

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR YANG BEKERJA DI KAP
SURABAYA)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Strata 1



Disusun oleh:

Nama : Theresia Ayu Setyo Prayogo
NIM : 52412044

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN
2016**

Skripsi berjudul

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR YANG BEKERJA DI KAP
SURABAYA)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Theresia Ayu Setyo Prayogo (NIM: 52412044)

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Mandala Madiun, guna mencapai sebagian tugas dan
memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi

Madiun, 20 Juli 2016

disetujui dan diterima baik oleh

Pembimbing I

Dwi Handayani, S.E., M.Si.

Pembimbing II

Mujilan, S.E., M.Sc.

Mengetahui,

Dekan

Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Mandala
Madiun



Mujilan, S.E., M.Sc.
NIDN.0702067703

Ketua Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Widya Mandala
Madiun



Dwi Handayani, S.E., M.Si.
NIDN. 0704107001

Skripsi berjudul

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR YANG BEKERJA DI KAP
SURABAYA)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Theresia Ayu Setyo Prayogo (NIM: 52412044)

Telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan telah memenuhi syarat
untuk diterima, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Madiun, 27 Juli 2016

Tim Penguji Skripsi

1. Dwi Handayani, S.E., M.Si.
Ketua

()

2. Theresia Purbandari, S.E., M.Sc.
Anggota

()

3. Sri Rustyaningsih, S.E., M.Si, Ak., CA.
Anggota

()

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis dengan judul: **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (Studi Empiris pada Auditor yang Bekerja di KAP Surabaya)”** tidak memuat karya orang lain atau bagian karya orang lain, kecuali yang telah disebutkan dalam daftar pustaka selayaknya karya ilmiah.

Jikalau ternyata terbukti hasil jiplakan, dengan sendirinya skripsi saya batal, dan saya bersedia gelar kesarjanaan saya dicabut dan hak saya sebagai mahasiswa dibatalkan.

Madiun, 20 Juli 2016



Theresia Ayu Setyo Prayogo

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Hidup itu proses, dan kita pasti akan melewati proses demi proses.
Mungkin saat ini kita berada dalam kesesakan tapi percayalah semua akan
indah pada waktunya. Hanya saja TUHAN ingin kita lebih dekat pada-NYA
dan selalu mengandalkan-NYA dalam segala hal.*

*Kemampuan manusia memang terbatas tapi kemampuan TUHAN tidak
pernah terbatas. Ketahuilah tangan TUHAN tidak kurang panjang untuk
menolong kita.*

Penulis persembahkan kepada:

1. Kedua orang tua tercinta
2. Teman-temanku
3. Saudara-saudaraku
4. Pendampingku kelak
5. Almamaterku

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh *time pressure*, risiko audit, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas, serta komitmen profesional terhadap praktik penghentian prematur atas prosedur audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya.

Pengumpulan data dilakukan dengan cara menggunakan kuesioner yang diberikan peneliti kepada *customer service* KAP untuk diberikan langsung kepada responden. Sampel dalam penelitian ini adalah 41 staf auditor yang bekerja pada 16 KAP di Kota Surabaya tahun 2016, dengan kriteria memiliki jenjang pendidikan minimal S1 Akuntansi, dan masa kerja minimal 1 tahun. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS versi 17.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa variabel materialitas berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Sedangkan variabel *time pressure*, risiko audit, prosedur *review* dan kontrol kualitas serta komitmen profesional tidak berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata kunci: prematur audit, *time pressure*, risiko audit, komitmen profesional dan prosedur *review*.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadiran Tuhan, karena atas kasih dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (Studi Empiris pada Auditor yang Bekerja di KAP Surabaya)”.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan semangat serta doa selama proses penyusunan skripsi, yaitu:

1. Bapak Mujilan, S.E, M.Sc., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Madiun dan selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Dwi Handayani, S.E, M.Si., selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Madiun dan selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
3. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Madiun khususnya program studi akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada penulis.
4. Seluruh staf Tata Usaha dan Staf Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.
5. Kedua orang tua, Yohanes Prayogo (Ayah) dan Lidya Sunar (Ibu) yang selalu memberi semangat dan doa.
6. Seluruh keluarga dan saudara yang telah memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
7. Bapak/Ibu auditor Kantor Akuntan Publik di Surabaya yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner penulis.
8. Inti, Emy, Ihsan dan semua teman-temanku prodi akuntansi yang memberi dukungan, semangat, motivasi, dan doa.

