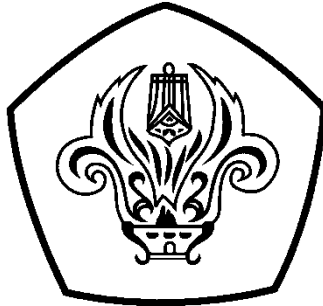


SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH *TIME PRESSURE*, *LOCUS OF CONTROL*, *AUDIT RISK*, DAN *MATERIALITY* TERHADAP *PREMATURE SIGN-OFF OF AUDIT PROCEDURE* (STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KAP BESAR DKI JAKARTA TAHUN 2017)



UNTAR
Universitas Tarumanagara

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : DEVI GUSTINA

NPM : 125130458

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2017

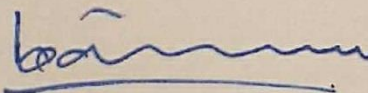
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : DEVI GUSTINA
NPM : 125130458
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN (AUDIT)
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENGARUH *TIME PRESSURE*, *LOCUS OF CONTROL*, *AUDIT RISK* , DAN *MATERIALITY* TERHADAP *PREMATURE SIGN-OFF OF AUDIT PROCEDURE* (STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KAP BESAR DKI JAKARTA TAHUN 2017)

Jakarta, 14 Juli 2017

Pembimbing,



Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M., CPA., CA.

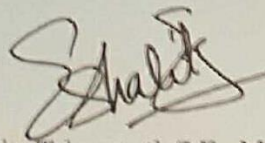
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : DEVI GUSTINA
NPM : 125130458
PROGRAM / JURUSAN : SI / AKUNTANSI
KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN (AUDIT)
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENGARUH *TIME PRESSURE*, *LOCUS OF CONTROL*, *AUDIT RISK*, DAN *MATERIALITY* TERHADAP *PREMATURE SIGN-OFF OF AUDIT PROCEDURE* (STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KAP BESAR DKI JAKARTA TAHUN 2017)

TANGGAL : 28 Juli 2017

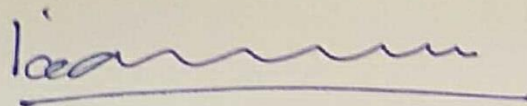
KETUA PENGUJI :



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

TANGGAL : 28 Juli 2017

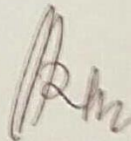
ANGGOTA PENGUJI :



(Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M., CPA., CA.)

TANGGAL : 28 Juli 2017

ANGGOTA PENGUJI :



(Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

ANALISIS PENGARUH *TIME PRESSURE*, *LOCUS OF CONTROL*, *AUDIT RISK*, DAN *MATERIALITY* TERHADAP *PREMATURE SIGN OFF OF AUDIT PROCEDURE* (STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KAP BESAR DKI JAKARTA TAHUN 2017)

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *time pressure*, *locus of control*, *audit risk*, dan *materiality* terhadap *premature sign off of audit procedure*. Data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh dengan cara menyebarkan kuesioner kepada para auditor yang bekerja pada KAP di Wilayah DKI Jakarta. Kantor Akuntan Publik (KAP) yang menjadi sampel penelitian terdiri dari 8 KAP. Teknik pengujian hipotesis menggunakan model regresi logistik yang dilakukan untuk mengetahui pengaruh variabel secara parsial dan simultan. Hasil analisis menunjukkan bahwa *time pressure* dan *materiality* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *premature sign-off of audit procedure*. Sedangkan *locus of control* mempunyai pengaruh positif dan signifikan terhadap *premature sign-off of audit procedure*. *Audit risk* tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *premature sign off of audit procedure*. *Time pressure*, *locus of control*, *audit risk*, dan *materiality* berpengaruh secara signifikan simultan terhadap *premature sign-off of audit procedure*.

The purpose of this research is to analyze the effect of the time pressure, locus of control, audit risk, and materiality on premature sign-off of audit procedure. The data used in this research were obtained by distributing questionnaires to the auditor who worked on the Public Accounting Firm in DKI Jakarta. Public accounting firm that used in this study consists of 8 public accounting firm. Hypothesis testing technique used logistic regression to determine the effect of the model partially and simultaneously. The result of this study show that time pressure, and materiality have negative and significant effect on premature sign-off of audit procedure. On the other hand, locus of control have positive and significant effect on premature sign-off of audit procedure. Audit risk did not have any significant impact on premature sign-off of audit procedure. Time pressure, locus of control, audit risk, and materiality influence premature sign-off of audit procedure simultaneously.

