

**PENGARUH TEKANAN WAKTU, TINDAKAN SUPERVISI,
MATERIALITAS, PROSEDUR *REVIEW* DAN KONTROL
KUALITAS TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR
ATAS PROSEDUR AUDIT**

**THE EFFECT OF TIME PRESSURE, SUPERVISORY ACTION,
MATERIALITY, REVIEW PROCEDURE AND QUALITY
CONTROL FOR PREMATURE SIGN OFF
THE AUDIT PROCEDURES**

SKRIPSI

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



Disusun Oleh:

Hadianto Nugroho

20090420090

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
APRIL 2013**

**PENGARUH TEKANAN WAKTU, TINDAKAN SUPERVISI,
MATERIALITAS, PROSEDUR *REVIEW* DAN KONTROL
KUALITAS TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR
ATAS PROSEDUR AUDIT**

EFFECT OF PRESSURE TIME, SUPERVISION ACTION,
MATERIALITY, REVIEW PROCEDURE AND QUALITY
CONTROL FOR PREMATURE SIGN OFF
THE AUDIT PROCEDURES



Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing
Pembimbing

Rudy Suryanto SE.,M.Sc.,Akt

Tanggal, April 2013

NIDN: 1979 0430 200501 1001

**PENGARUH TEKANAN WAKTU, TINDAKAN SUPERVISI,
MATERIALITAS, PROSEDUR *REVIEW* DAN KONTROL
KUALITAS TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR
ATAS PROSEDUR AUDIT**

**EFFECT OF PRESSURE TIME, SUPERVISION ACTION,
MATERIALITY, REVIEW PROCEDURE AND QUALITY
CONTROL FOR PREMATURE SIGN OFF
THE AUDIT PROCEDURES**

Diajukan oleh :

Hadianto Nugroho

20090420090

**Skripsi ini telah diuji dan diberikan nilai "A" serta telah disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi**

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 24 April 2013

Yang terdiri dari :

Dr. Suryo Pratolo, S.E., M.Si., Akt

Ketua Tim Penguji

Barbara Gunawan, S.E., M.Si.

Anggota Tim Penguji

Rudy Suryanto, S.E., M.Acc., Akt

Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si

NIK : 143 016

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Hadianto Nugroho

Nomor Mahasiswa : 20090420090

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul “PENGARUH TEKANAN WAKTU, TINDAKAN SUPERVISI, MATERIALITAS, PROSEDUR *REVIEW* DAN KONTROL KUALITAS TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT” 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 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 oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, April 2013

Hadianto Nugroho

MOTO

Hai orang-orang mukmin, jika kamu menolong (agama) Allah, niscaya Dia akan menolongmu dan meneguhkan kedudukanmu. (QS. Muhammad: 7)

Biarlah mereka mengingkari nikmat yang telah Kami berikan kepada mereka; maka bersenang-senanglah kamu. Kelak kamu akan mengetahui (akibatnya). (QS. An Nahl: 55)

Sesungguhnya Kami telah menurunkan ayat-ayat yang menjelaskan. Dan Allah memimpin siapa yang dikehendaki-Nya kepada jalan yang lurus. (QS. An Nur: 46)

Orang bisa bebas tanpa kebesaran, tapi tak seorang pun dapat besar tanpa kebebasan. (Khalil Ghibran)

Nilai dari seseorang itu di tentukan dari keberaniannya memikul tanggungjawab, mencintai hidup dan pekerjaannya. (Khalil Ghibran)

Jika satu tidak cukup, dua tidak cukup, maka seterusnya tidak ada akan pernah ada kata cukup.

Sesuatu yang paling buruk dari seburuk buruknya hal adalah melakukan kesalahan yang sama.

PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan untuk:

Ibunda dan ayahanda, kakaku, dan teman-teman akuntansi '09 UMY

Thank's to:

Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Hidayahnya, serta petunjuk-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Bapak, dan Ibu yang selalu memberikan dukungan baik material maupun non-material, memberikan kasih sayang, serta memfasilitasi semuanya hingga akhir masa perkuliahan strata satu di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta ini.

Kakakku yang selalu memberikan bantuan (meminjami uang) untuk kebutuhan sekunder (ganti ban motor + velg motor, beli lensa fix) guna meningkatkan semangat untuk mengerjakan skripsi.

Intan Ayu Candra, yang telah menghiburan disela-sela mengerjakan skripsi, main bareng, dll yang g bisa disebut satu persatu.

Irvan, yang selalu menemani dalam pengerjaan skripsi (karena skripsinya cuma beda variabel, mau nggak mau ngerjain bareng biar lebih gampang)

Hery, yang mau memberi meluangkan waktunya untuk memberikan ilmu dalam skripsinya (lulus dulu) wajib ngajari.

Yudi, yang selalu mengajarkan ilmunya dari UGM ke UMY, baik mau mid semester, ujian akhir semester, dan sebelum ujian komprehensif sehingga sangat berguna (semangat kakak)

Teman-temanku yang tidak bisa saya sebut namanya satu persatu yang sudah menemani setiap aktifitas di kampus dan dimana saja saat berjumpa, I'll miss you all

INTISARI

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk membuktikan adanya pengaruh tekanan waktu, tindakan supervisi, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas. Data yang digunakan adalah menggunakan data primer berbentuk kuisioner tahun 2013. Hasil penelitian menunjukkan Tekanan waktu, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit, sedangkan tindakan supervisi tidak berpengaruh.

