

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, KOMITMEN PROFESIONAL,
TIME BUDGET PRESSURE, DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP
PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Surakarta)**

***THE INFLUENCE OF LOCUS OF CONTROL,
PROFESSIONAL COMMITMENT, TIME BUDGET PRESSURE,
AND TASK COMPLEXITY ON DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR
(Empirical Study at Audit Firms in Yogyakarta and Surakarta)***

SKRIPSI

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



Oleh
DEWI WIDOWATI YULIANDARI
20080420025

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2012**

SKRIPSI

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, KOMITMEN PROFESIONAL,
TIME BUDGET PRESSURE, DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP
PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Surakarta)**

***THE INFLUENCE OF LOCUS OF CONTROL,
PROFESSIONAL COMMITMENT, TIME BUDGET PRESSURE,
AND TASK COMPLEXITY ON DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR
(Empirical Study at Audit Firms in Yogyakarta and Surakarta)***

Diajukan oleh

DEWI WIDOWATI YULIANDARI

20080420025

Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

Ietje Nazaruddin, Dr., M.Si.

NIK 14 325

Tanggal 7 Maret 2012

SKRIPSI

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, KOMITMEN PROFESIONAL,
TIME BUDGET PRESSURE, DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP
PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Surakarta)**

***THE INFLUENCE OF LOCUS OF CONTROL,
PROFESSIONAL COMMITMENT, TIME BUDGET PRESSURE,
AND TASK COMPLEXITY ON DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR
(Empirical Study at Audit Firms in Yogyakarta and Surakarta)***

Diajukan Oleh

DEWI WIDOWATI YULIANDARI
20080420025

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 26 Maret 2012
Yang terdiri dari

Ietje Nazaruddin, Dr., M.Si.
Ketua Tim Penguji

Rudy Suryanto, S.E., M.Acc., Akt.
Anggota Tim Penguji

Erni Suryandari F., S.E., M.Si.
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

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

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Dewi Widowati Yuliandari

Nomor Mahasiswa : 20080420025

menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: “**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, KOMITMEN PROFESIONAL, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Surakarta)**” 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 skripsi 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, 6 Maret 2012

Dewi Widowati Yuliandari

MOTTO

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.”

(Al-Insyirah: 5-6)

“Hai orang-orang yang beriman, jadikanlah sabar dan shalatmu sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”

(Al-Baqarah: 153)

“Kindness is a language which the deaf can hear and the blind can see.”

(Haibara Ai)

Kupersembahkan kepada:

Ibuiku tercinta (Ny. Sujinem)

Ayahku tercinta (Bpk. Widodo Harris Mulyono)

Kakakku tercinta (Eko Agus Wibowo)

Almamaterku...

Ucapan Terimakasih

- *Alhamdulillah, puji syukur kepada Allah SWT yang selalu memberikanku rahmat serta karunia yang tiada henti, Engkau yang selalu membimbing dan menjagaku..*
- *Terimakasih Ibu dan Bapak yang tidak pernah lupa menyebut namaku di setiap do'a-do'anya. Terimakasih atas cintamu. Maaf kalau selama ini aku nakal, but I Love You So Much! Semoga aku bisa buat kalian bangga..*
- *Untuk kakakku satu-satunya, Mas Eko, terimakasih do'a dan dukungannya. Aku sering egois minta ini itu, tapi Mas selalu berusaha menuhin permintaanku. Maaf ya Mas.. Semoga aku bisa balas semua suatu saat nanti.. U're the best!*
- *Untuk mamakku, ibu keduku, terimakasih sudah ikut merawatku sampai sekarang, sudah ikut mendo'akanku.. aku sayang mamak..*
- *Special thanks to my beloved friends:*

Nauli Ratna, u're my best partner in crime. This "skripsweet" won't be able finished without you. And u're the one who always successfully give me sudden heart attack! I'm kinda used to it though.. Don't be careless anymore okay?!!

To Mha Lucubict, if Superman is weak against kryptonite then u're my kryptonite cuz I will never win against u. I don't know why but I can't mad at you even if I really want to. Your silence really scared me to death. Thanks Fatma, for being you..

To Adinda Astriid (Nda), my childhood friend. Sometimes I wonder how u have a lot of things to say. I got headache hearing all what u say but I like it the most. Your words are my poison yet my cure at the same time.

Nha, Mha, Nda, thanks for everything. I'm grateful I'm able to know U.. We've been through a lot of things together. U always there for me at bad times and good times. Soon, we'll take our own path and there'll be times when I miss those days I spent together with U. From the deep of my heart, I hope this relationship of us will remain forever even if we're apart. I love U girls. Saranghae~ Nomu gomawoyo~ ☺

- Untuk teman-teman seperjuangan: Diana, Tia, Mb Rhien, Putri, Hanik, Mya, Pitta, Gilang, dan semua anak Akuntansi 2008, makasih atas kebersamaannya. Semoga kita semua menjadi orang sukses. Amin.
- Untuk Nugraheni Werdyaningsih, makasih do'a dan dukungannya. Semoga skripsi kamu cepat selesai ya teman, semoga diberi kelancaran.. Amin.
- Untuk teman-teman kos: Sabrina Ayunani, makasih doa dan semangatnya. Juga untuk Mb Devi, I miss U..
- Untuk semua orang yang telah membantuku, mendukungku, mendo'akanku, menyayangiku, yang tidak dapat kusebutkan satu per satu, TERIMA KASIH..

