



**PERSEPSI AUDITOR TERHADAP PENERIMAAN
PERILAKU *DYSFUNCTIONAL* AUDIT DAN
PENGARUHNYA TERHADAP KUALITAS AUDIT**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH:

RENI RATNAWATI

55513120061

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCUBUANA
2015**



**PERSEPSI AUDITOR TERHADAP PENERIMAAN
PERILAKU *DYSFUNCTIONAL* AUDIT DAN
PENGARUHNYA TERHADAP KUALITAS AUDIT**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH:

RENI RATNAWATI

55513120061

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCUBUANA
2015**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Persepsi Auditor Terhadap Penerimaan Perilaku
*Dysfunctional Audit dan Pengaruhnya Terhadap
Kualitas Audit***

Nama : Reni Ratnawati

N I M : 55513120061

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Oktober 2015

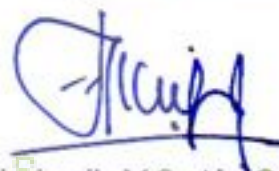
Mengesahkan

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



Prof. Dr. Didik J. Rachbini



Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Pembimbing



Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Persepsi Auditor Terhadap Penerimaan Perilaku
Dysfunctional Audit dan Pengaruhnya Terhadap
Kualitas Audit

Nama : Reni Ratnawati

N I M : 55513120061

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Oktober 2015

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercubuana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, November 2015



KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis dengan judul **“PERSEPSI AUDITOR TERHADAP PENERIMAAN PERILAKU *DYSFUNCTIONAL* AUDIT DAN PENGARUHNTA TERHADAP KUALITAS AUDIT”**

Penyusunan tesis ini sebagai syarat dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta.

Dalam penyusunan Tesis ini penulis banyak mendapatkan motivasi dan bantuan serta masukan yang sangat berarti, tepat kiranya jika penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana yang telah memberi kelancaran proses pendidikan di Universitas Mercu Buana;
2. Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS. Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak masukan dan bimbingan kepada penulis sejak awal penulisan Tesis ini hingga selesai;
3. Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi yang telah memberikan banyak masukan dan bimbingan dalam proses penyelesaian Tesis ini;
4. Semua dosen Universitas Mercu Buana, terutama pengampu mata kuliah di Program Magister Akuntansi yang telah membimbing, mengarahkan dan

memberikan dukungan selama masa kuliah maupun dalam penyusunan Tesis ini;

5. Segenap staf administrasi pengelola Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah menyediakan fasilitas-fasilitas yang diperlukan bagi penulis dalam menyelesaikan studi di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana;
6. Keluarga Tercinta, Ibu Dwi Wanti dan Bapak Suyadi atas dukungan moril dan keikhlasan menjaga buah hatiku, Suamiku Ahmad Winanto atas dukungan dan semangatnya, Ananda Naira Falisha Ahmad atas kebesaran hatinya mengizinkan Bunda kuliah, serta seluruh keluarga besar yang senantiasa sabar dan setia mendampingi serta memberikan dukungan moril dan semangat yang tiada ternilai.
7. Teman-teman Angkatan 23 Program Magister Akuntansi, terima kasih atas do'a dan dukungannya.

Dalam menyusun Tesis ini, penulis telah berusaha dengan sebaik mungkin sesuai dengan kemampuan yang ada, namun sebagai manusia yang tak luput dari kesalahan, sehingga masih banyak kekurangan dalam penyusunan Tesis ini. Penulis sangat mengharapkan berbagai masukan, serta kritik yang membangun, demi kesempurnaan Tesis ini. Dan pada akhirnya semoga Tesis ini dapat bermanfaat.

Penulis,

Reni Ratnawati

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	i
ABSTRAK	ii
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	v
DAFTAR LAMPIRAN	vi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Atribusi	10
2. Kualitas Audit	12

3. Penerimaan Perilaku <i>Dysfunctional Audit</i>	14
4. Karakteristik Personal Auditor	16
5. <i>Organizational Commitment</i>	21
6. <i>Time Budget Pressure</i>	24
7. Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran	28
C. Hipotesis	29
1. Pengaruh Karakteristik Personal Auditor Terhadap Penerimaan Perilaku <i>Dysfunctional Audit</i>	29
2. Pengaruh <i>Organizational Commitment</i> Terhadap Penerimaan Perilaku <i>Dysfunctional Audit</i>	31
3. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Penerimaan Perilaku <i>Dysfunctional Audit</i>	32
4. Pengaruh Karakteristik Personal Auditor Terhadap Kualitas Audit	33
5. Pengaruh <i>Organizational Commitment</i> Terhadap Kualitas Audit ..	34
6. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	35
7. Pengaruh Penerimaan Perilaku <i>Dysfunctional Audit</i> Terhadap Kualitas Audit	36
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	37
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	40
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	40

