

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

AZKA SABILLAH
NIM : 2015310494

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2019**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT**



SKRIPSI

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT**



Sekertaris : Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.si, CFE

Anggota : Diyah Pujiati, S.E., M.Si

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Azka Sabilillah

Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 30 Maret 1997

N.I.M : 2015310494

Program Studi : Akuntansi

Program Pendidikan : Sarjana

Konsentrasi : Audit dan Perpajakan

Judul : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perilaku Disfungsional Audit

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 22 April 2019

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 20 Maret 2019

(Prof.Dr.Drs. R. Wilopo, Ak., M.si, CFE) (Rezza Arlinda Sarwendhi, SE., M.Acc)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Tanggal : 22 April 2019

(Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA)

MOTTO

Sungguh sejatinya keraguan, ketakutan serta rasa malas ialah berasal dari tiap pemikiran individu masing-masing dan sungguh tidak bersyukurnya manusia yang telah dikaruniai akal dan hawa nafsu jika ia tidak mampu mengendalikannya dengan baik.

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbilalamin, Segala puji bagi Allah, Tuhan semesta alam. Rasa syukur yang tidak terhingga saya panjatkan kepada Allah SWT dan Muhammad SAW. Karena berkat rahmat, hidayah dan karunia-Nya saya dapat menuntaskan masa studi saya di bangku perkuliahan selama 3,5 tahun dan menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perilaku Disfungsional Audit” ini dengan baik dan lancar serta penuh suka cita. Pada kesempatan kali ini, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah memberikan warna pada masa studi saya di bangku perkuliahan dan telah membantu proses penggeraan skripsi baik secara moril maupun materil, baik secara langsung maupun tidak langsung. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

Teruntuk Kedua Orang Tua dan Saudara

Teruntuk Dra. Nur Suci IMM, ak., MM., CA selaku Dosen sekaligus Ibu yang telah melahirkan, mendidik, merawatku dan selalu memberikan kasih sayangnya yang tak terkira selama ini. Untuk Ayah ir. Arief Sosiawan, untuk saudara-saudara saya drg. Karin Nadia Firsty, Alfian Adam Na’afiu, SH dan Adik Saya Kania Taqqiyah Nasywa. Terima kasih atas segala yang telah diberikan pada Azka, terima kasih atas segala bimbingan, arahan, petunjuk, kasih sayang, kehangatan serta canda tawa yang selama ini selalu menghiasi kehidupan keluarga kecil ini. Adek udah sarjana lo! Hehehe

Teruntuk Agatha Shella Agtika

*Thankyou for always supporting me, for all the love that you gave to me ☺
Being my partner isn't easy right?*

Teruntuk Sahabat-sahabatku

Terima kasih yang tak terhingga saya haturkan kepada seluruh rekan-rekan seperjuangan saya, Pandhu Elki Pratama, Dedy Heru Prihandoko, Fahmi Agil Kurniawan, Renata Dwi Aprilia, Nadika Dewi, Devi dan Fikka. Atas kuasa-Nya kita telah dipertemukan sejak hari pertama mengenyam pendidikan di Perbanaya, terima kasih untuk segala yang telah kita lalui bersama, meskipun terkadang kita saling berbenturan dalam hal pendapat, namun bukankah karena terbentur kita akan menjadi semakin terbentuk? ☺ Tapi yang terpenting dan harus kalian pahami adalah setelah 3,5 tahun ini harus Azka akui, Azka sayang kalian rek, *nothing can describe how much I love you guys!* Semoga kelancaran dan kesuksesan selalu menyertai kita!

Teruntuk Tim Sukses Akuntansi

Terima kasih untuk Izzan, Pandhu, Wahyu, Chrisnanta, Jalu, Agung, Karmila, Sintia, Renata, Mbak Nung, Mbak Depik, Evin, Nisa, Nida Lidya, Mega, Fitri, Shindie atas segala dukungan, informasi, bantuan yang berharga dan semua canda tawa waktu perkuliahan maupun diluar jam perkuliahan. Semoga kelancaran dan kesuksesan selalu menyertai jalan kalian!

