

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERIMAAN AUDITOR ATAS PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT  
(Survey pada Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Bengkulu)**

***ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING THE AUDITOR ACCEPTANCE OF  
DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR***

***(Survey on Auditor Representative BPKP in Bengkulu Province)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada  
Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



**Disusun Oleh:**

**RIRI RIZKI**

**20120420349**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2015**

**SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERIMAAN AUDITOR ATAS PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT  
(Survey pada Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Bengkulu)**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING THE AUDITOR ACCEPTANCE OF  
DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR  
(Survey on Auditor Representative BPKP in Bengkulu Province)**



Diajukan Oleh:

**RIRI RIZKI**

**20120420349**

Telah disetujui Dosen Pembimbing:

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Wahyu Manuhara Putra', is written over the name of the supervisor.

Wahyu Manuhara Putra, SE, M.Si. Akt. CA

Tanggal, 10 Desember 2015

NIK : 197104261999 04 143 069

# SKRIPSI

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERIMAAN AUDITOR ATAS PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT  
(Survey pada Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Bengkulu)**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING THE AUDITOR ACCEPTANCE OF  
DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR  
(Survey on Auditor Representative BPKP in Bengkulu Province)**

Diajukan Oleh:


**RIRI RIZKI  
20120420349**


Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan didepan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi


Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

**Tanggal 18 Desember 2015**

Yang terdiri dari

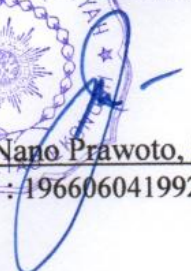
  
Dr. Bambang Jatmiko, M.Si  
Ketua Tim Penguji

  
Harjanti Widiastuti S.E., M.Si, Ak, CA  
Anggota Tim Penguji

  
Wahyu Manuhara P, S.E., M.Si., Ak. CA  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

  
Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si  
NIK : 19660604199202 143 016

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Riri Rizki

Nomor Mahasiswa : 20120420349

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN AUDITOR ATAS PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT (Survey pada Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Bengkulu)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 24 Desember 2015



Riri Rizki

## MOTTO

*I walk slowly but I never walk backward*

*~Abraham Lincoln~*

*The size of your success is measured by the strenght of your desire; the size of  
your dream; and how you handle disappointment along the way*

*~Robert T. Kiyosaki~*

*“Hasil dari suatu pekerjaan bisa saja kamuflase, tapi proses adalah nyata”*

*~~Gita PW~~*

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan auditor atas perilaku disfungsi audit pada auditor pemerintah di Perwakilan BPKP Provinsi Bengkulu. Subjek dalam penelitian ini adalah staf auditor pemerintah yang bekerja di Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) perwakilan Provinsi Bengkulu yang terletak di Jl. Pembangunan No.14 Kota Bengkulu. Teknik pengambilan sampel menggunakan *simple random sampling*. Data penelitian diperoleh dari kuesioner (primer) pada auditor pemerintah yang disebar kepada 55 responden. Teknik analisis menggunakan program SPSS versi 20. Hasil penelitian menunjukkan variabel *locus of control* eksternal, komitmen organisasi, *turnover intention*, dan *time budget pressure* mempunyai hubungan yang positif terhadap perilaku disfungsi audit, sedangkan komitmen organisasi berhubungan negatif terhadap perilaku disfungsi audit.

**Kata kunci:** *Locus of Control*, Komitmen Organisasi, Kinerja Auditor, *Turnover Intention*, *Time budget pressure*, Perilaku disfungsi audit.

## **ABSTRACT**

*The aim of this research to examine the factors affecting the auditor acceptance of dysfunctional audit behavior at BPKP Bengkulu province. The subjects of the research is auditors (external auditors) at BPKP Bengkulu province on Jl. 14 Pembangunan of the city of Bengkulu. The sampling technique using simple random sampling. Data were obtained from the questionnaire (primary) in government auditors were distributed to 55 respondents. Techniques of analysis using SPSS version 20. The results showed that locus of control eksternal, organizational commitment, turnover intention, and time budget pressure have a positive relation to dysfunctional audit behavior, while auditor performance is negatively related to dysfunctional audit behavior.*

**Keywords:** *Locus of control, Organizational commitment, Auditor performance, Turnover Intention, Time budget pressure, dysfunctional audit behavior.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN AUDITOR ATAS PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT (Survey pada Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Bengkulu)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Dr. Nano Prawoto, SE. MSi., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Wahyu Manuhara Putra, SE, M.Si. Akt. CA selaku Dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu dan pikiran, bimbingan dan pengarahan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.



