

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR  
TERHADAP PERILAKU MENYIMPANG DALAM AUDIT  
(Studi Pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi  
Jawa Timur)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Diajukan Oleh:**

**MAILANIA KARTIKA PUTRI**

**NPM : 13430288**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2018**

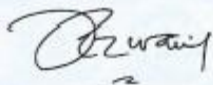
SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR  
TERHADAP PERILAKU MENYIMPANG DALAM AUDIT  
(Studi Pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi  
Jawa Timur)**

Diajukan oleh:  
MAILANIA KARTIKA PUTRI  
NPM : 13430288

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

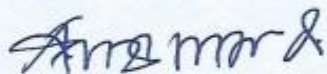
Dosen Pembimbing



RISAWATIE, SE., M.Ak

Tanggal.....14-2-2018

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA

Tanggal.....20-02-2018

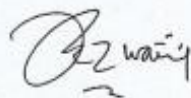
SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR  
TERHADAP PERILAKU MENYIMPANG DALAM AUDIT  
(Studi Pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi  
Jawa Timur)**

Dipersiapkan dan disusun oleh:  
MAILANIA KARTIKA PUTRI  
NPM : 13430288

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



RISAWATIE, SE.,M.Ak

Anggota Dewan Penguji Lain



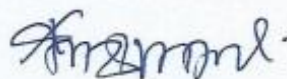
SITI ASIAH MURNI, SE.,M.Si



ERNA HENDRAWATI, SE.M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal ..... 11 Januari 2018 .....



LILIK MARDIANA, SE.,M.Ak.,Ak.,CA  
Ketua Program Studi

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : MAILANIA KARTIKA PUTRI  
NPM : 13430288  
Alamat : DUKUH KUPANG 17/35 SURABAYA  
Program Studi : AKUNTANSI  
Fakultas : EKONOMI

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR TERHADAP PERILAKU MENYIMPANG DALAM AUDIT (Studi Pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Timur)** adalah benar karya sendiri dan bebas plagiat. Apabila pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan dapat dipergunakan dengan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 11 Januari 2018

Yang membuat pernyataan



(MAILANIA KARTIKA PUTRI)

NPM: 13430288

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-Nya, serta berkat doa restu kedua orang tua sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR TERHADAP PERILAKU MENYIMPANG DALAM AUDIT (Studi Pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Timur)”.

Penyusunan skripsi ini diajukan sebagai persyaratan dalam penyelesaian Program Strata I (S1) di Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terimakasih yang mendalam dan sebesar-besarnya kepada segenap pihak yang senantiasa selalu berperan memberikan bantuan dan dukungan yang berupa bimbingan, saran dan motivasi baik yang berupa moril maupun materiil dalam penyusunan skripsi ini, antara lain kepada:

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr. Sp.THT-KL(K), selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak, MM, selaku Dekan Fakultas Ekenomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana SE., M.Ak., Ak., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

4. Ibu RISAWATIE, SE.,M.Ak, selaku dosen pembimbing telah meluangkan waktu, tenaga dan memberikan bimbingan serta petunjuk dengan sabar selama penulisan skripsi ini.
5. Bapak Agus Sumanto SE., M.Si., Ak, CA, CPA selaku dosen wali yang selalu memberikan arahan selama perkuliahan.
6. Bapak dan Ibu dosen, serta para Staff dan Karyawan Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah banyak membantu penulis selama perkuliahan.
7. Seluruh auditor pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Timur yang telah membantu penulis dalam memperoleh data penelitian.
8. Kedua Orang Tua tercinta, Bapak Tjuk Subagio, Bsc dan Ibu Pasini yang selalu sabar memberikan doa, dorongan, arahan dan motivasi selama penulisan skripsi ini. Terimakasih untuk semuanya ayah, mama tersayang serta untuk kakak saya Yunnieta Kartika Putri, S.H.
9. Untuk sahabat terbaik dari SMA, Erymesha Putri Cahyadini, Vivin Wuri Handayani, Dzihni Waida Atika Putri, Hanif Zahron, Baskoro Dwi Wicaksono dan Abdul Fauzi yang selalu mengingatkan, memberikan dukungan semangat dan tak segan memberikan bantuan penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
10. Untuk sahabat terbaik sekaligus teman seperjuangan Karina Adelia, Zahra Hasan, dan Devi Choirotun Amzah yang selalu membantu dan memberikan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.

