



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KEPENTINGAN KLIEN, TEKANAN ANGGARAN WAKTU,  
INDEPENDENSI AUDITOR, KOMPLEKSITAS TUGAS DAN *TURNOVER*  
*INTENTION* TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR**

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : DEWA AYU WULANDARI**

**NIM : 125100051**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT**

**GUNA MENCAPAI GELAR**

**SARJANA EKONOMI**

**2014**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : DEWA AYU WULANDARI

NOMOR MAHASISWA : 125100051

PROGRAM / JURUSAN : EKONOMI / S1 AKUNTANSI

BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN

JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KEPENTINGAN KLIEN, TEKANAN  
ANGGARAN WAKTU, INDEPENDENSI AUDITOR,  
KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN *TURNOVER  
INTENTION* TERHADAP PERILAKU  
DISFUNGSIONAL AUDITOR

Jakarta, Juli 2014

Pembimbing,

(Elsa Imelda S.E., M.Si, Ak, CA.)

**UNIVERSITAS  
TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**PENGARUH KEPENTINGAN KLIEN, TEKANAN ANGGARAN WAKTU,  
INDEPENDENSI AUDITOR, KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN *TURNOVER  
INTENTION* TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR**

Tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh kepentingan klien, tekanan anggaran waktu, independensi auditor, kompleksitas tugas dan *turnover intention* terhadap perilaku disfungsional auditor. Penelitian ini menggunakan 158 auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Jakarta yang dijadikan sampel dalam penelitian ini. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif, uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik, uji non parametrik dan teknik analisis regresi berganda dengan bantuan *Statistical Package for Social Science 20.0* (SPSS 20.0). Berdasarkan analisis penelitian ini menunjukkan bahwa kepentingan klien, tekanan anggaran waktu, independensi auditor, kompleksitas tugas dan *turnover intention* secara bersama-sama berpengaruh terhadap perilaku disfungsional auditor. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa kepentingan klien, tekanan anggaran waktu, independensi auditor, kompleksitas tugas dan *turnover intention* secara parsial memiliki pengaruh signifikan terhadap perilaku disfungsional auditor.

Kata Kunci   Kepentingan klien, tekanan anggaran waktu, independensi auditor,  
:               kompleksitas tugas, *turnover intention*, perilaku disfungsional  
                  auditor

*The purpose of this study was to obtain empirical evidence about the influence of the client's importance, time budget pressure, auditor's independence, task complexity and turnover intention toward the dysfunctional audit behaviour. This research uses 158 auditors working in the public accounting firm in Jakarta. The data analysis technique used in this study were descriptive analysis, test validity, reliability test, the classic assumption test, non-parametric tests and multiple regression analysis techniques with the Statistical Package for Social Science 20.0 (SPSS 20.0). Based on the research, the result shows that the client's importance,*

*time budget pressure, auditor independence, task complexity and turnover intention simultaneously affect the dysfunctional audit behaviour. The results were also shows that the client's importance, time budget pressure, auditor independence, task complexity and the turnover intention has partially significant influence on dysfunctional audit behaviour.*

*Keywords : client's importance, time budget pressure, auditor's independence, task complexity, turnover intention, dysfunctional audit behaviour.*

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, berkat dan bimbingan-Nya, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih, penulis sampaikan kepada :

1. Ibu Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran di tengah kesibukannya untuk memberikan pengarahan dan petunjuk-petunjuk yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Sriwahyuni, S.E., M.Si., Ak, selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Para dosen dan staf pengajar Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
5. Keluargaku tercinta (Papa, Mama, Nenek, Engkong, Niang, Kakyiang, Dewi, dan Dode) yang telah banyak memberikan dukungan moril, materiil, semangat dan doa yang tiada hentinya selama penyusunan skripsi ini.

