

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

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat
Memperoleh gelar Sarjana Strata I**



Oleh:

Nama : Risky Wahyu Anggraini

NIM : 52414027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN**

Oktober 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi berjudul

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

Yang dipersiapkan dan disusun oleh
Risky Wahyu Anggraini (NIM : 52414027)
Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian
tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Madiun, 21 September 2018
Disetujui dan diterima baik oleh
Pembimbing



Mujilan, S.E., M.Sc.

Mengetahui,

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandala
Madiun



Mujilan, S.E., M.Sc.

a.n. Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandala
Madiun



Mujilan, S.E., M.Sc.

HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi berjudul

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR YANG BEKERJA DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh
Risky Wahyu Anggraini (NIM : 52414027)
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 Akuntansi

Madiun, 19 Oktober 2018
Tim Penguji Skripsi

1. Sri Rustiyarningsih, S.E., M.Si., Ak., CA.
(Penguji 1)



2. Theresia Purbandari, S.E., M.Sc.
(Penguji 2)



3. Mujilan, S.E., M.Sc.
(Penguji 3)



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 Kantor Akuntan Publik di Surabaya)”** tidak memuat karya orang lain atau bagian dari 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 keserjanaan saya dicabut dan hak saya sebagai mahasiswa dibatalkan.

Madiun, 21 September 2018



Risky Wahyu Angraini

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Man Jadda Wa Jadda”

Barang Siapa yang bersungguh-sungguh akan mendapatkannya.

Man Shobaro Zafiro”

Siapa yang bersabar akan beruntung.

Man Saaro 'Alaa Darbi Washola”

Siapa yang berjalan di jalur-Nya akan sampai.

“Dan boleh jadi kamu membenci sesuatu tetapi ia baik bagimu, dan boleh jadi kamu menyukai sesuatu tetapi ia buruk bagimu, dan Allah mengetahui dan kamu tidak mengetahui”.

(Q.S. Al-Baqarah:216)

Penulis Persembahkan Kepada:

1. Kedua Orang Tuaku, Ibu dan Bapak Tercinta
2. Adikku tersayang
3. Saudara-saudaraku
4. Teman-temanku
5. Almamaterku

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh *time pressure*, risiko audit, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas, komitmen profesional, *locus of control* eksternal, dan tindakan supervisi terhadap penghentian prematur atas prosedur audit pada Kantor Akuntan Publik yang ada di Kota Surabaya. Pengumpulan data dilakukan dengan cara menyebarkan kuesioner. Sampel dalam penelitian ini adalah 72 auditor yang bekerja pada 19 KAP di Kota Surabaya tahun 2018. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi berganda dengan bantuan program SPSS Versi 17. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *time pressure* dan *locus of control* eksternal berpengaruh positif signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Sedangkan variabel materialitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Sedangkan variabel berupa risiko audit, prosedur *review* dan kontrol kualitas, komitmen profesional, dan tindakan supervisi tidak berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata kunci: *time pressure*, *locus of control* eksternal, tindakan supervisi, penghentian prematur atas prosedur audit.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas berkat dan rahmat atas kehadiran Allah SWT, serta dukungan dan partisipasi dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (Studi Empiris Pada Auditor yang Bekerja di Kantor Akuntan Publik di Surabaya)”**.

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

1. ALLAH SWT yang telah memberikan kemudahan, kelancaran dan kesuksesan dalam penyusunan, penelitian dan penyelesaian skripsi ini.
2. Bapak Mujilan, S.E., M.Sc. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun dan selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, dukungan dan arahan sehingga skripsi saya dapat terselesaikan dengan baik.
3. Ibu Dwi Handayani, S.E, M.Si., (Alm) yang telah memberi banyak ilmu pengetahuan, motivasi, pendapat, dan arahan yang bermanfaat dan sangat berarti bagi penulis selama menjadi mahasiwi di Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.
4. Ibu Sri Rustiyaningsih, S.E, M.Si, Ak., CA. selaku Wali Studi Program Studi Akuntansi Angkatan 2014 Universitas Katolik Widya Mandala Madiun yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat, dukungan dan bantuan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat, dukungan dan bantuan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh staf perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Madiun yang sudah memberi bantuan mencari referensi-referensi buku kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Kedua Orangtua, A'ang Sukristiono (Ayah) dan Yuli Utami (Ibu), Dimas Wahyu Anggoro (Adikku), dan seluruh keluargaku tercinta yang selalu

memberikan semangat, motivasi, do'a, selalu memberi dukungan, memberi arahan disetiap langkah saya dan memberikan segalanya dalam hidup saya serta segala perhatiannya kepada saya. Semoga Allah SWT membalas kesabaran dan kebaikan Ibu, Bapak dan Adik.