Teruntuk Tim Bimbingan Prof. Wilopo dan Bu Rezza

Bukan skripsi namanya kalo tanpa revisi... Meskipun keluh kesah hadir disetiap hari... Mau tak mau semua ini harus kitaakhiri... Terimakasih atas segala kenangan indah yang telah kalian beri... Akan selalu tersimpan rapi di dalam ingatan ini...

Alhamdulillah sidang telah berlalu.... Namun perjalanan panjang akan menantimu selalu.... Semoga kesuksesan hadir selalu untukmu... Dan doaku akan selalu menyertaimu...

Teruntuk semua kawanku.... Tetaplah menjadi Sarah yang tak pernah marah... Menjadi Indi yang selalu menginspirasi... Menjadi Indah yang selalu sumringah... Menjadi Arinza yang selalu bersahaja... Dan semoga tetap menjadi Nia dan Fitria yang selalu ceria...

Terimakasih kuucapkan sekali lagi... Untuk "mckr" yang selalu menyejukkan hatiiii i i i 😊😊😊

Teruntuk Cimit Boy, Penuh Kecerian dan para 'pendekar' lainnya

Suskes terus bre, kapan pun dan dimana pun kalian berada, kalian tetap saudaraku!

Teruntuk Keluarga besar Entrepreneur Club

Terima kasih untuk semua pengalaman yang telah diberikan pada Azka, untuk Essam, Riza, Rahman dan Faris, hari-hari bersama kalian sungguh Dahsyat! Luar biasa!

Teruntuk teman-teman SMA dan keluarga peka

Terima kasih yang tak terhingga kepada seluruh rekan-rekan seperjuangan dari masa SMA, terima kasih telah mengajarkan Azka cara menghadapi berbagai macam orang dari berbagai macam latarbelakang yang sangat menarik, membantu Azka dalam proses pendewasaan diri, dan mengajarkan bagaimana membentuk sebuah mental diri. Sekali lagi terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada Pandu, Tanton, Cavin, Haeckel, Aditya, Syahmi, Bagas, Aldi, Cahaya, Muhsin, Haris, Yustiaji, Diaz, Rexy, Rezha, Gembul, Markus, Bayu, Dedi, Lubby dan masih banyak lagi yang lain😊

Teruntuk krnk family

Terima kasih untuk semua kenangan yang telah kita lalui bersama, merupakan suatu kehormatan dapat mengenal dan berproses bersama kalian! Sejurnya kurindukan berkumpul kembali bersama kalian, *Still standing strong!*

~Krnk family never die!~

Seluruh Pihak

(yang tidak bisa disebutkan satu per satu)

Terima Kasih saya haturkan kepada seluruh pihak yang telah berpengaruh pada hidup saya khususnya pada masa studi saya di bangku perkuliahan yang tidak bisa disebutkan satu per satu, semoga Allah SWT membalas seluruh kebaikan saudara, sekali lagi saya haturkan terima kasih yang sebesar-besarnya😊

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan kemudahan, karunia, berkah dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul judul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perilaku Disfungsional Audit” dengan baik dan lancar. Adapun maksud penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat penyelesaian program pendidikan Sarjana Program Studi Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

Peneliti telah mendapatkan banyak dukungan, bantuan dan arahan dari berbagai pihak dalam penyelesaiannya, untuk itu peneliti ingin menyampaikan terimah kasih kepada :

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, S.E., M.Si., selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA, selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.si, CFE, selaku Dosen Wali dan Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberi nasihat selama menempuh kuliah di STIE Perbanas Surabaya.
4. Ibu Rezza Arlinda Sarwendhi, SE., M.Acc, selaku Co. Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberi nasihat selama menempuh kuliah di STIE Perbanas Surabaya
5. Ibu Diyah Pujiati, S.E., M.Si dan Ibu Dr. Dra. Diah Ekaningtias, Ak., MM, selaku dosen penguji ujian proposal yang telah memberikan kritik

saran dan masukan untuk perbaikan proposal skripsi pada saat ujian proposal

6. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA dan Ibu Diyah Pujiati, S.E., M.Si, selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan untuk perbaikan skripsi pada saat ujian skripsi
7. Seluruh Dosen, Karyawan, Staff, dan Civitas akademik STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan arahan bagi peneliti.

