

# SKRIPSI

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL* EKSTERNAL, KOMITMEN  
PROFESIONAL, KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP *MORAL*  
*REASONING* DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT  
(Studi Kasus Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)**



Oleh :

**TARENZA NOVIANDARI**  
NBI : 1222000035

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

**2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL* EKSTERNAL, KOMITMEN  
PROFESIONAL, KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP *MORAL*  
*REASONING* DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT**

**(Studi Kasus Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)**



**DISUSUN OLEH:**

**TARENZA NOVIANDARI**

**1222000035**

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

**2024**



**"PENGARUH *LOCUS OF CONTROL EKSTERNAL*, KOMITMEN  
PROFESIONAL, KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP *MORAL  
REASONING* DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT (STUDI KASUS  
PADA AUDITOR DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA SURABAYA"**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi  
Persyaratan Guna Mendapatkan  
Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Akuntansi**

**Disusun Oleh:**

**Tarenza Noviandari**

**NBI : 1222000035**

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

**2024**



## LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Tarenza Noviandari

NBI : 1222000035

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi :

Pengaruh *Locus of Control Eksternal*, Komitmen Profesional, Kompleksitas Tugas Terhadap *Moral Reasoning* Dan Perilaku Disfungsional Audit

(Studi Kasus Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya

Surabaya, 04 Januari 2024

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing






**Prof. Dr. Tri Ratnawati, Ak., MS., CA., CPA.**

**NPP. 20220.85.0043**

## LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 04 Januari 2024.

### TIM PENGUJI :

- |   |           |   |
|---|-----------|---|
| 1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, SE., MS., Ak., CA., CPA | - Ketua   |  |
| 2. Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CA., CPAI       | - Anggota |  |
| 3. Maulidah Narastri, SE., MA                       | - Anggota |  |

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan



**Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA**

NPP. 20220.93.0319

## SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Tarenza Noviandari
2. NBI : 1222000035
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3516166711010002
6. Alamat Rumah (KTP) : Puri Mojobaru Blok AF/29

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

**“Pengaruh *Locus of Control Eksternal*, Komitmen Profesional, Kompleksitas Tugas Terhadap *Moral Reasoning* Dan Perilaku Disfungsional Audit”**

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 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 04 Januari 2024



Yang Membuat,

(Tarenza Noviandari)





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 ILMUAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tarenza Noviandari  
NBI : 1222000035  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*)**, atas karya saya yang berjudul: **“PENGARUH *LOCUS OF CONTROL EKSTERNAL*, KOMITMEN PROFESIONAL, KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP *MORAL REASONING* DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT”**

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneklusif (*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.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
Pada Tanggal : 04 Januari 2024

Yang Menyatakan,



(Tarenza Noviandari)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya penjabarkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Locus of Control Eksternal*, Komitmen Profesional, Kompleksitas Tugas Terhadap *Moral Reasoning* Dan Perilaku Disfungsional Audit” sebagai salah satu dalam menyelesaikan Pendidikan S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Dalam proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini telah dibantu oleh berbagai pihak, maka dari itu saya mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Kedua orang tua saya tercinta yaitu Ibu Eva Fudi Aviandari (almh) dan Bapak Kuswanto (alm) yang telah memberikan kasih sayang untuk saya sehingga saya dapat sampai pada titik ini dan dapat menyelesaikan skripsi saya.
2. Kakak saya Devansa Avianti Anggraini dan Adik saya Vareza Putra Avianto yang selalu memberikan dukungan, semangat, doa dan menjadi tujuan saya untuk bertahan sampai saat ini. Dan juga Kakak laki-laki saya Alkahfi Briyan Rifiansyah yang telah hadir ditengah tengah keluarga saya yang selalu memberikan support dan doa.
3. Prof. Dr. Tri Ratnawati, Ak., MS., CA., 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. Prof. 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. Terakhir kepada semua pihak terutama teman-teman saya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan dukungan dalam



penyelesaian skripsi ini. Atas segala doa, semangat, bantuan saya ucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya, mohon maaf apabila terdapat banyak kesalahan dan dosa yang disengaja ataupun tidak.