8. Kepada Kakek, Nenek, dan seluruh Keluarga Besarku tercinta di Kota Surabaya yang sudah membantu memberikan bantuan, dukungan, motivasi dan do'a selama melakukan penelitian di Kota Surabaya.
9. Bapak dan Ibu Auditor Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Surabaya yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner penulis.
10. Semua teman-temanku dan sahabatku (Eka, Putri M, Putri W, Anita, Dira, Imaniar, Hesti, Hudha, Sandy, Tabitha, Rosa, Agatha, Sevila, Atikah, Anisa, Patricia Dian, Intan, Edra, Ezza, Crecensia, Jisa, Mega, Yonanda, Amanto dan Mita) atau seluruh keluarga besar prodi Akuntansi angkatan 2014 yang memberikan dukungan, semangat, motivasi, dan saling mendoakan.
11. Seluruh Keluarga Besar KKN Periode II Desa Kresek 2017 (Anita, Atikah, Rosa, Dian, Aris, Eka, Putri Wening, Geovani, Pisca, Fajar, Elbas, Dewi, Bang Cisto, Sisil) yang sudah memberi motivasi, ilmu, semangat dan do'a sehingga dapat terselesainya skripsi ini.
12. Semua pihak yang telah membantu baik memberikan dukungan berupa semangat, arahan, ilmu, do'a dan motivasi selama penyusunan dan penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih untuk semuanya.

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, 21 September 2018
Penulis,

Risky Wahyu Anggraini

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAKSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
E. Sistematika Penulisan Laporan Skripsi	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	13
A. Telaah Teori dan Pengembangan Hipotesis.	13
1. Auditing	13
2. Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	16
3. Prosedur Audit	18
4. <i>Time Pressure</i>	18
5. Risiko Audit	19
6. Materialitas	19
7. Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas	20
8. Komitmen Profesional	20
9. <i>Locus Of Control</i> Eksternal	21
10. Tindakan Supervisi	22
11. Pengaruh <i>Time Pressure</i> terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	23
12. Pengaruh Risiko Audit terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	25
13. Pengaruh Materialitas terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	28
14. Pengaruh Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	31
15. Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	33
16. Pengaruh <i>Locus Of Control</i> Eksternal Terhadap Penghentian Prosedur Audit	35
17. Pengaruh Tindakan Supervisi terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	38

B. Kerangka Konseptual	41
BAB III METODE PENELITIAN	43
A. Desain Penelitian	43
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	43
C. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Sampel	44
1. Variabel Penelitian	44
2. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	45
a. Variabel Independen	45
b. Variabel Dependen	49
D. Lokasi dan Waktu Penelitian	50
E. Data dan Prosedur Pengumpulan Data	50
F. Teknis Analisis	50
1. Statistik Deskriptif	50
2. Uji Kualitas Data	51
3. Uji Asumsi Klasik	52
4. Uji Hipotesis	55
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	57
A. Data Penelitian	57
1. Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner	57
2. Karakteristik Responden	59
B. Hasil Penelitian	62
1. Uji Statistik Deskriptif	62
2. Uji Kualitas Data	65
a. Uji Validitas	65
b. Uji Reliabilitas	69
3. Uji Asumsi Klasik	70
4. Uji Hipotesis	74
a. Persamaan Regresi	74
b. Koefisien Determinasi	77
c. Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t)	78
d. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	79
C. Pembahasan	80
1. H ₁ : <i>Time Pressure</i> berpengaruh positif signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit	80
2. H ₂ : Risiko audit berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit	81
3. H ₃ : Materialitas berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit	82
4. H ₄ : Prosedur <i>review</i> dan kontrol kualitas berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit	83
5. H ₅ : Komitmen Profesional berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit	85
6. H ₆ : <i>Locus Of Control</i> Eksternal berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit	87
7. H ₇ : Tindakan Supervisi berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit	89

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	91
A. Kesimpulan.....	91
B. Keterbatasan	93
C. Saran	93
DAFTAR PUSTAKA.....	95
LAMPIRAN	98

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual atau Model Penelitian	42
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas	70
Gambar 4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	73

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Tabel Pengambilan Keputusan	53
Tabel 4.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner	58
Tabel 4.2	Daftar Jumlah Pembagian dan Pengembalian Kuesioner	58
Tabel 4.3	Data Karakteristik Responden	60
Tabel 4.4	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.5	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Time Pressure</i> (X1).....	66
Tabel 4.6	Hasil Uji Validitas Variabel Risiko Audit (X2).....	66
Tabel 4.7	Hasil Uji Validitas Variabel Materialitas (X3).....	66
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Variabel Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas(X4).....	67
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Variabel Komitmen Profesional (X5).....	67
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Locus of Control</i> Eksternal (X6).....	68
Tabel 4.11	Hasil Uji Validitas Variabel Tindakan Supervisi (X7).....	68
Tabel 4.12	Hasil Uji Validitas Variabel Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (Y).....	68
Tabel 4.13	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Penelitian	69
Tabel 4.14	Hasil Uji Multikolinieritas	72
Tabel 4.15	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	74
Tabel 4.16	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	77
Tabel 4.17	Hasil Uji F.....	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Instrumen Penelitian-Indikator Variabel
Lampiran 2	Kuesioner Penelitian
Lampiran 3	Jawaban Responden
Lampiran 4	Uji Statistik Deskriptif
Lampiran 5	Uji Validitas
Lampiran 6	Uji Realibilitas
Lampiran 7	Uji Regresi
Lampiran 8	Uji Asumsi Klasik
Lampiran 9	Uji Beda <i>T-Test</i>