9. Wulan yang sudah memperbolehkan penulis untuk bermalam di kos selama melakukan penelitian.
10. Peppi, Ellys, Stef, Edo yang sudah mau antar jemput dan muter-muter keliling Surabaya untuk proses penelitian.
11. Keluarga besar APTIK WIMA, APTIK UKDC dan APTIK UKWK terimakasih untuk semangat, doa dan dukungannya. Kalian bukan hanya teman maupun sahabat namun kalian keluarga bagiku, terimakasih untuk prosesnya selama 4 tahun ini, kalian luar biasa.
12. Calon pendampingku (Agus) yang tak henti-hentinya memberi semangat, motivasi, dan doanya.
13. Ratna, Wemphy, Novia, Fithia dan teman-teman BEM 2014-2015 kalian keluarga kecilku di kampus terimakasih untuk doa dan prosesnya selama ini.
14. Enita, Kak Novi, Priska, Imas, Diana dan teman-teman apartemen Nangka No.4 terimakasih buat keseruan selama ini, terimakasih buat doa dan semangatnya.
15. Mbak Desy yang selalu memberi dukungan soal skripsi penulis sehingga penulis selalu termotivasi untuk segera menyelesaikannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi bagi semua yang membutuhkan.

Madiun, 20 Juli 2016

Penulis,

Theresia Ayu Setyo Prayogo

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAKSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	5
E. Sistematika Penulisan Laporan Skripsi.....	6
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
A. Telaah Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	8
1. <i>Reduced Audit Quality Behaviours</i>	8
2. Prosedur Audit.....	9
3. Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	12
4. <i>Time Pressure</i>	12
5. Risiko Audit	13
6. Materialitas	15
7. Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas.....	17
8. Komitmen Profesional.....	18
9. Pengaruh <i>Time Pressure</i> terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	19
10. Pengaruh Risiko Audit terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	20
11. Pengaruh Materialitas terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	22
12. Pengaruh Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	23
13. Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	24

B. Kerangka Konseptual atau Model Penelitian.....	25
BAB III. METODE PENELITIAN.....	27
A. Desain Penelitian	27
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	27
C. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	28
1. Variabel Penelitian.....	28
2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	28
D. Lokasi dan Waktu Penelitian	31
E. Data dan Prosedur Pengumpulan Data	31
F. Teknik Analisis	32
1. Statistik Deskriptif	32
2. Uji Kualitas Data.....	32
a. Uji Validitas	32
b. Uji Reliabilitas	33
3. Uji Asumsi Klasik.....	34
a. Uji Normalitas.....	34
b. Uji Autokorelasi.....	34
c. Uji Multikolinieritas.....	35
d. Uji Heteroskedastisitas.....	35
4. Uji Hipotesis	36
a. Koefisien Determinasi	36
b. Persamaan Regresi	36
c. Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t).....	37
d. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	37
BAB IV. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	38
A. Data Penelitian	38
1. Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner	38
2. Gambaran Umum Responden	40
B. Hasil Penelitian	42
1. Statistik Deskriptif	42
2. Uji Kualitas Data.....	45
a. Uji Validitas	45
b. Uji Reliabilitas	50
3. Uji Asumsi Klasik.....	51
a. Uji Normalitas.....	51
b. Uji Multikolinieritas.....	52
c. Uji Heteroskedastisitas.....	53
d. Uji Autokorelasi	54
4. Uji Hipotesis	54
a. Koefisien Determinasi.....	54

b. Persamaan Regresi	55
c. Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t)	57
d. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	58
C. Pembahasan.....	59
1. Pengaruh <i>Time Pressure</i> terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	59
2. Pengaruh Risiko Audit terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	60
3. Pengaruh Materialitas terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	61
4. Pengaruh Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	62
5. Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	63
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	64
A. Simpulan	64
B. Keterbatasan.....	65
C. Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	39
Tabel 4.2	Rincian Penerimaan dan Pengembalian Kuesioner	40
Tabel 4.3	Demografi Responden	41
Tabel 4.4	Hasil Uji Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.5	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Time Pressure</i>	45
Tabel 4.6	Hasil Uji Validitas Variabel Risiko Audit.....	46
Tabel 4.7	Hasil Uji Validitas Variabel Marerialitas	46
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Variabel Posedur Review dan Kontrol Kualitas	46
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Pengujian Kedua Variabel Posedur Review dan Kontrol Kualitas.....	47
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Variabel Komitmen Profesional	48
Tabel 4.11	Hasil Uji Validitas Pengujian Kedua Variabel Komitmen Profesional	49
Tabel 4.12	Hasil Uji Validitas Variabel Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	50
Tabel 4.13	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Penelitian.....	50
Tabel 4.14	Hasil Uji Multikolinieritas.....	52
Tabel 4.15	Koefisien Determinasi	54
Tabel 4.16	Hasil Uji Regresi	55
Tabel 4.17	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Penelitian.....	26
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas.....	51
Gambar 4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Instrumen Penelitian
Lampiran 2	Kuesioner Penelitian
Lampiran 3	Jawaban Responden
Lampiran 4	Hasil Uji Statistik Deskriptif
Lampiran 5	Hasil Uji Validitas
Lampiran 6	Hasil Uji Reliabilitas
Lampiran 7	Hasil Uji Asumsi Klasik
Lampiran 8	Hasil Uji Regresi