

**DETERMINAN PERILAKU PREMATURE SIGN-OFF
ATAS PROSEDUR AUDIT**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



Nurlatifah Febriani Lestari

1161002081

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2020**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Nurlatifah Febriani Lestari

NIM : 1161002081

Tanda Tangan :



Tanggal : 24 Agustus 2020




HALAMAN PENGESAHAN

Proposal Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Nurlatifah Febriani Lestari
NIM : 1161002081
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Determinan Perilaku *Premature Sign-Off* Atas Prosedur Audit

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Jurica Lucyanda, SE, M.Si ()
Penguji I : Rizka Indri Arfianti, SE., Ak., MM., M.Ak. ()
Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si ()

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : 24 Agustus 2020

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatNya, penulis dapat menyelesaikan proposal tugas akhir ini. Penulisan proposal tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan proposal tugas akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Jurica Lucyanda, SE, M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan saran, kritik, arahan yang membangun serta bimbingan dan motivasi selama mengerjakan tugas akhir ini sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu;;
2. Rizka Indri Arfianti, SE., Ak., MM., M.Ak. selaku dosen penguji I yang telah memberikan saran dan masukan untuk memperbaiki kekurangan dalam penyusunan tugas akhir ini;
3. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku dosen penguji II yang telah memberikan saran dan masukan untuk memperbaiki kekurangan dalam penyusunan tugas akhir ini;
4. Marcella Aprilia, Ghina Nurqori Aina, Nissa Nur Fitri, Azka Amanda, Irma Rahayu Fertikasari, Dhea Aprili, Mas Bayu dan Kak Cening yang telah membantu untuk saling bertukar pikiran, memberikan saran-saran terkait penyusunan tugas akhir ini, serta membantu dalam mendistribusikan kuesioner;
5. Kedua orang tua dan keluarga yang telah senantiasa memberikan doa, dukungan, motivasi, dan restunya sehingga penulisan proposal tugas akhir ini dapat terselesaikan;

Penulis menyadari bahwa Proposal Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna. Saran membangun sangat dibutuhkan penulis untuk menyempurnakan Proposal Tugas Akhir ini.

Jakarta, 19 Agustus 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nurlatifah Febriani Lestari', is centered on the page. The signature is written in a cursive style with a large initial 'N'.

Nurlatifah Febriani Lestari

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nurlatifah Febriani Lestari
NIM : 1161002081
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty- Free*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

DETERMINAN PERILAKU *PREMATURE SIGN-OFF* ATAS PROSEDUR AUDIT

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*datebase*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 20 Agustus 2020

Yang Menyatakan



(Nurlatifah Febriani Lestari)

Determinan Perilaku *Premature Sign-Off* Atas Prosedur AuditNurlatifah Febriani Lestari¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor atau determinan yang menjadi penyebab auditor melakukan perilaku disfungsi audit dengan mengurangi prosedur audit yang dapat menyebabkan pengurangan kualitas audit yang dikenal dengan *premature sign off*. Variabel determinan dalam penelitian ini adalah *time pressure*, risiko audit, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas, komitmen profesional, dan *external locus of control*. Populasi penelitian ini adalah auditor yang bekerja di wilayah DKI Jakarta dan terdaftar di Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI) tahun 2019. Teknik pengambilan sampel menggunakan *simple random sampling* dan *snowball sampling*. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 100 responden dari berbagai KAP di wilayah DKI Jakarta. Kuesioner berbasis web (*web-based questionnaire*) digunakan sebagai teknik pengumpulan data. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan *multiple regression analysis* dengan program IBM SPSS Statistic 25. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *time pressure*, materialitas, dan prosedur *review* dan kontrol kualitas berpengaruh terhadap perilaku *premature sign-off* atas prosedur audit, sedangkan risiko audit, komitmen profesional dan *external locus of control* tidak berpengaruh terhadap perilaku *premature sign-off* atas prosedur audit. Penelitian ini berkontribusi dalam pengembangan literatur penelitian akuntansi keperilakuan khususnya penelitian audit terkait perilaku *premature sign-off* atas prosedur audit.

Kata Kunci: *External locus of control*, komitmen profesional, materialitas, *premature sign-off*, prosedur *review* dan kontrol kualitas, risiko audit, *time pressure*.

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

*Determinants of Premature Sign-Off Behavior on Audit Procedures*Nurlatifah Febriani Lestari²

ABSTRACT

This research aims to determine the determinants that cause the auditor to perform the dysfunctional audit behavior by reducing the audit procedure that can lead to the reduction of audit quality known as premature sign-off. Variable determinants in this study are time pressure, audit risk, materiality, review procedure and quality control, professional commitment, and external locus of control. The population of this research is auditors that working in DKI Jakarta area and registered in the Indonesian Public Accountant (IAPI) association in 2019. Sampling techniques used are simple random sampling and snowball sampling. The samples in this study amounted to 100 respondents from various KAP in the DKI Jakarta area. Web-based questionnaires are used as data collection techniques. The data analysis technique in this study uses multiple regression analysis with IBM SPSS Statistic 25 program. The results of this study proved that time pressure, materiality, review procedures, and quality control affect the behavior of the audit procedure premature sign-off, while the audit risk, professional commitment, and external locus of control have no effect on the premature sign-off on the audit procedure. This research contributes to the development of accounting research literature, in particular to the audit research related with behavior of premature sign-off over the audit procedure.