Key Word: Time Pressure, Locus of Control, Audit Risk, Materiality, Premature Sign-Off of Audit Procedure

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya dari awal hingga akhir, sehingga penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian dari persyaratan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.

Dalam penyusunan skripsi, penulis mendapatkan bimbingan, nasihat, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M., CPA., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, dan dengan sabar memberikan petunjuk serta nasihat sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pengarahan kepada penulis selama menjalani kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.Si., Ak., CA., CPMA., CPA (Aust) selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
4. Seluruh Dosen Pengajar beserta staf Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah mendidik, membimbing serta memberi pengetahuan kepada penulis selama menjalani kuliah di Universitas Tarumanagara.

5. Keluarga tercinta, Papa Sugianto, Mama Bie Lie, Cece Novianty, Koko Juli Murdani, Koko Winky Mardiyanto, dan keponakan-keponakan yang senantiasa memberikan kasih sayang, semangat, doa, serta dukungan moril dan material kepada peneliti.
6. Keluarga besar di DPMFE terutama kepengurusan angkatan 2013 (Fransisca, Hans, Inke, Putra, Sharon, dan Wicky), adik-adik angkatan 2014 dan 2015, dan seluruh alumni yang telah memberikan dukungan, semangat, dan menjadi teman peneliti dalam bertukar pikiran selama penyusunan skripsi ini dalam keadaan suka maupun duka.
7. Teman seperjuangan, Maya Junieta yang selama menjalani kuliah selalu membantu peneliti dalam bertukar pikiran serta memberikan motivasi kepada peneliti.
8. Sahabat SMA, Fangfang dan Melisa yang senantiasa membeikan motivasi kepada penulis selama pengerjaan skripsi.
9. Admisi Universitas Tarumanagara, Ko Lius, Ko Benedick, Ko Ridwan, Kak Ocha, yang senantiasa memberikan dukungan saat pengerjaan skripsi, serta teman-teman admisi, Amandha, Keket, Darwin, Febe, Felix, Inge, Jessica, Marroby, Maylin, Melsa, Natalia, Nico, dan Novelia serta teman admisi lainnya yang telah memberikan semangat dan menjadi teman bagi peneliti untuk bertukar pikiran.
10. Teman sebimbangan yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat selama pengerjaan skripsi.
11. Teman-teman almamater angkatan 2013 Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang bersama-sama berjuang dalam menjalani studi hingga perkuliahan ini selesai.
12. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang senantiasa memberikan semangat, perhatian dan motivasi dalam kuliah maupun penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan belum dapat dikatakan sempurna karena keterbatasan pengalaman dan pengetahuan dari peneliti. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun akan diterima guna untuk meningkatkan kualitas skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan khususnya mahasiswa/i Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Jakarta, 14 Juli 2017

Penulis,

(Devi Gustina)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	5
3. Batasan Masalah	3
4. Rumusan Masalah	6
B. Tujuan dan Manfaat	
1. Tujuan	6
2. Manfaat	6
BAB II. LANDASAN TEORI	
A. Gambaran Umum Teori	8
1. Teori Atribusi	8
2. Teori Etika	8
B. Definisi Konseptual Variabel	9
1. Pemeriksaan Akuntan (<i>Auditing</i>)	9
2. <i>Audit Procedure</i>	11
3. <i>Premature Sign Off of Audit Procedure</i>	12
4. <i>Time Pressure</i>	12

5. <i>Locus of Control</i>	13
6. <i>Audit Risk</i>	14
7. <i>Materiality</i>	16
C. Kaitan antar Variabel-Variabel	18
1. Teori	18
2. Penelitian Sebelumnya yang Relevan	21
D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	
1. Kerangka Pemikiran	29
2. Perumusan Hipotesis.....	33
BAB III. METODE PENELITIAN	
A. DESAIN PENELITIAN	36
B. POPULASI, TEKNIK PEMILIHAN SAMPEL DAN UKURAN SAMPEL	36
1. Populasi	36
2. Teknik Penarikan Sampel	37
3. Ukuran Sampel	37
C. OPERASIONALISASI VARIABEL DAN INSTRUMEN	37
1. Operasionalisasi Variabel	37
2. Instrumen	41
D. ANALISIS VALIDITAS DAN RELIABILITAS	42
1. Uji Validitas	42
2. Uji Reliabilitas	43
E. ANALISIS DATA	43
1. Statistik Deskriptif	44
2. Uji Asumsi Klasik	44
a. Uji Multikolinieritas	44
b. Uji Heteroskedastisitas	45
F. ASUMSI ANALISIS DATA	45
a. Model Seksesif Interval	46

1. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>)	46
2. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	46
3. Uji Koefisien Determinasi	46
4. Uji Ketepatan Prediksi	47
5. Uji Signifikansi Simultan.....	47
6. Uji Koefisien Regresi Logistik	47

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. DESKRIPSI SUBYEK PENELITIAN	49
1. Populasi dan Sampel Penelitian	49
2. Statistik Deskriptif Subjek Penelitian	51
a. Statistik Deskriptif Responden	51
1) Usia	53
2) Jenis Kelamin	53
3) Pendidikan Terakhir	53
4) Jabatan/Posisi Saat Ini	53
5) Lama Bekerja	55
B. DESKRIPSI OBYEK PENELITIAN	
1. Objek Penelitian	56
2. Statistik Deskriptif Objek Penelitian	56
1) Standar Deskriptif Pertanyaan <i>Premature Sign Off of Audit Procedure</i>	57
2) Standar Deskriptif Pertanyaan <i>Time Pressure</i>	58
3) Statistik Deskriptif Pertanyaan <i>Locus of Control</i>	59
4) Statistik Deskriptif Pertanyaan <i>Audit Risk</i>	60
5) Statistik Deskriptif Pertanyaan	

<i>Materiality</i>	61
C. Uji Validitas dan Realibilitas	
1. Uji Validitas	62
1) Uji Validitas Pertanyaan <i>Premature Sign Off</i> <i>of Audit Procedure</i>	63
2) Uji Validitas Pertanyaan <i>Time Pressure</i>	64
3) Uji Validitas Pertanyaan <i>Locus of Control</i>	65
4) Uji Validitas Pertanyaan <i>Audit Risk</i>	66
5) Uji Validitas Pertanyaan <i>Materiality</i>	67
2. Uji Reliabilitas	67
1) Uji Reliabilitas Pertanyaan <i>Premature Sign Off</i> <i>of Audit Procedure</i>	68
2) Uji Reliabilitas Pertanyaan <i>Time Pressure</i>	68
3) Uji Reliabilitas Pertanyaan <i>Locus of Control</i>	69
4) Uji Reliabilitas Pertanyaan <i>Audit Risk</i>	69
5) Uji Reliabilitas Pertanyaan <i>Materiality</i>	70
D. Hasil Uji Asumsi Analisis Data	
1. Uji Multikolonieritas	70
2. Uji Heteroskedastisitas	71
E. Hasil Analisis Data	73
a. Model Suksesif Interval	73
1. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and</i>	

<i>Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	81
2. Menilai Keseluruhan Model	
<i>(Overall Model Fit)</i>	82
3. Uji Koefisien Determinasi	84
4. Uji Ketepatan Prediksi	85
5. Uji Signifikansi Simultan	86
6. Uji Koefisien Regresi Logistik	87
F. PEMBAHASAN	
1. <i>Time Pressure</i>	91
2. <i>Locus of Control</i>	92
3. <i>Audit Risk</i>	92
4. <i>Materiality</i>	93
BAB V. PENUTUP	
A. KESIMPULAN	94
B. KETERBATASAN DAN SARAN	
1. Keterbatasan	95
2. Saran	96
 DAFTAR PUSTAKA	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Sebelumnya	22
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	39
Tabel 4.1 Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	50
Tabel 4.2 Karakteristik Responden	52
Tabel 4.3 Usia	53
Tabel 4.4 Jenis Kelamin	53
Tabel 4.5 Pendidikan Terakhir	54
Tabel 4.6 Jabatan/Posisi Saat Ini	55
Tabel 4.7 Lama Bekerja	55
Tabel 4.8 <i>Output</i> Statistik Deskriptif <i>Premature Sign Off</i> <i>of Audit Procedure</i>	57
Tabel 4.9 <i>Output</i> Statistik Deskriptif <i>Time Pressure</i>	58
Tabel 4.10 <i>Output</i> Statistik Deskriptif <i>Locus of Control</i>	59
Tabel 4.11 <i>Output</i> Statistik Deskriptif <i>Audit Risk</i>	60
Tabel 4.12 <i>Output</i> Statistik Deskriptif <i>Materiality</i>	61

