

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERILAKU  
AUDITOR DALAM SITUASI KONFLIK AUDIT**

**MOCH. FARHAN FADILLA**

**1706617069**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi Ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2022**

***FACTORS AFFECTING AUDITOR BEHAVIOR IN AUDIT  
CONFLICT SITUATIONS***

**MOCH. FARHAN FADILLA**

**1706617069**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

*This Paper is Written as One of Requirement for Getting Bachelor Degree of  
Accounting at the Faculty of Economics State University of Jakarta.*

***BACHELOR DEGREE OF ACCOUNTING***

***FACULTY OF ECONOMICS***

***UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA***

***2022***

# LEMBAR PERSETUJUAN



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA FAKULTAS  
EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Gedung M, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220  
Telepon (021) 4721227, Surel [fe@unj.ac.id](mailto:fe@unj.ac.id) - [www.fe.unj.ac.id](http://www.fe.unj.ac.id)

## SURAT PERSETUJUAN SIDANG SKRIPSI

Kami, yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si  
NIP/NIDK : 197604252001122002  
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing I

Nama : Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE.,Ak.,M.Ak  
NIP/NIDK : 199102282020121010  
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing II

Memberikan persetujuan kepada mahasiswa di bawah ini:

Nama : Moch. Farhan Fadilla  
No. Registrasi : 1706617069  
Program Studi : S1 Akuntansi 2017  
Judul Skripsi : "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perilaku Auditor dalam Situasi Konflik Audit".

untuk mengikuti Sidang Skripsi.

Jakarta, 3 Juni 2022

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si

Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE.,Ak.,M.Ak

NIP. 197604252001122002

NIP. 199102282020121010

Mengetahui,  
Koord. Program Studi S1 Akuntansi






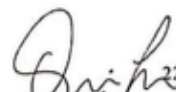
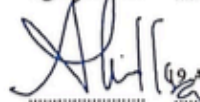


Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si., Ak.,  
CA.  
NIP. 196612131993032003

Keterangan:

1. Formulir harus diketik
2. Tanda tangan harus asli

# LEMBAR PENGESAHAN

## Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
<b>Penanggung Jawab</b> <b>Dekan Fakultas Ekonomi</b>			
 <b>Prof. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd</b> <b>NIP. 197207152001121001</b>			
			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. IGKA Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 196612131993032003 (Ketua Penguji)		22 Agustus 2022
2	Dwi Kismayanti Respati, M.Ak NIP. 198901052020122016 (Penguji 1)		22 Agustus 2022
3	Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA NIP. 197506302005012001 (Penguji 2)		19 Agustus 2022
4	Dr. Rida Prihatni, S.E, M.Si., Ak., CA, CMA NIP. 197604252001122002 (Pembimbing 1)		24 Agustus 2022
5	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE.,Ak.,M.Ak NIP. 199102282020121010 (Pembimbing 2)		23 Agustus 2022
Nama : Moch. Farhan Fadilla No. Registrasi : 1706617069 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 27 Juli 2022			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12  
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan:

1. Penulisan skripsi ini merupakan karya asli saya, bukan merupakan hasil praktik plagiat yang berasal dari karya tulis milik orang lain, baik sebagian, maupun seluruhnya.
2. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan tinggi lain.
3. Pendapat atau hasil penelitian orang lain yang terdapat dalam penulisan skripsi ini dirujuk atau dikutip dan dicantumkan dalam daftar pustaka sesuai dengan pedoman yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya, dan apabila terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dikemudian hari, saya bersedia menerima sanksi akademik, berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, dan sanksi lainnya sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 29 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan



Moch. Farhan Fadilla

No. Reg. 1706617069

# LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Moch. Farhan Fadilla  
NIM : 1706617069  
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi  
Alamat email : farhanfadilla98@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perilaku Auditor dalam Situasi Konflik Audit

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 29 Agustus 2022

Penulis

( Moch. Farhan Fadilla )  
*nama dan tanda tangan*

## ABSTRAK

**Moch. Farhan Fadilla.** Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perilaku Auditor dalam Situasi Konflik Audit. Skripsi, Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta 2022.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *Locus of Control*, Sifat Machiavellian, Komitmen Profesional dan Pengalaman Audit terhadap Perilaku Auditor dalam Situasi Konflik Audit. Penelitian ini menggunakan data primer dengan auditor yang bekerja di KAP di wilayah Jakarta Timur sebagai sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah *convenience sampling* dengan jumlah responden sebesar 34 auditor. Pengujian data dilakukan dengan model regresi berganda menggunakan aplikasi SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *locus of control*, sifat machiavellian, dan komitmen profesional tidak berpengaruh terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit, sedangkan pengalaman audit berpengaruh positif signifikan terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperoleh responden yang lebih banyak, tidak melaksanakan penelitian bersamaan dengan periode audit, menambahkan variabel lain yang relevan dan dapat menggunakan teknik wawancara untuk mendapatkan jawaban yang lebih mendalam.

**Kata Kunci:** komitmen profesional, *locus of control*, pengalaman audit, perilaku auditor dalam situasi konflik audit, sifat machiavellian.

## **ABSTRACT**

**Moch. Farhan Fadilla.** *Factors Affecting Auditor Behavior in Audit Conflict Situations.* Thesis, Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta 2022.

