

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>JUDUL</b> .....	i-ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.1.1 Auditing .....	9
2.1.2 Standar Auditing .....	11
2.1.3 Prosedur Audit .....	13
2.1.4 Penghentian Prematur atas Prosedur Audit .....	21
2.1.5 Risiko Audit .....	23
2.1.6 Prosedur Review .....	27
2.1.7 Kontrol Kualitas .....	29
2.1.8 Pengalaman Audit .....	33
2.2 Review Penelitian Relevan.....	36
2.3 Kerangka Pemikiran.....	39
2.4 Hipotesis .....	42
<b>BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Objek dan Ruang Lingkup Penelitian .....	44
3.2 Metode Penelitian.....	44
3.3 Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	44
3.3.1 Variabel Dependen .....	45
3.3.2 Variabel Independen .....	46
3.3.2.1 Risiko Audit .....	46
3.3.2.2 Prosedur Review .....	47
3.3.2.3 Kontrol Kualitas .....	48
3.3.2.4 Pengalaman Audit .....	49
3.4 Metode Penentuan Populasi atau Sampel .....	51

3.5	Prosedur Pengumpulan Data .....	53
3.6	Metode Analisis .....	54
3.6.1	Pengujian Statistik Deskriptif .....	54
3.6.2	Pengujian Kualitas Data .....	54
3.6.2.1	Uji Validitas .....	54
3.6.2.2	Uji Reliabilitas .....	53
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	55
3.6.3.1	Uji Normalitas .....	55
3.6.3.2	Uji Multikolinearitas .....	55
3.6.3.3	Uji Heteroskedastisitas .....	57
3.6.4	Uji Regresi Linear Berganda .....	58
3.6.5	Pengujian Hipotesis .....	58
3.6.5.1	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
3.6.5.2	Uji Pengaruh Simultan (Uji-F) .....	59
3.6.5.3	Uji Pengaruh Parsial (Uji-t) .....	59

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

4.1	Deskripsi Unit Analisis .....	61
4.2	Statistik Deskriptif .....	65
4.3	Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	67
4.3.1	Hasil Pengujian Kualitas Data .....	67
4.3.1.1	Hasil Uji Validitas .....	67
4.3.1.2	Hasil Uji Reliabilitas .....	69
4.3.2	Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	70
4.3.2.1	Hasil Uji Normalitas .....	70
4.3.2.2	Hasil Uji Multikolinearitas .....	72
4.3.2.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	73
4.3.3	Analisis Regresi Linear Berganda .....	74
4.3.4	Hasil Pengujian Hipotesis .....	76
4.3.4.1	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	76
4.3.4.2	Hasil Uji Pengaruh Simultan (Uji-F) .....	77
4.3.4.3	Hasil Uji Pengaruh Parsial (Uji-t) .....	78
4.3.5	Pembahasan .....	80
4.3.5.1	Pengaruh Risiko Audit, Prosedur Review, Kontrol Kualitas, dan Pengalaman Audit terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	80
4.3.5.2	Pengaruh Risiko Audit terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	82
4.3.5.3	Pengaruh Prosedur Review terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit .....	84
4.3.5.4	Pengaruh Kontrol Kualitas terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit .....	85
4.3.5.5	Pengaruh Pengalaman Audit terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit .....	87

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan.....	89
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	90
5.2.1 Keterbatasan Penelitian.....	90
5.2.2 Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA .....	93
LAMPIRAN .....	96
RIWAYAT HIDUP .....	123

## DAFTAR TABEL

Tabel	Judul	Halaman
2.1	Lima Unsur Pengendalian Mutu .....	31
2.2	Review Penelitian Relevan.....	36
3.1	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	49
3.2	Daftar KAP .....	52
4.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	62
4.2	Jenis Kelamin Responden .....	62
4.3	Pendidikan Terakhir Responden .....	63
4.4	Posisi / Jabatan Responden .....	63
4.5	Pengalaman sebagai Auditor.....	64
4.6	Banyaknya Penugasan yang Pernah Ditangani .....	64
4.7	Statistik Deskriptif.....	65
4.8	Hasil Uji Validitas .....	68
4.9	Hasil Uji Reliabilitas .....	70
4.10	Hasil Uji Normalitas.....	71
4.11	Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
4.12	Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Menggunakan Uji Glejser ....	74
4.13	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	76
4.14	Hasil Uji-F.....	77
4.15	Hasil Uji-t .....	78

