

TUGAS AKHIR

**PENGARUH *TIME PRESSURE*, TINDAKAN SUPERVISI,
RISIKO AUDIT, SERTA PROSEDUR *REVIEW* DAN
KONTROL KUALITAS TERHADAP PENGHENTIAN
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT
(STUDI KASUS PADA AUDITOR KAP DI SURABAYA)**

Ditulis untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik
guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu

OLEH

NAMA : CHOMACO MADETHEN SAMPEBULU'
NPM : 01220080036



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PELITA HARAPAN
SURABAYA
2012**



UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya mahasiswa Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pelita Harapan Surabaya,

Nama Mahasiswa : Chomaco Madethen Sampebulu'

Nomor Pokok Mahasiswa : 01220080036

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya Tugas Akhir yang saya buat dengan judul **“PENGARUH *TIME PRESSURE*, TINDAKAN SUPERVISI, RISIKO AUDIT, SERTA PROSEDUR *REVIEW* DAN KONTROL KUALITAS TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (STUDI KASUS PADA AUDITOR KAP DI SURABAYA)”** adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri, dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan dan buku-buku serta jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan di atas, maka karya Tugas Akhir ini batal.

Surabaya, 01 Mei 2012

Yang membuat pernyataan,

CHOMACO MADETHEN SAMPEBULU'



UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR

**PENGARUH *TIME PRESSURE*, TINDAKAN SUPERVISI, RISIKO
AUDIT, SERTA PROSEDUR *REVIEW* DAN KONTROL KUALITAS
TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS
PROSEDUR AUDIT
(STUDI KASUS PADA AUDITOR KAP DI SURABAYA)**

Oleh:

Nama Mahasiswa : Chomaco Madethen Sampebulu'

NPM : 01220080036

Program Studi : Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam ujian komprehensif guna mendapatkan gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya.

Surabaya, 01 Mei 2012

Menyetujui :

Pembimbing Utama

R. Benardinus Chrisdianto, S.E., M.Si., Ak.

Co-Pembimbing/Supervisor

Vierly Ananta Upa, S.E., MSA., Ak.

Ketua Program Studi Akuntansi

Lulu Setiawati, S.E., M.Bus

Dekan Fakultas Ekonomi

Prof. Louie A. Divinagracia, M.Sc., DBA





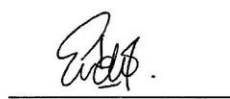
UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

Pada Selasa, 15 Mei 2012, telah diselenggarakan ujian komprehensif untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna mencapai Gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya atas nama:

Nama Mahasiswa : Chomaco Madethen Sampebulu'
NPM : 01220080036
Program Studi : Akuntansi

termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul "PENGARUH *TIME PRESSURE*, TINDAKAN SUPERVISI, RISIKO AUDIT, SERTA PROSEDUR *REVIEW* DAN KONTROL KUALITAS TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (STUDI KASUS PADA AUDITOR KAP DI SURABAYA)" oleh tim Penguji yang terdiri dari:

Dewan Penguji	Status	Tanda Tangan
1. R. Benardinus Chridianto, S.E., M.Si., Ak	sebagai Ketua	
2. Luky Patricia, S.E., MSA	sebagai Penguji 1	
3. Evelyn, S.E., MSA	sebagai Penguji 2	

ABSTRAK

Peranan akuntan publik sangat penting dalam suatu dunia bisnis yaitu menentukan keandalan pertanggungjawaban posisi keuangan yang disajikan oleh pihak perusahaan melalui laporan keuangan. Akuntan publik bertanggungjawab melakukan audit untuk memberi opini terhadap laporan keuangan dan mengungkap apabila terdapat kecurangan didalamnya. Audit laporan keuangan dilakukan untuk menentukan apakah laporan-laporan keuangan secara menyeluruh disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Dalam melaksanakan tugas audit, ada beberapa prosedur yang harus dilaksanakan untuk sampai pada pemberian opini terhadap laporan keuangan. Ada kemungkinan dalam pelaksanaan prosedur audit, seorang auditor melakukan tindakan penghentian prematur atas prosedur audit. Tindakan tersebut merupakan tindakan pengurangan kualitas audit dan dapat disebabkan oleh faktor internal (karakteristik personal) dan faktor eksternal (situasional).

