

**PENGARUH TEKANAN WAKTU, RISIKO AUDIT DAN
PROSEDUR *REVIEW* & KONTROL KUALITAS TERHADAP
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT**

(Studi Empiris pada KAP di Surakarta dan Yogyakarta)



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas Dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun oleh :

Ani Nurtiyani

B 200 110 208

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2015

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertandatangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**PENGARUH TEKANAN WAKTU, RISIKO AUDIT DAN PROSEDUR
REVIEW & KONTROL KUALITAS TERHADAP PENGHENTIAN
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (Studi Empiris pada KAP di
Surakarta dan Yogyakarta)**

Yang ditulis oleh:

Ani Nurtiyani

B 200 110 208

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima:

Surakarta, Maret 2015

Pembimbing I



(Drs. Wahyono, MA, Ak.)

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta




(Dr. Triyono, SE, M.Si)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartosuro Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : ANI NURTIYANI
NIRM :
Jurusan : AKUNTANSI
Judul Skripsi : **PENGARUH TEKANAN WAKTU, RISIKO AUDIT,
DAN PROSEDUR *REVIEW* & KONTROL
KUALITAS TERHADAP PENGHENTIAN
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (Studi
Empiris pada KAP di Surakarta dan Yogyakarta)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya yang telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Maret 2015

Yang membuat pernyataan

ANI NURTIYANI

MOTTO

Suatu pekerjaan yang paling tak kunjung bisa diselesaikan adalah pekerjaan yang tak kunjung pernah dimulai. (JRR Tolkien)

Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya mereka dengan keberhasilan saat mereka menyerah. (Thomas Alva Edison)

Ibu adalah guru terbaikku, guru tentang kasih sayang, cinta dan keberanian. Jika cinta itu manis seperti bunga, maka ibuku adalah bunga cinta yang manis. (Stevie Wonder)

Yakinlah ada sesuatu yang menantimu selepas banyak kesabaran (yang kau jalani) yang akan membuatmu terpana hingga kau lupa betapa pedihnya rasa sakit. (Ali Bin Abi Thalib)

PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur, rendah hati dan dengan penuh cinta dan kasih sayang, karya tulis ini kupersembahkan kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kehidupan dan keluarga yang sempurna. Terimakasih telah memberikan karunia, rezeki, dan kesempatan yang diberikan sehingga penulis mampu menyelesaikan pendidikan. Semoga semua ini menjadi ridho-Mu. Amin.....
2. Junjungan besar Nabi Muhammad SAW, yang menjadi tauladan bagi seluruh umatnya sampai akhir zaman.
3. Bapak dan Emakku tercinta yang telah mencurahkan kasih sayang memberikan semangat, dukungan, serta doa yang tiada hentinya kepada penulis. Terimakasih atas segala perjuangan, pengorbanan, dan keikhlasan yang telah diberikan. Kalian adalah orangtua terbaik dalam hidupku, lentera hatiku yang selalu menyinari setiap relung hatiku dengan kasih dan sayangnya. Semoga penulis dapat menjadi anak yang berbakti dan dapat dibanggakan oleh Bapak dan Emak.
4. Kakakku tercinta yang dengan sabar telah banyak memberikan semangat, dorongan dan bantuan yang besar kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Wildanu Mukholid tersayang, terimakasih atas semua canda, tawa, tangis, suka, duka semangat, dukungan, doa yang telah diberikan untukku. Terimakasih telah menjadi tonggak untukku berdiri disaat ku rapuh.

6. Sahabat-sahabatku tercinta, terimakasih semuanya atas dukungan dan dorongannya.
7. Almamater UMS

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul Pengaruh Tekanan Waktu, Risiko Audit, Prosedur *Review*& Kontrol Kualitas Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini, penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Bambang Setiaji selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Zulfikar, SE M.Si, selaku ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Drs. Wahyono, MA, Ak. Selaku Pembimbing karya ini, terimakasih atas kesabaran, arahan dan masukan bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Rina Trisnawati, Dra, Msi , Ph. D selaku Pembimbing Akademik.

6. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Semua staff dan karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Seluruh staf pengajar dan karyawan Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bantuan kepada penulis.
9. Bapak dan Emakku tercinta yang telah mencurahkan kasih sayang memberikan semangat, dukungan, serta doa yang tiada hentinya kepada penulis. Terimakasih atas segala perjuangan, pengorbanan, dan keikhlasan yang telah diberikan. Kalian adalah orangtua terbaik dalam hidupku, lentera hatiku yang selalu menyinari setiap relung hatiku dengan kasih dan sayangnya. Semoga penulis dapat menjadi anak yang berbakti dan dapat dibanggakan oleh Bapak dan Emak.
10. Kakakku tercinta yang dengan sabar telah banyak memberikan semangat, dorongan dan bantuan yang besar kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
11. Wildanu Mukholid tersayang, terimakasih atas semua canda, tawa, tangis, suka, duka semangat, dukungan, doa yang telah diberikan untukku. Terimakasih telah menjadi tonggak untukku berdiri disaat ku rapuh.
12. Sahabat terbaikku Tika, Ajeng, Adisti, Anis, Garit, Jeje, Mila yang telah menjadi partner terbaik dalam menjalani masa perkuliahan. Terimakasih atas bantuan semangat, doa, dan hari-hari yang kita lalui. Semoga

persahabatan ini akan tetap terjaga. *All, I will be miss u.. keep contack, ok..!!*

13. Teman-teman Kos Coklat Dessy, Uus, Dini, Rahma, Depol, Indun, Sinta, terima kasih buat kebersamaannya.
14. Mbak Adhe Putri terimakasih buat semangatnya.
15. Tante SitiSyamsiah terimakasih buat dorongannya.
16. Enny Cahya dan Maya Sari terimakasih buat dorongan dan semangatnya.
17. Teman kelas F
18. Teman angkatan 2011

Semoga segala amal kebaikan serta bantuan dari Bapak / Ibu dan saudara-saudara yang telah diberikan kepada penulis, senantiasa mendapat pahala dari Allah SWT, Amin. Semoga skripsi ini memberikan manfaat kepada siapapun dan menambah ilmu pengetahuan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb .

