

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN PROSEDUR REVIEW AUDIT
TERHADAP PERILAKU *DISFUNGSIONAL AUDITOR***

TESIS

Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Magister Sains Akuntansi



Oleh:

Rr. Prastoeti

NPM : 10.2.01.13.0182


**PROGRAM PASCASARJANA
MAGISTER SAINS AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2014**

TESIS


**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN
PROSEDUR *REVIEW AUDIT* TERHADAP PERILAKU
DISFUNGSIONAL AUDITOR**

Oleh :
Rr. PRASTOETI
10.2.01.13.0182

KOMISI PEMBIMBING



Dr. Kurnia, SE., M.Si., Ak.
Pembimbing I



Nur Handayani, SE., M.Si., Ak.
Pembimbing II

Surabaya,

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Sains Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya



Dr. Wahidahwati, SE., M.Si., Ak.

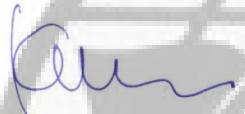
TESIS

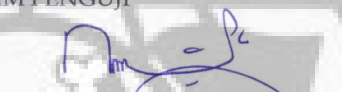
PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN PROSEDUR REVIEW AUDIT TERHADAP PERILAKU *DISFUNGSIONAL AUDITOR*

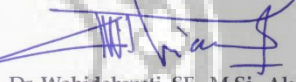
Oleh:
Rr. Prastoeti
10.2.01.13.0182


Dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal 27 Nopember 2014

TIM PENGUJI


Dr. Kurnia, SE., M.Si., Ak
Ketua


Dr. Nur Fadrih Asyik, SE., M.Si., Ak
Anggota


Dr. Wahidahwati, SE., M.Si., Ak
Anggota


Nur Handayani, SE., M.Si., Ak
Anggota

Tesis Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Magister Sains Akuntansi
tanggal



Dr. Wahidahwati, SE., MSi., Ak.
Ketua Program Studi S2 Akuntansi

PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa tesis yang saya ajukan untuk diuji tanggal Nopember 2014 dengan judul

PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN PROSEDUR REVIEW AUDIT TERHADAP PERILAKU *DISFUNGSIONAL AUDITOR*

adalah hasil karya saya. Tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat, atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tesis yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemungkinan terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh Program Pascasarjana – Magister Sains Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, Nopember 2014

Mahasiswa,



Rr. PRASTOETI

10.2.01.13.0182

Program Studi Magister Sains Akuntansi
STIESIA Surabaya

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. DATA PRIBADI:

1. Nama : Rr.Prastoeti
2. NPM : 10.2.01.13.0182
3. Tempat, tanggal lahir : Surabaya,23`September 1967
4. Agama : Islam
5. Pekerjaan/Jabatan : Dosen
6. Alamat Kantor/Tilpon : Jl Arif Rakhman Hakim Surabaya
7. Alamat Rumah/Tilpon : Jl Rungkut Mejoyo Selatan II-8 Surabaya
8. Status : Janda (Cerai mati)

B. ORANG TUA:

1. Nama : R.Pribadi alm
2. Pekerjaan/Jabatan :
3. Alamat Kantor/Tilpon :
4. Alamat Rumah/Tilpon :

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Giki Gubeng Surabaya tahun1980
2. Tamat SLTP di SMP NEGERI I Surabaya tahun 1983
3. Tamat SLTA di SMA NEGERI I SURABAYA tahun 1986
4. Pendidikan Tinggi (PT):

Nama PT	Tempat	Tahun	Keterangan
Universitas Airlangga	Surabaya	1987-1992	Diploma 3Akuntansi
Universitas Airlangga	Surabaya	1998-2002	Sarjana S1 Akuntansi

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Jabatan
2008-sampai sekarang	Universitas Narotama	Dosen
2007- 2008	KAP MADE SUDARMA	Auditor
2002-2007	KAP HADORI	Auditor

