

**PENGARUH LOCUS OF CONTROL, TINGKAT PENDIDIKAN, PENGALAMAN
KERJA DAN KOMITMEN PROFESI TERHADAP PERILAKU AUDITOR
DALAM SITUASI KONFLIK AUDIT DAN PERTIMBANGAN ETIS
SEBAGAI VARIABEL MODERATING
(Survey pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Eks-Karisidenan Surakarta)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Surakarta

oleh :

YENI ELIWATI
B 200 030 020

FAKULTAS EKONOMI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2007

MOTTO

“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu, sesungguhnya yang demikian itu berat, kecuali orang-orang yang menyakini, bahwa mereka akan menemui tuhanNya dan bahwa mereka akan kembali kepada-Nya.”

(Q.S. Alam Nasyrah: 6.7.8)

“Do’a adalah nyanyian hati yang selalu membuka jalan kesinggasana tuhan walaupun terhimpit dalam nyanyian seribu jiwa”

(Kahlil Gibran)

.....Ya Tuhanku, lapangkanlah untukku dadaku, dan mudahkanlah untukku urusanku, dan lepaskanlah kekakuanku dari lidahku, semoga mengerti perkataanku.

(Q.S. Thaaha: 25-28)

*Mencintai seseorangadalah keindahan
Dicintai seseorangadalah lebih dari indah
Dicintai oleh orang yang kau cintai adalah segalanya
(Julie withey)*

PENGESAHAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca Skripsi dengan judul:

**PENGARUH LOCUS OF CONTROL, TINGKAT PENDIDIKAN, PENGALAMAN
KERJA DAN KOMITMEN PROFESI TERHADAP PERILAKU AUDITOR
DALAM SITUASI KONFLIK AUDIT PERTIMBANGAN ETIS
SEBAGAI VARIABEL MODERATING
(Survey Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Eks-Karisidenan Surakarta)**

Yang ditulis oleh Yeni Eliwati, NIM : B 200 030 020

Penandatanganan berpendapat bahwa Skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Februari 2007
Pembimbing Utama

(Drs. Atwal Arifin Ak)

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi

(Drs. Syamsudin, MM)

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu'alaikum Wr, Wb

Alhamdulillah, segala puji hanya milik Allah Swt, Raja semesta alam, dengan nikmat, dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: “Pengaruh *Locus of Control*, Tingkat Pendidikan, Pengalaman Kerja dan Komitmen Profesi Terhadap Perilaku Auditor Dalam Situasi Konflik Audit Pertimbangan Etis Sebagai Variabel Moderating”. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan atas Nabi Muhammad Saw, revolusioner sejati, beserta keluarganya, para sahabatnya, dan para pengikutnya yang setia dan *istiqomah* hingga akhir zaman kelak.

Skripsi ini disusun untuk melengkapi syarat-syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari walaupun telah berusaha keras dalam penulisan skripsi ini, tetap saja masih terdapat banyak kekurangan dan ketidak sempurnaan. Karena penulis juga manusia yang tak luput dari salah dan dosa. Selain itu, penulis juga mendapat bimbingan, bantuan, dan dorongan dari berbagai pihak secara langsung dan tidak langsung. Untuk itu, ungkapan terima kasih penulis ucapkan kepada:

