

**PENGHENTIAN PREMATUR ATAS  
PROSEDUR AUDIT**

**SKRIPSI**

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



**Disusun oleh:**

**DIANA HELMI  
20040420119**

**FAKULTAS EKONOMI**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**SKRIPSI  
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS  
PROSEDUR AUDIT**



**DOSEN PEMBIMBING**

**ERNI SIRVANDARI, SE., M.Si.**

Tanggal. 28 Januari 2008

**SKRIPSI**

**PENGHENTIAN PREMATUR ATAS  
PROSEDUR AUDIT**

Diajukan oleh

**Diana Helmi**  
**20040420119**

**Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan didepan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**

**Tanggal, 1 Maret 2008**

**Yang terdiri dari**

**Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Akt**  
**Ketua Tim Penguji**



**Ietje Nazaruddin, Dra., M.Si**  
**Anggota Tim Penguji**

**Barbara Gunawan, S.E., M.Si**  
**Anggota Tim penguji**

**Mengetahui**  
**Dekan Fakultas Ekonomi**  
**Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**

**Misbachul Anwar, S.E., M.Si**  
**NIK: 143 014**

## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini 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.

## Motto

- ❖ Berbuat baiklah kamu kepada orang yang tidak baik. Andai kata kamu berbuat baik kepada orang baik, kamu telah melaksanakan sesuatu yang tepat. Tetapi jika kamu berbuat baik kepada orang yang tidak baik maka kamu tetap orang baik.

❖ (Nabi Muhammad SAW)

- ❖ Dunia ibarat lautan luas. Kita adalah kapal yang berlayar di lautan yang telah banyak kapal karam didalamnya. Andai muatan kita adalah iman dan layarnya takwa, niscaya kita akan selamat dari tersesat di dalam lautan hidup ini.

- ❖ Sesungguhnya beserta kesukaran ada kemudahan, maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan) maka kerjakanlah (urusan yang lain) dengan sungguh-sungguh, dan hanya kepada Tuhanmu hendaklah engkau berharap.

(QS. Al - Insyiraah 6 - 8)

- ❖ Semua masalah yang kita hadapi merupakan suatu pelajaran untuk menuju kedewasaan dan setiap masalah pasti akan selalu ada jalan keluarnya tergantung bagaimana kita memandangnya.

(Diana Helmi)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Telah banyak yang terjadi selama aku kuliah dijogja. Aku meninggalkan kota kelahiranku demi cita-citaku dan harapan kedua orang tua. Kini aku telah berada diakhir dari tujuanku datang kejogja. Hanya puji syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT yang dapat aku ucapkan karena aku telah melewati segala cobaan dan rintangan yang cukup berat selama dijogja dan kepadanya aku memohon semoga ini adalah awal yang baik dalam hidupku.

- Buat Mama (Almarhumah) dan Bapak yang telah banyak memberiku semangat, dorongan serta doa untuk mengapai cita-citaku dari aku kecil hingga aku dewasa. Mama walaupun engkau telah tiada tapi engkau tetap ada dalam hatiku selamanya karena mama telah banyak berkorban untuk aku dan semua keluarga kita. Banyak hikmah yang kuambil dari berbagai cobaan selama ini dan aku janji akan tegar setegar mama selama hidup. Bapak sekarang hanya bapak yang aku miliki dan aku sangat sayang bapak.
- Buat Kakakku Yenny Trisnawati S.Ip dan Adikku Denny Wahyudi. Kalian adalah semangatku kini dan selamanya. Terima kasih atas segala semangat

## INTISARI

Penghentian prematur atas prosedur audit adalah salah satu bentuk pengurangan kualitas audit. Tindakan ini berkaitan dengan penghentian terhadap prosedur audit yang disyaratkan, tidak melakukan pekerjaan secara lengkap dan mengabaikan prosedur audit tetapi auditor berani mengungkapkan opini atas laporan keuangan yang diauditnya. Perilaku tersebut dianggap paling tidak dapat diterima dan paling berat hukumannya (bisa berupa pemecatan) jika dibandingkan dengan bentuk pengurangan kualitas audit lainnya. Perilaku ini juga dapat menyebabkan terjadinya peningkatan tuntutan hukum terhadap auditor. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui prosedur audit yang sering dihentikan dan untuk menguji pengaruh *time pressure*, risiko deteksi, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas, *locus of control*. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dengan menggunakan auditor senior dan junior sebagai responden.

