

ABSTRAK

Kualitas hasil pekerjaan auditor bisa juga dilihat dari kualitas keputusan-keputusan yang diambil. Ikatan Akuntan Indonesia menyatakan bahwa audit yang dilakukan auditor dikatakan berkualitas, jika memenuhi standar auditing dan standar pengendalian mutu. Pentingnya transparansi laporan keuangan terutama bagi perusahaan publik sangat dianjurkan dalam penggunaannya. Penelitian ini berfokus pada analisis faktor-faktor yang mempengaruhi penghentian prematur atas prosedur audit dengan mengangkat studi kasus pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Bandung. Tujuan penelitian ini adalah untuk membuktikan secara empiris bahwa *time pressure*, risiko audit, materialitas, review dan kontrol, *locus of control*, *self esteem in relation to ambition*, *turnover intentions*, *need for achievement* terhadap prosedur audit.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa parsial terdapat beberapa variabel yang tidak berpengaruh secara signifikan diantaranya adalah *Time Pressure*, Risiko Audit, Prosedur *Review* dan Kontrol Kualitas oleh KAP, *Locus Of Control*, *Self Esteem In Relation to Ambition*, *Turnover Intentions* dan *Need for Achievement*. Sedangkan variabel materialitas merupakan satu-satunya variabel yang berpengaruh secara signifikan secara parsial terhadap Penghentian prematur atas prosedur audit, dengan presentase pengaruh sebesar 0,1967 atau 19,67%. Secara simultan, *Time Pressure*, Risiko Audit, Materialitas, Prosedur *Review* dan Kontrol Kualitas oleh KAP, *Locus Of Control*, *Self Esteem In Relation to Ambition*, *Turnover Intentions* dan *Need for Achievement* tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit, dengan total persentase pengaruh sebesar 26,5%, sedangkan sisanya sebesar 73,5% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diamati di dalam penelitian ini.

Kata kunci : Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit, Tekanan Waktu, Risiko Audit, Materialitas, Prosedur *Review* and Kontrol Kualitas oleh KAP, Lokus Kendali Eksternal, Harga Diri Dalam Kaitannya dengan Ambisi, Keinginan untuk Berhenti Bekerja, Kebutuhan Akan Berprestasi.

ABSTRACT

The quality of the auditor's work can also be seen from the quality of the decisions taken. Indonesian Accountant Association states that the audit performed by an auditor can be said to have a good quality if it meets the standards of auditing and quality control standards. The importance of transparency of financial statements particularly for public companies are highly recommended in its use. This study focused on the analysis of the factors affecting premature termination on the audit procedure by lifting a case study on Public Accounting Firm (KAP) in Bandung. The purpose of this study is to prove empirically that time pressure, audit risk, materiality, review and control, locus of control, self-esteem in relation to ambition, turnover intentions, need for achievement to audit procedures. The result of this study indicated that there are several variables that partially have no significant effect of which is Time Pressure, Risk Audit, Review and Quality Control Procedures by KAP, Locus Of Control, Self Esteem In Relation to Ambition, Turnover Intentions and Need for Achievement. While materiality variable is the only variable that partially has a significant influence on premature termination of audit procedures, with percentage of influence of 0.1967 or 19.67% Simultaneously, Time Pressure, Audit Risk, Materiality, Procedures Review and Quality Control by KAP, Locus Of Control, Self Esteem In Relation to Ambition, Turnover Intentions and Need for Achievement simultaneously do not have a significant influence to Premature Termination of Audit Procedures, with a total the percentage of influence of 26.5%, while the remaining 73.5% is influenced by other factors that was not observed in this study.

Keywords: Premature Sign-off of Audit Procedure, Time Pressure, Audit Risk, Materiality, Review Procedure and Quality Control by Public Accountant Firms, External Locus of Control, Self Esteem In Relation to Ambition, Turnover Intentions, Need for Achievement.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS LAPORAN PENELITIAN	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
1.3.1 Tujuan Penelitian	6
1.3.2 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Prosedur Audit	8
2.1.2 Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (<i>Prematur Sign Off</i>)	12
2.1.3 <i>Time Pressure</i>	13
2.1.4 Risiko Audit	15
2.1.5 Materialitas	17
2.1.6 Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas Oleh KAP	18
2.1.7 <i>Locus of Control</i>	19
2.1.8 <i>Self Esteem in Relation to Ambition</i>	20
2.1.9 <i>Turnover Intentions</i>	20
2.1.10 <i>Need for Achievement</i>	21
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran	24
2.4 Hipotesis	25
2.4.1 <i>Time Pressure</i> dengan Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	25
2.4.2 Risiko Audit dengan Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	26
2.4.3 Materialitas dengan Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	26
2.4.4 Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas oleh Kantor Akuntan Publik dengan Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	27
2.4.5 <i>Locus of Control</i> dengan Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	28
2.4.6 <i>Self Esteem in Relation to Ambition</i> dengan Penghentian	