Penelitian ini bertujuan menganalisis dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh empat faktor eksternal yaitu *time pressure*, tindakan supervisi, risiko audit, serta prosedur *review* dan kontrol kualitas terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Adapun populasi dalam penelitian ini adalah auditor junior dan auditor senior yang bekerja pada KAP di Surabaya dengan sampel penelitian sebanyak 100 auditor yang diambil menggunakan teknik *purposive sampling*. Berdasarkan analisis regresi berganda diperoleh kesimpulan bahwa keempat variabel independen secara simultan berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen. Pada uji pengaruh secara parsial diperoleh kesimpulan bahwa *time pressure* dan risiko audit berpengaruh positif dan signifikan, sedangkan tindakan supervisi serta prosedur *review* dan kontrol kualitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata Kunci: *Time Pressure*, Tindakan Supervisi, Risiko Audit, Prosedur *Review* dan Kontrol Kualitas, Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.

ABSTRACT

In the business world, public accountant's role is very important that is to determine the reliability of the financial position presented by the company through the financial statements. Public accountant is responsible to make an audit and provide remarks upon the financial reports and to identify whether there is fraud. The audit of financial statement is performed to define whether the overall financial reports are presented according to the accounting principles accepted in Indonesia. In carrying out the audit work, there are some procedures that should be undertaken before giving remarks upon the financial report. There is chance when an auditor would make a premature sign off during the audit procedure. Such action is considered to be a decreased quality of audit and could be caused by internal factors (personal characteristic) and external factors (situational).

This study aims to obtain and analyze empirical evidence related to the effect of four external factors like time pressure, supervisory action, audit risk, and review procedure and quality control toward premature sign off of audit procedure. The population of this study is the senior and junior auditors who worked at the KAP in Surabaya, with a total sample of 100 auditors selected using purposive sampling. Based on the multiple regression analysis, it is concluded that simultaneously all four independent variables have significant effect on the dependent variable. In the partial significant test, it is concluded that time pressure and audit risk have positive and significant effect, while supervisory action and review procedure and quality control have negative and significant effect toward premature sign off of the audit procedure.

Keywords: *Time Pressure, Supervisory Action, Audit Risk, Review Procedure and Quality Control, Premature Sign Off of Audit Procedure.*

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa oleh karena kasih karunia dan limpahan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “*Pengaruh Time Pressure, Tindakan Supervisi, Risiko Audit, serta Prosedur Review dan Kontrol Kualitas (Studi Kasus Pada Auditor KAP Di Surabaya)*”. Maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu Universitas Pelita Harapan Surabaya. Dalam menyusun skripsi ini, penulis memperoleh bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Prof. Louie A. Divinagracia, M.Sc, DBA, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya.
2. Lulu Setiawati, S.E, MBus, Ketua Program Studi Akuntansi, Penasehat Akademik, yang telah banyak meluangkan waktu dan membantu penulis selama menjalani perkuliahan di Fakultas Ekonomi UPH Surabaya
3. R. Benardinus Chrisdianto, S.E., M.Si, Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan saran, arahan, dan petunjuk kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
4. Vierly Ananta Upa, S.E, Ak., selaku Dosen Pembimbing II atas kesediaannya meluangkan waktu serta dengan penuh perhatian dan kesabaran telah memberikan pengarahan dalam penulisan skripsi ini.
5. Evelyn, S.E, M.SA dan Luky Patricia Widianingsih, S.E., M.SA, Humbis selaku Dosen Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu selama masa perkuliahan di UPH Surabaya.
6. Leo Alexander Tambunan, S.E., M.M dan Leli Ira Novita, S.T selaku bagian *Student Service* yang telah banyak memberikan motivasi bagi penulis selama masa perkuliahan di UPH Surabaya.
7. Ayah (Meni Sampebulu’), Ibu (Esther Madethen), Nenek Alo’, kakakku Niesty Sampebulu’ , kedua adikku Hariansi Panimba Sampebulu’ dan Angel Sampebulu’, serta sepupuku, Jelly Sampebulu’, Judithia

Sampebulu' dan Agatha Sampebulu' serta semua keluarga yang dengan setia selalu menguatkan, memberikan dorongan bagi penulis dan doa selama penyusunan skripsi ini bahkan selama perkuliahan di UPH Surabaya. Terima kasih banyak karena tidak akan pernah sampai titik ini tanpa dukungan dan bantuan kalian.

