

**PENGARUH FAKTOR-FAKTOR YANG MENYEBABKAN
PERILAKU REDUKSI KUALITAS AUDIT (STUDI KASUS
BPK RI PERWAKILAN PROVINSI KEPULAUAN
BANGKA BELITUNG)**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

**INDAH PUSPITA SARI
(NIM. 3011511041)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
2019**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Indah Puspita Sari
NIM : 3011511041
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : “Pengaruh Faktor-Faktor yang Menyebabkan Perilaku Reduksi Kualitas Audit (Studi Kasus BPK RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung)”

Pembimbing Utama

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si.
NIP. 198001212014042001

Pembimbing Pendamping

Erita Rosalina, S.E., M.Si.
NIP. 198405072014042001

Balunujuk, 08 Juli 2019
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

Suhaidar, S.E., M.Si.
NP. 506406001

PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL

**PENGARUH FAKTOR-FAKTOR YANG MENYEBABKAN PERILAKU
REDUKSI KUALITAS AUDIT (STUDI KASUS BPK RI PERWAKILAN
PROVINSI KEPULAUAN BANGKA BELITUNG)**

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **INDAH PUSPITA SARI**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011511041**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 15 Juli 2019, dan
telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

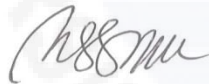
Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji)



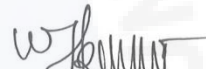
Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

(Anggota/ Pembimbing I)



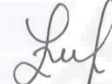
Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

(Sekretaris)



Wenni Anggita, S.E., M.Si
NP.509115035

(Anggota/Pembimbing II)



Erita Rosalina, S.E., M.Si
NIP.198405072014042001

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Bangka Belitung

Balunijuk, 15 Juli 2019

Dekan,


Dr. Reniati, S.E., M.Si
NP.507206007

A.n Plt. Ketua Jurusan Akuntansi,
Sekretaris Jurusan Akuntansi


Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Pengaruh Faktor-Faktor yang Menyebabkan Perilaku Reduksi Kualitas Audit (Studi Kasus BPK RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung)”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunijuk, 08 Juli 2019

Penulis,



Indah Puspita Sari

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Sebaik-baiknya manusia ialah manusia yang bermanfaat bagi manusia lainnya”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

1. Kedua orang tuaku tercinta terutama ibuku yang telah memberikan doa dan dukungannya selama hidupku hingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu serta ayahku yang telah mendukung dalam penyelesaian skripsi ini.
2. Kakakku, keponakanku dan seluruh keluarga besar yang telah memberikan dukungan terbesar kepada penulis.
3. Sahabat-sahabat baikku Goldy parasi, Selly Zanella, Ninda Navitri, Purnama Sari, Mira Subakti, Padhila Aprilia, Lisa Erintika Sari, Irda Kurniati, Julia Kartika, Sulastri, Desti Nurziah dan Renty Artiani yang turut memberikan semangat dan selalu ada saat suka dan duka selama masa perkuliahan hingga penyelesaian penyusunan skripsi.
4. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

ABSTRACT

Indah Puspita Sari, 301 15 11 041, 2019. *Effects of Factors Causing Audit Quality Reduction Behavior (Case Study of the Republic of Indonesia BPK Representative of the Bangka Belitung Archipelago Province).*

This study aims to analyze the factors that influence audit quality reduction behavior in the Republic of Indonesia BPK Representative of the Bangka Belitung Archipelago Province. This study uses endogenous variables of audit quality reduction behavior and exogenous variables namely time budget pressure, external locus of control, self esteem, professional commitment and audit programs.

This research was conducted using a quantitative approach and the population in this study included all auditors working at the Republic of Indonesia BPK Representative of the Bangka Belitung Archipelago Province. The sampling technique in this study used saturated sampling. The type of data used is primary data and secondary data with data collection techniques using questionnaires, literature studies and documentation.