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, 04 Januari 2024

Penulis,

(Tarenza Noviandari)

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan mengetahui apakah *moral reasoning* sebagai mediasi dapat mempengaruhi perilaku disfungsional audit. Penelitian dilakukan pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya, dengan sampel sebanyak 60 auditor. Pengujian hipotesis dalam penelitian menggunakan aplikasi SmartPLS 3.0 dengan uji outer model dan inner model. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *moral reasoning* berpengaruh signifikan terhadap perilaku disfungsional audit. Sehingga menunjukkan bahwa dengan adanya *Moral reasoning*, auditor harus berhati-hati dalam mengambil tindakan dan membuat keputusan untuk mencegah terjadinya perilaku disfungsional audit. Perilaku disfungsional audit dapat terjadi karena adanya kecurangan atau perilaku menyimpang dari standar audit yang dilakukan oleh seorang auditor dalam melakukan tugas audit.

**Kata Kunci:** Perilaku Disfungsional Audit, *Moral Reasoning*, *Locus of Control Eksternal*, Komitmen Profesional, Kompleksitas Tugas



## ***ABSTRACT***

This research was conducted with the aim of finding out whether moral reasoning as mediation can influence dysfunctional audit behavior. The research was conducted at a Public Accounting Firm in the City of Surabaya, with a sample of 60 auditors. Hypothesis testing in research uses the SmartPLS 3.0 application with outer model and inner model testing. The research results show that moral reasoning has a significant effect on dysfunctional audit behavior. So it shows that with moral reasoning, auditors must be careful in taking action and making decisions to prevent dysfunctional audit behavior. Dysfunctional audit behavior can occur due to fraud or behavior that deviates from audit standards carried out by an auditor in carrying out audit tasks.

**Keywords:** Dysfunctional Audit Behavior, Moral Reasoning, External Locus of Control, Professional Commitment, Task Complexity.

## RINGKASAN

Perilaku disfungsional audit adalah perilaku menyimpang dalam bentuk kecurangan, manipulasi ataupun penyimpangan terhadap standar audit yang dilakukan oleh Akuntan Publik. Perilaku disfungsional audit sangat mempengaruhi kualitas laporan yang dihasilkan oleh seorang akuntan publik, maka dari itu akuntan publik harus menjaga kepercayaan masyarakat khususnya pengguna jasa. Tujuan penelitian yang dilakukan yaitu untuk mengetahui *locus of control eksternal*, komitmen profesional, kompleksitas tugas memiliki pengaruh terhadap *moral reasoning* dan perilaku disfungsional audit.

Jenis penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menguji pengaruh variabel independen yaitu *locus of control eksternal*, komitmen profesional, kompleksitas tugas terhadap variabel dependen yaitu *moral reasoning* dan perilaku disfungsional audit. Populasi dalam penelitian adalah auditor yang bekerja di kota surabaya. Pengambilan sampel dilakukan dengan *purposive sampling* adalah teknik penentuan sampel dengan pertimbangan tertentu. Hasil analisis data penelitian menyatakan 4 hipotesis diterima dan 3 hipotesis ditolak.

Simpulan dari penelitian ini 1) *Locus of Control Eksternal* tidak berpengaruh terhadap *Moral Reasoning*. 2) Komitmen Profesional berpengaruh signifikan terhadap *Moral Reasoning*. 3) Kompleksitas Tugas berpengaruh signifikan terhadap *Moral Reasoning*. 4) *Locus of Control Eksternal* tidak berpengaruh terhadap Perilaku Disfungsional Audit. 5) Komitmen Profesional tidak berpengaruh terhadap Perilaku Disfungsional Audit. 6) Kompleksitas Tugas berpengaruh signifikan terhadap Perilaku Disfungsional Audit. 7) *Moral Reasoning* berpengaruh signifikan terhadap Perilaku Disfungsional Audit.

