



### **Hak cipta dan penggunaan kembali:**

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk mengubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

### **Copyright and reuse:**

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

**PENGARUH PROFESSIONAL COMMITMENT,  
EXTERNAL LOCUS OF CONTROL, RISIKO  
DETEKSI, MATERIALITAS, DAN TIME  
BUDGET PRESSURE TERHADAP  
PENGHENTIAN PREMATUR  
ATAS PROSEDUR AUDIT**

**(Studi Empiris pada KAP yang berada di Wilayah  
Jakarta)**

**Skripsi**



Diajukan guna Memenuhi Persyaratan Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi (S.E.)

**Angelica Libriana Soewito**

**13130210100**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA  
TANGERANG  
2017**

## **HALAMAN PENGESAHAN**

### **PENGARUH PROFESSIONAL COMMITMENT, EXTERNAL LOCUS OF CONTROL, RISIKO DETEKSI, MATERIALITAS, DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT**

**(Studi Empiris pada KAP yang berada di Wilayah Jakarta)**

Oleh:

Angelica Libriana Soewito

telah diujikan pada hari Senin, 13 Februari 2017,

dan dinyatakan lulus dengan susunan penguji sebagai berikut:

Ketua Sidang

(Dr. Wirawan, S.E., Ak., M.Si.)

Penguji

(Patricia Diana, S.E., MBA)

Dosen Pembimbing

(Dra. Ratnawati Kumia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A.)

Disahkan oleh

Ketua Program Studi Akuntansi

(Dra. Ratnawati Kumia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A.)



### **Hak cipta dan penggunaan kembali:**

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk mengubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

### **Copyright and reuse:**

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini adalah karya ilmiah saya sendiri, bukan plagiat dari karya ilmiah yang ditulis oleh orang lain atau lembaga lain, dan semua karya ilmiah orang lain atau lembaga lain yang dirujuk dalam skripsi ini telah disebutkan sumber kutipannya serta dicantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan atau penyimpangan, baik dalam pelaksanaan skripsi maupun dalam penulisan laporan skripsi, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan TIDAK LULUS untuk mata kuliah Skripsi yang telah saya tempuh.

Tangerang, 16 Februari 2017



Angelica Libriana Soewito

## ABSTRAK

Dalam melakukan *audit*, tujuan auditor adalah untuk merumuskan opini atas laporan keuangan yang didasarkan atas evaluasi terhadap kesimpulan yang ditarik dari bukti *audit* yang didapatkan dari prosedur *audit* yang telah dilakukan berdasarkan standar *audit*. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *professional commitment*, *external locus of control*, risiko deteksi, materialitas, dan *time budget pressure* terhadap penghentian prematur atas prosedur *audit*. Objek dari penelitian ini adalah *senior auditor*, *supervisor*, dan *manager audit* yang bekerja di Kantor Akuntan Publik yang berlokasi di Jakarta.

Penelitian ini dilakukan menggunakan metode *survey*. Data dikumpulkan dengan menggunakan kuesioner dan dengan teknik pengambilan sampel *convenience sampling*. Metode dalam penelitian ini adalah *causal study*. Jumlah dalam responden dalam penelitian ini adalah 104. Teknik analisa menggunakan regresi linear berganda.

Model penelitian ini dapat digunakan untuk memprediksi variabel independen. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *professional commitment* dan materialitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur *audit*, sementara *external locus of control*, risiko deteksi, dan *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur *audit*. Untuk meningkatkan kualitas *audit*, penghentian prematur atas prosedur *audit* harus dikurangi dengan cara meningkatkan *professional commitment* auditor yang dapat dilakukan dengan memberikan pelatihan kepada auditor dan memberikan lingkungan kerja yang baik. Auditor juga dapat diberikan pelatihan terkait prosedur-prosedur *audit* agar auditor dapat membuat *judgement* yang lebih tepat.