The research data analysis was carried out using Structural Equation Modeling (SEM) with Partial Least Square (PLS-SEM) approach. The results showed that exogenous locus of control external variables, self esteem and professional commitment has a significant effect on audit quality reduction behavior while exogenous time budget pressure and audit programs do not significantly influence audit quality reduction behavior. Based on the results of the study it can be concluded that audit quality reduction behavior is more influenced by internal factors of an auditor so that further research is expected to increase the population and other variables to measure the occurrence of audit quality reduction behavior in general.

Keywords: *time budget pressure, external locus of control, self esteem, professional commitment, audit programs, audit quality reduction behavior.*

INTISARI

Indah Puspita Sari, 301 15 11 041, 2019. Pengaruh Faktor-Faktor yang Menyebabkan Perilaku Reduksi Kualitas Audit (Studi Kasus BPK RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung).

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi perilaku reduksi kualitas audit di BPK RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung. Penelitian ini mengkaji perilaku reduksi kualitas audit sebagai variabel endogen dan menggunakan variabel eksogen yaitu tekanan anggaran waktu, *locus of control* eksternal, *self esteem*, komitmen profesional dan program audit.

Penelitian ini dilakukan menggunakan pendekatan kuantitatif dan populasi dalam penelitian ini mencakup seluruh auditor yang bekerja di BPK RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan sampling jenuh. Jenis data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder dengan teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner (angket), studi kepustakaan dan dokumentasi.

Analisis data penelitian dilakukan menggunakan Structural Equation Modeling (SEM) dengan pendekatan Partial Least Square (PLS-SEM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel eksogen *locus of control* eksternal, *self esteem* dan komitmen profesional berpengaruh signifikan terhadap perilaku reduksi kualitas audit sedangkan variabel eksogen tekanan anggaran waktu dan program audit tidak berpengaruh signifikan terhadap perilaku reduksi kualitas audit. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa perilaku reduksi kualitas audit lebih dipengaruhi oleh faktor internal dari seorang auditor sehingga untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah populasi dan variabel lain untuk mengukur terjadinya perilaku reduksi kualitas audit secara umum.

Kata kunci: tekanan anggaran waktu, *locus of control* eksternal, *self esteem*, komitmen profesional, program audit, perilaku reduksi kualitas audit.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat, ridho dan karuniaNya jualah penulis dapat menyelesaikan kewajiban penyusunan skripsi ini sebagai suatu syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar sarjana di Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi di Universitas Bangka Belitung.

Skripsi dengan judul **“Pengaruh Faktor-Faktor yang Menyebabkan Perilaku Reduksi Kualitas Audit (Studi Kasus BPK RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung)”** disusun oleh penulis terlepas dari semua keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang dimiliki, penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan yang ada dalam penelitian ini baik dari segi materi maupun tata cara dan susunan kalimatnya, untuk hal tersebut penulis mohon untuk dimaklumi serta berbagai saran perbaikan, kritik dan masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati untuk menghasilkan penelitian yang lebih baik.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu, membimbing dan memberikan kontribusi terhadap penelitian ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. Muh Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.

3. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung dan Ketua Jurusan Akuntansi.
5. Ibu Anggraeni Yunita, S.E., M.Si. selaku Sekretaris Jurusan dan Dosen Pembimbing Utama penulis yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Erita Rosalina, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Gempur Widya T.Laksana yang telah memberi izin penelitian di BPK Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung beserta Bapak Afif dan Bapak Ando yang telah membantu memberikan data kepada penulis.
8. Dosen dan staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program studi akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan kami.
9. Seluruh staf AAK dan AUK Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung serta staf perpustakaan yang telah membantu selama proses perkuliahan sampai dengan penyelesaian skripsi ini.
10. Keluarga tercinta, orangtua terutama ibu, ayah, kakak dan seluruh keluarga besar yang telah memberikan do'a, dukungan, semangat dan motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

