

**ANALISIS PENGARUH TEKANAN WAKTU, PROSEDUR
REVIU & KONTROL KUALITAS, PROFESIONAL
KOMITMEN, DAN PROFESIONALISME TERHADAP
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA INTERNAL AUDITOR DI
PERUSAHAAN DKI JAKARTA TAHUN 2017)**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : YANTI

NPM : 127152008

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
MAGISTER AKUNTANSI
2017**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya Mahasiswa Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara

Nama : Yanti

Nim : 127152008

Program : Magister akuntansi

Dengan ini menyatakan Tugas Akhir (Tesis) yang saya buat dengan judul:

ANALISIS PENGARUH TEKANAN WAKTU, PROSEDUR REVIEW & KONTROL KUALITAS, PROFESIONAL KOMITMEN, DAN PROFESIONALISME TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT

adalah:

1. Dibuat sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, buku-buku dan referensi yang tertera pada penulisan tesis saya.
2. Tidak merupakan hasil duplikat tesis yang telah dipublikasikan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar Magister Akuntansi di Universitas lain kecuali pada bagian sumber informasi dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Tidak merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku dan referensi acuan yang tertera dalam referensi pada bagian akhir saya.

Jika terbukti saya tidak memenuhi apa yang saya nyatakan diatas maka tugas akhir ini batal.

Jakarta, 14 Januari 2018

Yang membuat pernyataan

The image shows a green and yellow 6000 Rupiah Indonesian postage stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'METERAI TEMPEL', '6000', and 'RUPIAH'. A handwritten signature in black ink is written over the stamp.

Yanti

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN THESIS

NAMA : YANTI
NPM : 127152008
PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI MANAJEMEN & INTERNAL AUDIT
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENGARUH TEKANAN WAKTU,
PROSEDUR REVIU & KONTROL KUALITAS,
PROFESIONAL KOMITMEN, DAN
PROFESIONALISME TERHADAP PENGHENTIAN
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (STUDI
EMPIRIS PADA INTERNAL AUDITOR DI
PERUSAHAAN DKI JAKARTA TAHUN 2017)

Jakarta, 15 Januari 2017

Pembimbing,



Dr. Jan Hoesada, SE., MM, CA., CPA.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : YANTI
NPM : 127152008
PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI : INTERNAL AUDIT & AKUNTANSI MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENGARUH TEKANAN WAKTU,
PROSEDUR REVIU & KONTROL KUALITAS,
PROFESIONAL KOMITMEN, DAN
PROFESIONALISME TERHADAP PENGHENTIAN
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (STUDI
EMPIRIS PADA INTERNAL AUDITOR DI
PERUSAHAAN DKI JAKARTA TAHUN 2017)

TANGGAL : Januari 2017

KETUA PENGUJI :



(Jonnardi, SE., M.M., Ak., CPA.)

TANGGAL : Januari 2017

ANGGOTA PENGUJI :



(Dr. Jan Hoesada, SE., MM, CA., CPA.)

TANGGAL : Januari 2017

ANGGOTA PENGUJI :



(Dr. Estralita Trisnawati, S.E., M.Si., Ak., BKP.)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan kasih-Nya sehingga proposal tesis ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Proposal ini untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Magister Akuntansi di Universitas Tarumanagara.

Keberhasilan penyelesaian proposal ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Jan Hoesada, SE., MM, CA. CPA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu dan pikirannya untuk mengarahkan dan memeriksa proposal ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Herman Ruslim, SE., MM., Ak., CA selaku Ketua Program Pascasarjana Program Studi Magister Akuntansi Universitas Tarumanagara.
4. Bapak dan Ibu Dosen beserta staf Magister Akuntansi Universitas Tarumanagara (MAKSI UNTAR) yang telah memberikan bimbingan serta bantuan selama menjadi mahasiswa MAKSI.
5. Keluarga tercinta, Papa Tuan Heng, Mama Meri, Adik Sutrisno, Yulianti, Supandi, Yenawati, Suryanto, Yoan yang telah memberi semangat, doa dan dukungan baik moril maupun materiil.
6. Seluruh sahabatatauteman (Antony, Devi Gustina, Andreas, Santhy, Vera Dutha, Nathaniel G., Jrina) dan pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu

per satu yang telah memberikan dukungan kepada penulis sampai penyelesaian proposal tesis ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan, hal tersebut semata-mata karena keterbatasan pengetahuan penulis. Akhir kata, semoga proposal ini dapat bermanfaat bagi pembaca, terima kasih.