	Halaman
C. Pengukuran Variabel	44
D. Populasi dan Sampel Penelitian	48
E. Teknik Pengumpulan Data.....	49
F. Metode Analisis	50
1. Statistik Deskriptif.....	50
2. <i>Structural Equation Modelling</i> (SEM) Berbasiskan Varian (<i>Partial Least Square</i>).....	51
 BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Statistik Deskriptif.....	59
B. Uji Kelayakan Model dan Kualitas Instrumen Penelitian	68
C. Pengujian Hipotesis.....	76
D. Pembahasan.....	78
 BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	
A. Simpulan.....	90
B. Implikasi.....	92
C. Saran.....	93

Daftar Pustaka

Lampiran

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 4.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	45
Tabel 4.2 Parameter Uji Validitas dalam PLS	54
Tabel 4.3 Pengujian Hipotesis	57
Tabel 5.1 Nama KAP	60
Tabel 5.2 Rincian Pendistribusian dan Pengumpulan Kuesioner.....	60
Tabel 5.3 Demografi Responden	61
Tabel 5.4 Statistik Deskriptif Variabel Karakteristik Personal Auditor	63
Tabel 5.5 Statistik Deskriptif Variabel <i>Organizational Commitment</i>	64
Tabel 5.6 Statistik Deskriptif Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	65
Tabel 5.7 Statistik Deskriptif Variabel Penerimaan Perilaku <i>Dysfunctional Audit Behavior</i>	66
Tabel 5.8 Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit.....	67
Tabel 5.9 AVE dan Akar AVE.....	73
Tabel 5.10 <i>Composite Reliability</i>	74
Tabel 5.11 <i>R-Square</i>	74
Tabel 5.12 <i>Inner Loading</i>	77
Tabel 5.13 Ringkasan Hasil Hipotesis	87
Tabel 5.14 Analisa <i>Direct</i> dan <i>Indirect</i>	88

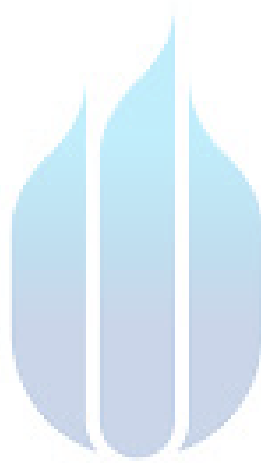
DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	28
Gambar 5.1 <i>Full Structural Model</i> (Model Awal)	69
Gambar 5.2 <i>Full Structural Model</i> (Model Akhir)	71



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
1. Kuesioner Penelitian	99
2. Daftar Jawaban Responden	105
3. Hasil Output SmartPLS	125



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the influence of auditors personal characteristic, organizational commitment, time budget pressure to the acceptance of dysfunctional audit behavior and its effects on the audit quality. This research is the development of research by Paino et al. (2012). This important research is done due to the ever increasing demands of the service users of audits against the professionalism of auditor to obtain a quality audit report and the auditor's acceptance of dysfunctional audit behavior is one of the behaviors that threaten the audit quality. It motivates doing this research.

The respondents in this study was an auditor who works at 16 KAP in Jakarta. Primary data collected by distributing questionnaires to the respondent by using convenience sampling method. From 215 questionnaires distributed, 155 questionnaires recorded can be used for analysis by response rate 76,74%. Data analysis tools used are variance based SEM also known Partial Least Square (PLS). Author used SmartPLS software to perform the PLS technique.

The results showed that the auditor with the lower organizational commitment and felt the presence high time budget pressure, more accepting of dysfunctional audit behavior. Other results showed that an increase in acceptance of dysfunctional audit behavior can decrease the audit quality.

Keywords: *auditors personal characteristic, organizational commitment, time budget pressure, acceptance of dysfunctional audit behavior, and audit quality.*

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh karakteristik personal auditor, *organizational commitment*, *time budget pressure* terhadap penerimaan perilaku *dysfunctional audit* dan pengaruhnya terhadap kualitas audit. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang dilakukan oleh Paino *et al.* (2012). Penelitian ini penting dilakukan karena semakin meningkatnya tuntutan pengguna jasa audit terhadap profesionalitas auditor untuk mendapatkan laporan audit yang berkualitas dan penerimaan auditor atas perilaku *dysfunctional audit* merupakan salah satu perilaku yang mengancam kualitas audit. Hal inilah yang menjadi motivasi dilakukannya penelitian ini.

Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di 16 KAP di Jakarta. Data primer dikumpulkan dengan cara mendistribusikan kuesioner kepada responden dengan metode *convenience sampling*. Dari 215 kuesioner yang didistribusikan sebanyak 155 kuesioner bisa digunakan untuk analisis dengan *respon rate* 76,74%. Analisis data dilakukan dengan teknik *multivariate structural equation modeling (SEM)* yang diolah dengan program SmartPLS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa auditor dengan *organizational commitment* yang rendah dan merasa adanya *time budget pressure* yang tinggi, lebih menerima perilaku *dysfunctional audit*. Hasil lainnya menunjukkan bahwa peningkatan atas penerimaan perilaku *dysfunctional audit* dapat menurunkan kualitas audit.

Kata-kata kunci: karakteristik personal auditor, *organizational commitment*, *time budget pressure*, penerimaan perilaku *dysfunctional audit*, dan kualitas audit.