Prematur Atas Prosedur Audit	29
2.4.7 <i>Turnover Intention</i> dengan Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	30
2.4.8 <i>Need for Achievement</i> dengan Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	30
2.4.9 <i>Time Pressure</i> , Risiko Audit, Materialitas, Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas oleh KAP, <i>Locus of Control</i> , <i>Self Esteem</i> <i>in Relation to Ambition</i> , <i>Turnover Intentions</i> , serta <i>Need for</i> <i>Achievement</i> dengan Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Jenis Penelitian	33
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	33
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian	34
3.4 Identifikasi Variabel	35
3.5 Jenis dan Sumber Data	36
3.6 Metode Pengumpulan Data	36
3.7 Metode Analisis Data	37
3.7.1 Statistik Deskriptif	37
3.7.2 Uji Kualitas Data	37
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	38
3.7.4 Uji Hipotesis	40
3.8 Definisi Operasional Variabel	43
3.8.1 Operasional Variabel Penelitian	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	53
4.2 Uji Validitas dan Reliabilitas	54
4.2.1 Uji Validitas	54
4.2.2 Uji Reliabilitas	57
4.3 Analisis Statistik Deskriptif Data Responden	58
4.3.1 Jenis Kelamin	58
4.3.2 Pendidikan Terakhir	59
4.3.3 Posisi	60
4.3.4 Lama Bekerja Sebagai Auditor	61
4.4 Analisis Deskriptif Data Penelitian	62
4.4.1 Variabel <i>Time Pressure</i>	62
4.4.2 Variabel Risiko Audit	65
4.4.3 Variabel Materialitas	66
4.4.4 Variabel Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas oleh KAP	68
4.4.5 Variabel <i>Locus Of Control</i>	71
4.4.6 Variabel <i>Self Esteem In Relation to Ambition</i>	73
4.4.7 Variabel <i>Turnover Intentions</i>	75
4.4.8 Variabel <i>Need for Achievement</i>	77
4.4.9 Variabel Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	79
4.5 Uji Asumsi Klasik	81
4.5.1 Uji Normalitas	82

4.5.2 Uji Heteroskedastisitas	82
4.5.3 Uji Multikolinieritas	83
4.6 Regresi Linier Berganda: Pengaruh <i>Time Pressure</i> , Risiko Audit, Materialitas, Prosedur Review dan Kontrol Kualitas oleh KAP, <i>Locus Of Control</i> , <i>Self Esteem In Relation to Ambition</i> , <i>Turnover Intentions</i> dan <i>Need for Archievement</i> Terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audi	85
4.6.1 Persamaan Regresi Linier Berganda	85
4.6.2 Analisis Korelasi <i>Pearson Product Momment</i>	88
4.6.3 Analisis Koefisien Determinasi	90
4.6.4 Pengujian Hipotesis	92
4.6.4.1 Uji Simultan (Uji F)	92
4.6.4.2 Uji Parsial (Uji t)	94
4.7 Pembahasan	102
4.7.1 Pengaruh <i>Time Pressure</i> Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	102
4.7.2 Pengaruh Risiko Audit Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	103
4.7.3 Pengaruh Materialitas Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	103
4.7.4 Pengaruh Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	104
4.7.5 Pengaruh <i>Locus Of Control</i> Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	104
4.7.6 Pengaruh <i>Self Esteem In Relation To Ambition</i> Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	105
4.7.7 Pengaruh <i>Turnover Intentions</i> Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	105
4.7.8 Pengaruh <i>Need For Achievement</i> Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	105
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	106
5.1 Kesimpulan	106
5.2 Saran	107
5.3 Keterlibatan Penelitian	108
DAFTAR PUSTAKA	109
LAMPIRAN.....	112
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>)	135