6. Teman-teman seimbang: Angela, Sonia Halim, Yosi, Valerie Coaputri, Helena, Olivia dan Kevin yang berjuang bersama dan saling mendukung selama penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh sahabat terbaikku dan teman seperjuangan: Achie, Melisa, Wita, Vero, Maria, Tatah, The ponners serta teman-teman lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu dan telah memberikan dukungan semangat serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Untuk itu, besar harapan penulis untuk menerima saran dan kritik yang bersifat membangun dari para pembaca.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca sekalian dan dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, Juli 2014

Penulis,

Dewa Ayu Wulandari

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I    PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	4
C. Ruang Lingkup.....	5
D. Perumusan Masalah.....	5
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Manfaat Penelitian.....	6
F. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II    TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PENELITIAN	

A. Tinjauan Pustaka.....	9
1. Pengertian Auditing.....	9
2. Teori Atribusi.....	11
3. Perilaku Disfungsional Auditor.....	13
4. Kepentingan Klien.....	15
5. Tekanan Anggaran Waktu.....	16
6. Independensi Auditor.....	18
7. Kompleksitas Tugas.....	20
8. <i>Turnover Intention</i> .....	22
9. Penelitian Terdahulu.....	24
B. Kerangka Pemikiran.....	25
1. Definisi Variabel.....	26
2. Identifikasi Variabel.....	27
C. Hipotesis.....	28
<b>BAB III</b> <b>METODE PENELITIAN</b>	
A. Pemilihan Obyek Penelitian.....	29
B. Metode Penarikan Sampel.....	29



1.	Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....	29
2.	Operasional Variabel.....	30
C.	Teknik Pengumpulan Data.....	32
D.	Teknik Pengolahan Data.....	33
1.	Statistik Deskriptif.....	33
2.	Uji Validitas.....	33
3.	Uji Reliabilitas.....	34
4.	Uji Asumsi Klasik.....	34
E.	Teknik Pengujian Hipotesis.....	36
BAB IV	HASIL PENELITIAN	
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	39
B.	Analisis dan Pembahasan.....	45
1.	Statistik Deskriptif.....	45
2.	Uji Validitas.....	47
3.	Uji Reliabilitas.....	51
4.	Uji Asumsi Klasik.....	53
5.	Hasil Pengujian Hipotesis.....	57

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	73
B. Keterbatasan.....	74
C. Implikasi.....	75

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel	Hasil Penelitian	24
2.1	Terdahulu.....	
Tabel	Deskripsi Penyebaran Kuesioner di Wilayah DKI	40
4.1	Jakarta.....	
Tabel	Jumlah Sampel dan Tingkat	41
4.2	Pengembalian.....	
Tabel	Karakteristik	43
4.3	Responden.....	
Tabel	Deskriptif	46
4.4	Responden.....	
Tabel	Hasil Uji Validitas tentang Kepentingan	48
4.5	Klien.....	
Tabel	Hasil Uji Validitas tentang Independensi	49
4.6	Auditor.....	
Tabel	Hasil Uji Validitas tentang Kompleksitas	49
4.7	Tugas.....	

Tabel	Hasil Uji Validitas tentang <i>Turnover</i>	50
4.8	<i>Intention</i> .....	
Tabel	Hasil Uji Validitas tentang Perilaku Disfungsional	51
4.9	Auditor.....	
Tabel	Hasil Uji	52
4.10	Reliabilitas.....	
Tabel	Hasil Uji	54
4.11	Normalitas.....	
Tabel	Hasil Uji	55
4.12	Multikolinearitas.....	
Tabel	Hasil Uji	56
4.13	Heteroskedastisitas.....	
Tabel	Hasil Uji Analisis Regresi Linear	58
4.14	Berganda.....	
Tabel	Hasil Uji	61
4.15	F.....	
Tabel	Hasil Uji	63
4.16	t.....	

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Model	26
2.1	Penelitian.....	