Surakarta, Maret 2015

Penulis

Ani Nurtiyani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	7
E. Sistematika Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Pengertian Auditing	10
1. Standar Auditing.....	11

2. Prosedur Audit	13
B. Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	14
C. Tekanan Waktu	15
D. Risiko Audit	16
E. Prosedur Review & Kontrol Kualitas	18
F. Tinjauan Penelitian Terdahulu	20
G. Pengembangan Hipotesis	24
1. Pengaruh Tekanan Waktu Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur audit	24
2. Pengaruh Risiko Audit Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	24
3. Pengaruh Prosedur <i>Review</i> & Kontrol Kualitas Terhadap Penghentian Prematur Prosedur Audit	25
H. Kerangka Pemikiran	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
A. Jenis Penelitian	27
B. Populasi, Sampel, dan Pengambilan Sampel	27
C. Data dan Sumber Data	28
D. Metode Pengumpulan Data	28
E. Operasional Variabel Penelitian	29
1. Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	29
2. Tekanan Waktu	30
3. Risiko Audit	31

4. Prosedur Review & Kontrol Kualitas	32
F. Metode Analisis Data.....	33
1. Statistik Deskriptif	33
2. Uji Kualitas Data.....	33
3. Uji Asumsi Klasik.....	35
4. Uji Hipotesis	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
A. Deskriptif Objek Penelitian.....	39
B. Karakteristik Profil Responden.....	40
C. Analisis Data.....	43
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
2. Hasil Uji Kualitas Data	44
3. Hasil Uji Asumsi Klasik	47
4. Hasil Uji Hipotesis.....	49
D. Pembahasan.....	54
BAB V PENUTUP.....	57
A. Simpulan	57
B. Keterbatasan Penelitian.....	58
C. Saran	59

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel IV.1 Rincian Jumlah dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	40
Tabel IV.2 Data Distribusi Sampel Penelitian	40
Tabel IV.3 Jenis Kelamin Responden	41
Tabel IV.4 Pendidikan Terakhir Responden	41
Tabel IV.5 Jabatan terakhir responden.....	42
Tabel IV.6 Pengalaman Kerja Responden	42
Tabel IV.7 Statistik Deskriptif	43
Tabel IV.8 Hasil Uji Validitas	44
Tabel IV.9 Hasil Uji Reliabilitas.....	46
Tabel IV.10 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel IV.11 Hasil Uji Multikolonieritas	48
Tabel IV.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel IV.13 Hasil Analisis Regresi Berganda	50
Tabel IV.14 Hasil Uji Determinasi R^2	51
Tabel IV.15 Hasil Uji t.....	52
Tabel IV.16 Hasil Uji F.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar II. 1 Kerangka Pemikiran	26
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Tabulasi Data
- Lampiran 3 Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif
- Lampiran 4 Hasil Uji Validitas
- Lampiran 5 Hasil Uji Reliabilitas
- Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 7 Hasil Uji Multikolonieritas
- Lampiran 8 Hasil Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 9 Hasil Analisis Regresi Berganda, Uji t, Uji F, dan Koefisien Determinasi R^2
- Lampiran 10 Surat Keterangan Validasi Data
- Lampiran 11 Surat Keterangan Penelitian

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh tekanan waktu, risiko audit, dan prosedur *review* & kontrol kualitas terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Penghentian prematur atas prosedur audit muncul dari situasi yang umumnya disebut sebagai perilaku pengurangan mutu audit.

Populasi penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja di KAP di wilayah Surakarta dan Yogyakarta. Sedangkan sampel dari penelitian ini adalah beberapa auditor yang bekerja di wilayah Surakarta dan Yogyakarta. Penentuan sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data primer yang dikumpulkan melalui kuesioner. Kuesioner yang disebarkan sejumlah 50 kuesioner dan 50 kuesioner tersebut semuanya dapat diolah. Penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa tekanan waktu, risiko audit berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Sedangkan prosedur *review* & kontrol kualitas tidak memiliki pengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata kunci: *Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit, Tekanan Waktu, Risiko Audit, dan prosedur review & kontrol kualitas.*

ABSTRACT

The research aimed to analyse the influence of time pressure, audit risk, review procedure and quality control to premature sign-off of audit procedure. This conduct will create a situation that usually called as reduced audit quality behaviors.

The population of this research are all auditors working on the CPA's of the relic in Surakarta and Yogyakarta. While the sample of this research are some of the auditor's working relic in Surakarta and Yogyakarta. Determination of samples by using purposive sampling method. The data that used by this research is primary data, it was collected by questionnaires. The questionnaire was distributed to a number of 50-50 the questionnaire and everything can be processed. This research used multiple regression analysis.

The results of this study indicate that the pressure of time, the risk of premature cessation of effect on audit upon audit procedures. Whereas the review procedure & quality control has no effect on the premature termination upon audit procedures.

Keywords: *premature sign-off audit procedures, time pressure, audit risk, review procedures and quality control.*