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala limpahan rahmat, hidayah serta inayah Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis ini. Tesis ini disusun guna memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Magister Sains Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Dalam tesis ini yang berjudul “PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *TIMEBUDGET PRESSURE* DAN *PROSEDUR REVIEW AUDIT* TERHADAP PERILAKU *DISFUNGSIONAL AUDITOR*”

Penulis menyadari bahwa terselesainya penulisan tesis ini tidak terlepas dari bantuan semua pihak, maka pada kesempatan ini tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar besarnya kepada yang terhormat :

1. Dr. Wahidahwati, SE., MSi., Ak. selaku Ketua Program Studi Magister Sains Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA)
2. Dr. Kurnia, SE., MSi., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing serta memberikan petunjuk yang bermanfaat hingga terselesaikan tesis ini.
3. Nur Handayani, SE., MSi., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing serta memberikan petunjuk yang bermanfaat hingga terselesaikan tesis ini

4. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama kuliah
5. Suami M. Chuzaini, SE. (Alm) , anak pertamaku Ahmad Yahdiyan Mughni (Alm), dan anak kedua Zita Cahyaningrum sebagai penyemangat untuk menyelesaikan studi.
6. Orang tua R. Pribadi (Alm) dan ibu Siti Rinontati (Alm) dan kakak – kakakku Ir. Priwanti, Ir. Prayogo, Ir. Pratomo, Ir. Pratiknyo dan keluarga besar Bapak Maskuri (Alm) dan Ibu Siti Rohmatun.

Dalam penulisan tesis ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin, namun penulis menyadari bahwa ini masih jauh dari sempurna, Oleh karena itu masukan dan saran yang membangun sangat diharapkan penulis dari semua pihak demi kesempurnaan tesis ini.

Akhir kata besar harapan penulis semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan serta berguna sebagai sumbangan pikiran yang berharga bagi yang berkepentingan.

Surabaya, November 2014

Penulis

Rr. Prastoeti

DAFTAR ISI

	Halaman
Kata Pengantar	-
Daftar Isi.....	iii
Daftar Tabel	vi
Daftar Gambar.....	vii
Daftar Lampiran	viii
Abstrak.....	ix
Bab 1 Pendahuluan	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	6
Bab 2 Tinjauan Teori Dan Pengembangan Hipotesis ...	7
2.1 Teori dan Penelitian Sebelumnya	7
2.1.1 Teori Atribusi.....	7
2.1.2 <i>Locus of Control Audit</i>	8
2.1.3 Time Pressure	9
2.1.4 Prosedur review dan kontrol kualitas oleh Kantor Akuntan Publik.....	10
2.1.5 Perilaku Audit Disfungsional.....	12
2.1.6 Perilaku Reduksi Kualitas Audit	14
2.1.7 Prosedur Audit.....	15
2.1.8 Perilaku <i>Premature Sign Off</i>	19
2.1.9 Penelitian Terdahulu	20
2.1.10 Kerangka Pemikiran	25
2.2 Pengembangan Hipotesis	26
2.2.1 Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap perilaku disfungsional auditor.....	26
2.2.2 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap perilaku disfungsional auditor	27

2.2.3 Pengaruh Prosedur Review Audit terhadap perilaku disfungsional auditor	29
Bab 3 Metodologi Penelitian	30
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran Populasi Penelitian	30
3.2 Teknik Penyampelan	30
3.3 Teknik Pengumpulan Data	31
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	32
3.4.1 Variabel Independen	32
3.4.2 Variabel Dependen	35
3.5 Teknik Analisis Data.....	36
3.5.1 Pengujian Validitas dan Reliabilitas	36
3.5.2 Pengujian Asumsi Klasik	36
3.5.3 Statistik Deskriptif	38
3.5.4 Analisis dan Pengujian Hipotesis	38
Bab 4 Hasil Penelitian dan Pembahasan	40
4.1 Hasil Penelitian.....	40
4.1.1 Deskripsi Responden	40
4.1.2 Pengujian Validitas dan Reliabilitas	40
4.1.3 Uji Validitas dan Reliabilitas Pada Variabel <i>Locus Of Control (LOC)</i>	41
4.1.4 Uji Validitas dan Reliabilitas Pada Variabel <i>Time Budget Pressure (TBP)</i>	42
4.1.5 Uji Validitas dan Reliabilitas Pada Variabel <i>Prosedur Review (PRA)</i>	44
4.1.6 Uji Validitas dan Reliabilitas Pada Variabel Perilaku Disfungsional Auditor (PDA).....	45
4.2 Distribusi Frekuensi Variabel Penelitian.....	46
4.2.1 <i>Locus Of Control (LOC)</i>	46
4.2.2 <i>Time Budget Pressure (TBP)</i>	47
4.2.3 <i>Prosedur Review (PRA)</i>	48
4.2.4 Perilaku Disfungsional Auditor (PDA)	51
4.3 Analisis dan Uji Hipotesis	52