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa prosedur audit yang sering dihentikan adalah pemahaman bisnis klien dan prosedur yang jarang dihentikan adalah menggunakan representasi manajemen. Hasil pengujian regresi logistik pada *time pressure*, risiko deteksi adalah berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Sedangkan untuk materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas, *locus of control* tidak berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Solusi untuk mengatasi penghentian prematur atas prosedur audit adalah supervisi yang ketat terhadap semua auditor dan meningkatkan komunikasi di dalam tim audit.

Kata kunci: penghentian prematur atas prosedur audit, *time pressure*, risiko deteksi, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas, *locus of control*

## ABSTRACT

*Premature sign off of audit procedure is one form of Reduced Audit Quality / RAQ behaviors. This act refers to falsely signed off a require audit step, which is not covered by other step, without completing the work or noting the omission of the procedures but auditor dare to express opinion based on that procedures. Auditor can make wrong opinion to financial statement if he conducts such act. As a result, litigation risk faced by auditor will increase because of making mistake opinion. The objectives of this research are : first, knowing the sequence of audit procedure which most often signed off and second, testing the effect of time pressure, audit risk, materiality, review procedure and quality control, locus of control on premature sign off of audit procedure. This research is done by at Accountant Public Office in Yogyakarta by using senior auditor and junior auditor as research subject*

*The result of this research indicates that there are priority sequence of discontinued audit procedure in time pressure condition. The most audit procedure which often to be left is understanding business's client and audit procedure which seldom to be left is usage of management representative. The logistic regression show that time pressure, risk detect have effect on premature signed off of audit procedure. While for materiality, review procedure and quality control, locus of control have no effect on premature signed off of audit procedure. Solution for solving premature sign off audit procedure is the strength supervision for all auditors and increase the communication in the audit team.*

*Key Words : Premature sign off, time pressure, risk detect, materiality, review procedure and quality control, locus of control*



## **KATA PENGANTAR**

**Assalamu'alaikum Wr.Wb.**

Puji syukur yang tak terhingga penulis panjatkan kehadirat Illahi Robbi, atas nikmat yang telah dilimpahkan-Nya. Shalawat dan salam semoga selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, dan para sahabatnya.

Atas berkat dan nikmat-Nya pula, penulis skripsi yang berjudul :

**“PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT”**, dapat penulis selesaikan setelah menempuh perjalanan panjang yang melelahkan.

Semoga tulisan ini dapat di terima, di baca dan di dimanfaatkan oleh pembaca, serta skripsi ini di susun guna memenuhi tugas akhir perkuliahan dan sebagai syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Menyadari sepenuhnya kelemahan dan kekurangan penulis, maka penulis merasa perlu dan wajib mengucapkan rasa terima kasih yang sedalam - dalamnya atas bantuan yang tak terhingga kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Khoirudin Bashori, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Misbachul Anwar, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Bapak Rizal Yaya, S.E.,M.Sc.,Akt selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan

4. Ibu Ietje Nazaruddin, Dra.,M.Si selaku Anggota Tim Penguji Skripsi dan Pendadaran.
5. Ibu Barbara Gunawan, S.E.,M.Si selaku Anggota Tim Penguji Ujian Skripsi dan Pendadaran..
6. Ibu Erni Suryandari F, S.E.,M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi.
7. Seluruh Dosen Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu selama kuliah.
8. Staff dan Karyawan Universitas Muhammadiyah yang telah membantu penulis selama kuliah, Staff Perpustakaan Universitas Muhammadiyah, terima kasih atas segala fasilitas yang diberikan selama penulis berkunjung..
9. Untuk Kedua orang tua ku. Bapak Zainuddin, SH yang telah banyak memberiku support dan doa untuk keberhasilanku, Mama Hafsayati (Almarhum) yang telah menemani hari - hariku ketika aku membutuhkannya serta dukungan dan doa yang telah diberikan padaku. Mama sekarang segala jerih payah mama dan bapak membuahkan hasil dengan selesainya skripsiku ini.
10. Untuk kakakku Yenny Trisnawati S.Ip dan adikku Denny Wahyudi, terima kasih atas semua dukungan dan doa kalian. Aku sangat sayang ma kalian.
11. Untuk saudaraku kak Aka Kurnia, Irvan dan Erwin thanks banget atas