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Responden
- Lampiran 2 Tabulasi Jawaban-Dimensi Kepentingan Klien
- Lampiran 3 Tabulasi Jawaban-Dimensi Tekanan Anggaran Waktu
- Lampiran 4 Tabulasi Jawaban-Dimensi Independensi Auditor
- Lampiran 5 Tabulasi Jawaban-Dimensi Kompleksitas Tugas
- Lampiran 6 Tabulasi Jawaban-Dimensi *Turnover Intention*
- Lampiran 7 Tabulasi Jawaban-Dimensi Perilaku Disfungsional Auditor
- Lampiran 8 Statistik Deskriptif Data
- Lampiran 9 Uji Reliabilitas
- Lampiran 10 Kuesioner
- Lampiran 11 Daftar KAP di Jakarta

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Permasalahan**

Pada era globalisasi saat ini, dunia usaha mengalami perkembangan yang sangat pesat dan kebutuhan laporan keuangan yang andal sangat diperlukan. Akuntan publik yang independen diharapkan oleh banyak pihak untuk bekerja secara profesional dalam melakukan pekerjaannya. Akuntan publik memiliki peran dan tanggung jawab yang besar. Akuntan publik harus melakukan pekerjaannya sesuai dengan Standar *Auditing* dan Kode Etik Profesi Akuntan yang telah ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).

Standar *auditing* yang telah ditetapkan oleh IAPI untuk menjaga kualitas audit. Standar *auditing* terdiri dari standar umum, standar pekerjaan lapangan, dan standar pelaporan. Standar *auditing* menjelaskan cerminan kualitas pribadi yang harus dimiliki oleh seorang auditor, terutama sikap independensi. Standar pekerjaan lapangan menjelaskan prosedur audit lapangan yang bertujuan untuk mendapatkan keyakinan yang memadai bahwa salah saji material terdeteksi. Standar pelaporan menjelaskan laporan audit (IAPI, 2011: 150.1-150.2). Selain itu akuntan publik perlu menaati kode etik yang terdiri dari prinsip dasar etika profesi dan aturan etika

profesi. Aturan etika profesi menjelaskan aturan yang harus ditaati oleh akuntan publik dalam menjalankan pekerjaannya (IAPI, 2011:7-9).

Standar *auditing* merupakan acuan yang digunakan oleh akuntan publik untuk mengkomunikasikan kesimpulan yang diperoleh mengenai laporan keuangan auditan kepada pihak yang berkepentingan. Sehingga para pengguna laporan keuangan mengharapkan agar laporan keuangan yang telah diaudit dapat digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan serta berisi informasi yang andal, relevan, dan dapat dipercaya. Perilaku akuntan publik mencerminkan perilaku profesinya dalam melaksanakan tugasnya. Perilaku disfungsional auditor merupakan salah satu perilaku auditor yang menyimpang dari standar *auditing* dalam melaksanakan penugasan audit yang dapat menurunkan kualitas hasil audit. Perilaku disfungsional yang dapat dilakukan oleh auditor yaitu, *premature sign off*, *altering/replacement of audit procedure* dan *underreporting of time*.

*Premature sign off* merupakan penghentian satu atau beberapa langkah audit dalam prosedur audit tanpa menggantinya dengan langkah lain. Perilaku *premature sign off* dilakukan dengan cara melewati beberapa tahapan audit yang dianggap tidak penting. Tindakan ini dapat mengurangi kualitas audit dan dapat menimbulkan masalah pada tahapan yang tidak dilengkapi prosedur audit sesuai dengan standar. Penghentian beberapa langkah audit tersebut merupakan salah satu bentuk perilaku disfungsional yang tidak sesuai dengan standar dalam melakukan pekerjaan audit.



*Altering/replacement of audit procedure* merupakan penggantian prosedur audit yang telah ditetapkan dalam pelaksanaan audit di lapangan. Penggantian prosedur audit yang tidak sesuai dengan standar *auditing* yang telah ditetapkan dapat menyebabkan kesalahan dalam pelaksanaan audit yang dapat mengubah kualitas hasil audit. Hal ini merupakan suatu tindakan perilaku disfungsional yang dapat dilakukan oleh seorang auditor.

Pelaporan waktu audit dengan total waktu yang lebih pendek daripada waktu yang sesungguhnya disebut *underreporting of time*. Tindakan manipulasi yang dilakukan oleh auditor dapat mengurangi efektivitas prosedur audit. *Underreporting of time* merupakan suatu tindakan disfungsional yang berdampak pada kualitas audit dan pengambilan keputusan yang kurang baik.

