

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS
PROSEDUR AUDIT**

(Studi Kasus di BPK-RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung)

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

**FADHILLATA LIRIYATRA
(NIM. 301 13 11 041)**

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

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
2017**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Fadhillata Liriyatra
NIM : 301 13 11 041
Jurusan : Akuntansi
Judul Usulan Penelitian : Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (Studi Kasus di BPK-RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung)

Pembimbing Utama

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

Pembimbing Pendamping

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

Balunijuk, 31 Mei 2017

Ketua Jurusan Akuntansi



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

PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL:

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHENTIAN
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT
(Studi Kasus Di BPK-RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung)**

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **FADHILLATA LIRIYATRA**

Nomor Induk Mahasiswa: **301 13 11 041**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada Tanggal 11 Juli 2017, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Tim Penguji:

Ketua

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

Sekretaris

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

Anggota

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

Balunijuk, 11 Juli 2017
Universitas Bangka Belitung
Fakultas Ekonomi
Jurusan Akuntansi

Dekan

Dr. Reniati, SE., M.Si
NP. 507206007

Ketua Jurusan Akuntansi



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

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (Studi Kasus di BPK-RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung)”** ini tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang sepengetahuan 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 saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunujuk, 11 Juli 2017

Penulis



Fadhillata Liriyatra

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

'The Test Is Out To Finish Your Story'

Ketika kau merasa ingin menyerah, tidak ada yang peduli dengan usaha mu ingat diatas, Tuhan akan mengatakan padamu mencoba untuk melihat tanpa menggunakan kedua matamu.

Beberapa usaha perlu gagal, kapal yang berlayar harus melewati beberapa pulau untuk sampai ke pulau impian (Winter.R)

PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Tuhan yang maha Esa, skripsi ini penulis persembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Ibunda Mulyati dan Ayahanda Riduan atas dukungan dan pengorbanan serta doanya yang diberikan dengan tulus kepada anaknya tanpa mengharap imbalan apapun, Harapanmu adalah pendorong langkahku
2. Adikku (Alza, Fitriyah, dan Salsa) yang selalu memberi semangat dan motivasi kepada penulis agar cepat menyelesaikan skripsi.
3. Keluarga besar ku atas segala bentuk dukungan yang telah diberikan untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Gusfilia yang terbaik telah memberikan semangat, dan motivasi serta sahabat-sahabat terbaik yang selalu mendukung.
5. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

ABSTRACT

Fadhillata Liriyatra. 301 13 11 041. 2017. Analysis of the Factors that Affect Premature audit procedures sign off (case study in BPK representative of Bangka Belitung)

This study aims to examine how the influence of Time Pressure, Audit Risk, Materiality, Supervision and auditors' Locus of control that can affect the premature audit procedures sign off.

The study population is independent auditor in BPK-RI Representative of Bangka Belitung Province. Data used in this study are primary data, collected in the field by distributing questionnaires. The sampling technique used is the random sampling method, which sampling methods of all members of the population are randomly assigned without regard to strata in the population. While the sample taken as many as 33 auditors and data analysis technique is logistic regression analysis by using SPSS (Statistical Product and Service Solutions) version 20 program

The results showed that time pressure variables had a positive and significant effect on premature audit procedures sign off. Materiality, supervision, and locus of control variables have a negative and significant effect on premature audit procedures sign off, while audit risk variables have no positive effect on premature audit procedures sign off.

Keywords : Time Pressure, Audit Risk, Materiality, Supervision And Locus Of Control, Premature Audit Procedures Sign Off

INTISARI

Fadhillata Liriyatra. 301 13 11 041. 2017. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (studi kasus di BPK-RI perwakilan kepulauan provinsi bangka belitung)

Penelitian ini bertujuan untuk menguji seberapa besar pengaruh tekanan waktu, risiko audit, tingkat materialitas, tindakan supervisi, dan *locus of control* auditor terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang dikumpulkan dari lapangan melalui penyebaran kuesioner. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode random sampling, yakni metode pengambilan sampel dari semua anggota populasi dilakukan secara acak tanpa memperhatikan strata yang ada dalam populasi tersebut. Sedangkan sampel yang diambil sebanyak 33 auditor dan teknik analisis data yang digunakan adalah regresi logistic dengan menggunakan program SPSS (*Statistical Product and Service Solutions*) versi 20.