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran .....	42
4.1	Grafik <i>P-P Plot</i> .....	71
4.2	Grafik <i>Scatterplot</i> .....	73

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Judul	Halaman
1.	Uji Validitas.....	96
2.	Uji Reliabilitas.....	100
3.	Statistik Deskriptif.....	103
4.	Uji Asumsi Klasik.....	104
5.	Analisis Regresi Linear Berganda .....	107
6.	Pengujian Hipótesis.....	108
7.	Data Kuesioner.....	109
8.	Kuesioner.....	117

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

  
**Penanggung Jawab**  
**Dekan Fakultas Ekonomi**  
  
**Dra. Nurahma Hajat, M.Si**  
NIP. 19531002 198503 2 001

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>M. Yasser Arafat, SE, Akt., M.M</u> NIP. 19710413 200112 1 001	Ketua		17 Juli 2012
2. <u>Yunika Murdayanti, SE, M.Si</u> NIP. 19780621 200801 2 011	Sekretaris		09 Juli 2012
3. <u>Rida Prihatni, SE, Akt., M.Si</u> NIP. 19760425 200112 2 002	Penguji Ahli		09 Juli 2012
4. <u>Marsellisa Nindito, SE, Akt., M.Sc</u> NIP. 19750630 200501 2 001	Pembimbing I		17 Juli 2012
5. <u>Choirul Anwar, MBA, MAFIS, CPA</u> NIP. 19691004 200801 1 010	Pembimbing II		10 Juli 2012

Tanggal Lulus : 4 Juli 2012

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan Karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 26 Juni 2012

Yang membuat pernyataan

Materai: METERAI  
TEMPORER  
8335088292  
6000  
DJP

Sheilla Kristitane Versia

No. Reg. 8335088292



## ABSTRAK

**Sheilla**, 2012; Pengaruh Risiko Audit, Prosedur Review, Kontrol Kualitas, dan Pengalaman Audit Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit. Skripsi. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Penghentian prematur atas prosedur audit muncul dari situasi yang umumnya disebut sebagai perilaku pengurangan mutu audit. Praktik ini terjadi ketika auditor mendokumentasikan prosedur audit secara lengkap tanpa benar-benar melakukannya atau tidak melakukan beberapa prosedur audit yang disyaratkan tetapi ia memberikan opini atas suatu laporan keuangan. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menguji pengaruh antara risiko audit, prosedur review, kontrol kualitas, dan pengalaman audit terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 67 responden. Pengumpulan data menggunakan metode survei dengan teknik personal kuesioner, dimana kuesioner yang dikirim ke auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik yang berada di Jakarta Pusat. Penelitian ini menggunakan metode regresi berganda untuk menguji hipotesis pada tingkat signifikansi 5%. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa secara simultan risiko audit, prosedur review, kontrol kualitas, dan pengalaman audit mempengaruhi penghentian prematur atas prosedur audit.. Sedangkan secara parsial prosedur review dan kontrol kualitas berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit. Namun, risiko audit dan pengalaman audit secara parsial tidak berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata kunci : penghentian prematur atas prosedur audit, risiko audit, prosedur review, kontrol kualitas, pengalaman audit

## ***ABSTRACT***

**Sheilla**, 2012; *The Influence of Audit Risk, Review Procedures, Quality Control, and Audit Experience to the Premature Sign-Off of Audit Procedure*. Thesis. Department of Accounting Faculty of Economics, State University of Jakarta.

*Premature sign-off of audit procedure is one form of reduced audit quality. This act refers to falsely signed off a require audit step, without completing the work or nothing the omission of the procedures but auditor dare to express opinion based on that procedures. The objectives of this research is to investigate and examine the effect of the audit risk, review procedures, quality control, and audit experience to the premature sign-off of audit procedure. The sample in this research by 67 respondents. The collection of data obtain uses survey method by personal questionnaire, in which questionnaires are sent to the auditor who worked in public accounting firm located in Central Jakarta. This research uses multiple regression method to test the hypothesis at 5% significance. The results of simultaneous hypothesis testing showed that audit risk, review procedures, quality control, and audit experience affect the premature sign-off of audit procedure. Meanwhile the partial results indicate review procedures and quality control affect the premature sign-off of audit procedure. However, audit risk and audit experience partially not affect the premature sign-off of the audit procedure.*

*Key Words : prematur sign-off of audit procedure, audit risk, review procedures, quality control, audit experience*

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh Risiko Audit, Prosedur Review, Kontrol Kualitas, dan Pengalaman Audit Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit”, dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dra. Nurahma Hajat, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Bapak M. Yasser Arafat, SE, Akt., M.M, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Ibu Marsellisa Nindito, SE, Akt., M.Sc., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta dan Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta saran yang membangun dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Choirul Anwar, MBA, MAFIS, CPA selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta saran yang membangun.