Jakarta, 15 Januari 2017

Penulis,

Yanti

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

ANALISIS PENGARUH TEKANAN WAKTU, PROSEDUR REVIU & KONTROL KUALITAS, PROFESIONAL KOMITMEN, DAN PROFESIONALISME TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA INTERNAL AUDITOR DI PERUSAHAAN DKI JAKARTA TAHUN 2017)

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh tekanan waktu, prosedur reviu & kontrol kualitas, profesional komitmen, dan profesionalisme terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh dengan cara menyebarkan kuesioner kepada para internal auditor yang bekerja pada perusahaan di Wilayah DKI Jakarta. Perusahaan yang menjadi sampel penelitian terdiri dari 7 perusahaan. Hasil analisis menunjukkan bahwa tekanan waktu berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Sedangkan prosedur reviu & kontrol kualitas, komitmen profesional, dan profesionalisme mempunyai pengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

The purpose of this research is to analyze the effect of the time pressure, procedur review & control quality, professional comitment, professional on premature sign-off of audit procedure. The data used in this research were obtained by distributing questionnaires to the internal auditor who worked on the company in DKI Jakarta. Company that used in this study consists of 7 company. The result of this study show that time pressure have positive and significant effect on premature sign-off of audit procedure. On the other hand, procedur review & control quality, professional comitment and professional have negative and did not have any significant impact on premature sign-off of audit procedure.

Key Word: Time Pressure, Procedur Review & Control Quality, Professional Comitment, Professional, Premature Sign-Off Of Audit Procedure

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN TESIS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan	1
B. Identifikasi Masalah	3
C. Ruang Lingkup.....	3
D. Perumusan Masalah	3
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Landasan Teori.....	7
1. <i>Reasoned Action Theory</i> (TRA)	5
2. Teori Atribusi	7
B. Definisi Konseptual Variabel	8
1. Audit	8
2. Auditor Internal	11
3. <i>Audit Procedure</i>	16

4. Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	17
5. Tekanan Waktu	18
6. Prosedur Reviu& Kualitas Kontrol	19
7. Profesional Komitmen	20
8. Profesionalisme	22
C. Kaitan antar Variabel-variabel	25
1. Penelitian sebelumnya yang relevan	25
D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	29
1. Kerangka Pemikiran	29
2. Perumusan Hipotesis	32

BAB III METODE PENELITIAN

A. Desain Penelitian.....	35
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel.....	35
1. Populasi	35
2. Teknik Pengumpulan Pemilihan Sampel	35
3. Ukuran Sampel	36
C. Operasional Variabel dan Instrumen.....	37
1. Operasional Varibel.....	37
2. Instrumen	39
D. Analisis Validitas dan Reliabilitas	40
1. Uji Validitas	40
2. Uji Reliabilitas	41

E. Analisis Data	42
F. Asumsi Analisis Data	42
1. Uji signifikan dengan Metode <i>Bootstrap</i>	44
2. Pengujian Model Structural (<i>Inner Model</i>)	44

BAB IV

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Subyek Penelitian.....	46
1. Populasi dan Sampel Penelitian	46
2. Statistik Deskriptif Subjek Penelitian	47
B. Deskripsi Obyek Penelitian	52
1. Objek Penelitian	52
2. Statistik Deskriptif Objek Penelitian	52
C. Uji Validitas Dan Reliabilitas.....	57
1. Uji Validitas	57
2. Uji Reliabilitas.....	69
D. Hasil Uji Asumsi Analisis Data.....	73
1. Uji signifikan dengan Metode <i>Bootstrap</i>	73
2. Pengujian Model Structural (<i>Inner Model</i>)	80
E. Pembahasan	87

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan	91
B. Keterbatasan dan Saran	93
1. Keterbatasan	93
2. Saran.....	93