Kata kunci: Penghentian Prematur atas Prosedur Audit, Tindakan Supervisi, Tekanan Waktu, Materialitas, Prosedur *Review* dan Kontrol Kualitas,

ABSTRACT

Purpose of this study was to prove the influence of time pressure, supervisory action, materiality, procedure review and quality control. The data used of primary data in the form questionnaire in 2013. The results showed pressures of time, materiality, procedures review and quality control affect the premature sign off the audit procedures, while supervisory action has no effect.

Keywords: Premature sign off of Audit Procedure, Action Supervisory, Time Pressure, Materiality, Review Procedures and Quality Control.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, Puji Syukur kami panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Hidayah-Nya kepada kita semua. Shalawat serta salam untuk junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah banyak berjasa memberikan ilmu untuk kita sebagai umatnya. Kami bisa menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH TEKANAN WAKTU, TINDAKAN SUPERVISI, MATERIALITAS, PROSEDUR *REVIEW* DAN KONTROL KUALITAS TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT”, sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana Fakultas Ekonomu Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Dalam penyusunan skripsi banyak pengetahuan dan pelajaran baru yang dapat dipetik oleh penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan banyak terima kasih terutama pada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi.
2. Kedua orang tua dan keluarga yang telah banyak memberikan dukungan moral dan materiil serta doa restunya.
3. Bapak Dr. Nano Prawoto.,SE.,M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Dr. Ietje Nazaruddin.,SE.,M.Si. selaku Kapala Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

5. Bapak Rudy Suryanto.,SE.,M.Sc.,Akt. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membimbing dan memberikan saran dalam proses penyusunan skripsi.
6. Dosen-dosen prodi akuntansi yang telah memberikan ilmunya selama perkuliahan dan saran-saran yang bermanfaat.
7. Untuk sahabat dan teman-teman Akuntansi angkatan 2009 yang tidak bisa saya sebutkan namanya satu per satu yang telah mewarnai hidup dalam suka dan duka dalam menjalani perkuliahan, serta pihak-pihak yang telah membantu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Kami menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangannya, sekalipun penulis telah berusaha dengan segala kemampuan yang ada sehingga skripsi ini dapat tersusun. Untuk menyempurnakannya penulis dengan senang hati menerima segala kritik dan saran dari semua pihak yang sifatnya membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi penyusun dan pembaca perkembangan perihal pelajaran yang berhubungan dengan Audit.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, April 2013

Hadianto Nugroho

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Batasan Masalah.....	7
C. Rumusan Masalah.....	7
D. Tujuan Penelitian.....	8
E. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Fraud Triangle.....	10
2. Prosedur Audit.....	11
3. Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	15
4. Tekanan Waktu.....	17
5. Tindakan Supervisi.....	18
6. Materialitas.....	18
7. Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas.....	20
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	22
1. Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	22
2. Tekanan Waktu atas Prosedur Audit.....	23
3. Tindakan Supervisi atas Prosedur Audit.....	24
4. Materialitas atas Prosedur Audit.....	25
5. Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas.....	25
C. Model Penelitian.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
A. Obyek/Subyek Penelitian.....	28
B. Jenis Data.....	28
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	28
D. Teknik Pengumpulan Data.....	29
E. Definisi Oprasional Variabel Penelitian.....	29
1. Variabel Dependen.....	29
2. Variabel Independen.....	30
a. Tekanan Waktu.....	30
b. Tindakan Supervisi.....	30
c. Materialitas.....	31
d. Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas.....	31

F. Uji Kualitas Instrumen dan Data	32
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	32
2. Statistik Deskriptif Variabel	33
3. Uji Kualitas Data	33
a. Uji Validitas	33
b. Uji Reabilitas	34
4. Uji Asumsi Klasik	34
a. Uji Normalitas	34
b. Uji Multikolinearitas	34
c. Uji Heteroskedastitas	35
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	35
1. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i> dan <i>R Square</i>)....	36
2. Uji Signifikansi Simultan (Nilai Statistik F)	37
3. Uji Hipotesis Secara Parsial (uji t)	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
A. Gambaran Umum Objek/ Subyek Penelitian.....	38
B. Analisis Deskriptif Variabel penelitian	41
C. Uji Kualitas Data	42
a. Uji Validitas	42
b. Uji Reliabilitas.....	45
D. Uji Asumsi Klasik	46
a. Uji Normalitas	46
b. Uji Multikolinearitas	47
c. Uji Heteroskedastisitas	47
E. Hasil Pengujian.....	48
a. Uji <i>Friedman</i>	48
b. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i> dan <i>R Square</i>)...	50
c. Uji Signifikansi Simultan (Nilai Statistik F)	50
d. Uji Hipotesis Secara Parsial (uji t)	51
e. Solusi Untuk Mengatasi Penghentian Prematur	53
F. Pembahasan	55
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN.....	58
A. Simpulan.....	58
B. Keterbatasan Penelitian	59
C. Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	