*This study aims to determine the effect of Locus of Control, Machiavellian Traits, Professional Commitment and Audit Experience on Auditor Behavior in Audit Conflict Situations. This study uses primary data with auditors working at KAP in East Jakarta as the sample. The data collection technique used in this study was convenience sampling with 34 auditors as respondents. Data testing was carried out with multiple regression models using the SPSS 25 application. The results of this study indicate that locus of control, machiavellian nature, and professional commitment have no effect on auditor behavior in audit conflict situations, while audit experience have a significant positive effect on auditor behavior in audit conflict situations. Future research are expected to obtain more respondents, not conducting research simultaneously with the audit period, adding other relevant variables and being able to use interview techniques to get more in-depth answers.*

**Keywords:** *audit experience, auditor behavior in audit conflict situations, locus of control, machiavellian nature, professional commitment.*



## KATA PENGANTAR

Dengan rahmat dan karunia Allah SWT. saya mengucapkan banyak rasa syukur karena dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini dengan lancar. Skripsi ini ditulis sebagai tugas akhir dalam memenuhi salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar sarjana akuntansi.

Penulis mengharapkan penelitian ini dapat berguna untuk menambah wawasan dan manfaat bagi penulis sendiri maupun berbagai pihak lainnya. Dalam penyusunan Skripsi ini, penulis ini mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Fahri Mertosono dan Vera Aristanty sebagai orang tua hebat yang selalu memberikan doa dan dukungannya selama pelaksanaan perkuliahan dan penyusunan laporan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ari Saptano, S.E., M.Pd, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Prodi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si dan Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE., Ak., M. Ak selaku dosen pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan selama proses penyusunan laporan Skripsi ini.
5. Seluruh dosen akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat, sehingga dapat berguna untuk penulis dalam menghadapi dunia kerja nanti, sekaligus membantu penulis dalam menyusun laporan Skripsi ini.

6. Partner, HR, Auditor dan Admin Kantor Akuntan Publik (KAP) Wilayah Jakarta Timur dan Jakarta Selatan yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di KAP tersebut.
7. Salwaa Ghaaziyah yang telah senantiasa membantu dan menemani hari-hari saya selama menjalankan perkuliahan.
8. Rekan-rekan mahasiswa yang telah membantu dalam penyusunan laporan Skripsi ini.

Dalam laporan Skripsi ini, penulis merasa masih belum sempurna dan terdapat beberapa kekurangan. Maka dari itu, penulis berharap pembaca dapat memberikan saran dan masukan untuk penulis, agar kedepannya penulis dapat menjadi lebih baik lagi.

Jakarta, Maret 2022



Penulis

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>17</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	17
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	28
1.3 Tujuan Penelitian .....	29
1.4 Manfaat Penelitian .....	29
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>31</b>
2.1 Teori Pendukung.....	31
2.2 Review Penelitian Terdahulu.....	45
2.3 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	55
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>64</b>
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian.....	64

3.2	Desain Penelitian .....	64
3.3	Populasi dan Sampel.....	65
3.4	Pengembangan Instrumen.....	67
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	71
3.6	Teknik Analisis Data.....	72
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>78</b>
4.1.	Deskripsi Data.....	78
4.2.	Hasil .....	91
4.3.	Pembahasan.....	102
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>118</b>
5.1.	Kesimpulan .....	118
5.2.	Implikasi .....	119
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	121
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>124</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>129</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1: Kerangka Teori .....58



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1: Tabel Penelitian Terdahulu.....	46
Tabel 3.1: Daftar sampel auditor di KAP Jakarta Timur.....	67
Tabel 3.2: Kisi-kisi Instrumen.....	70
Tabel 4.1: Rincian Penyebaran Kuesioner.....	79
Tabel 4.2: Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	80
Tabel 4.3: Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Bekerja.....	80
Tabel 4.4: Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	81
Tabel 4.5: Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Locus of Control.....	82
Tabel 4.6: Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Sifat Machiavellianisme.....	83
Tabel 4.7: Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Komitmen Profesional ...	85
Tabel 4.8: Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Pengalaman Audit.....	86
Tabel 4.9: Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Perilaku Auditor dalam Situasi Konflik Audit.....	87
Tabel 4.10: Hasil Uji Validitas.....	88
Tabel 4.11: Hasil Uji Reliabilitas.....	90
Tabel 4.12: Hasil Uji Normalitas.....	91
Tabel 4.13: Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	93
Tabel 4.14: Hasil Uji Multikolinieritas.....	94
Tabel 4.15: Hasil Analisis Regresi Berganda.....	95
Tabel 4.16: Hasil Uji koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	98
Tabel 4.17: Hasil Uji Statistik t.....	99



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Permohonan Responden .....	130
Lampiran 2: Kuesioner .....	131
Lampiran 3: Daftar KAP yang menjadi sampel.....	137
Lampiran 4: Daftar KAP yang menjadi sampel uji validitas dan reliabilitas .....	137
Lampiran 5: Data Penelitian Uji Validitas.....	138
Lampiran 6: Hasil Uji Validitas .....	143
Lampiran 7: Hasil Uji Reliabilitas .....	148
Lampiran 8: Data Penelitian Utama.....	149
Lampiran 9: Surat Pengantar Penelitian .....	154
Lampiran 10: Surat Keterangan Pelaksanaan Penelitian .....	160