DAFTAR BACAAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbedaan Auditor Internal dan Auditor Eksternal	13
Tabel 2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	26
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	38
Tabel 3.2 Skala Likert	42
Tabel 4.1 Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	47
Tabel 4.2 Karakteristik Responden	48
Tabel 4.3 Frekuensi Responden Berdasarkan Usia	49
Tabel 4.4 Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	50
Tabel 4.5 Frekuensi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	50
Tabel 4.6 Frekuensi Responden Berdasarkan Jabatan/Posisi Saat ini	51
Tabel 4.7 Frekuensi Responden Berdasarkan Lama Bekerja	51
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit .	53
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif Tekanan Waktu	54
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif Prosedur Review & Kontrol Kualitas	54

Tabel 4.11	Statistik Deskriptif Komitmen Profesional	55
Tabel 4.12	Statistik Deskriptif Profesionalisme	56
Tabel 4.13	Nilai <i>Loading factor</i> Konstruk Eksogen Tekanan Waktu	58
Tabel 4.14	Nilai <i>Cross Loading</i> Konstruk Eksogen Sosialisasi Perpajakan	59
Tabel 4.15	Nilai <i>Loading factor</i> Konstruk Eksogen Prosedur Review & Kontrol Kualitas	60
Tabel 4.16	Nilai <i>Cross Loading</i> Konstruk Eksogen Prosedur Review & Kontrol Kualitas	61
Tabel 4.17	Nilai <i>Loading factor</i> Konstruk Eksogen Komitmen Profesional	63
Tabel 4.18	Nilai <i>Cross Loading</i> Konstruk Eksogen Komitmen Profesional	63
Tabel 4.19	Nilai <i>Loading factor</i> Konstruk Eksogen Profesionalisme	65
Tabel 4.20	Nilai <i>Cross Loading</i> Konstruk Eksogen Profesionalisme	65
Tabel 4.21	Nilai <i>Loading factor</i> Konstruk Endogen Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	67
Tabel 4.22	Nilai <i>Cross Loading</i> Konstruk Endogen Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	67
Tabel 4.23	Hasil Uji <i>Average Variance Extracted</i>	69

Tabel 4.24	Nilai Tingkat Keandalan <i>Cronbach's Alpha</i>	70
Tabel 4.25	Hasil Uji <i>Cronbach's Alpha</i>	71
Tabel 4.26	Hasil Uji <i>Composite reliability</i>	72
Tabel 4.27	Nilai <i>t-statistic</i> Pengujian Signifikansi Indikator	
	Konstruk Eksogen Tekanan Waktu.....	74
Tabel 4.28	Nilai <i>t-statistic</i> Pengujian Signifikansi Indikator Konstruk	
	Eksogen Prosedur Review & Kontrol Kualitas	75
Tabel 4.29	Nilai <i>t-statistic</i> Pengujian Signifikansi Indikator	
	Konstruk Eksogen Komitmen Profesional	76
Tabel 4.30	Nilai <i>t-statistic</i> Pengujian Signifikansi Indikator	
	Konstruk Eksogen Profesionalisme	78
Tabel 4.31	Nilai <i>t-statistic</i> Pengujian Signifikansi Indikator Konstruk	
	Endogen Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	79
Tabel 4.32	Nilai <i>Path Coefficient</i>	80
Tabel 4.33	Nilai <i>R-square</i> (R^2)	82
Tabel 4.34	Nilai <i>f-square</i>	83
Tabel 4.35	Pengujian Hipotesis.....	84

Tabel 4.34 Nilai <i>Q-Square</i>	87
--	----

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	21
Gambar 2.2 Hubungan antar Variabel	34
Gambar 3.1 Model Penelitian	43
Gambar 4.1 <i>Loading factor</i> Konstruk Eksogen Tekanan Waktu	58
Gambar 4.2 <i>Loading factor</i> Konstruk Eksogen Prosedur Review & Kontrol Kualitas	60
Gambar 4.3 <i>Loading factor</i> Konstruk Eksogen Komitmen Profesional	62
Gambar 4.4 <i>Loading factor</i> Konstruk Eksogen Profesionalisme	64
Gambar 4.5 <i>Loading factor</i> Konstruk Endogen Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	66
Gambar 4.6 Grafik <i>Average Variance Extracted</i>	69
Gambar 4.7 Grafik <i>Cronbach's Alpha</i>	71
Gambar 4.8 Grafik <i>Composite reliability</i>	72
Gambar 4.9 Signifikan Indikator Konstruk Eksogen Tekanan Waktu.....	73
Gambar 4.10 Signifikan Indikator Konstruk Eksogen	