Tabel 4.13	<i>Output Uji Validitas Premature Sign-Off of Audit Procedure</i>	63
Tabel 4.14	<i>Output Uji Validitas Time Pressure</i>	64
Tabel 4.15	<i>Output Uji Validitas Locus of Control</i>	65
Tabel 4.16	<i>Output Uji Validitas Audit Risk</i>	66
Tabel 4.17	<i>Output Uji Validitas Materiality</i>	67
Tabel 4.18	<i>Output Uji Reabilitas Premature Sign-Off of Audit Procedure</i> ...	68
Tabel 4.19	<i>Output Uji Reabilitas Time Pressure</i>	68
Tabel 4.20	<i>Output Uji Reabilitas Locus of Control</i>	69
Tabel 4.21	<i>Output Uji Reabilitas Audit Risk</i>	69
Tabel 4.22	<i>Output Uji Reabilitas Materiality</i>	70
Tabel 4.23	<i>Output Uji Multikolinieritas</i>	71
Tabel 4.24	<i>Output Uji Heteroskedastisitas</i>	72
Tabel 4.25	Skala Interval Pertanyaan <i>Time Pressure</i>	74
Tabel 4.26	Skala Interval Pertanyaan <i>Locus of Control</i>	76
Tabel 4.27	Skala Interval Pertanyaan <i>Audit Risk</i>	77
Tabel 4.28	Skala Interval Pertanyaan <i>Materiality</i>	78
Tabel 4.29	<i>Output Median Rata-Rata Premature Sign Off of Audit Procedure</i>	79

Tabel 4.30	<i>Output Dependent Variabel Encoding</i>	79
Tabel 4.31	<i>Output Perbandingan Responden Kategori “0” dan “1”</i>	80
Tabel 4.32	<i>Output Ikhtisar Pemrosesan</i>	81
Tabel 4.33	<i>Output Uji Hosmer and Lemeshow’s Goodness of Fit Test</i>	82
Tabel 4.34	Uji -2 Log Likelihood (-2LL) pada awal (<i>Block Number = 0</i>)	83
Tabel 4.35	Uji -2 Log Likelihood (-2LL) pada akhir (<i>Block Number = 1</i>).....	83
Tabel 4.36	Uji Koefisien Determinasi	84
Tabel 4.37	Uji Ketepatan Prediksi	85
Tabel 4.38	Uji Signifikansi Simultan.....	86
Tabel 4.39	<i>Output Pengujian Koefisien Regresi Logistik</i>	87

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	33
Gambar 2.2 Hubungan antar Variabel	35
Gambar 4.1 Hasil Hubungan antar Variabel	90

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner
- Lampiran 2 Rangkuman Data Identitas Responden
- Lampiran 3 Rangkuman Jawaban Responden *Premature Sign Off of Audit Procedure*
- Lampiran 4 Rangkuman Jawaban Responden *Time Pressure*
- Lampiran 5 Rangkuman Jawaban Responden *Locus of Control*
- Lampiran 6 Rangkuman Jawaban Responden *Audit Risk*
- Lampiran 7 Rangkuman Jawaban Responden *Materiality*
- Lampiran 8 Rangkuman Jawaban Responden Skala Interval *Time Pressure*
- Lampiran 9 Rangkuman Jawaban Responden Skala Interval *Locus of Control*
- Lampiran 10 Rangkuman Jawaban Responden Skala Interval *Audit Risk*
- Lampiran 11 Rangkuman Jawaban Responden Skala Interval *Materiality*
- Lampiran 12 *Output* SPSS Statistik Deskriptif Responden
- Lampiran 13 *Output* SPSS Statistik Deskriptif Data
- Lampiran 14 *Output* SPSS Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 15 *Output* SPSS Uji Multikolonieritas
- Lampiran 16 *Output* SPSS Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 17 *Output* SPSS *Logistic Regression Analysis*