11. Sahabat-sahabat baikku, Goldy Parasi dan Selly Zanella yang ikut memberikan kontribusi dalam penelitian ini baik berupa pendapat maupun saran terkait penelitian ini serta dukungan dan motivasi terhadap penulis. Begitupula Ninda Navitri, Purnama Sari, Mira Subakti, Padhila Aprilia, Lisa Erintika Sari, Irda Kurniati, Julia Kartika, Sulastri, Desti Nurziah dan Renty Artiani yang telah menjadi tempat berkeluh kesah, yang selalu memberikan dukungan, do'a dan semangat hingga penyelesaian skripsi ini.
12. Teman-teman seperjuangan skripsi yang saling membantu, menyemangati dan memberikan dukungan ketika menghadapi masa krisis saat skripsi terutama Laurensia Widyastuti, Panji Satria Nugraha, Muhamad Hasim, Maryanto, Nur Atikah, Kamil Amir termasuk sahabat-sahabat baikku yang sama-sama berjuang untuk mendapatkan gelar sarjana.
13. Teman-teman dari angkatan 2015 terutama kelas 15 Akuntansi 2 dan semua anggota KKN Kelurahan Dul tahun 2018 atas dukungan dan motivasi yang diberikan selama penyelesaian skripsi.
14. Almamater tercinta, Universitas Bangka Belitung.
15. Dan pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi serta memberikan semangat dan dukungan selama proses penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah khasanah pengetahuan kita dan semoga Universitas Bangka Belitung ini dapat tumbuh berkembang sesuai dengan perkembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan

kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Kepulauan Bangka Belitung, terutama bagi generasi yang akan datang.

Balunujuk, 08 Juli 2019

Penulis



Indah Puspita Sari



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRACT	vi
INTISARI	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Batasan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Kontribusi Penelitian	11
1.6 Sistematika Penulisan	11
II LANDASAN TEORI	
2.1 Teori Atribusi.....	13
2.2 <i>Auditing</i>	14
2.2.1 Pengertian <i>Auditing</i>	14
2.2.2 Jenis Audit dan Auditor	16
2.2.3 Laporan Audit	17
2.2.4 Audit Sektor Publik.....	19
2.3 Perilaku Reduksi Kualitas Audit.....	22
2.4 Tekanan Anggaran Waktu	23
2.5 <i>Locus of Control</i> Eksternal	24
2.6 <i>Self Esteem</i>	25
2.7 Komitmen Profesional	28

2.8	Program Audit.....	32
2.9	Penelitian Terdahulu	36
2.10	Rerangka Pemikiran.....	40
2.11	Pengembangan Hipotesis	41
2.11.1	Hubungan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit	41
2.11.2	Hubungan <i>Locus of Control</i> Eksternal Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit	42
2.11.3	Hubungan <i>Self Esteem</i> Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit.....	42
2.11.4	Hubungan Komitmen Profesional Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit	43
2.11.5	Hubungan Program Audit Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit.....	44

III METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Pendekatan Penelitian	46
3.2	Lokasi dan Waktu Penelitian	46
3.3	Populasi dan Sampel	46
3.3.1	Populasi	46
3.3.2	Sampel.....	47
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	48
3.4.1	Data Primer	48
3.4.2	Data Sekunder	48
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	49
3.6	Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	50
3.6.1	Variabel Eksogen	51
3.6.2	Variabel Endogen.....	53
3.7	Teknik Analisis Data.....	56
3.7.1	Penyempurnaan Model.....	58
3.7.2	Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	59
3.7.3	Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	61

3.8 Diagram Jalur.....	62
------------------------	----

IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	64
4.1.1 Sejarah Singkat BPK RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Babel.....	64
4.1.2 Dasar Hukum BPK RI.....	65
4.1.3 Rencana Strategis BPK RI.....	67
4.1.4 Struktur Organisasi BPK RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Babel.....	68
4.1.5 Pembagian Tugas BPK RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Babel.....	69
4.2 Gambaran Umum Responden.....	71
4.2.1 Hasil Pengumpulan Data.....	71
4.2.2 Hasil Karakteristik Responden.....	73
4.2.2.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	73
4.2.2.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	73
4.2.2.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	74
4.3 Deskripsi Variabel Penelitian.....	75
4.3.1 Tekanan Anggaran Waktu.....	75
4.3.2 <i>Locus Of Control</i> Eksternal.....	75
4.3.3 <i>Self Esteem</i>	76
4.3.4 Komitmen Profesional.....	76
4.3.5 Program Audit.....	77
4.3.6 Perilaku Reduksi Kualitas Audit.....	77
4.4 Penyempurnaan Model.....	77
4.5 Model Pengukuran Atau <i>Outer Model</i>	79
4.5.1 Uji Validitas Convergent.....	79
4.5.2 Uji Validitas Discriminant.....	80
4.5.3 Uji Reliabilitas.....	81
4.6 Model Struktural Atau <i>Inner Model</i>	82
4.6.1 R-square (R^2).....	83
4.6.2 f-square (f^2).....	84