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	24
Gambar 4.1	Diagram Profil Responden	59
Gambar 4.2	Diagram Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	60
Gambar 4.3	Diagram Profil Responden Berdasarkan Posisi	61
Gambar 4.4	Diagram Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja Sebagai Auditor	62
Gambar 4.5	Hasil Uji Heterokedastisitas	83
Gambar 4.6	Kurva Pengujian Hipotesis Parsial Variabel <i>Time Pressure</i>	95
Gambar 4.7	Kurva Pengujian Hipotesis Parsial Variabel Risiko Audit	96
Gambar 4.8	Kurva Pengujian Hipotesis Parsial Variabel Materialitas	97
Gambar 4.9	Kurva Pengujian Hipotesis Parsial Variabel Prosedur Review dan Kontrol Kualitas oleh KAP	98
Gambar 4.10	Kurva Pengujian Hipotesis Parsial Variabel <i>Locus Of Control</i>	99
Gambar 4.11	Kurva Pengujian Hipotesis Parsial Variabel <i>Self Esteem In Relation to Ambition</i>	100
Gambar 4.12	Kurva Pengujian Hipotesis Parsial Variabel <i>Turnover Intentions</i>	101
Gambar 4.13	Kurva Pengujian Hipotesis Parsial Variabel <i>Need for Archievement</i>	102

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1	KAP yang terdaftar di direktori IAPI	34
Tabel 3.2	Jumlah Pegawai yang Bekerja di KAP Bandung	35
Tabel 3.3	Operasional Variabel Penelitian	43
Tabel 4.1	Penyebaran kuesioner di Kota Bandung	53
Tabel 4.2	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Variabel <i>Time Pressure</i>	54
Tabel 4.3	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Variabel Risiko Audit	54
Tabel 4.4	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Variabel Materialitas	55
Tabel 4.5	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Variabel Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas oleh KAP	55
Tabel 4.6	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Variabel <i>Locus of Control</i>	55
Tabel 4.7	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Variabel <i>Self Esteem in Relation to Ambition</i>	56
Tabel 4.8	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Variabel <i>Turnover Intentions</i>	56
Tabel 4.9	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Variabel <i>Need for Achievement</i>	56
Tabel 4.10	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Variabel Penghentian Prematur atau Prosedur Audit	56
Tabel 4.11	Hasil Uji Reliabilitas Kusioner Penelitian	57
Tabel 4.12	Gambaran Banyaknya Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	58
Tabel 4.13	Gambaran Banyak Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	59
Tabel 4.14	Gambaran Banyaknya Responden Berdasarkan Posisi	60
Tabel 4.15	Gambaran Banyaknya Responden Berdasarkan Lama Bekerja Sebagai Auditor	61
Tabel 4.16	Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel <i>Time</i>	63
Tabel 4.17	Persentase Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel <i>Time Pressure</i>	64
Tabel 4.18	Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel Risiko Audit	65
Tabel 4.19	Persentase Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel Risiko Audit	66
Tabel 4.20	Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel Materialitas	67
Tabel 4.21	Persentase Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel Materialitas	68
Tabel 4.22	Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas oleh KAP	69

Tabel 4.23	Persentase Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel Prosedur Review dan Kontrol Kualitas oleh KAP	70
Tabel 4.24	Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel <i>Locus Of Control</i>	71
Tabel 4.25	Persentase Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel <i>Locus Of Control</i>	72
Tabel 4.26	Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel <i>Self Esteem In Relation to Ambition</i>	73
Tabel 4.27	Persentase Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel <i>Self Esteem In Relation to Ambition</i>	74
Tabel 4.28	Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel <i>Turnover Intentions</i>	75
Tabel 4.29	Persentase Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel <i>Turnover Intentions</i>	76
Tabel 4.30	Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel <i>Need for Achievement</i>	77
Tabel 4.31	Persentase Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel <i>Need for Achievement</i>	78
Tabel 4.32	Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	79
Tabel 4.33	Persentase Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	81
Tabel 4.34	Hasil Uji Normalitas	82
Tabel 4.35	Nilai VIF Uji Multikolinieritas	84
Tabel 4.36	Hasil Perhitungan Nilai Koefisien Persamaan Regresi	86
Tabel 4.37	Nilai Koefisien Korelasi <i>Pearson Product Moment</i>	89
Tabel 4.38	Koefisien Korelasi dan Taksirannya	89
Tabel 4.39	Analisis Koefisien Determinasi	90
Tabel 4.40	Koefisien Beta x Zero-order	91
Tabel 4.41	Pengujian Hipotesis Simultan (Uji-F)	93
Tabel 4.42	Pengujian Hipotesis Parsial (Uji-t)	94