

SKRIPSI

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL EXTERNAL*, *TURNOVER INTENTION*,
KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP
PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT (STUDI KASUS PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA SURABAYA)**



Oleh :

MILLENA AMIRA ZAHRA WIDYA

NBI : 1221800120

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2022**

SKRIPSI

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL EXTERNAL*, *TURNOVER INTENTION*,
KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP
PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT (STUDI KASUS PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA SURABAYA)**



Oleh :

Millena Amira Zahra Widya

NBI : 1221800120

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2022**

=====**S K R I P S I**=====

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL EXTERNAL*, *TURNOVER INTENTION*,
KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP
PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT (STUDI KASUS PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA SURABAYA)**



Oleh :
Millena Amira Zahra Widya
NBI : 1221800120

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2022**

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL EXTERNAL*, *TURNOVER INTENTION*,
KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP
PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT (STUDI KASUS PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA SURABAYA)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna

Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Oleh:

Millena Amira Zahra Widva

NBI : 1221800120

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2022

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Millena Amira Zahra Widya
NBI : 1221800120
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Locus of Control External*, *Turnover Intention*,
Kompleksitas Tugas, dan *Time Budget Pressure* Terhadap
Perilaku Disfungsional Audit (Studi Kasus Pada Kantor
Akuntan Publik di Kota Surabaya)

Surabaya, 25 Juni 2022

Mengetahui/Menyetujui

Pembimbing,



Dr. Hendy Widiastoeti, MM., CTA., CPA

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan Sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 06 Juli 2022


TIM PENGUJI :

1. Dra. Sri Rahayuningsih, MM., Ak., CA.
2. Dr. Hendy Widiastoeti, MM., CTA., CPA.
3. Maulidah Narastri., SE., MA.

TANDA TANGAN

- Ketua 

- Anggota 

- Anggota 

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,



Dr. H. Slamet Rivadi, M.Si., Ak., CA.

NPP. 20220.93.0319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Millena Amira Zahra Widya
2. NBI : 1221800120
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. NIK (KTP) : 3515164402000003
5. Alamat Rumah (KTP) : Jl. Masjid No. 14 RT.02 RW.02 Ketajen,
Gedangan, Sidoarjo

Dengan Ini Menyatakan Skripsi yang Berjudul :

Pengaruh *Locus Of Control External*, *Turnover Intention*, Kompleksitas Tugas, Dan *Time Budget Pressure* Terhadap Perilaku Disfungsional Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Surabaya)

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis, maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 25 Juni 2022



(Millena Amira Zahra Widya)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN

Jl.Semolowaru 45 Surabaya
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)
Email: perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Millena Amira Zahra Widya

NBI : 1221800120

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Jenis Karya : Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya *Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, atas karya saya yang berjudul:

Pengaruh Locus of Control External, Turnover Intention, Kompleksitas Tugas dan Time Budget Pressure Terhadap Perilaku Disfungsional Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)

Dengan *Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Pada Tanggal : 25 Juni 2022

Yang Menyatakan,



(Millena Amira Zahra Widya)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Locus Of Control External, Turnover Intention, Kompleksitas Tugas, Dan Time Budget Pressure* Terhadap Perilaku Disfungsional Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Surabaya)” sebagai salah satu dalam menyelesaikan Pendidikan S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Dalam penyelesaian studi dan penyusunan skripsi ini, saya banyak memperoleh bantuan, dukungan, bimbingan, & pengajaran, dari berbagai pihak . Untuk itu, pada kesempatan ini, saya ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Kedua orang tua saya tercinta yaitu Ibu saya Alfiah dan Ayah saya Widodo yang selalu memberikan *support*, dukungan, semangat, dan kasih sayang untuk saya sehingga saya dapat sampai pada titik ini dan dapat menyelesaikan skripsi saya.
2. Kakak saya tercinta Aerani Arifani Widodo dan Adik saya tercinta Musyaffa Hafiz Mukti Widodo yang selalu menemani dan memberikan semangat.
3. Dr. Hedy Widiastoeti, MM. CTA. CPA. selaku Dosen Pembimbing saya yang selalu memberikan arahan, kritik, saran, dan bimbingan bagi saya. Terimakasih telah meluangkan waktu ditengah kesibukan untuk dapat membimbing saya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian ini.
4. Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak, CA, CPAI selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah membimbing serta banyak memberikan pengetahuan dan arahan untuk kami. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan selama menempuh proses perkuliahan.
6. Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana.
7. Terimakasih untuk *Triangles Team* Nahdiyatul Ummah dan Nurul Isnati Sumarno yang selalu memberikan warna di masa perkuliahan saya, yang selalu berjuang bersama-sama lomba sana sini mewujudkan mimpi, yang