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *locus of control*, komitmen profesional, *time budget pressure*, dan kompleksitas tugas terhadap Perilaku Disfungsional Audit (PDA). PDA adalah suatu kekhawatiran berkelanjutan pada profesi akuntan publik yang pada gilirannya dapat memberikan dampak negatif pada profesi akuntan publik itu sendiri.

Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer berupa hasil kuisisioner dimana objek penelitian adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Yogyakarta dan Surakarta. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling dengan kriteria responden harus sudah bekerja selama paling tidak 2 tahun. Survei dilakukan pada 10 KAP di Yogyakarta dan Surakarta dan terdapat 52 responden yang memenuhi persyaratan.

Hipotesis penelitian ini diuji menggunakan program SPSS versi 16. Hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa *locus of control*, komitmen profesional, *time budget pressure*, dan kompleksitas tugas berpengaruh positif terhadap PDA secara signifikan. Namun, hasil penelitian juga menerangkan bahwa komitmen profesional tidak berpengaruh secara signifikan terhadap PDA karena $p\text{ value } 0,81 > \alpha (0,05)$.

Kata kunci: *Locus of Control*, Komitmen Profesional, *Time Budget Pressure*, Kompleksitas Tugas, dan Perilaku Disfungsional Audit.

ABSTRACT

This research is aimed at finding out the influence of locus of control, professional commitment, time budget pressure, and task complexity on Dysfunctional Audit Behavior (DAB). DAB is a continuing concern for the auditing profession that can in turn have negative effects on the auditing profession.

The data used in this research are primary data in form of questionnaire and the research objects are auditors working for audit firms (KAP) in Yogyakarta and Surakarta. The sample taken using purposive sampling technique which demands that the respondent must have been working for at least two years. A survey was delivered to 10 audit firms in Yogyakarta and Surakarta and there were 52 qualified respondents.

The hypotheses were examined by using SPSS versi 16 program. The results of the study can be concluded that locus of control, time budget pressure, and task complexity are significantly positively influential on DAB. However, the result also shows that professional commitment has no influence on DAB because p value is $0,81 > \alpha (0,05)$.

Keywords: Locus of Control, Professional Commitment, Time Budget Pressure, Task Complexity and Dysfunctional Audit Behavior.

KATA PENGANTAR



Assalamu 'alaikum warahmatullahi wabarakaathu.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan kemudahan, karunia, dan rahmat-Nya dalam penulisan skripsi dengan judul “**Pengaruh *Locus Of Control*, Komitmen Profesional, *Time Budget Pressure*, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Perilaku Disfungsional Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Surakarta)**”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Ir. H. M. Dasron Hamid, M.Sc., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Ietje Nazaruddin, Dr., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Ibu Ietje Nazaruddin, Dr., M.Si., selaku Kepala Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

5. Bapak Rudy Suryanto, SE., M.Acc., Akt. dan Ibu Erni Suryandari F., S.E., M.Si., selaku Dewan Penguji atas kritikan dan saran yang telah diberikan.
6. Bapak Widodo Harris Mulyono dan Ibu Sujinem selaku orang tuaku tercinta, kakakku Eko, saudara-saudaraku, dan teman-temanku yang selalu mendo'akanku dan mendukungku.
7. Seluruh Dosen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta khususnya Dosen Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama dibangku perkuliahan.
8. Seluruh pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan kemudahan dalam proses penyusunan sampai penyelesaian skripsi ini.

Semoga kebaikan yang mereka berikan mendapatkan imbalan yang setimpal dari Allah SWT. Atas keterbatasan yang dimiliki, penulis mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak untuk perbaikan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi wabarakaathu.

Yogyakarta, 01 April 2012

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
UCAPAN TERIMAKASIH	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan Penelitian	11
D. Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Kerangka Teori	
a. Teori Atribusi.....	13
b. Perilaku Disfungsional Audit.....	13

c. Locus of Control	15
d. Komitmen Profesional	16
e. Time Budget Pressure	18
f. Kompleksitas Tugas	19
B. Penelitian Terdahulu	20
C. Pengembangan Hipotesis	24
D. Model Penelitian	31

BAB III METODE PENELITIAN

A. Populasi dan Sampel	32
B. Jenis Data	32
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	32
D. Teknik Pengumpulan Data.....	33
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
F. Uji Statistik Deskriptif	37
G. Uji Kualitas Data.....	37
H. Uji Asumsi Klasik.....	38
I. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	40

BAB IV HASIL ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	43
B. Identitas Responden	44
C. Uji Statistik Deskriptif	46
D. Uji Kualitas Data.....	48
E. Uji Asumsi Klasik.....	51

F. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	54
G. Pembahasan.....	58

BAB V KESIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN

A. Kesimpulan	60
B. Saran.....	61
C. Keterbatasan.....	62

DAFTAR PUSTAKA 63

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1 Analisis Pengembalian Kuisisioner	43
Tabel 4.2 Distribusi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin Auditor.....	44
Tabel 4.3 Distribusi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan Auditor ..	45
Tabel 4.4 Distribusi Responden Berdasarkan Posisi Auditor	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinieritas	53
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	55
Tabel 4.10 Hasil Analisis Uji Nilai F	57
Tabel 4.11 Hasil Analisis Uji Koefisien Determinasi	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	31
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	52
Gambar 4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas	54