Prosedur Review & Kontrol Kualitas	75
Gambar 4.11 Signifikan Indikator Konstruk Eksogen	
Komitmen Profesional	76
Gambar 4.12 Signifikan Indikator Konstruk Eksogen Profesionalime.....	78
Gambar 4.13 Signifikan Indikator Konstruk Endogen	
Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	79

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Globalisasi ekonomi dan kemajuan teknologi telah mendorong kompetisi yang semakin tajam di lingkungan bisnis. Setiap entitas bisnis dipacu untuk selalu melakukan inovasi agar tetap eksis dalam persaingan. Keadaan ini menuntut para pimpinan atau manajemen perusahaan untuk dapat mengelola sumberdaya yang dimiliki oleh perusahaan secara lebih efektif untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan sebelumnya selain itu badan usaha dituntut pula memiliki nilai tambah bagi badan usahanya.

Tuntutan atas system dan sumber daya manusia yang handal dan memiliki nilai tambah terjadi pula pada bidang auditor internal. Tuntutan ini bertujuan untuk meningkatkan kinerja dan produk yang dihasilkan oleh auditor internal. Auditor internal merupakan suatu aktivitas *assurance* yang objektif dan konsultasi yang independen, yang dirancang untuk member nilai tambah dan memperbaiki operasi suatu perusahaan.

Aktivitas ini membantu organisasi mencapai tujuannya melalui suatu pendekatan yang sistematis dan disiplin untuk mengevaluasi dan memperbaiki efektivitas proses manajemen risiko, kontrol, dan tata kelola. Auditor internal yang handal diharapkan dapat mengambil langkah untuk mengantisipasi setiap tindakan penyimpangan yang mungkin terjadi di masa yang akan datang dan mengungkapkannya dalam temuan audit. Audit yang dilakukan oleh auditor

internal seharusnya dapat meningkatkan kualitas informasi yang *reliable*, berkualitas, dan dapat dipertanggung jawabkan ke akuratanya. Untuk mencapai hal tersebut maka auditor internal harus melakukan proses audit. Meskipun dalam teori dinyatakan secara jelas bahwa proses audit yang baik adalah audit yang mampu meningkatkan kualitas informasi sekaligus dengan konteks yang terkandung di dalamnya, namun dalam prakteknya terdapat perilaku yang dapat menyebabkan berkurangnya kualitas audit yang dilakukan oleh mereka. Menurut Coram, *et al* (dalam Mutia, Ratna, dan Choirul, 2010) salah satu bentuk perilaku pengurangan kualitas audit adalah penghentian prematur atas prosedur audit.

Tindakan penghentian prematur atas prosedur audit berkaitan dengan penghentian terhadap prosedur audit yang disyaratkan, tidak melakukan pekerjaan secara lengkap dan mengabaikan prosedur audit. Tindakan ini tentunya disebabkan beberapa faktor yang berasal dari internal yaitu dalam diri auditor internal sendiri maupun eksternal. Menurut Jansen dan Glinow dalam Malone dan Roberts (1996) dalam Suryanita, Doddy, dan Hanung (2007), perilaku individu merupakan refleksi dari sisi personalitasnya dan faktor situasional yang terjadi pada saat itu yang mendorong seseorang untuk membuat suatu keputusan.

Oleh karena itu, penelitian ini dilakukan untuk mengetahui faktor-faktor yang dapat mempengaruhi penghentian prematur atas prosedur audit. Penelitian ini berjudul “PENGARUH TEKANAN WAKTU, PROSEDUR REVIU & KONTROL KUALITAS, PROFESIONAL KOMITMEN, DAN PROFESIONALISME TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT”

B. Identifikasi Masalah

Dalam praktik penghentian prematur atas prosedur audit, auditor internal tidak melakukan prosedur audit yang disyaratkan dengan lengkap dan melakukan penghentian prosedur secara sengaja, tetapi internal audit tersebut masih menarik kesimpulan tanpa adanya peninjauan lebih mendalam yang sesuai dengan prosedur audit yang ada.