Peneliti menyadari bahwa penulisan pada penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga masih memerlukan kritikan yang membangun dan perbaikan. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Demikian yang dapat disampaikan peneliti. Atas doa, dukungan dan masukan-masukan yang telah diberikan peneliti mengucapkan terimakasih.

Surabaya, Maret 2019

Peneliti

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI | ii |
| HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI..... | iv |
| HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN | v |
| KATA PENGANTAR | viii |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| ABSTRACT | xv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah | 17 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 18 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 18 |
| 1.5 Sistematika Penulisan Skripsi | 19 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 21 |
| 2.1 Penelitian Terdahulu | 21 |
| 2.2 Landasan Teori..... | 35 |
| 2.3 Pengaruh Antar Variabel..... | 49 |
| 2.4 Kerangka Pemikiran..... | 54 |
| 2.5 Hipotesis Penelitian..... | 55 |
| | |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 56 |
| 3.1 Rancangan Penelitian | 56 |
| 3.2 Batasan Penelitian | 57 |
| 3.3 Identifikasi Variabel..... | 58 |
| 3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 58 |
| 3.5 Instrumen Penelitian..... | 61 |
| 3.6 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel | 64 |
| 3.7 Data dan Metode Pengumpulan Data..... | 64 |
| 3.8 Metode Analisis Data..... | 65 |
| | |
| BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA..... | 72 |
| 4.1 Gambaran Subyek Penelitian | 72 |
| 4.2 Teknik Analisis Data..... | 82 |
| 4.3 Pembahasan..... | 112 |

| | |
|----------------------------------|-----|
| BAB V PENUTUP..... | 131 |
| 5.1 Kesimpulan | 131 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian..... | 133 |
| 5.3 Saran..... | 133 |

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 3.1 : Kisi-kisi kuesioner variabel independen | 62 |
| Tabel 3.2 : Kisi-Kisi Kuesioner Perilaku Disfungsional Audit | 63 |
| Tabel 3.3 : Skala Likert | 63 |
| Tabel 4.1 : Total Penyebaran Kuisioner | 73 |
| Tabel 4.2 : Hasil Penyebaran Kuesioner | 74 |
| Tabel 4.3 : Interval Kelas Penilaian Pernyataan | 83 |
| Tabel 4.4 : Hasil Tanggapan Responden (Variabel Perilaku Disfungsional Audit) | 85 |
| Tabel 4.5 : Hasil Tanggapan Responden (Variabel <i>Locus of Control</i>) | 87 |
| Tabel 4.6 : Hasil Tanggapan Responden (Variabel <i>Turnover Intention</i>) | 89 |
| Tabel 4.7 : Hasil Tanggapan Responden (Variabel Komitmen Organisasi) | 91 |
| Tabel 4.8 : Hasil Tanggapan Responden (Variabel Etika Audit) | 93 |
| Tabel 4.9 : Hasil Uji Validitas | 100 |
| Tabel 4.10 : Hasil Uji Reliabilitas | 102 |
| Tabel 4.11 : <i>Path Coefficient</i> | 104 |
| Tabel 4.12 : Hasil R-Squares | 106 |
| Tabel 4.13 : Hasil Uji Signifikan | 107 |
| Tabel 4.14 : Hasil Pengujian Hipotesis | 113 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---|---------|
| Gambar 1.1 : Data izin akuntan publik | 3 |
| Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran | 54 |
| Gambar 4.1 : Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | 77 |
| Gambar 4.2 : Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja | 78 |
| Gambar 4.3 : Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan | 79 |
| Gambar 4.4 : Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Akhir | 81 |
| Gambar 4.5 : Hubungan dalam Model PLS | 96 |
| Gambar 4.6 : Rancangan <i>Outer Model</i> dan <i>Inner Model</i> | 98 |
| Gambar 4.7 : Kerangka Konseptual <i>Outer Model</i> | 103 |
| Gambar 4.8 : Kerangka Konseptual <i>Inner Model</i> | 111 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Dokumen Penting
- Lampiran 2 : Kuisisioner Penelitian
- Lampiran 3 : Data Responden
- Lampiran 4 : Analisis Deskriptif Responden
- Lampiran 5 : Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 6 : Analisis Deskriptif Variabel
- Lampiran 7 : Hasil Uji *Outer Model*
- Lampiran 8 : Hasil Uji *Inner Model*