1. Bapak Drs. Syamsudin, MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

2. Bapak Drs. Atwal Arifin selaku pembimbing skripsi yang telah berkenan memberi waktu disela-sela kesibukanya dengan penuh kesabaran hati bersedia mendampingi dan mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi ini hingga selesai.
3. Bapak Triyono SE. Msi. Selaku pembimbing akademik yang telah berkenan membimbing dan mengarahkan dengan penuh kesabaran dan keikhlasan hati.
4. Seluruh staf akademik, yang memberi ilmu dan pengetahuan yang sangat berarti bagi penulis dan juga seluruh staf non akademik atas segala bantuan dan kelancaran dalam memberikan sarana dan fasilitasnya selama ini.
5. Bapak dan Ibu yang slalu mencurahkan do'a, perhatian, kesempatan, biaya, dorongan, nasehat, dukungan dan kasih sayang yang tiada batas.
6. MbK Dewi & MbK Watik, adekku "agus" untuk kasih sayang dan persaudaraan kita. Terimakasih untuk semangat yang diberikan.
7. Seorang kekasih....terimakasih tak terhingga untuk perhatian, waktu, semangat, hari-hari yang tak kan kulupakan, kasih sayang, cinta... yang mampu membuatku tegar menghadapi hari-hariku. "aku slalu berharap, harapan itu dapat terwujud..."
8. Teman-teman kelas A akuntansi angkatan 2003 terimakasih untuk kebersamaan, persahabatan, persaingan/kritikan-kritikan pedas dan bantuan/pertolongan "udh dipinjemi catetan"
9. Temen-temen seperjuangan dalam perjalanan penyelesaian skripsi "pembimbingnya sama" untuk suka dan duka saat kita bersama. Terimakasih untuk pertolonganya.

10. Dari lubuk hati yang paling dalam aku minta maaf....jika selama ini aku sering buat kalian kecewa. Terimakasih untuk persahabatan kita “Nisa, Tyas – Ratna”.

Penulis hanya mampu membalasnya dengan doa, semoga Allah SWT memberikan pahala dan rahmat atas kebaikan budi rekan-rekan. Dengan penuh pengharapan yang berarti semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis, pembaca dan perkembangan ilmu pengetahuan.

Wassalamu ‘alaikum Warahmatullaahi Wabarakaatu

Surakarta, Februari 2007
Penulis

(YENI ELIWATI)

PERSEMBAHAN

Setiap lembar dari goresan tinta ini merupakan wujud dari kasih sayang yang diberikan Allah SWT kepada umatnya.

Terima kasih yang tak terhingga untuk do'a bapak-ibu yang menguatkan aku, kesabaran saat aku buat atau ada masalah, kasih sayang saat aku sakit dan terjatuh... Biaya yang tak terhingga... Aku sangat ...sayang dan cinta pada bapak-ibu... mohon maaf apabila aku tak sempurna yang bapak-ibu harapkan. Aku slalu merindukan saat-saat kebersamaan dirumah...

*Terimakasih untuk bimbingan bagaimana menjadi hamba-Nya yang baik
"mbk. Dewi".*

*Terimakasih untuk perhatian yang slalu diberikan "mbk. Watik".
Terimakasih mau mengantarkan kemanapun aku pergi & mau saling berbagi
"Agus"
"Abadi untuk persaudaraan kita..."*

*Teman-teman akuntansi kls A '03 untuk semangat, persahabatan,
kebersamaan, saran dan kritik,
"special: Tyas, Ratna, Ayie & Yayuk"*

*Sejujurnya... aku cinta kamu...
Kuyakin hanya dirimu yang slalu ada dihati...
Slalu ada dimimpiku...
Aku cinta kamu...dengan segala adanya...
(Vina P.)*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABTRAKSI.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	7
E. Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Karakteristik Kantor Akuntan Publik	10
B. Tipe-tipe Auditor	18
C. Aturan Etika Kompartemen Akuntan Publik	21

D.	Prinsip Etika Profesi Ikatan Akuntan Publik	24
E.	Pengertian Perilaku Auditor dalam Situasi Konflik Audit ...	27
F.	Pengertian Pertimbangan Etis	28
G.	Konflik Audit dan Pertimbangan Etis	29
H.	Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Pertimbangan Etis	31
I.	Pengertian Locus Of Control	33
J.	Pengertian Tingkat Pendidikan	34
K.	Pengertian Pengalaman Kerja	35
L.	Pengertian Komitmen Profesi	36
M.	Kerangka Pemikiran	37
N.	Tinjauan Penelitian Terdahulu	38
O.	Hipotesis Penelitian	40
BAB III	METODE PENELITIAN	41
A.	Jenis Penelitian	41
B.	Populasi	41
C.	Sampel dan Metode Pengambilan Sample	42
D.	Data dan Sumber Data	43
E.	Metode Pengumpulan Data	44
F.	Variabel Penelitian dan Pengumpulan Variabel	45
G.	Teknik Pengujian Data	48
H.	Teknik Analisis Data	50
BAB IV	ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	57
A.	Persiapan Data	57