Keywords: *External Locus of Control, Professional Commitment, Materiality, Procedure Review and Quality Control, Audit Risk, and Time Pressure.*

² Student of Accounting Study Program, University of Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	9
1.4.2 Manfaat Praktis	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>).....	11
2.2 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	12
2.2.1 Prosedur Audit.....	12
2.2.1.1 Prosedur Audit yang Ditetapkan dalam Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP).....	13
2.2.2 Perilaku Penghentian Prematur (<i>Premature Sign-Off</i>)	16
2.2.3 <i>Time Pressure</i> (Tekanan Waktu).....	17
2.2.4 Risiko Audit	19
2.2.5 Materialitas.....	21

2.2.6	Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas	21
2.2.7	Komitmen Profesional	22
2.2.8	<i>External locus of Control</i>	23
2.2.9	<i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	24
2.3	Hipotesis	32
2.3.1	Pengaruh <i>Time Pressure</i> terhadap Perilaku <i>Premature Sign-Off</i> atas Prosedur Audit.....	32
2.3.2	Pengaruh Risiko Audit terhadap Perilaku <i>Premature Sign-off</i> atas Prosedur Audit.....	33
2.3.3	Pengaruh Materialitas terhadap Perilaku <i>Premature Sign-off</i> atas Prosedur Audit.....	34
2.3.4	Pengaruh Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas terhadap Perilaku <i>Premature Sign-off</i> atas Prosedur Audit.	35
2.3.5	Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Perilaku <i>Premature Sign-off</i> atas Prosedur Audit.....	36
2.3.6	Pengaruh <i>External Locus of Control</i> terhadap Perilaku <i>Premature Sign-off</i> atas Prosedur Audit.....	36
BAB III METODE PENELITIAN.....		38
3.1	Populasi dan Sampling	38
3.2	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.2.1	Sumber Data.....	38
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.3	Definisi Operasionalisasi Variabel.....	39
3.3.1	Perilaku Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit.....	39
3.3.2	<i>Time Pressure</i>	40
3.3.3	Risiko Audit	41
3.3.4	Materialitas.....	42
3.3.5	Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas	42
3.3.6	Komitmen Profesional	43
3.3.7	<i>External Locus of Control</i>	44

3.4 Metode Analisis Data	48
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	48
3.4.2 Uji Kualitas Data	48
3.4.2.1 Uji Normalitas	48
3.4.2.2 Uji Validitas	48
3.4.2.3 Uji Reabilitas	49
3.4.3 Uji Hipotesis.....	49
3.4.4 Model Penelitian.....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Hasil Penelitian	52
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	52
4.1.2 Uji Kualitas Data	56
4.1.2.1 Hasil Uji Normalitas	56
4.1.2.2 Hasil Uji Validitas	57
4.1.2.3 Hasil Uji Reliabilitas	61
4.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis	65
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	69
4.2.1 Pengaruh Time Pressure terhadap Perilaku <i>Premature Sign-Off</i> Atas Prosedur Audit.....	69
4.2.2 Pengaruh Risiko Audit terhadap Perilaku <i>Premature Sign-Off</i> Atas Prosedur Audit.....	70
4.2.3 Pengaruh Materialitas terhadap Perilaku <i>Premature Sign-Off</i> Atas Prosedur Audit.....	72
4.2.4 Pengaruh Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas Terhadap Perilaku <i>Premature Sign-Off</i> Atas Prosedur Audit	73
4.2.5 Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Perilaku <i>Premature Sign-Off</i> Atas Prosedur Audit.....	74
4.2.6 Pengaruh <i>External Locus of Control</i> Terhadap Perilaku <i>Premature Sign-Off</i> Atas Prosedur Audit.....	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	77

5.1 Simpulan	77
5.2 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Metode Penelitian52

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	46
Tabel 4.1 Demografi Responden	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas <i>Premature Sign-Off</i>	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas <i>Time Pressure</i>	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Risiko Audit	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Materialitas	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Komitmen Profesional	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas <i>External Locus of Control</i>	61
Tabel 4.11 Hasil Uji Reliabilitas <i>Premature Sign-Off</i>	62
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas <i>Time Pressure</i>	62
Tabel 4.13 Hasil Uji Reliabilitas Risiko Audit	63
Tabel 4.14 Hasil Uji Reliabilitas Materialitas.....	63
Tabel 4.15 Hasil Uji Reliabilitas Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas	64
Tabel 4.16 Hasil Uji Reliabilitas Komitmen Profesional	64
Tabel 4.17 Hasil Uji Reliabilitas <i>External Locus of Control</i>	65
Tabel 4.18 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	65
Tabel 4.19 Hasil Uji Koefisien Determinasi	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian	85
Lampiran 2 : Rekapitulasi Hasil Kuesioner	93
Lampiran 3 : Rekapitulasi Data Responden	119
Lampiran 4 : Hasil Uji Normalitas	120
Lampiran 5 : Hasil Uji Validitas	121
Lampiran 6 : Hasil Uji Reliabilitas	126
Lampiran 7 : Hasil Statistik Uji Regresi Linier Berganda	132