Perilaku disfungsional menyebabkan pandangan masyarakat bahwa auditor tidak lagi profesional dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan. Dalam hal ini Kantor Akuntan Publik perlu untuk menekankan kepada semua personel audit agar bekerja secara profesional sehingga dapat mempertahankan kepercayaan masyarakat atas profesi akuntan. Perilaku disfungsional memiliki dampak langsung maupun tidak langsung terhadap kualitas audit. Perilaku disfungsional yang terjadi dalam penugasan audit dipengaruhi oleh banyak faktor, baik secara teknis maupun non teknis. Aspek kepentingan klien, tekanan anggaran waktu, independensi auditor, kompleksitas tugas serta *turnover intention* merupakan beberapa faktor yang menyebabkan terjadinya perilaku disfungsional.

Berdasarkan alasan dan pertimbangan tersebut di atas maka disusunlah skripsi yang berjudul: “PENGARUH KEPENTINGAN KLIEN, TEKANAN ANGGARAN WAKTU, INDEPENDENSI AUDITOR, KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN *TURNOVER INTENTION* TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR”.

## **B. Identifikasi Masalah**

Seiring berkembangnya persaingan usaha di Indonesia maka diperlukannya usaha untuk mempertahankan kepercayaan masyarakat atas profesi akuntan publik dalam memberikan pendapat atas kewajaran laporan keuangan yang digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan oleh pihak yang berkepentingan. Perilaku disfungsional menjadi salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas audit mengenai kewajaran laporan keuangan. *Premature sign off*, *Altering/replacement of audit procedure*, dan *Underreporting of time* merupakan bentuk perilaku disfungsional yang dapat dilakukan oleh auditor. Perilaku auditor yang tidak mengikuti standar yang telah ditetapkan, akan mengarah pada kesalahan dan kegagalan dalam proses audit yang berdampak pada kualitas audit. Sedangkan perilaku disfungsional dipengaruhi oleh berbagai faktor, seperti kepentingan klien, tekanan anggaran waktu, independensi auditor, kompleksitas tugas serta *turnover intention*. Oleh karena itu faktor yang mempengaruhi perilaku disfungsional menjadi salah satu hal yang menarik untuk diteliti.

### **C. Ruang Lingkup**

Mengingat luasnya pembahasan maka akan dilakukan pembatasan terhadap pembahasan agar tidak menimbulkan persepsi yang berbeda. Penelitian ini dilakukan pada akuntan-akuntan publik yang bekerja di berbagai KAP di Jakarta. Penelitian ini akan membahas mengenai faktor yang mempengaruhi perilaku disfungsional.

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan data primer yaitu dengan cara membagikan kuesioner kepada akuntan publik di Jakarta serta data pendukung akan diambil dari berbagai sumber yang diperlukan seperti jurnal, buku, dan sumber informasi lainnya.

### **D. Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang dan identifikasi masalah yang telah dijelaskan sebelumnya, terdapat beberapa permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini, yaitu: (1) apakah terdapat pengaruh yang signifikan antara kepentingan klien terhadap perilaku disfungsional auditor, (2) apakah terdapat pengaruh yang signifikan antara tekanan anggaran waktu terhadap perilaku disfungsional auditor, (3) apakah terdapat pengaruh yang signifikan antara independensi auditor terhadap perilaku disfungsional auditor, (4) apakah terdapat pengaruh yang signifikan antara kompleksitas tugas terhadap perilaku disfungsional auditor, dan (5) apakah terdapat

pengaruh yang signifikan antara *turnover intention* terhadap perilaku disfungsional auditor.

## **E. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

### **1. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka tujuan penelitian ini adalah (1) menganalisa pengaruh yang signifikan antara kepentingan klien terhadap perilaku disfungsional auditor, (2) menganalisa pengaruh yang signifikan antara tekanan anggaran waktu terhadap perilaku disfungsional auditor, (3) menganalisa pengaruh yang signifikan antara independensi auditor terhadap perilaku disfungsional auditor, (4) menganalisa pengaruh yang signifikan antara kompleksitas tugas terhadap perilaku disfungsional auditor, dan (5) menganalisa pengaruh yang signifikan antara *turnover intention* terhadap perilaku disfungsional auditor.