8. selalu mendengarkan curhatan saya dan menemani dalam suka maupun duka. *Hope our friendship will last forever.*
9. Terimakasih untuk Sheren Regina Pratama Shella yang selalu berjuang mengelilingi Kota Surabaya bersama saya melalui panas dan hujan untuk menyelesaikan penelitian ini dan juga teman seperjuangan saya di kuliah.
10. Teruntuk teman-teman perkuliahan saya Risa Tri Wandasari, Ajeng Khoirul Nisa, Ratih Atri Rahma Putri, Eka Rizqiyah Z. F., Titin Herningsi Sao, Cindy Stevani dan seluruh teman-teman seperjuangan saya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih belum sempurna, karena keterbatasan ilmu dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mohon maaf apabila terdapat kekurangan dan kesalahan dalam skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan ilmu pengetahuan bagi pembaca.

Surabaya, 25 Juni 2022

Penulis,

(Millena Amira Zahra Widya)

RINGKASAN

Hasil pekerjaan seorang auditor sangat ditentukan oleh perilaku auditor tersebut. Keterampilan khusus dan pengetahuan sangat diperlukan dalam menjalankan tugas sehingga publik merasa yakin dan terlindungi dari praktik-praktik yang tidak benar atau perilaku disfungsi audit. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi perilaku disfungsi audit.

Jenis penelitian ini menggunakan jenis data kuantitatif dengan analisis regresi linear berganda untuk menguji pengaruh *locus of control external*, *turnover intention*, kompleksitas tugas, dan *time budget pressure* terhadap perilaku disfungsi audit. Populasi dari penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan sampel yang berjumlah 65 auditor.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kompleksitas tugas berpengaruh terhadap perilaku disfungsi audit. Sedangkan, *locus of control external*, *turnover intention*, dan *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsi audit.

Saran dari penelitian ini yaitu 1) Memperhatikan waktu penyebaran kuisioner tidak pada saat masa sibuk auditor 2) Menambah jumlah sampel dan memperluas penyebaran kuisioner 3) Menambah metode pengumpulan data melalui wawancara 4) menambahkan beberapa variabel independen lainnya.

SUMMARY

The work of an auditor is largely determined by the behavior of the auditor. Special skills and knowledge are needed in carrying out their duties so that the public feels confident and protected from improper practices or dysfunctional auditing behavior. This study aims to determine the factors that influence dysfunctional audit behavior.

This type of research uses quantitative data types with multiple linear regression analysis to examine the effect of external locus of control, turnover intention, task complexity, and time budget pressure on dysfunctional audit behavior. The population of this study are auditors who work in the Public Accounting Firm in the city of Surabaya. The sampling method in this study used a purposive sampling method with a sample of 65 auditors.

The results of this study indicate that task complexity has an effect on dysfunctional audit behavior. Meanwhile, external locus of control, turnover intention, and time budget pressure have no effect on dysfunctional audit behavior.

Suggestions from this research are 1) Paying attention to the time of distributing the questionnaires not during the auditor's busy period 2) Increasing the number of samples and expanding the distribution of questionnaires 3) Adding data collection methods through interviews 4) adding several other independent variables.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *locus of control external*, *turnover intention*, kompleksitas tugas, dan *time budget pressure* terhadap perilaku disfungsi audit. Penelitian ini dilakukan pada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya dengan jumlah sampel sebanyak 65 responden. Hipotesis pada penelitian ini di uji menggunakan analisis regresi linear berganda yang diolah melalui program *IBM SPSS statistics* versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompleksitas tugas berpengaruh terhadap perilaku disfungsi audit. Sedangkan, *locus of control external*, *turnover intention*, dan *time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsi audit.

Kata Kunci : *Locus of Control External*, *Turnover Intention*, Kompleksitas Tugas,, *Time Budget Pressure*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of external locus of control, turnover intention, task complexity, and time budget pressure on dysfunctional audit behavior. This research was conducted on auditors who work in Public Accounting Firms in the city of Surabaya with a total sample of 65 respondents. The hypothesis in this study was tested using multiple linear regression analysis which was processed through the IBM SPSS statistics version 25 program.