Saran yang dihasilkan penelitian ini 1) Menambah jumlah sampel yang diteliti dan memperluas penyebaran kuisioner tidak hanya terbatas di kota surabaya. Sehingga, hasil penelitian dapat digeneralisasikan lebih luas untuk seluruh auditor yang berkerja di Kantor Akuntan Publik tiap provinsi di Indonesia. 2) Menambah metode pengumpulan data, tidak hanya melalui kuisioner tetapi juga dengan wawancara langsung untuk mendapatkan data yang lebih konkrit dan relevan serta menggambarkan keadaan yang sebenarnya. Karena metode pengumpulan data dalam penelitian ini hanya menggunakan kuisioner maka memungkinkan terjadinya ketidakjujuran responden dalam menjawab pertanyaan. 3) Variabel dalam penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah variabel independen lainnya, karena masih banyak variabel yang dapat mempengaruhi perilaku auditor tetapi tidak dibahas dalam penelitian ini.



## ***SUMMARY***

Dysfunctional audit behavior is deviant behavior in the form of fraud, manipulation or deviation from audit standards carried out by Public Accountants. Dysfunctional audit behavior greatly affects the quality of reports produced by a public accountant, therefore public accountants must maintain the trust of the public, especially service users. The aim of the research carried out is to determine whether external locus of control, professional commitment, task complexity have an influence on moral reasoning and dysfunctional audit behavior.

This type of research uses quantitative methods by testing the influence of independent variables, namely external locus of control, professional commitment, task complexity on the dependent variables, namely moral reasoning and dysfunctional audit behavior. The population in the study were auditors who worked in the city of Surabaya. Sampling was carried out using purposive sampling, which is a technique for determining samples with certain considerations. The results of research data analysis stated that 4 hypotheses were accepted and 3 hypotheses were rejected.

Conclusions from this research 1) External Locus of Control has no effect on Moral Reasoning. 2) Professional Commitment has a significant effect on Moral Reasoning. 3) Task Complexity has a significant effect on Moral Reasoning. 4) External Locus of Control has no effect on Dysfunctional Audit Behavior. 5) Professional Commitment has no effect on Dysfunctional Audit Behavior. 6) Task Complexity has a significant effect on Dysfunctional Audit Behavior. 7) Moral Reasoning has a significant effect on Dysfunctional Audit Behavior.

Suggestions resulting from this research 1) Increase the number of samples studied and expand the distribution of questionnaires not only limited to the city of Surabaya. Thus, the research results can be generalized more broadly to all auditors who work in Public Accounting Firms in each province in Indonesia. 2) Add data collection methods, not only through questionnaires but also through direct interviews to obtain more concrete and relevant data and describe the actual situation. Because the data collection method in this research only uses questionnaires, it is possible for respondents to be dishonest in answering questions. 3) It is recommended to add other independent variables in further research, because there are still many variables that can influence auditor behavior but are not discussed in this research.

## DAFTAR ISI

COVER LUAR .....	i
COVER DALAM .....	i
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....	iii
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT .....	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
RINGKASAN .....	x
<i>SUMMARY</i> .....	xi
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR TABEL .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
BAB 1 .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	2
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	3
1.4.1 Kegunaan Praktisi .....	3
1.4.2 Kegunaan Akademis .....	3



<b>BAB II</b> .....	5
<b>KAJIAN PUSTAKA</b> .....	5
2.1 Landasan Teori .....	5
2.1.1 Pengertian Audit.....	5
2.1.2 Standar Audit.....	5
2.1.3 Opini Audit.....	6
2.1.4 <i>Locus Of Control Eksternal</i> .....	7
2.1.5 Komitmen Professional .....	8
2.1.6 Kompleksitas Tugas .....	8
2.1.7 <i>Moral Reasoning</i> .....	8
2.1.8 Perilaku Disfungsional Audit .....	8
2.2 Penelitian Terdahulu.....	9
2.3 Hubungan Antar Variabel .....	12
2.3.1 <i>Locus of Control Eksternal</i> terhadap <i>Moral Reasoning</i> .....	12
2.3.2 Komitmen Professional Terhadap <i>Moral Reasoning</i> .....	12
2.3.3 Kompleksitas Tugas Terhadap <i>Moral Reasoning</i> .....	12
2.3.4 <i>Locus of Control Eksternal</i> terhadap Perilaku Disfungsional Audit .	13
2.3.5 Komitmen Professional terhadap Perilaku Disfungsional Audit.....	13
2.3.6 Kompleksitas Tugas terhadap Perilaku Disfungsional Audit .....	13
2.3.7 <i>Moral Reasoning</i> terhadap Perilaku Disfungsional Audit.....	14
2.4 Kerangka Konseptual .....	14
2.5 Hipotesis.....	15
<b>METODE PENELITIAN</b> .....	17
3.1 Desain Penelitian.....	17
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	17