4. Orang tuaku tercinta, Papa (Drs. Suherman) dan Mama (Tuti Sumarni S.PKP) yang telah memberikan segalanya baik dukungan secara moral maupun materiil serta tak henti-hentinya mendoakan yang terbaik untuk adek hingga dapat menyelesaikan studi.
5. Ayukku dan Abangku tersayang, terima kasih atas dukungan dan doa yang kalian berikan.
6. Kakakku yang cantik tapi tetap kalah cantik sama adeknya..Hahaha. Terima kasih telah memberikan doa yang terbaik dan selalu menjadi tempat curhat semua keluh kesah yang telah menjadi beban selama ini.
7. Kk Iparku Bang Nang dan A'fajar yang telah memberi dukungan dan doa yang terbaik. Jaga selalu hubungan baik antar keluarga yaa..
8. Semua keluarga besar yang telah mendukung dan mendoakan.
9. Mamak ku tercinta Rizka Luluh P, yang otak nya bener-bener geser.. hihi. Terima kasih telah menjadi teman terbaik yang selalu memberikan dukungan dan solusi untuk semua masalahku, terima kasih telah mengubah riri menjadi orang yang lebih baik.
10. M. Fuad Hasyim yang selalu memberikan dukungan dan semangat yang tak henti-hentinya. Terima kasih telah sabar dan setia berada disampingku sampai sekarang.
11. Teman-temanku : Heksa, Yuni, Nisa, Mifta, Adit, Gilang, hanan, Aji, Adi, dan anak-anak Akuntansi "I" 2012 (Terima kasih atas kenangan indah selama ini. Kalian luar biasa guyz!)

12. Semua Crew Tansu Kitchen & Coffee (Kezia, Indah, Widi, MbK Yus, Puan, Mas Dwi, Mas Aris, Arin, Uchi, MbK Retno, Memet, Rafat, Ryan, Reza, dan Devi) yang telah menjadi partner kerja, yang mengisi hariku dengan canda tawa, terima kasih kalian telah mengajarku banyak hal dan telah memberikan dukungan selama penyelesaian skripsi ini. Lov u guys!
13. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis Menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran, pendapat dan kritik yang membangun demi penulisan yang lebih baik di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 24 Desember 2015

Penulis

Riri Rizki

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL .....                        | i    |
| HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING ..... | ii   |
| HALAMAN PENGESAHAN .....                   | iii  |
| HALAMAN PERNYATAAN .....                   | iv   |
| MOTTO .....                                | v    |
| INTISARI .....                             | vi   |
| ABSTRAK .....                              | vii  |
| KATA PENGANTAR .....                       | viii |
| DAFTAR ISI .....                           | xi   |
| DAFTAR TABEL .....                         | xv   |
| DAFTAR GAMBAR .....                        | xvi  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                      | xvii |
| BAB I PENDAHULUAN .....                    | 1    |
| A. Latar Belakang Penelitian .....         | 1    |
| B. Rumusan Masalah .....                   | 10   |
| C. Tujuan Penelitian .....                 | 11   |
| D. Manfaat Penelitian .....                | 11   |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....              | 13   |
| A. Landasan Teori .....                    | 13   |
| 1. Teori Atribusi .....                    | 13   |
| 2. Perilaku Disfungsional Audit .....      | 15   |
| 3. Karakteristik Personal .....            | 20   |

|   |           |
|---|-----------|
| 4. BPKP Provinsi Bengkulu .....                   | 28        |
| B. Hipotesis .....                                | 33        |
| C. Model Penelitian .....                         | 43        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>            | <b>44</b> |
| A. Subyek Penelitian .....                        | 44        |
| B. Teknik Pengambilan Sampel .....                | 44        |
| C. Jenis Data .....                               | 45        |
| D. Teknik Pengumpulan Data .....                  | 45        |
| E. Definisi Operasional Variabel Penelitian ..... | 46        |
| 1. Variabel Dependen .....                        | 46        |
| 2. Variabel Independen .....                      | 47        |
| F. Uji Statistik deskriptif .....                 | 49        |
| G. Uji Kualitas Data .....                        | 49        |
| 1. Uji Validitas .....                            | 49        |
| 2. Uji Reliabilitas .....                         | 50        |
| H. Uji Asumsi Klasik .....                        | 52        |
| 1. Uji Normalitas .....                           | 52        |
| 2. Uji Multikolinieritas .....                    | 52        |
| 3. Uji Heteroskedastisitas .....                  | 53        |
| I. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....          | 54        |
| 1. Analisis Regresi Berganda .....                | 54        |
| 2. Uji Nilai F .....                              | 54        |
| 3. Uji Nilai t .....                              | 55        |