8. Teman-teman Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi yang telah menjadi *partner* berorganisasi selama perkuliahan di UPH Surabaya.
9. Teman-teman UPH Surabaya Choir yang telah menjadi *partner* dalam melakukan pelayanan selama kurang lebih 4 tahun di UPH Surabaya. Dari UKM inilah penulis belajar berorganisasi, belajar saling menghargai, berbagi dan merasakan persaudaraan yang sangat erat.
10. Teman-teman Genorus (Generasi Toraja UPH Surabaya) yang selalu setia memberikan dukungan dan doa.
11. Sahabat-sahabat sekaligus teman seperjuangan, Yunus Yohanes, Riyan Purnama Sari, Hanna Loise, Asyerina Linggi, Ignatius Richardo, Dodo Trifany, Ni Made Eny, Alexander Christian, Hendrik Pian, Suri Bentoen, Ristera Muhisa, James Wijaya, Anastasia Melisa, Venny Tan, Lery Alfriani, Erin Wardhani, I Gusti Agung, Ronald Kurniawan, Ralson Christiyunto, Vicaria Israel, Stevhany Krismastri, dan Yurike Arlinda. Empat tahun di UPH telah kita lalui bersama-sama dan suatu kebanggaan bisa mengenal kalian.
12. Teman-teman yang bersedia berjerih payah dan telah banyak membantu penulis mencari auditor sebagai responden penelitian, Agung Wiyono, Nathaniel Prasetya, Gradytama Elkana, Ruth Aprilina dan Jane Lukita.
13. Komunitas Jumper Foursquare yang selalu mendukung, menguatkan dan menjadi teman berbagi.
14. Teman-teman seperjuangan jurusan Akuntansi angkatan 2008 yang sekaligus menjadi angkatan perdana di UPH Surabaya.
15. Semua pihak yang telah membantu namun tidak dapat disebutkan satu persatu.

Proses menyusun penelitian ini telah dilakukan dengan baik sesuai pedoman yang telah ditetapkan., namun penulis menyadari masih banyak terdapat

kekurangan. Kekurangan yang ada hendaknya menjadi bagian dari proses pembelajaran untuk hasil yang lebih baik di masa mendatang. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan dan dapat memberikan kontribusi dalam bidang akademik.

Surabaya, 01 Mei 2012

Penulis

CHOMACO MADETHEN SAMPEBULU'

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYTAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	iii
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Batasan Masalah	5
1.3. Rumusan Masalah	5
1.4. Tujuan Penelitian	5
1.5. Manfaat Penelitian	6
1.5.1. Manfaat Teoritis	6
1.5.2. Manfaat Empiris	6
1.6. Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS ...	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1. <i>Auditing</i> dan Akuntan Publik	9
2.1.2. <i>Time Pressure</i>	13
2.1.3. Tindakan Supervisi	14
2.1.4. Risiko Audit	15
2.1.5. Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas	18

2.1.6.	Perilaku Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	19
2.2	Penelitian Terdahulu	21
2.3.	Pengembangan Hipotesis	24
2.3.1.	Pengaruh <i>Time Pressure</i> terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	24
2.3.2.	Pengaruh Tindakan Supervisi terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	25
2.3.3.	Pengaruh Risiko Audit terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	26
2.3.4.	Pengaruh Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	27
2.3.5.	Pengaruh <i>Time Pressure</i> , Tindakan Supervisi, Risiko Audit, serta Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas secara simultan terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	28
2.4.	Model Penelitian	30
2.5.	Bagan Alur Berpikir	31
BAB III METODE PENELITIAN		32
3.1.	Jenis Penelitian	32
3.2.	Populasi dan Sampel	32
3.3.	Metode Pengumpulan Data	33
3.4.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.4.1.	Variabel Independen	34
3.4.2.	Variabel Dependen	36
3.5.	Metode Analisis Data	38
3.5.1.	Statistik Deskriptif	38
3.5.2.	Validitas dan Reliabilitas	38
3.5.3.	Uji Kualitas Data	40
3.5.4.	Analisis <i>Multiple Regression</i>	41
3.5.5.	Koefisien Determinasi	42
3.5.6.	Pengujian Hipotesis	43