3.2.1	Tempat Penelitian .....	17
3.2.2	Waktu Penelitian.....	17
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	17
3.3.1	Jenis Data .....	17
3.3.2	Sumber Data.....	18
3.4	Populasi dan Sampel Penelitian .....	18
3.4.1	Populasi .....	18
3.4.2	Sampel.....	20
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	20
3.6	Definisi Variabel dan Definisi Operasional .....	21
3.6.1	Definisi Variabel.....	21
3.6.2	Definisi Operasional.....	22
3.7	Proses Pengolahan Data .....	23
3.8	Metode Analisis Data .....	24
3.9	Teknik Pengujian Hipotesis dan Analisis Data.....	24
<b>BAB IV .....</b>		<b>27</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>27</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	27
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	27
4.2.1	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	28
4.2.2	Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan .....	28
4.2.3	Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan .....	29
4.2.4	Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	29
4.3	Uji Instrumen – Validitas Dan Reliabilitas.....	30
4.4	Analisa Data.....	30



4.4.1	<i>Outer Model dan Inner Model</i> .....	31
4.5	Pengujian Hipotesis.....	38
4.6	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian.....	39
4.6.1	Analisis <i>Direct Effect</i> (Hubungan Pengaruh Langsung Terhadap Y) ..	39
4.6.2	Pengaruh <i>Indirect Effect</i> (Pengaruh Tidak Langsung Terhadap Y) ...	41
4.7	Implikasi Penelitian.....	42
4.8	Keterbatasan Penelitian.....	43
PENUTUP .....		45
5.1	Simpulan .....	45
5.2	Saran.....	46
DAFTAR PUSTAKA.....		47
LAMPIRAN.....		51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	14
Gambar 4. 2 Outer Model Setelah Dieliminasi .....	32
Gambar 4. 3 Inner Model .....	36
Gambar 4. 4 Hasil Hipotesis .....	39



## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Daftar Kantor Akuntan Publik.....	18
Tabel 4. 2 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	28
Tabel 4. 3 Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan .....	28
Tabel 4. 4 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan .....	29
Tabel 4. 5 Klasifikasi Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	29
Tabel 4. 6 Uji Instrumen Validitas dan Reliabilitas.....	30
Tabel 4. 7 <i>Outer Loading</i> Sebelum Dieliminasi .....	31
Tabel 4. 8 <i>Outer Loading</i> Setelah Dieliminasi .....	33
Tabel 4. 9 <i>Cross Loading</i> .....	34
Tabel 4. 10 <i>Average Variant Extracted (AVE)</i> .....	34
Tabel 4. 11 <i>Composite Reliability</i> .....	35
Tabel 4. 12 <i>Cronbach Alpha</i> .....	46
Tabel 4. 13 <i>R-Square</i> .....	37
Tabel 4. 14 Uji Hipotesis.....	38
Tabel 4. 15 Uji Inderect Effect .....	41

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Peneliti Terdahulu .....	50
Lampiran 2 Surat Izin Penelitian .....	55
Lampiran 3 Kuisisioner .....	56
Lampiran 4 Tabulasi Data Kuisisioner .....	63
Lampiran 5 Hasil Penelitian .....	80
Lampiran 6 Hasil Turnitin .....	88
Lampiran 7 Kartu Bimbingan .....	89