C. Ruang Lingkup

Mengingat keterbatasan waktu, maka lingkup pembahasan penelitian ini dibatasihanya pada perusahaan swasta di DKI Jakarta. Terdapat tempat variabel independen yang diteliti, yaitutekananwaktu, prosedurreviu & control kualitas, professional komitmen, dan profesionalisme. Sedangkan variable dependen yang diteliti, yaitu penghentian prematur atas prosedur audit. Sampel penelitian ini adalah auditor internal yang bekerja pada perusahaan swasta di DKI Jakarta.

D. Perumusan Masalah

Masalah dalam penelitian ini dapatdirumuskan ke dalam enambagian, yaitu:

1. Apakah tekanan waktu berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.
2. Apakah prosedur reviu & control kualitas yang diterapkan dalam perusahaan berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.
3. Apakah profesional komitmen berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.
4. Apakah profesionalisme berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

5. Apakah tekanan waktu, prosedur revid & kontrol kualitas, profesional komitmen, dan profesionalisme berpengaruh secara simultan terhadap terjadinya penghentian prematur atas prosedur audit.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan dilakukannya penelitian ini, antara lain:

Untuk menganalisis apakah tekanan waktu, prosedur revid & control kualitas, profesional komitmen, dan profesionalisme berpengaruh secara parsial dan simultan terhadap terjadinya penghentian prematur atas prosedur audit.

Penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, yaitu:

1. Bagi peneliti, penelitian dapat memperluas wawasan serta mengetahui ada tidaknya pengaruh antara variable tekanan waktu, prosedur revid & control kualitas, profesional komitmen, dan profesionalisme terhadap terjadinya penghentian prematur atas prosedur audit.
2. Bagi perusahaan, yaitu untuk mengevaluasi kebijakan perusahaan untuk mengatasi kemungkinan terjadinya praktik penghentian prematur atas prosedur audit.
3. Bagi bidang akademik, penelitian dapat menjadi sumber referensi dalam bahan penelitian selanjutnya yang lebih komprehensif serta memberikan wawasan terkait dengan hal – hal yang berhubungan penghentian prematur atas prosedur audit.

DAFTAR BACAAN

- Agoes, Sukrisno. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik. Edisi Keempat*. Jakarta: Salemba Empat.
- Aini, F. A. N. & Kurnia (2015). Pengaruh Tekanan Waktu, Tidakan Supervisi, *Locus of Control* Terhadap Penghentian Prematur. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 4(3), 1-18.
- Andani, N. M. S.& I. M. Mertha (2014). Pengaruh *Time Pressure*, *Audit Risk*, *Professional commitment* dan *Locus of Control* pada Penghentian Prematur Prosedur Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(2), 185-196.
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., Beasley, Mark S. & E. Hogan Chris (2017). *Auditing and Assurance Services. Edisi Keenam Belas*. England: Pearson Education Limited.
- Aritonang R., Lerbin R. (2007). *Riset Pemasaran: Teori & Praktik*. Bogor: Ghalia Indonesia
- Boynton, William C. Johnson., Raymond N. and Kell, Walter G. "Modern Auditing", Edisi Ketujuh, Jilid 2, Erlangga, Jakarta. 2001.
- Budiman, N. A. (2013). Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Auditor Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta). *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, 10(2), 126-145.
- Donnelly, et al ,2003. "Auditor Acceptance of Dysfunctional Audit Behavior: An Explanatory Model Using Auditors' Personal Characteristics". *Behavioral Research in Accounting*, Vol 15.
- Ghozali, Imam (2012). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20. Edisi Keenam*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Indarto, S. L. (2011). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghentian Prematur atas Prosedur Audit. *Dinamika Sosisal Ekonomi*, 7(2), 197-210.
- Jonathan Sarwono, *Metode Penelitian Kuantitatif & Kualitatif*, Yogyakarta; Graha Ilmu, 2006