BAB I

PENDAHULUAN

A. PERMASALAHAN

1. Latar Belakang Masalah

Di era globalisasi saat ini, semakin pesatnya perkembangan ekonomi berdampak banyaknya entitas yang bergerak dalam berbagai sektor. Pada umumnya entitas yang berskala kecil memiliki pemimpin perusahaan atau pemilik perusahaan yang dapat secara langsung ikut mengawasi kinerja di dalam perusahaannya. Sedangkan untuk entitas yang berskala besar, pemimpin perusahaan atau pemiliknya akan memberikan kekuasaan kepada pihak manajemen dalam mengambil keputusan dan melakukan kegiatan operasional didalam perusahaan. Didalam suatu entitas yang berskala besar tentu membutuhkan auditor internal untuk melakukan pengawasan internal dalam membantu menjalankan kegiatan operasional perusahaan guna untuk memastikan bahwa pihak manajemen telah melakukan kegiatan operasional perusahaan dengan prosedur yang telah ditentukan.

Untuk melakukan pengawasan tidak hanya membutuhkan jasa audit internal saja, tetapi perusahaan juga membutuhkan jasa dari auditor eksternal. Auditor eksternal merupakan jasa profesional independen yang akan meningkatkan kualitas informasi operasional perusahaan bagi para pemangku kepentingan (*stakeholders*). Auditor eksternal memiliki tugas untuk membantu dalam melakukan penilaian dan memberikan opini atas laporan keuangan yang diterbitkan oleh pihak manajemen. Perusahaan membutuhkan auditor eksternal agar pertanggungjawaban atas informasi yang dimuat dalam laporan keuangan setiap akhir tahun atau akhir periode dapat dipercaya, sehingga informasi tersebut dapat digunakan sebagai dasar bagi para pemangku kepentingan (*stakeholder*) dalam mengambil keputusan.

Auditor eksternal bertugas untuk melakukan kegiatan audit sesuai dengan prosedur audit yang telah ditentukan dan mengeluarkan suatu laporan audit. Laporan audit berisikan opini yang dinyatakan oleh auditor terhadap suatu perusahaan. Menurut Aini dan Kurnia (2015) mendefinisikan bahwa kepercayaan masyarakat terhadap auditor sebagai pihak yang independen dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan sangat besar. Auditor eksternal bertanggung jawab untuk merencanakan dan melaksanakan audit agar dapat memperoleh keyakinan yang memadai tentang apakah suatu laporan keuangan telah memakai atau sesuai dengan prinsip akuntansi umum

serta apakah laporan keuangan bebas dari salah saji yang bersifat material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan ataupun kecurangan.

Audit yang dilakukan oleh auditor eksternal seharusnya dapat meningkatkan kualitas informasi yang *reliable*, berkualitas, dan dapat dipertanggungjawabkan keakuratannya. Untuk mencapai hal tersebut maka auditor eksternal harus melakukan proses audit. Proses audit merupakan jasa *assurance*. Arens *et al.* (2011:10) dalam Aini dan Kurnia (2015) mendefinisikan bahwa jasa *assurance* sebagai pelayanan atau jasa profesional independen yang dapat meningkatkan kualitas informasi bagi pembuat keputusan, sehingga kesalahan yang terjadi dalam proses audit akan berakibat berkurangnya kualitas informasi yang di terima dalam pengambilan keputusan (Suryanita *et al.*, 2007, dalam Aini dan Kurnia, 2015, h. 2).

Meskipun teori menyatakan hal tersebut, namun dalam kenyataannya masih terdapat salah satu bentuk pengurangan kualitas audit yaitu *premature sign off of audit procedure* (Sari, 2009, dalam Indarto, h.197). *Premature sign off of audit procedure* merupakan tindakan penghentian terhadap prosedur audit atau tidak melengkapi langkah prosedur audit yang telah ditentukan tetapi auditor berani mengungkapkan opini atas laporan keuangan yang diauditnya (Weningtyas, *et al.* 2006 dalam Indarto, h.197) Hal ini dapat berpengaruh terhadap opini yang dikeluarkan oleh auditor, dan tindakan ini akan memungkinkan pendapat yang dikeluarkan auditor salah dan tidak menggambarkan keadaan laporan keuangan yang sebenarnya (Rikarbo, 2012 dalam Andani dan Mertha, 2014, h.185). Menurut Coram *et al.* (2004) dalam Budiman (2013, h.127) pengurangan kualitas dalam audit dapat diartikan sebagai suatu tindakan pengurangan mutu yang dilakukan dengan sengaja oleh auditor dalam suatu proses audit yang dilakukan. Pengurangan mutu tersebut dapat dilakukan oleh auditor dengan cara mengurangi jumlah sampel audit, tidak melakukan *review* yang mendalam terhadap dokumen dan bisnis dari klien, tidak memperluas pemeriksaan ketika terdapat *item* yang kurang jelas, atau auditor telah memberikan opini saat prosedur audit yang telah ditentukan belum dilakukan secara lengkap.