B. Metode Pengambilan Sampel	57
C. Analisis Data	60
D. Uji Asumsi Klasik	65
E. Pengujian Hipotesis	68
BAB V PENUTUP	76
A. Kesimpulan	76
B. Keterbatasan Penelitian	77
C. Saran	78

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Model Interaksi Antara Variabel Independen dengan Variabel Moderating Terhadap Variabel Dependen.....	37

ABSTRAKSI

Pihak-pihak yang berkepentingan terhadap laporan keuangan perusahaan tidak terbatas pada manajemen saja, tapi meluas pada investor dan kreditor serta calon investor dan calon kreditor. Para pihak tersebut memerlukan informasi mengenai perusahaan, sehingga seringkali ada dua pihak yang berlawanan dalam situasi ini. Disatu pihak, manajemen perusahaan ingin menyampaikan informasi mengenai pertanggungjawaban pengelolaan dana yang berasal dari pihak luar, dilain pihak, pihak eksternal ingin memperoleh informasi yang handal dari manajemen perusahaan.

Konflik audit akan berkembang pada saat auditor mengungkapkan informasi, tetapi informasi tersebut oleh klien tidak ingin dipublikasikan pada pihak umum. Apabila auditor memenuhi tuntutan klien berarti akan melanggar standar pemeriksaan dan etika profesi, tetapi apabila auditor tidak memenuhi tuntutan klien dikhawatirkan akan terjadi penghentian penugasan oleh klien.

Karena pertimbangan profesional berlandaskan pada nilai dan keyakinan individu. Proses pembuatan keputusan individu melibatkan proses kognitif, yang dikategorikan menjadi: personalitas dan gaya kognitif. Individu dengan personalitas yang sama bisa memiliki gaya kognitif yang berbeda, demikian juga sebaliknya. Dalam situasi pengambilan keputusan dimensi personalitas dan gaya kognitif ini berinteraksi dan mempengaruhi pengambilan keputusan.

Penelitian ini difokuskan pada model pengambilan keputusan etik dalam menghadapi situasi konflik audit dengan mengintegrasikan variabel personalitas dan gaya kognitif. Variabel personalitas tidak cukup untuk memprediksi dan menjelaskan perilaku etis akuntan sehingga diperlukan interaksi dengan variabel kognitif sebagai variabel moderating. Tujuan studi ini adalah untuk menguji apakah interaksi antara variabel personalitas dan variabel kognitif berpengaruh terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode survey. Populasi yang akan dijadikan obyek dalam penelitian ini adalah seluruh auditor senior dan junior yang bekerja pada kantor akuntan publik di surakarta. Ciri-ciri atau kriteria yang digunakan yaitu auditor yang bekerja pada kantor akuntan publik di surakarta dengan pengalaman kerja minimal satu tahun dengan pendidikan minimal S1. Semua pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan regresi berganda. Hasil uji statistik menunjukkan bahwa interaksi antara variabel kognitif (pertimbangan etis) dan variabel personalitas (*locus of control*, tingkat pendidikan, pengalaman kerja dan komitmen profesi) berpengaruh terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit. Hal ini terbukti dari hasil analisis regresi yang memperoleh t_{hitung} yang diterima pada taraf signifikan 5% ($p < 0,05$). Untuk *locus of control* ditunjukkan dengan nilai signifikan sebesar 0,036 kurang dari 5% ($p < 0,05$). Untuk tingkat pendidikan sebesar 0,012. Pertimbangan etis 0,031 dan komitmen profesi sebesar 0,047.

Kata kunci: Variabel kognitif, Variabel personalitas dan perilaku auditor dalam konflik audit.