Kata Kunci: *External locus of control*, materialitas, penghentian prematur atas prosedur *audit*, *professional commitment*, risiko deteksi, *time budget pressure*

## **ABSTRACT**

*In auditing, the auditor's objective is to give an opinion of financial report from the evaluation of audit evidences obtained from the audit procedures done based on auditing standards. The objective of this research is to examine the effect of professional commitment, external locus of control, detection risk, materiality, and time budget pressure towards premature signing-off of audit procedures. The objects of this research are senior auditor, audit supervisor, and manager that are working in Public Accounting Firms in Jakarta.*

*This research was conducted using a survey method. Data were collected using questionnaires with convenience sampling technique. The method in this research is causal study. The respondents in this research were 104. Data analysis technique used was multiple regression.*

*This research model could be used to predict the independent variables. The results indicate that professional commitment and materiality have negative significant effect towards premature signing-off of audit procedures, while external locus of control, detection risk, and time budget pressure have no significant effect towards premature signing-off of audit procedures. To increase audit quality, premature signing-off of audit procedures should be decreased by increasing auditor's professional commitment that can be done by giving auditors training and giving the auditors a good working environment. Auditors could also be given audit procedures training so they can make better audit judgements.*

**Keywords:** *Detection risk, external locus of control, materiality, premature signing-off of audit procedures, professional commitment, time budget pressure*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberikan berkat dan kasih-Nya yang melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “*PENGARUH PROFESSIONAL COMMITMENT, EXTERNAL LOCUS OF CONTROL, RISIKO DETEKSI, MATERIALITAS, DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT*” ini dengan baik hingga batas waktu yang telah ditentukan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan bimbingan dan pengarahan yang dilakukan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

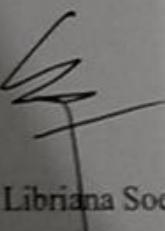
1. Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan kasih-Nya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang ini.
2. Orang Tua yang selalu memberikan dukungan baik secara moral maupun materi sehingga penulis bisa menyelesaikan laporan kerja magang ini.
3. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara dan Dosen Pembimbing yang memberi masukan dan saran kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
4. Viola Monika, teman terkasih dan seperjuangan yang selalu mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini bersama Metta Sari dan Yunia Andini yang selalu menemani selama masa pembuatan skripsi ini.

5. Teman-teman mahasiswa jurusan akuntansi UMN angkatan 2013 yang telah membantu penulis selama ini.
6. Kepada semua pihak yang telah mendukung dan tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, masih banyak kekurangan dan kelemahan yang ditemukan, hal ini disebabkan karena keterbatasan penulis. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati penulis selalu siap menerima kritikan dan saran yang sifatnya membangun bagi diri penulis.

Akhir kata kepada semua pihak yang telah membantu terwujudnya skripsi ini semoga Tuhan selalu melimpahkan berkat dan karunia-Nya. Amin.

Tangerang, 16 Februari 2017



Angelica Libriana Soewito

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

HALAMAN PENGESAHAN

HALAMAN PERNYATAAN

ABSTRAK ..... i

KATA PENGANTAR ..... iii

DAFTAR ISI ..... v

DAFTAR TABEL ..... viii

DAFTAR GAMBAR ..... ix

BAB I PENDAHULUAN ..... 1

    1.1 Latar Belakang ..... 1

    1.2 Batasan Masalah ..... 14

    1.3 Rumusan Masalah ..... 15

    1.4 Tujuan Penelitian ..... 16

    1.5 Manfaat Penelitian ..... 16

    1.6 Sistematika Penulisan ..... 17

BAB II TELAAH LITERATUR ..... 20

    2.1 *Auditing* ..... 20

    2.2 Penghentian Prematur atas Prosedur *Audit* ..... 30

    2.3 *Professional Commitment* ..... 37

    2.4 *External Locus of Control* ..... 41

    2.5 Risiko Deteksi ..... 44

    2.6 Materialitas ..... 49

    2.7 *Time Budget Pressure* ..... 52

    2.8 Model Penelitian ..... 56

BAB III METODE PENELITIAN .....	57
3.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	57
3.2 Metode Penelitian.....	57
3.3 Variabel Penelitian .....	58
3.3.1 Variabel Dependen .....	58
3.3.2 Variabel Independen.....	59
3.3.2.1 <i>Professional Commitment</i> .....	59
3.3.2.2 <i>External Locus of Control</i> .....	60
3.3.2.3 Risiko Deteksi.....	61
3.3.2.4 Materialitas .....	61
3.3.2.5 <i>Time Budget Pressure</i> .....	62
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	62
3.5 Teknik Pengambilan Sampel.....	63
3.6 Teknik Analisis Data.....	63
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	64
3.6.2 Uji Kualitas Data .....	64
3.6.2.1 Uji Validitas.....	64
3.6.2.2 Uji Reliabilitas .....	64
3.6.2.3 Uji Normalitas .....	65
3.6.3 Uji Asumsi Klasik .....	65
3.6.3.1 Uji Multikolonieritas .....	66
3.6.3.2 Uji Heteroskedastisitas .....	66
3.6.4 Uji Hipotesis .....	67
3.6.4.1 Uji Koefisien Determinasi .....	68
3.6.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	69
3.6.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	69