Tindakan *premature sign-off of audit procedure* merupakan praktik yang berkaitan dengan penghentian prosedur audit yang diperkuat dengan penelitian dari Cohen Commission (1978), Rhode (1978), Alderman dan Deitrick (1982), serta Raghunathan (1991) dalam (Qurrahman, Susfayetti, dan Mirdah, 2012, h.24) yang mendefinisikan bahwa alasan-alasan mengapa auditor dapat melakukan *premature sign off of audit procedure* adalah terbatasnya dan kurangnya jangka waktu pengauditan yang telah ditetapkan, terdapat anggapan bahwa prosedur audit yang dilakukan

tidak penting (risiko kecil), prosedur audit yang dilakukan tidak material, prosedur audit yang kurang dimengerti oleh auditor, adanya batasan waktu dalam penyampaian laporan audit, serta adanya faktor kebosanan dari auditor.

Tindakan yang dilakukan dalam penghentian prematur atas prosedur audit mengakibatkan terjadinya menurunnya kualitas laporan audit yang dihasilkan oleh auditor karena apabila terdapat beberapa langkah dalam prosedur audit yang dihilangkan maka kemungkinan auditor akan membuat *judgment* yang salah. Hal ini dapat disebabkan oleh beberapa faktor yang berasal dari *profile* akuntan publik itu sendiri maupun pihak eksternal. Tindakan ini dapat menyebabkan berbagai dampak negatif bagi auditor itu sendiri, yaitu probabilitas auditor dalam memberikan opini yang salah semakin tinggi, terjadi tuntutan hukum yang meningkat terhadap auditor, menurunkan kepercayaan publik terhadap profesi seorang auditor, dan informasi yang dikumpulkan oleh auditor menjadi tidak valid, tidak akurat, serta dapat mengancam reliabilitas laporan keuangan yang telah diaudit (Budiman, 2013:128).

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Qurrahman, Susfayetti, dan Mirdah (2012) menyimpulkan bahwa *time pressure*, materialitas, dan *locus of control* tidak signifikan terhadap *premature sign off of audit procedure* dan resiko audit signifikan terhadap *premature sign off of audit procedure*. Penelitian tersebut tidak konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Wahyudi, Lucyanda, dan Suhud (2011) yang menyimpulkan bahwa resiko audit tidak signifikan terhadap *premature sign off of audit procedure* dan materialitas signifikan terhadap *premature sign off of audit procedure*. Serta tidak konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Budiman (2013) yang menyimpulkan bahwa *time pressure* dan *locus of control* signifikan terhadap *premature sign off of audit procedure*.

Hasil penelitian sebelumnya terkait dengan *premature sign off of audit procedure* yang menunjukkan hasil yang berbeda-beda sehingga menimbulkan ambiguitas dalam mengambil suatu kesimpulan dan ketidak konsistenan dari hasil penelitian sebelumnya. Berdasarkan adanya hasil yang berbeda-beda tersebut, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian terhadap *premature sign off of audit procedure*. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang dilakukan oleh Qurrahman, Susfayetti, Mirdah (2012) yang menunjukkan bahwa telah terjadi *premature sign off of audit procedur* yang dilakukan oleh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Palembang.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian Qurrahman, Susfayetti, Mirdah (2012) terletak pada sampel dan variabel independen yang digunakan. Didalam penelitian ini peneliti akan mengurangi variabel independen yaitu prosedur review dan control kualitas, dan komitmen profesional. Hal ini dikarenakan agar pembahasan yang di bahas dalam penelitian ini lebih terarah dan terfokus. Sedangkan untuk sampel yang digunakan peneliti dalam penelitian ini adalah auditor yang berkerja pada KAP besar di wilayah DKI Jakarta yang kebanyakan merupakan KAP *big four* dan KAP yang bertaraf nasional, tidak seperti di KAP di wilayah Palembang yang umumnya bertaraf regional.