11. Untuk sahabat terbaik Oktaviana Tantra, Filsa Riandy, M.Firdausy Maulana W.S, Rachmat Arifin, Ongky Hartanto, Very Sandria yang selalu memberikan dukungan semangat untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
12. Untuk keluarga besar Unit Kegiatan Mahasiswa Protokol Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
13. Untuk team Staccato dan Planet Sport Tunjungan Plaza Surabaya, Mbak Betty, Mbak Indun, Mbak Putri, Citra, Mbak Eva, Mbak Silvi, Mbak Tami, Herdyan, Bu Muji dan Pak Ardi. Terimakasih untuk segala pengertiannya dan dukungan selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
14. Untuk seluruh teman-teman Akuntansi D Angkatan 2013 yang telah memberikan cerita suka dan duka selama masa perkuliahan.
15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah mendoakan, membantu dan memberikan dukungan mulai awal hingga akhir sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan serta jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta membantu menunjang perkembangan ilmu dan pengetahuan di masa yang akan datang, terima kasih.

Surabaya, Januari 2018

Penulis

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik personal auditor terhadap perilaku menyimpang dalam audit. Perilaku menyimpang dalam audit diukur dengan variabel *locus of control*, kinerja auditor, komitmen organisasi, dan *turnover intention*. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Timur dengan teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel pada penelitian ini sebanyak 57 responden. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode survei. Data yang digunakan adalah data primer berupa kuesioner yang dibagikan kepada responden. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan alat bantu aplikasi SPSS (Statistical Product and Service Solutions) versi 20.0. Perilaku menyimpang dalam audit dilakukan oleh individu untuk menutupi kekurangan yang dimiliki serta adanya kesempatan yang tinggi untuk dapat melakukan perilaku menyimpang agar tetap bertahan di organisasi terkait dan tidak kehilangan pekerjaannya.

**Kata Kunci:** *locus of control*, kinerja auditor, komitmen organisasi, *turnover intention*, dan perilaku menyimpang dalam audit



## **ABSTRACT**

*The purpose of this research to examine the influence of auditor personal characteristics to the deviant behavior in audit. The deviant behavior in audit is measured by locus of control, auditor performance , organization committment, and turnover intention. This research is a quantitative research. The population is the audit board of republic of Indonesia East Java province representative and the sample collection technique has been done by using purposive sampling method. 57 respondents have been selected as samples. The data collection technique has been carried out by using survey method. The data is the primary data in the form of questionnaires which have been issued to the respondents. The analysis method has been done by using multiple lienar regressions and the SPSS (Statistical Product and Service Solutions) 20.0 version. The deviant behavior in audit has been done by the person to cover the weaknesses he or she has and there is high opportunity to conduct deviant behavior in order to stay in the related organization and does not loss his or her job.*

**Keywords:** *locus of control, performance, organization committment, turnover intention, and deviant behavior in audit.*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>ABSTRAK</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvii

### **BAB 1        PENDAHULUAN**

1.1	Latar Belakang Masalah .....	1
1.2	Rumusan Masalah .....	4
1.3	Tujuan Penelitian .....	5
1.4	Manfaat Penelitian .....	5
1.5	Sistematika Penulisan .....	6

### **BAB 2        TELAAH PUSTAKA**

2.1	Landasan Teori .....	8
2.1.1	Teori Atribusi .....	8
2.1.2	Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) .....	10

2.1.3	Auditing (Pemeriksaan) dan Standar Auditing .....	12
2.1.4	Jenis-jenis Auditor .....	16
2.1.5	Perilaku Menyimpang.....	18
2.1.6	Perilaku Menyimpang dalam Audit (DAB) .....	19
2.1.7	<i>Locus of Control</i> (LOC).....	21
2.1.8	Kinerja Auditor ( <i>Performance</i> ) .....	22
2.1.9	Komitmen Organisasi .....	23
2.1.10	<i>Turnover Intention</i> .....	25
2.2	Penelitian Sebelumnya .....	26
2.3	Hipotesis dan Model Analisis.....	29
2.3.1	Hipotesis .....	29
2.3.1.1	Hubungan <i>Locus of Control</i> dengan Perilaku Menyimpang dalam Audit .....	29
2.3.1.2	Hubungan Kinerja Auditor dengan Perilaku Menyimpang dalam Audit .....	30
2.3.1.3	Hubungan Komitmen Organisasi dengan Perilaku Menyimpang dalam Audit .....	32
2.3.1.4	Hubungan <i>Turnover Intention</i> dengan Perilaku Menyimpang dalam Audit .....	33
2.3.2	Model Analisis .....	35