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	71
4.1 Statistik Deskriptif Responden.....	71
4.2 Statistik Deskriptif.....	73
4.3 Uji Kualitas Data.....	76
4.3.1 Uji Validitas .....	76
4.3.2 Uji Reliabilitas.....	77
4.3.3 Uji Normalitas .....	78
4.4 Uji Asumsi Klasik .....	79
4.4.1 Uji Multikolonieritas .....	79
4.4.2 Uji Heteroskedastisitas .....	80
4.5 Uji Hipotesis.....	81
4.5.1 Uji Koefisien Determinasi .....	81
4.5.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	82
4.5.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	84
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	89
5.1 Simpulan.....	89
5.2 Keterbatasan .....	92
5.3 Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA .....	94
DAFTAR LAMPIRAN.....	98
RIWAYAT HIDUP	

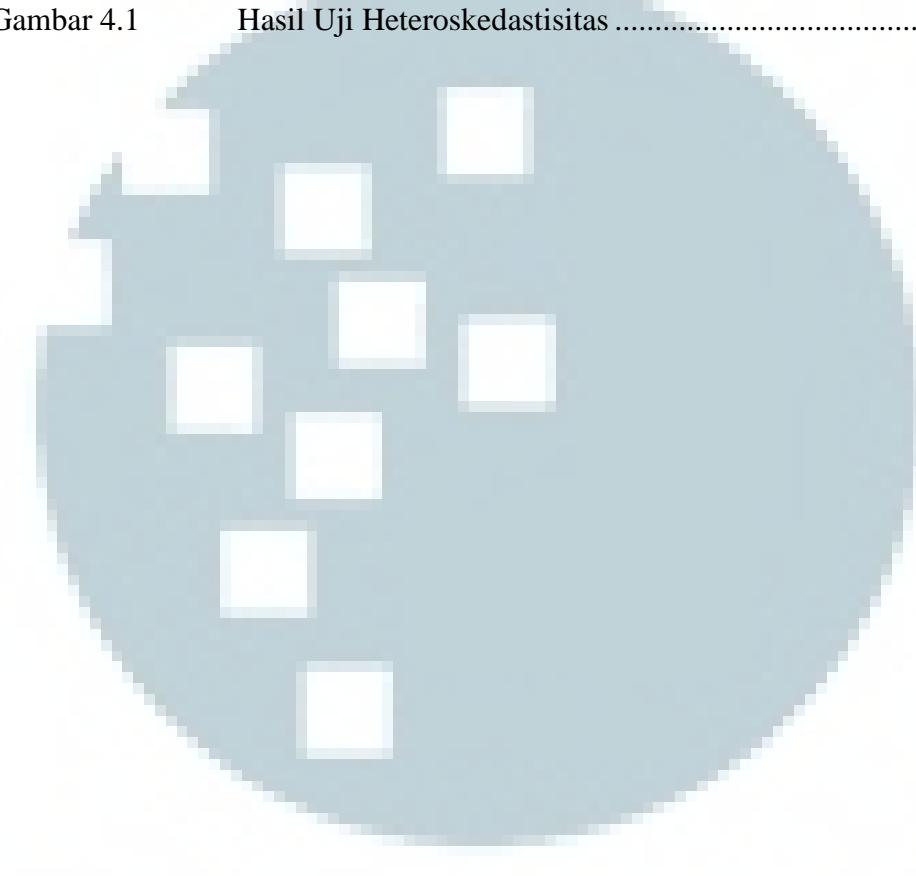
## **DAFTAR TABEL**

Tabel 4.1	Sampel Penelitian dan Tingkat Pengembalian .....	71
Tabel 4.2	Karakteristik Responden .....	72
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 4.4	Hasil Uji Validitas .....	76
Tabel 4.5	Hasil Uji Reliabilitas .....	77
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas.....	78
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolonieritas.....	79
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	81
Tabel 4.9	Hasil Uji Signifikansi Simultan .....	83
Tabel 4.10	Hasil Uji Parameter Individual.....	84



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1	Model Penelitian .....	56
Gambar 4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	80



UMN