### **2. Manfaat Penelitian**

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi ilmu pengetahuan baik secara teoritis dan praktis. Secara teori, penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pemahaman mahasiswa. Secara praktis, penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi penulis, perusahaan dan para pembaca. Bagi penelitian selanjutnya, hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan informasi serta referensi bagi penelitian selanjutnya.

## **F. Sistematika Penulisan**

Sistematika penulisan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

### **Bab I   Pendahuluan**

Bab ini akan membahas mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup penelitian, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian dan sistematika pembahasan.

### **Bab II   Tinjauan Pustaka dan Kerangka Pemikiran**

Bab ini akan menjelaskan mengenai tinjauan pustaka, kerangka pemikiran dan perumusan hipotesis. Pada tinjauan pustaka, akan membahas tentang landasan teori yang digunakan untuk membantu memecahkan masalah penelitian, yang meliputi teori dasar yang digunakan, pengertian auditor, pengertian perilaku disfungsional auditor, pengertian kompleksitas tugas, pengertian independensi auditor, pengertian tekanan anggaran waktu, pengertian kepentingan klien serta pengertian *turnover intention*.

### **Bab III   Metode Penelitian**

Bab ini menjelaskan mengenai pendekatan dan metode penelitian yang digunakan, terdiri dari pemilihan objek penelitian, metode pemilihan sampel yang berisi populasi, dan teknik pemilihan sampel dan operasionalisasi variabel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data serta teknik pengujian hipotesis.

#### Bab IV Hasil Penelitian

Bab ini menyajikan analisis data yang merupakan usaha untuk mencapai tujuan penelitian dan berisi mengenai gambaran umum objek penelitian, serta analisis dan pembahasan yang terdiri dari statistik deskriptif, uji kualitas data, dan pengujian hipotesis.

#### Bab V Kesimpulan

Bab ini mengemukakan mengenai kesimpulan yang diperoleh dari penelitian yang telah dilakukan dan saran-saran yang diharapkan dapat membuka pandangan baru yang lebih maju bagi para pembaca maupun penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi Keempat. Buku Satu. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A. A., R. J. Elder, dan M. S. Beasley. (2012). *Auditing and Assurance Service An Integrated Approach*, 14th Edition. England: Pearson Education Limited
- Aritonang, Lerbin. (2007). *Riset Pemasaran: Teori dan Praktek*. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Chung, H. and S. Kallapur. (2003). Client importance, nonaudit services, and abnormal accruals. *The Accounting Review* 78(4): 931-956.
- Desmond *et al.* (2012). Dysfunctional Auditing Behaviour: Empirical Evidence on Auditor Behaviour in Macau. *International Journal of Accounting and Information Management*.
- Dwi Rachmawati, Novida dan Ika Sulistyawati, Ardiani. (2010). Pengaruh Locus of Control, Relativism, Komitmen Organisasi, Kinerja dan Turnover Intention Terhadap Penyimpangan Dysfunctional Audit Behaviour: Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah. Fakultas Ekonomi Universitas Semarang.
- Eka Baskara, Agusta dan Ardiani Ika S. (2010). Penerimaan Auditor Atas *Dysfunctional Audit Behavior*: Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah. Fakultas Ekonomi Universitas Semarang.
- Harini, Dwi., Agus Wahyudin dan Indah Anisykurlillah. (2010). "Analisis penerimaan auditor atas Dysfunctional audit behavior : Sebuah pendekatan karakteristik personal auditor". *Simposium Nasional Akuntansi XIII*. Purwokerto.
- Indri Kartika, M.Si,Akt dan Provita Wijayanti, SE. (2007). "Locus of Control sebagai Antecedent Hubungan Kinerja Pegawai dan Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit". *Simposium Nasional Akuntansi X* di Universitas Hasanudin Makasar.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jiambalvo, J. dan Pratt, J. (1982). Task Complexity and Leadership Effectiveness in CPA Firms. *The Accounting Review*, Vol LVII, No.4.