4.3.1 Pengujian Asumsi Klasik.....	52
4.3.1.1 Uji Normalitas	52
4.3.1.2 Multikolinieritas.....	54
4.3.2 Persamaan Regresi Berganda.....	55
4.3.3 Koefisien Determinasi (R^2) dan Koefisien Korelasi Ganda	57
4.4 Hasil Uji Hipotesis.....	58
4.4.1 Uji F.....	58
4.4.2 Uji t.....	59
4.5 Pembahasan.....	60
4.5.1 Pengaruh <i>Locus Of Control</i> terhadap perilaku disfungsi auditor	61
4.5.2 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap perilaku disfungsi auditor	61
4.5.3 Pengaruh Prosedur Review Auditor terhadap perilaku disfungsi auditor	62
Bab 5 Penutup	63
5.1 Simpulan	63
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	63
5.3 Saran	64
Daftar Pustaka	
Lampiran-lampiran	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	PenelitianTerdahulu.....	23
Tabel 3.1	Daftar Kantor AkuntanPublik	31
Tabel 4.1	UjiValiditasdanReliabilitasVariabel <i>Locus Of Control (LOC)</i>	41
Tabel 4.2	UjiValiditasdanReliabilitasVariabel <i>Time Budget Pressure (TBP)</i>	43
Tabel 4.3	UjiValiditasdanReliabilitasVariabelProsedur <i>Review (PRA)</i>	44
Tabel 4.4	UjiValiditasdanReliabilitasVariabelPerilakuDisfungsional	45
	Auditor (PDA)	
Tabel 4.5	DeskripsiVariabel <i>Locus Of Control(LOC)</i>	46
Tabel 4.6	DeskripsiVariabel <i>Time Budget Pressure (TBP)</i>	48
Tabel 4.7	DeskripsiVariabelProsedur <i>Review (PRA)</i>	49
Tabel 4.8	LanjutanDeskripsiVariabelProsedur <i>Review (PRA)</i>	50
Tabel 4.9	DeskripsiVariabelPerilakuDisfungsional Auditor (PDA)	51
Tabel 4.10	HasilPengujianNormalitas	53
Tabel 4.11	HasilPengujianMultikolinieritas	55
Tabel 4.12	AnalisisRegresiBerganda.....	55
Tabel 4.13	AnalisaKoefisienDeterminasi (R ²).....	57
Tabel 4.14	Good Ness Of Fit (Uji F)	58
Tabel 4.15	HasilUji t.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar2.1 KerangkaPemikiran.....	26
Gambar4.1 Grafik P-P Plot.....	54



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner
- Lampiran 2 Daftar Responden
- Lampiran 3 Output Uji Validitas dan Realibilitas pada Variabel Locus of Control
- Lampiran 4 Output Uji Validitas dan Realibilitas pada Variabel Time Budget Pressure
- Lampiran 5 Output Uji Validitas dan Realibilitas pada Variabel Prosedur Review Audit
- Lampiran 6 Output Uji Validitas dan Realibilitas pada Variabel Perilaku Disfungsional Auditor
- Lampiran 7 Input Data Regresi
- Lampiran 8 Output Uji Regresi Linier Berganda