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1. Gambaran Umum Auditor KAP di Surabaya	45
4.2. Analisis Data	47
4.2.1. Statistik Deskriptif	47
4.2.2. Hasil Pengujian Kualitas Data	52
4.2.3. Uji Kualitas Data	54
4.2.4. Analisis <i>Multiple Regression</i>	56
4.2.5. Koefisien Determinasi	57
4.2.6. Pengujian Hipotesis	58
4.3. Pembahasan	60
4.3.2. Pengaruh <i>Time Pressure</i> terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	60
4.3.3. Pengaruh Tindakan Supervisi terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	61
4.3.4. Pengaruh Risiko Audit terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	62
4.3.5. Pengaruh Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	63
4.3.1. Pengaruh <i>Time Pressure</i> , Tindakan Supervisi, Risiko Audit, serta Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	64
BAB V KESIMPULAN.....	66
5.1. Simpulan	66
5.2. Implikasi	67
5.2.1. Implikasi Teoritis	67
5.2.2. Implikasi Empiris	68
5.3. Rekomendasi	68
5.3.1. Rekomendasi Teoritis	68
5.3.2. Rekomendasi Empiris	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Nilai Jawaban Kuisisioner	35
Tabel 4.1	Penyebaran dan Tingkat Pengembalian Kuisisioner	44
Tabel 4.2	Jenis Kelamin Responden	44
Tabel 4.3	Usia Responden	45
Tabel 4.4	Tingkat Pendidikan Responden	45
Tabel 4.5	Hirarki Jabatan Responden	45
Tabel 4.6	Pengalaman Kerja Responden Dalam Bidang Audit	46
Tabel 4.7	Nilai Kategori Interval	47
Tabel 4.8	Distribusi Jawaban Variabel <i>Time Pressure</i>	47
Tabel 4.9	Distribusi Jawaban Variabel Tindakan Supervisi	48
Tabel 4.10	Distribusi Jawaban Variabel Risiko Audit	49
Tabel 4.11	Distribusi Jawaban Variabel Prosedur <i>Review</i> dan Kontrol Kualitas	49
Tabel 4.12	Distribusi Jawaban Variabel Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	50
Tabel 4.13	Hasil Uji Validitas <i>Pretest</i>	51
Tabel 4.14	Hasil Uji Reliabilitas <i>Pretest</i>	52
Tabel 4.15	Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.16	Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.17	Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4.18	Hasil Uji <i>Multiple Regression</i>	55
Tabel 4.19	Hasil Analisis Determinasi	57
Tabel 4.20	Hasil Uji F	58
Tabel 4.21	Hasil Uji t	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Penelitian	28
Gambar 2.2	Bagan Alur Berpikir	29

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A:	PENELITIAN TERDAHULU
LAMPIRAN B:	DAFTAR KAP DI SURABAYA YANG MENJADI SAMPEL PENELITIAN
LAMPIRAN C:	FORMAT KUISIONER
LAMPIRAN D:	STATISTIK DESKRIPTIF
LAMPIRAN E:	HASIL UJI VALIDITAS <i>PRETEST</i>
LAMPIRAN F:	HASIL UJI RELIABILITAS <i>PRETEST</i>
LAMPIRAN G:	HASIL UJI KUALITAS DATA
LAMPIRAN H:	HASIL ANALISIS DETERMINASI
LAMPIRAN I:	HASIL UJI HIPOTESIS
LAMPIRAN J:	DATA HASIL PENELITIAN