### **BAB III      METODE PENELITIAN**

3.1	Pendekatan Penelitian .....	36
3.2	Populasi dan Sampel .....	36
3.2.1	Populasi .....	36
3.2.2	Sampel .....	36
3.3	Identifikasi Variabel .....	37
3.4	Definisi Operasional Variabel .....	38
3.4.1	Definisi Operasional <i>Locus of Control</i> (LOC) .....	38
3.4.2	Definisi Operasional Kinerja Auditor .....	39
3.4.3	Definisi Operasional Komitmen Organisasi .....	40
3.4.4	Definisi Operasional <i>Turnover Intention</i> .....	41
3.4.5	Definisi Operasional Variabel Dependen.....	41
3.5	Jenis dan Sumber Data .....	42
3.6	Prosedur Pengumpulan Data .....	43
3.7	Teknik Analisis .....	43
3.7.1	Uji Kualitas Data .....	46
3.7.1.1	Uji Validitas .....	46
3.7.1.2	Uji Reabilitas .....	46
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	46
3.7.2.1	Uji Normalitas .....	47
3.7.2.2	Uji Multikolinieritas .....	47
3.7.2.3	Uji Heteroskedastisitas .....	48

3.7.3	Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	48
3.7.4	Pengujian Hipotesis .....	49

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1	Hasil Penelitian .....	50
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	50
4.1.2	Deskriptif Karakteristik Responden .....	53
4.1.3	Deskripsi Variabel Penelitian .....	57
4.1.4	Uji Kualitas Data .....	67
4.1.5	Uji Asumsi Klasik .....	70
4.1.6	Analisis Regresi Linear Berganda .....	74
4.1.7	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	76
4.1.8	Pengujian Hipotesis (Uji t) .....	77
4.2	Pembahasan .....	79
4.2.1	Pengaruh <i>Locus of Control</i> Eksternal Terhadap Perilaku Menyimpang dalam Audit .....	79
4.2.2	Pengaruh Kinerja Auditor terhadap Perilaku Menyimpang dalam Audit .....	80
4.2.3	Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Perilaku Menyimpang dalam Audit .....	81
4.2.4	Pengaruh <i>Turnover Intention</i> terhadap Perilaku Menyimpang dalam Audit .....	83

**BAB V        SIMPULAN DAN SARAN**

5.1    Simpulan .....85

5.2    Saran .....86

**DAFTAR PUSTAKA .....88**

**LAMPIRAN .....90**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 4.1 Jenis Kelamin .....	53
Tabel 4.2 Usia .....	54
Tabel 4.3 Pendidikan Terakhir .....	55
Tabel 4.4 Jabatan .....	55
Tabel 4.5 Lama Kerja .....	56
Tabel 4.6 Perkiraan Jumlah Penugasan Audit .....	57
Tabel 4.7 Penentuan Kategori Berdasarkan Usia .....	58
Tabel 4.8 Distribusi Frekuensi Variabel <i>Locus of Control</i> .....	58
Tabel 4.9 Distribusi Frekuensi Variabel Kinerja Auditor .....	61
Tabel 4.10 Distribusi Frekuensi Variabel Komitmen Organisasi .....	62
Tabel 4.11 Distribusi Frekuensi Variabel <i>Turnover Intention</i> .....	64
Tabel 4.12 Distribusi Frekuensi Variabel Perilaku Menyimpang dalam Audit .....	65
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas .....	68
Tabel 4.14 Hasil Uji Reabilitas .....	69
Tabel 4.15 Hasil Uji Normalitas .....	71
Tabel. 4.16 Hasil Uji Multikolinieritas .....	72
Tabel 4.17 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	75
Tabel 4.18 Hasil Uji Determinasi ( $R^2$ ) .....	77
Tabel 4.19 Hasil Uji Hipotesis (Uji t) .....	78

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Analisis .....	35
Gambar 3.1 Kerangka Berfikir .....	45
Gambar 4.1 Uji Normalitas .....	70
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas .....	74



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisisioner Penelitian .....	90
Lampiran 2 Rekapitulasi Jawaban Responden .....	107
Lampiran 3 Hasil Output Pengelolaan Data .....	104
Lampiran 4 Uji Kualitas Data .....	108
Lampiran 5 Uji Asumsi Klasik .....	117
Lampiran 6 Analisis Regresi Linear Berganda .....	119
Lampiran 7 Tabel Koefisien Korelasi .....	120
Lampiran 8 Surat Ijin Riset .....	121
Lampiran 9 Surat ijin dari BPK Perwakilan Provinsi Jawa Timur .....	122