Penelitian ini muncul dikarenakan masih terdapat berbagai dampak negatif yang diakibatkan oleh *premature sign-off of audit procedure*, maka sudah seharusnya mahasiswa/i S1 Akuntansi mengetahui dan memahami apa saja faktor-faktor yang mempengaruhi penghentian prematur atas prosedur audit sehingga lulusan S1 Akuntansi yang nantinya akan menjadi auditor dapat memberikan jasa audit yang berkualitas. Oleh karena itu, peneliti melakukan penelitian yang berjudul “ANALISIS PENGARUH *TIME PRESSURE, LOCUS OF CONTROL, AUDIT RISK, DAN MATERIALITY* TERHADAP *PREMATURE SIGN-OFF OF AUDIT PROSEDURE* (STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR DI KAP BESAR DKI JAKARTA TAHUN 2017)”.

2. Identifikasi Masalah

Permasalahan yang sering muncul saat ini adalah suatu perusahaan besar yang mengalami kepailitan secara tiba-tiba. Terdapat beberapa hal yang menyebabkan kepailitan suatu perusahaan besar tersebut yaitu dikarenakan laporan keuangan yang tidak sesuai dengan kondisi seharusnya sehingga laporan keuangan yang telah di periksa dan telah diberikan opini oleh auditor menyebabkan Kantor Akuntan Publik (KAP) harus bertanggung jawab terhadap hasil laporan auditnya. Audit yang seharusnya dilakukan untuk meningkatkan kualitas informasi sebagai dasar bagi para pemangku kepentingan (*stakeholder*) dalam mengambil keputusan, namun pada kenyataannya tidak sesuai. Perilaku pengurangan kualitas audit semakin sering terjadi. Bentuk pengurangan kualitas audit adalah berupa praktik *premature sign off of audit procedure*. Perilaku ini dapat terjadi ketika auditor tidak melakukan prosedur audit yang telah ditetapkan dan dengan sengaja melakukan penghentian prosedur, namun auditor tersebut tetap memberikan suatu opini dan mengambil kesimpulan tanpa melakukan tinjauan lebih mendalam sesuai dengan prosedur audit yang ada. Tindakan ini dapat menyebabkan berbagai dampak negatif bagi para auditor itu sendiri, yaitu peluang auditor dalam melakukan kesalahan ketika memberikan opini semakin

tinggi, terjadi tuntutan hukum yang meningkat terhadap auditor, dan menurunkan kepercayaan publik terhadap profesi seorang auditor.

3. Batasan Masalah

Karena keterbatasan waktu dan tenaga, maka penelitian ini hanya mencangkup ruang lingkup pembahasan pada KAP yang terdapat di wilayah DKI Jakarta. Mengingat luasnya aspek pembahasan mengenai *premature sign off of audit procedure* maka tidak semua faktor yang dapat mempengaruhi *premature sign off of audit procedure* dapat dibahas satu persatu dalam penelitian ini sehingga variabel yang digunakan dalam penelitian ini akan dibatasi. Terdapat empat variabel independen yang akan diteliti yaitu *time pressure*, *locus of control*, *audit risk*, dan *materiality*. Sedangkan variabel dependen yang akan digunakan adalah *premature sign off of audit procedure*. Dengan dilakukannya pembatasan ruang lingkup pembahasan maka diharapkan agar pembahasan penelitian ini dapat fokus dan lebih terarah.

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, identifikasi masalah, dan batasan masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka dapat dibuat rumusan masalah dalam penelitian ini yang dibagi menjadi lima bagian yaitu:

1. Apakah *time pressure* mempunyai pengaruh negatif dan signifikan terhadap *premature sign off of audit procedure*.
2. Apakah *locus of control* mempunyai pengaruh positif dan signifikan terhadap *premature sign off of audit procedure*.
3. Apakah *audit risk* mempunyai pengaruh positif dan signifikan terhadap *premature sign off of audit procedure*.
4. Apakah *materiality* mempunyai pengaruh negatif dan signifikan terhadap *premature sign off of audit procedure*.
5. Apakah *time pressure*, *locus of control*, *audit risk*, *materiality* berpengaruh secara signifikan simultan terhadap terjadinya *premature sign off of audit procedure*.