ANALYSIS OF FACTORS THAT INFLUENCE DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR

Azka Sabilillah

STIE Perbanas Surabaya

Email : azkasabilillah@gmail.com

ABSTRACT

Dysfunctional audit behavior is deviant behavior carried out by the auditor in the form of manipulation, fraud or deviation from audit standards. The auditor must be able to maintain credibility, users of financial information will doubt of the information presented if they do not trust the credibility of the accountant in processing and presenting financial information. This study aims to examine the effect of locus of control, turnover intention, organizational commitment, audit ethics on dysfunctional audit behavior. This study uses primary data collected from the distribution of questionnaires. This study uses Structural Equation Modeling - Partial Least Squares with the help of SmartPLS 3.0. Respondents in this study consisted of auditors who work in the Public Accountant Firm in Surabaya which was recorded in the 2018 directory of the Indonesian Institute of Certified Public Accountants and was selected based on the purposive sampling method. The criteria used in this study are auditors with a minimum work period of one year and have carried out the audit process. Based on the evaluation results of the outer model stated that the independent variables passed the validity test and reliability test which shows that there is accuracy, consistency, and accuracy of instrumentation in measuring the research construct. The results of the model analysis show that locus of control, turnover intention and audit ethics have a significant effect on dysfunctional audit behavior while organizational commitment does not have a significant effect on dysfunctional audit behavior.

Keywords : locus of control, turnover intention , organization commitment, audit ethics, dysfunctional audit behavior

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT

Azka Sabilillah

STIE Perbanas Surabaya

Email : azkasabilillah@gmail.com

ABSTRAK

Perilaku audit disfungsional adalah perilaku menyimpang yang dilakukan oleh auditor dalam bentuk manipulasi, penipuan atau penyimpangan dari standar audit. Seorang auditor harus mampu menjaga kredibilitasnya, pemakai informasi keuangan akan meragukan informasi yang tersaji apabila mereka tidak mempercayai kredibilitas akuntan dalam memproses dan menyajikan informasi keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *locus of control*, *turnover intention*, komitmen organisasi, etika audit terhadap perilaku audit disfungsional. Penelitian ini menggunakan data primer yang dikumpulkan dari pembagian kuesioner. Penelitian ini menggunakan *Structural Equation Modeling - Partial Least Squares* dengan bantuan *SmartPLS* 3.0. Responden dalam penelitian ini terdiri dari auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Surabaya yang tercatat pada *directory* 2018 Ikatan Akuntan Publik Indonesia dan dipilih berdasarkan metode *purposive sampling*. Kriteria yang digunakan dalam penelitian ini adalah auditor dengan masa kerja minimum satu tahun dan telah melakukan proses audit. Berdasarkan hasil evaluasi *outer models* menyatakan bahwa variabel bebas telah lulus uji validitas dan uji reliabilitas yang menunjukkan bahwa ada keakuratan, konsistensi, dan keakuratan instrumentasi dalam mengukur konstruk penelitian. Hasil analisis model menunjukkan bahwa *locus of control*, *turnover intention* dan etika audit memiliki pengaruh signifikan terhadap perilaku disfungsional audit sedangkan komitmen organisasi tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap perilaku disfungsional audit.

Kata kunci: *locus of control*, *turnover intention* , komitmen organisasi, etika audit, perilaku disfungsional audit