Hasil penelitian menunjukkan variabel tekanan waktu berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Variabel tingkat materialitas, tindakan supervisi, dan locus of control berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit, sedangkan variabel risiko audit tidak berpengaruh positif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata kunci : Tekanan Waktu, Risiko Audit, Tingkat Materialitas, Tindakan Supervisi, *Locus of Control*, Penghentian Prematur atas Prosedur Audit

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan rasa puji dan syukur kehadiran Allah SWT, karena atas segala rahmat dan karunianya jugalah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gear Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghentian Prematur atas Prosedur Audit”**, dengan menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik itu dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini kearah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu 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 Khairiansyah, S.E., M.M 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 sekaligus Dosen Pembimbing Utama yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing serta mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Karyawan BPK-RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi selaku responden dalam skripsi ini.
6. Ibu Erita Rosalina, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah banyak membantu dalam mengarahkan, membimbing dan memberikan saran dan motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini dari awal sampai akhir.
7. Seluruh staf dosen pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan wawasan keilmuan bagi penulis.
8. Seluruh staf AAK, AUK, dan Perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung yang telah banyak membantu dalam proses penyusunan skripsi dan proses perkuliahan.
9. Keluarga tercinta, orang tua terutama ibu, bapak, adik saya dan sepupu-sepupu saya MAP, G, yang telah memberikan doa dan motivasinya sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.

10. Kakak Gusfilia yang selalu mendukung dan memberikan doanya, motivasi, kritikan, dorongan serta bantuan yang terbesar dalam skripsi ini.
11. Sahabat-sahabat terbaik GPS (*life is a great adventure*), Ebi, Ilham, Irfan, Fendi, Erwin, Teguh, Sebri, Eno, Kris, Juleo, dan Eji yang telah memberikan inspirasi, khayalan, dan motivasi dengan petualangan yang tak berujung
12. Teman-teman yang luar biasa AK2, Ebi, Elvin, Erwin, Eno, Fendi, Fiqih, Ilham, Irfan, Kris, Juleo, Akbar, Jumasdi, Yadi, Hendra, Dwi, Fina, Erni, Emilia, IntanSar, IntanPus, Hening, Malisa, Oci, Fitri, Imel, Elsa, Malinda, Ignatia yang selalu memberi dukungan kepada penulis serta membantu selama perkuliahan.
13. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2013.
14. Teman-teman Fakultas Ekonomi Angkatan 2013.

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 dan berkembang sesuai dengan perkembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Kepulauan Bangka Belitung, terutama bagi generasi yang akan datang.

Balunijuk, 11 Juli 2017

Penulis

Fadhillata Liriyatra

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRACT	vi
INTISARI	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	7
1.6 Sistematika Penulisan	9
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1 Definisi Auditing	10
2.2 Jenis Audit	11
2.3 Jenis Pemeriksa	13
2.4 Auditor Badan Pemeriksa Keuangan	15
2.5 Standar Auditing	16
2.5.1 Institut Akuntan Publik Indonsia	16
2.5.2 Standar Pemeriksaan Keuangan Negara	18

2.6 Tekanan Waktu	19
2.7 Risiko Audit	21
2.7.1 Komponen Risiko Audit	23
2.7.2 Hubungan Risiko Bawaan, Pengendalian, dan Deteksi	25
2.8 Materialitas	26
2.8.1 Konsep Materialitas	28
2.9 Tindakan Supervisi	30
2.10 <i>Locus of Control</i>	32
2.11 Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	33
2.11.1 Penghentian Prematur	33
2.11.2 Prosedur Audit	34
2.11.3 Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	36
2.12 Penelitian Terdahulu	38
2.13 Hipotesis	44
2.14 Rerangka Pemikiran	50
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	51
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	51
3.2 Pendekatan Penelitian	51
3.3 Metode Pengambilan Sampel	51
3.3.1 Populasi	51
3.3.2 Sampel	52
3.4 Teknik Pengumpulan Data	53
3.4.1 Studi Perpustakaan (<i>Library Research</i>)	53
3.5 Jenis dan Sumber Data	53
3.5.1 Jenis Data	53
3.5.2 Sumber Data	54
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	54
3.6.1 Variabel Dependen	54
3.6.2 Variabel Independen	55
3.7 Teknik Analisis Data	59
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	59
3.7.2 Uji Kualitas Data	59
3.7.2.1 Uji Validitas	59
3.7.2.2 Uji Reliabilitas	60
3.7.3 Uji Multikolinearitas	60
3.7.4 Pengujian Hipotesis	61
3.7.4.1 Analisis Regresi Logistik	61