- Karen, G.; Rimer, B.K dan Viswanath, K. (2008). *Health behavior and health education: theory, research, and practice, 4th edition*. San Fransisco, CA: Jossey-Bass
- Khan, S.; Siti, A.P.; Saat, M.M. dan Perveeen, H. (2013). Auditors behavioral intention towards dysfunctional audit behavior applying theory of reasoned action. *The Journal of Social Sciences*. (64). hal. 153-158
- Kumalasari, N., D. Handayani, & H. Wibisono (2013). Pemengaruh Penghentian Prematur atas Prosedur Audit pada Auditor di KAP Surabaya. *Jurnal Riset Manajemen dan Akuntansi*, 1(1), 28-39.
- Kurnia, K., (2016). Pengaruh Tekanan Waktu, Risiko Audit, Materialitas, Prosedur *Review* dan Kontrol Kualitas, Komitmen Profesional, dan *Locus of Control* terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (*Survey* pada Auditor di KAP Wilayah Pekanbaru, Medan, Batam, Padang). *JOM Fekon*, 3(1), 1-15.
- Konsorsium Organisasi Profesi Audit Internal, 2004, *Standar Profesi Audit Internal*, Jakarta.
- Martini, N., P., R., (2017). Pengaru Faktor Internal dan Eksternal pada Penghentian Prematur Prosedur Audit. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 6(2), 675-700.
- McDaniel, C & Gates, R. 2013. Riset Pemasaran Kontemporer (Sumiyarto dan Rambat Lupiyoadi, Penerjamah). Jakarta; Salemba Empat
- Notoatmodjo. 2010. *Metodologi Penelitian Kesehatan*. Jakarta : PT. Rineka Cipta
- Putriana, A., N. Weningtyas. R., & Chairina (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perilaku Auditor dalam Penghentian Prematur atas Prosedur Audit, 16(2), 121-131.
- Qurrahman, T., Susfayetti, & A. Mirdah (2012). Pengaruh *Time Pressure*, Risiko Audit, Materialitas, Prosedur *Review* dan Kontrol Kualitas, *Locus of Control* serta Komitmen Profesional Terhadap Penghentian Prematur Prosedur Audit (Studi Empiris pada KAP di Palembang). *E-Jurnal BINAR AKUNTANSI*, 1(1), 23-32.
- Sawyer, Lawrence B, Dittenhofer Mortimer A, Scheiner James H, 2006, *Internal Auditing*, Diterjemahkan oleh: Ali Akbar, Jilid 3, Edisi 5, Salemba Empat : Jakarta

- Sitorus, S., U. (2016). Pengaruh *Time Pressure, Audit Risk, Professional Commitment, Review Procedure and Quality Control* dan *Self Esteem in Relation to Ambition* terhadap Terjadinya Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (*Premature Sign Off*) (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Riau, Padang dan Medan). *JOM Fekon*, 3(1).
- Sitorus, R. R. & Wijaya L. (2016). Pengaruh Profesionalisme dan Etika Profesi Terhadap Kinerja Auditor Dengan Struktur Audit Sebagai Pemoderasi. *Media Studi Ekonomi*. Vol. 19 No. 2, hal. 98-119
- Siswati Y. (2012). Profesionalisme Auditor Internal Dan Perannya Dalam Pengungkapan Temuan Audit. *Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*. Vol. 1 No. 3, hal. 18-23
- Silaban, Adanan. (2011). Pengaruh Multidimensi Komitmen Profesional terhadap Perilaku Audit Disfungsional. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*. Vol. 8. (1).
- Susilawati & Atmawinata R. M. (2014). Pengaruh Profesionalisme Dan Independensi Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit: Studi Pada Inspektorat Propinsi Jawa Barat. *Jurnal Etikonomi* Vol. 13 No. 2, hal. 190-210
- Stuart, Iris C. (2012). *Auditing and Assurance Service. Edisi Pertama*. New York: The McGraw-Hill Compaies.
- Wahyudi, I., J. Lucyanda, & L. H. Suhud (2011). Praktik Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit. *Media Riset Akuntansi*, 1(2).
- Weningtyas, S., Setiawan, D., dan Triatmoko, H. (2006). Penghentian Prematur atas Prosedur Audit. *Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang*.
- Whittington, O. Ray, & Pany, Kurt (2012). *Princioles of Auditing & Other Assurance Service. Edisi Kedelapan Belas*. New York: The McGraw_Hill Companies.
- Woolfolk, A. (2007). *Educational psychology, 10th edition*. Boston, MA: Allyn & Bacon.