The results of this study indicate that task complexity has an effect on dysfunctional audit behavior. Meanwhile, external locus of control, turnover intention, and time budget pressure have no effect on dysfunctional audit behavior.

Keywords: External Locus of Control, Turnover Intention, Task Complexity, Time Budget Pressure

DAFTAR ISI

SAMPUL LUAR.....	i
SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
RINGKASAN	ix
<i>SUMMARY</i>	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1. Landasan Teori.....	7
2.1.1. Tinjauan Umum Atas Audit	7
2.1.2. Standar Audit.....	8
2.1.3. Prosedur Audit.....	9
2.1.4. Opini Audit.....	9

2.1.5.	Teori Atribusi	10
2.1.6.	Locus of Control External	11
2.1.7.	Turnover Intention.....	12
2.1.8.	Kompleksitas Tugas	12
2.1.9.	Time Budget Pressure	13
2.1.10.	Perilaku Disfungsional Audit	14
2.2.	Penelitian Terdahulu	15
2.3.	Hubungan Antar Variabel	20
2.3.1.	<i>Locus of Control External</i> Terhadap Perilaku Disfungsional Audit	20
2.3.2.	<i>Turnover Intention</i> Terhadap Perilaku Disfungsional Audit.....	20
2.3.3.	Kompleksitas Tugas Terhadap Perilaku Disfungsional Audit	21
2.3.4.	<i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Perilaku Disfungsional Audit.....	21
2.4.	Kerangka Konseptual	22
2.5.	Hipotesis.....	23
BAB III METODE PENELITIAN.....		25
3.1.	Desain Penelitian.....	25
3.2.	Tempat dan Waktu Penelitian	25
3.3.	Jenis dan Sumber Data	25
3.3.1.	Jenis Data	25
3.3.2.	Sumber Data.....	25
3.4.	Populasi dan Sampel	26
3.4.1.	Populasi	26
3.4.2.	Sampel.....	26
3.5.	Teknik Pengumpulan Data	26
3.6.	Definisi Variabel dan Definisi Operasional	27
3.6.1.	Definisi Variabel	27
3.6.2.	Definisi Operasional.....	29
3.7.	Proses Pengolahan Data	31

3.8.	Metode Analisis Data dan Analisis Data.....	32
3.9.	Teknik Pengujian Hipotesis	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		37
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	37
4.2.	Deskripsi Hasil Penelitian	39
4.2.1.	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	39
4.2.2.	Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	40
4.2.3.	Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan	41
4.2.4.	Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja	41
4.3.	Hasil Uji Instrumen Penelitian	42
4.3.1.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
4.3.2.	Hasil Uji Kualitas Data	43
4.3.3.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	46
4.3.4.	Hasil Uji Hipotesis	50
4.4.	Pembahasan.....	55
4.5.	Implikasi Penelitian.....	58
4.6.	Keterbatasan Penelitian.....	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		59
5.1.	Simpulan	59
5.2.	Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA		61
LAMPIRAN.....		65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	22
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-Plot.....	47
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan Grafik Scatterplot	49

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian.....	30
Tabel 4. 1 Data Distribusi Kuisisioner yang dikirim	37
Tabel 4. 2 Data Rekapitulasi Kuisisioner yang Kembali	38
Tabel 4. 3 Data Penyebaran Kuisisioner	39
Tabel 4. 4 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	40
Tabel 4. 5 Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	40
Tabel 4. 6 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan	41
Tabel 4. 7 Klasifikasi Responden Berdasarkan Lama Bekerja	41
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas	44
Tabel 4. 10 Hasil Uji Reliabilitas	45
Tabel 4. 11 Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4. 13 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	50
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi	52
Tabel 4. 15 Hasil Uji F	52
Tabel 4. 16 Hasil Uji T.....	53
Tabel 4. 17 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisisioner Penelitian.....	65
Lampiran 2 Tabulasi Data Kuisisioner	73
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	83
Lampiran 4 Hasil Uji Validitas	84
Lampiran 5 Hasil Uji Reliabilitas.....	89
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas	93
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas	93
Lampiran 8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	94
Lampiran 9 Surat Keterangan Penelitian.....	95
Lampiran 10 Kartu Bimbingan Skripsi	106
Lampiran 11 Hasil Uji Plagiasi	107