|   |    |
|---|----|
| 4. Uji Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....  | 55 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....  | 57 |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....   | 57 |
| B. Uji Statistik deskriptif .....   | 62 |
| C. Uji Kualitas Data .....  | 64 |
| 1. Uji Validitas .....  | 64 |
| 2. Uji Reliabilitas .....   | 66 |
| D. Uji Asumsi Klasik .....  | 67 |
| 1. Uji Normalitas .....   | 67 |
| 2. Uji Multikolinieritas .....  | 68 |
| 3. Uji Heteroskedastisitas .....  | 69 |
| E. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....   | 70 |
| 1. Uji Nilai F .....  | 70 |
| 2. Uji Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....  | 71 |
| 3. Analisis Regresi Berganda .....  | 72 |
| F. Pembahasan (Interpretasi) .....  | 74 |
| 1. Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap Penerimaan Auditor atas Perilaku Disfungsional Audit .....     | 74 |
| 2. Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Penerimaan Auditor atas Perilaku Disfungsional Audit .....         | 75 |
| 3. Pengaruh <i>Kinerja Auditor</i> terhadap Penerimaan Auditor atas Perilaku Disfungsional Audit .....      | 77 |
| 4. Pengaruh <i>Turnover Intention</i> terhadap Penerimaan Auditor atas Perilaku Disfungsional Audit .....   | 78 |
| 5. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Penerimaan Auditor atas Perilaku Disfungsional Audit ..... | 79 |

|                |  |    |
|----------------|--|----|
| BAB V          | SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN ..... | 81 |
| A.             | Simpulan .....                         | 81 |
| B.             | Saran .....                            | 83 |
| C.             | Keterbatasan .....                     | 84 |
| DAFTAR PUSTAKA | .....                                  | 85 |
| LAMPIRAN       | .....                                  | 88 |

## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| 2.1. Jabatan Auditor BPKP .....  | 32 |
| 4.1. Tingkat Pengembalian Kuesioner .....                              | 57 |
| 4.2. Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....             | 58 |
| 4.3. Klasifikasi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....         | 59 |
| 4.4. Klasifikasi Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....              | 59 |
| 4.5. Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan .....                   | 60 |
| 4.6. Klasifikasi Responden Berdasarkan Pengalaman .....                | 61 |
| 4.7. Klasifikasi Responden Berdasarkan Lama Menduduki Posisi .....     | 62 |
| 4.8. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                              | 63 |
| 4.9. Hasil Uji Validitas Item-Item Variabel Independen .....           | 64 |
| 4.10. Hasil Uji Validitas Item-Item Variabel Dependensi.....           | 66 |
| 4.11. Hasil Uji Reliabilitas.....                                      | 67 |
| 4.12. Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov Smirnov Test</i> ..... | 68 |
| 4.13. Hasil Uji Multikolinearitas dengan Nilai <i>Tolerance</i> .....  | 69 |
| 4.14. Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Glejser</i> .....        | 70 |
| 4.15. Hasil Uji Nilai F.....   | 70 |
| 4.16. Hasil Uji Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....    | 71 |
| 4.17. Hasil Regresi Linier Berganda Metode OLS .....                   | 72 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|  |    |
|--|----|
| 2.1. Struktur Organisasi Perwakilan BPKP Provinsi Bengkulu ..... | 29 |
| 2.2. Model Penelitian .....                                      | 43 |



## **DAFTAR LAMPIRAN**

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| Lampiran 1 | Kuesioner Penelitian .....                    | 90  |
| Lampiran 2 | Statistik Deskriptif dan Data Responden ..... | 97  |
| Lampiran 3 | Uji Kualitas Data .....                       | 99  |
| Lampiran 4 | Regresi Linier Berganda .....                 | 103 |
| Lampiran 5 | Uji Asumsi Klasik .....                       | 105 |