- Jones, Edward E. and Davis, Keith (1965), From Acts to Dispositions: The Attribution Process in Person Perception, in Leonard Berkowitz (Ed.), *Advances in Experimental Social Psychology*, Vol. 2, Academic Press, New York.
- Kelley, Harold H. (1967), Attribution Theory in Social Psychology, in David Levine (Ed.), *Nebraska Symposium on Motivation*, University of Nebraska Press, Lincoln, NE.
- Kelley, Harold H. (1972), Causal Schemata and the Attribution Process, in Edward E. Jones et al. (Eds.), *Attribution: Perceiving the Causes of Behavior*, General Learning Press, Morristown, NJ.
- Lina Febrina, Husna. (2012). Analisis Pengaruh Karakteristik Personal Auditor Terhadap Penerimaan Auditor Atas Dysfunctional Audit Behaviour: Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DI Yogyakarta. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
- Liantih. (2010). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit.
- Luthans, F., (1998). *Organizational Behavior*, Seventh Edition, International Edition, New York: McGraw-Hill Companies, Inc.
- Otley dan Pierce. (1996). Auditor Time Budget Pressure : Consequences and Antecedents. *Accounting, Auditing, and Accountability Journal*, Volume 9, No. 1.
- Paino, Halil, Smith M., and Ismail Z. (2010). The Search For Audit Quality impairment Of Audit Quality Published By LAP Lambert Academic Publishing AG & Co. Germany.
- Purnama Sari, Ni Putu Irma dan Sudana I Putu. (2013). Pengaruh Kompetensi dan independensi Auditor Pada Kualitas Proses Audit. Fakultas Ekonomi Universitas Udayana Bali.
- Restuningdiah, Nurika dan Nur Indriantoro. (2000). Pengaruh Partisipasi Pemakai terhadap Kepuasan Pemakai dalam Pengembangan Sistem Informasi dengan Kompleksitas Sistem dan Pengaruh Pemakai sebagai Moderating Variabel. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia (JRAI)*, Vol.3 No.2, Juli, h. 119-133
- Reynolds, J. K., and J. R. Francis. (2000). Does size matter? The influence of large clients on office-level auditor reporting decisions. *Journal of Accounting & Economics* 30(3): 375-400.



- Sanusi Mohd, Z. and Iskandar, T.M. (2007). Audit Judgment Performance: Assessing the Effect of Performance Incentives, Effort and Task Complexity. *Managerial Auditing Journal*, 22: 34-52.
- Sosotutiksno, Christina. (2005). Perilaku Disfungsional Akibat Tekanan Anggaran Waktu. Universitas Pattimura Ambon.
- Tett, R. P., & Meyer, J. P. (1993). Job satisfaction, organizational commitment, turnover intention, and turnover: path analyses based on meta-analytical finding. *Personnel Psychology*, 46 (2), 259-293.
- Wahyu Indrasti, Anita. (2011). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Kompleksitas Tugas, Objektivitas dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit. Fakultas Ekonomi Universitas Budi Luhur Jakarta.
- Wahyudi, Eko. (2013). Pengaruh Locus of Control, Kinerja, Komitmen Organisasi, dan Turnover Intention Terhadap Penyimpangan Perilaku Dalam Audit: Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Warno. (2010). Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Perilaku Disfungsional dan Kualitas Audit Pada Auditor BPK Jawa Tengah Tahun 2008. *Jurnal STIE Semarang*. Volume 2, No. 1.

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. Data Pribadi

Nama : Dewa Ayu Wulandari

Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 15 Agustus 1992

Jenis Kelamin : Perempuan

Agama : Hindu

Alamat : Jalan Raya Cilincing No. 21  
Jakarta Utara 14120.

Telpon : (021) 4415249

No. *Handphone* : 081380309468

Email : thewa\_ayu@yahoo.com

### B. Latar Belakang Pendidikan

2010 - 2014 Universitas Tarumanagara Fakultas Ekonomi, S1 Akuntansi,  
Jakarta

2007 - 2010 SMAN 52, Jakarta

2004 - 2007 SMP Santo Fransiskus Xaverius II, Jakarta

1998 - 2004 SD Maha Prajna, Jakarta

Jakarta, Juli 2014

Dewa Ayu Wulandari