B. Tujuan dan Manfaat

1. Tujuan

Berdasarkan rumusan masalah dalam penelitian ini, maka tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk menganalisis, mengetahui, dan memperoleh bukti empiris terkait ada atau tidaknya pengaruh *time pressure*, *locus of control*, *audit risk*, dan *materiality* terhadap terjadinya *premature sign off of audit procedure*.

2. Manfaat

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak yaitu:

1. Bagi peneliti dan mahasiswa/i S1 Akuntansi, dengan adanya penelitian ini dapat memberikan wawasan yang lebih luas dan menambah pengetahuan mahasiswa/i S1 Akuntansi dan peneliti untuk mengetahui ada atau tidaknya pengaruh antara variabel *time pressure*, *locus of control*, *audit risk*, dan *materiality* terhadap terjadinya *premature sign off of audit procedure*.
2. Bagi bidang akademis, diharapkan penelitian ini dapat digunakan sebagai sumber referensi bahan penelitian selanjutnya yang lebih komprehensif dan dapat memberikan wawasan serta pengetahuan mengenai faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi terjadinya *premature sign off of audit procedure*.
3. Bagi KAP, yaitu diharapkan agar penelitian ini dapat dijadikan bahan pertimbangan dalam melakukan pengevaluasian sistem dan kebijakan perusahaan yang telah ditetapkan untuk mendeteksi adanya kecurangan dan mencegah terjadinya *premature sign off of audit procedure*.
4. Bagi auditor, diharapkan agar dapat membantu auditor untuk mengetahui faktor apa saja yang dapat mempengaruhi auditor dalam melakukan *premature sign off of audit procedure* sehingga auditor dapat meningkatkan profesionalitasnya serta sikap skeptismenya agar tidak turut melakukan tindakan tersebut sehingga dapat melakukan audit yang berkualitas.

DAFTAR BACAAN

- Agoes, S. & I Cenik Ardana. (2009). *Etika Bisnis dan Profesi: Tantangan Membangun Manusia Seutuhnya*. Jakarta: Salemba Empat
- 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.
- Akbari, Z., A. (2015). Pengaruh Faktor Situasional dan Faktor Karakteristik Personal Auditor terhadap *Premature Sign OFF of Audit Procedure*. *Jom FEKON*, 2(1), 1-16.
- 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
- Asrini, J. K., & Darmawan, N., A., S. (2014). Pengaruh Tekanan Waktu, *Locus of Cotnrol* dan Tindakan Supervisi terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (studi empiris pada Kantor Akuntan Publik di Bali). *e-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesh*, 2(1).
- Baroroh, Ali (2013). *Analisis Multivariat dan Time Series dengan SPSS 21. Edisi Pertama*. Jakarta: PT Alex Media Komputindo.
- 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.

Emrinaldi, Nur. D.P. & M. Wiguna (2013). Pengaruh Karakteristik Internal dan Eksternal Auditor yang Mendorong Dilakukannya *Premature Sign Off* dalam Pendekatan Etika, 21(2), 53-65.

Financial Accounting Standards Advisory Council (2005). *Joint Conceptual Framework Project*.

Ghozali, Imam (2012). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20. Edisi Keenam*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gramling, Audrey A., Rittenberg, Larry E., & Johnstone, Karla M. (2012). *Auditing. Edisi Kedelapan*. Canada: South-Western Cengage Learning.

Ikatan Akuntansi Indonesia (2015). *SPAP (Standar Profesional Akuntan Publik)*. Jakarta: Salemba Empat.

Indarto, S. L. (2011). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghentian Prematur atas Prosedur Audit. *Dinamika Sosiasal Ekonomi*, 7(2), 197-210.

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.

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.

Mulyadi (2002). *Auditing. Edisi Enam*. Jakarta: Salemba Empat.

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.

Robbins, Stephen, P., & Judge, Timothy, A. (2008). *Perilaku Organisasi (Organizational Behaviour) Buku 1*. Edisi 12. Jakarta: Salemba Empat.

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).

Stuart, Iris C. (2012). *Auditing and Assurance Service. Edisi Pertama*. New York: The McGraw-Hill Companies.

Wahyudi, I., J. Lucyanda, & L. H. Suhud (2011). Praktik Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit. Media Riset Akuntansi, 1(2).

Whittington, O. Ray, & Pany, Kurt (2012). *Principles 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.