4.6.3	Q-square (Q^2)	85
4.6.4	Pengujian hipotesis	85
4.6.4.1	Pengujian Hipotesis 1 (Tekanan Anggaran Waktu (TW) Berpengaruh Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit (PR)).....	86
4.6.4.2	Pengujian Hipotesis 2 (<i>Locus Of Control</i> Eksternal (LE) Berpengaruh Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit (PR)).....	87
4.6.4.3	Pengujian Hipotesis 3 (<i>Self Esteem</i> (SE) Berpengaruh Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit (PR))	87
4.6.4.4	Pengujian Hipotesis 4 (Komitmen Profesional (KP) Berpengaruh Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit (PR)).....	88
4.6.4.5	Pengujian Hipotesis 1 (Program Audit (PA) Berpengaruh Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit (PR))	88
4.7	Pembahasan	89
4.7.1	Tekanan Anggaran Waktu (TW) Berpengaruh Signifikan Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit (PR)	89
4.7.2	<i>Locus Of Control</i> Eksternal (LE) Berpengaruh Signifikan Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit (PR)	90
4.7.3	<i>Self Esteem</i> (SE) Berpengaruh Signifikan Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit (PR).....	91
4.7.4	Komitmen Profesional (KP) Berpengaruh Signifikan Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit (PR)	92
4.7.5	Program Audit (PA) Berpengaruh Signifikan Terhadap Perilaku Reduksi Kualitas Audit (PR).....	94

V PENUTUP

5.1	Kesimpulan	96
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	97
5.3	Saran	97

DAFTAR PUSTAKA99

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	38
Tabel III.1	Pengukuran Variabel Operasional	54
Tabel IV.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner	72
Tabel IV.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	73
Tabel IV.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	73
Tabel IV.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	74
Tabel IV.5	Deskripsi Variabel Tekanan Anggaran Waktu	75
Tabel IV.6	Deskripsi Variabel Locus of Control Eksternal	75
Tabel IV.7	Deskripsi Variabel Self Esteem	76
Tabel IV.8	Deskripsi Variabel Komitmen Profesional	76
Tabel IV.9	Deskripsi Variabel Program Audit	77
Tabel IV.10	Deskripsi Variabel Perilaku Reduksi Kualitas Audit	77
Tabel IV.11	Indikator yang Diestimasi	79
Tabel IV.12	Average Variance Extracted (AVE)	79
Tabel IV.13	Cross Loading	81
Tabel IV.14	Composite Reliability	82
Tabel IV.15	R-square	83
Tabel IV.16	f-square	84
Tabel IV.17	Q-square	85
Tabel IV.18	Hasil Pengujian Hipotesis	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Rerangka Pemikiran	40
Gambar III.1	Diagram Jalur	63
Gambar IV.1	Struktur Organisasi BPK RI Perwakilan Provinsi Kep. Babel	68
Gambar IV.2	Grafik Pengembalian Kuesioner	72
Gambar IV.3	Grafik Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis kelamin	73
Gambar IV.4	Grafik Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	74
Gambar IV.5	Grafik Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	74
Gambar IV.6	Hasil Pengujian Awal	78
Gambar IV.7	Hasil Pengujian Validitas Setelah Penyempurnaan Model	80
Gambar IV.8	Grafik Composite Reliability	82
Gambar IV.9	Grafik R-square	83
Gambar IV.10	Hasil PLS Bootstrapping	86