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	65
4.1 Deskripsi Populasi Penelitian	65
4.1.1 Sejarah Singkat BPK-RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung	65
4.1.2 Dasar Hukum dan Tugas BPK-RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung	66
4.1.3 Rencana Stratgis BPK-RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung	67
4.1.3.1 Visi	67
4.1.3.2 Misi	68
4.1.3.3 Tujuan	68
4.1.3.4 Nilai Dasar	68
4.1.4 Kode Etik BPK-RI	69
4.1.5 Struktur Organisasi BPK-RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Bangka belitung	69
4.2 Hasil Penelitian	70
4.2.1 Hasil Pengumpulan Data	70
4.2.2 Hasil Karakteristik Responden	71
4.3 Deskripsi Variabel Penelitian	74
4.3.1 Tekanan Waktu.....	74
4.3.2 Risiko Audit	75
4.3.3 Tingkat Materialitas	76
4.3.4 Tindakan Supervisi	77
4.3.5 <i>Locus of Control</i>	78
4.3.6 Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	78
4.4 Uji Kualitas Data	79
4.4.1 Hasil Pengujian Validitas	79
4.4.2 Hasil Pengujian Reliabilitas	82
4.5 Uji Multikolinearitas.....	83
4.6 Pengujian Hipotesis	84
4.6.1 Analisis Regresi Logistik	84
4.6.2 Uji Kelayakan Model (<i>Goodness Fit Test</i>).....	85
4.7.3 <i>Overall Model Fit</i>	86
4.6.4 Tabel Klasifikasi	87
4.6.5 Uji Koefisien Regresi Logistik	88
4.6.6 Koefisien Determinasi	92
4.7 Pembahasan	92
4.7.1 Pengaruh Tekanan Waktu	92

4.7.2 Pengaruh Risiko Audit	94
4.7.3 Pengaruh Tingkat Materialitas	95
4.7.4 Pengaruh Tindakan Supervisi.....	96
4.7.5 Pengaruh <i>Locus of Control</i>	98
BAB V PENUTUP.....	101
5.1 Kesimpulan	101
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	102
5.3 Saran	103
DAFTAR PUSTAKA	105
DAFTAR LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Hasil Penelitian Terdahulu.....	42
Tabel III.1	Operasional Variabel	57
Tabel IV.1	Data Penyebaran Kuesioner.....	70
Tabel IV.2	Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	71
Tabel IV.3	Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	72
Tabel IV.4	Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	73
Tabel IV.5	Statistik Deskriptif Teoritis Variabel Penelitian	74
Tabel IV.6	Deskriptif Variabel Tekanan Waktu	74
Tabel IV.7	Deskriptif Variabel Risiko Audit.....	75
Tabel IV.8	Deskriptif Variabel Tingkat Materialitas	76
Tabel IV.9	Deskriptif Variabel Tindakan Supervisi	77
Tabel IV.10	Deskriptif Variabel <i>Locus of Control</i>	78
Tabel IV.11	Deskriptif Variabel Penghentian Prematur atas Prosedur Audit ...	78
Tabel IV.12	Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	79
Tabel IV.13	Hasil Pengujian Validitas Tekanan Waktu	80
Tabel IV.14	Hasil Pengujian Validitas Risiko Audit.....	80
Tabel IV.15	Hasil Pengujian Validitas Tingkat Materialitas	81
Tabel IV.16	Hasil Pengujian Validitas Tindakan Supervisi	81
Tabel IV.17	Hasil Pengujian Validitas <i>Locus of Control</i>	81
Tabel IV.18	Hasil Pengujian Validitas Penghentian Prematur	82
Tabel IV.19	Hasil Pengujian Reliabilitas.....	83
Tabel IV.20	Hasil Uji Multikolinieritas	84
Tabel IV.21	<i>Hosmer Lemeshow Test</i>	85
Tabel IV.22	Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	86
Tabel IV.23	Tabel Klasifikasi	87
Tabel IV.24	Hasil Uji Regresi Logistik	88
Tabel IV.25	Hasil Uji Koefisien Determinasi	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Rerangka Pemikiran	50
Gambar IV.1 Struktur Organisasi.....	69
Gambar IV.2 Komposisi Responden Berdasarkan Penyebaran Kuesioner	70
Gambar IV.3 Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	71
Gambar IV.4 Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	72
Gambar IV.5 Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	73



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Daftar Riwayat Hidup
Lampiran II	Surat Balas an Permohonan Izin Penelitian
Lampiran III	Surat Permohonan Menjadi Responden
Lampiran IV	Kuesioner Penelitian
Lampiran V	Tabulasi Data
Lampiran VI	Hasil Analisis Statistik Deskriptif
Lampiran VII	Hasil Uji Validitas
Lampiran VIII	Hasil Uji Reliabilitas
Lampiran IX	Hasil Uji Multikolinearitas
Lampiran X	Hasil Uji Regresi Logistik
Lampiran XI	Surat Pernyataan
Lampiran XII	Kartu Bimbingan Skripsi