12. Untuk seluruh keluarga besarku yaitu keluarga H. A. Rahman. Tante – tanteku, Pamanku serta semua sepupuku, yang ada di Sumbawa, Utan, dan Mataram. Terima kasih atas dukungan, semangat serta doanya untuku.
13. Untuk tante Yuyun makasih atas doa dan dukungannya.
14. Untuk Dina makasih atas dukungan dan doa mu untuk aku kamu adalah teman terbaikku dan untuk semua teman-temanku yang ada di Sumbawa terima kasih untuk semua yang telah kalian berikan untuk aku.
15. Untuk teman - teman kost Putri familia, Mbak Lely, Mutia, Santi, Melin, Resti, Novi thanks atas hari – hari indah yang telah kita jalani bersama, moga kenangan dan tali kekeluargaan kita abadi selamanya.
16. Untuk sahabatku Nia dan Vina makasih karena kalian selalu menemani aku disaat-saat aku stress karena skripsi dan semoga persahabatan yang kita jalin dari awal kuliah ini bisa awet selamanya (Amin). Untuk Lesti dan Abang Abi makasih atas dukungan dan doa kalian semoga kalian bisa jadi pasangan yang awet. Untuk Dwi, Yeni, Mba Sari, Mba yeni, Mba Ety, Santi dan Novi makasih untuk semuanya.
17. Untuk anak – anak Akuntansi- B 2004, kalian adalah bagian dari kenangan indahku selama dijogja.
18. Bapak Doddy selaku Dosen Universitas Sebelas Maret Solo terima kasih karena telah mengirimkan jurnal-jurnal pendukung penelitiannya buat saya selaku orang yang meneliti kembali penelitiannya.

Akhir kata, hanya inilah yang mampu penulis persembahkan. Semoga apa yang penulis tuangkan dalam skripsi ini bermanfaat bagi penulis pada khususnya dan bagi semua pihak pada umumnya.

**Wassalamu'alaikum Wa Wb**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>INTISARI .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Batasan Masalah .....	5
C. Rumusan Masalah .....	5
D. Tujuan Penelitian .....	6
E. Manfaat penelitian .....	7
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Landasan Teori Dan Penurunan Hipotesis .....	8
B. Penelitian Terdahulu .....	7

### **BAB III. METODA PENELITIAN**

A. Subjek Penelitian .....	28
B. Jenis Data .....	28
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	28
D. Teknik Pengumpulan Data .....	29
E. Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel Penelitian	29
F. Metode Analisis Data .....	33

### **BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

A. Analisis Deskriptif Responden .....	37
B. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian .....	43
C. Uji Kualitas Data .....	44
D. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	48
E. Pembahasan .....	58

### **BAB V. KESIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN**

A. Kesimpulan .....	62
B. Saran .....	63
C. Keterbatasan Penelitian	63

## DAFTAR TABEL

4.1. Jumlah Responden Yang Mengembalikan Kuesioner .....	37
4.2. Profil Responden Berdasarkan jenis Kelamin Auditor .....	38
4.3. Profil Responden berdasarkan Pendidikan Auditor .....	39
4.4. Profil responden Berdasarkan Jabatan Auditor .....	39
4.5. Profil Responden Berdasarkan Lama Kerja Auditor .....	40
4.6. Auditor Yang Tidak Melakukan Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit .....	41
4.7. Auditor Yang Melakukan Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit .....	42
4.8. Statistik Deskriptif Variabel penelitian .....	44
4.9. Hasil Uji Validitas Tekanan Waktu .....	45
4.10. Hasil Uji Validitas Risiko Audit .....	45
4.11. Hasil Uji Validitas Materialitas .....	46
4.12. Hasil Uji Validitas Prosedur <i>Review</i> Dan Kontrol Kualitas	46
4.13. Hasil Uji Validitas <i>Locus Of Control</i> .....	47
4.14. Hasil Uji Reliabilitas .....	48
4.15. Hasil Uji Friedmen .....	48
4.16. Urutan Prioritas Prosedur Audit .....	49
4.17. Pengujian Kelayakan Model Regresi .....	51
4.18. Perbandingan Nilai -2LL Awal Dengan -2LL Akhir .....	51

4.19. Nilai <i>K<sub>s</sub></i> Dan <i>D<sub>s</sub></i> .....	52
---	----

4.20. Matrik Klasifikasi .....	53
4.21. Hasil Uji Regresi Logistik .....	54
4.22. Cara Untuk Menghentikan Penghentian Prematur	
Atas prosedur Audit	57



## **TABEL GAMBAR**

**2.1 Model Penelitian**

**27**