5. Almh. Ibu Dian Citra Aruna, SE, M.Si., selaku Dosen Pembimbing Akademik, terima kasih untuk ilmu, semangat, dan bimbingan yang telah diberikan selama hidupnya.
6. Seluruh dosen pengajar dan karyawan di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
7. Mama dan Papa tercinta yang telah mencurahkan kasih sayang, mendidik dengan penuh kesabaran, memberikan semangat dan kekuatan, dan memberikan dukungan baik moral maupun materil, serta senantiasa mendoakan penulis sehingga skripsi ini dapat selesai dengan lancar dan tepat waktu.
8. Alm. Kakekku tercinta (Papi), Nenekku tercinta (Mami), dan Tante Irma yang telah mencurahkan kasih sayang, memberikan dukungan dan senantiasa mendoakan penulis.
9. Adikku (Reindy) tersayang yang telah memberikan semangat bagi penulis.
10. Sahabat-sahabat tersayang, yaitu Laila, Rini, Yudith, Tasya, Ilham, Banyu dan Aya atas kebersamaan dan perjuangan melewati suka dan duka yang mewarnai persahabatan selama masa perkuliahan ini.
11. Teman-teman S1 Akuntansi Non Reguler 2008 yang telah menjadi bagian dalam hidupku dan memberikan banyak kenangan selama masa perkuliahan.
12. Seluruh Auditor yang telah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini.
13. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang secara langsung maupun tidak langsung telah membantu penulis.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, Juni 2012

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>JUDUL</b> .....	i-ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.1.1 Auditing .....	9
2.1.2 Standar Auditing .....	11
2.1.3 Prosedur Audit .....	13
2.1.4 Penghentian Prematur atas Prosedur Audit .....	21
2.1.5 Risiko Audit .....	23
2.1.6 Prosedur Review .....	27
2.1.7 Kontrol Kualitas .....	29
2.1.8 Pengalaman Audit .....	33
2.2 Review Penelitian Relevan.....	36
2.3 Kerangka Pemikiran.....	39
2.4 Hipotesis .....	42
<b>BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Objek dan Ruang Lingkup Penelitian .....	44
3.2 Metode Penelitian.....	44
3.3 Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	44
3.3.1 Variabel Dependen .....	45
3.3.2 Variabel Independen .....	46
3.3.2.1 Risiko Audit .....	46
3.3.2.2 Prosedur Review .....	47
3.3.2.3 Kontrol Kualitas .....	48
3.3.2.4 Pengalaman Audit .....	49
3.4 Metode Penentuan Populasi atau Sampel .....	51

3.5	Prosedur Pengumpulan Data .....	53
3.6	Metode Analisis .....	54
3.6.1	Pengujian Statistik Deskriptif .....	54
3.6.2	Pengujian Kualitas Data .....	54
3.6.2.1	Uji Validitas .....	54
3.6.2.2	Uji Reliabilitas .....	53
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	55
3.6.3.1	Uji Normalitas .....	55
3.6.3.2	Uji Multikolinearitas .....	55
3.6.3.3	Uji Heteroskedastisitas .....	57
3.6.4	Uji Regresi Linear Berganda .....	58
3.6.5	Pengujian Hipotesis .....	58
3.6.5.1	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
3.6.5.2	Uji Pengaruh Simultan (Uji-F) .....	59
3.6.5.3	Uji Pengaruh Parsial (Uji-t) .....	59

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

4.1	Deskripsi Unit Analisis .....	61
4.2	Statistik Deskriptif .....	65
4.3	Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	67
4.3.1	Hasil Pengujian Kualitas Data .....	67
4.3.1.1	Hasil Uji Validitas .....	67
4.3.1.2	Hasil Uji Reliabilitas .....	69
4.3.2	Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	70
4.3.2.1	Hasil Uji Normalitas .....	70
4.3.2.2	Hasil Uji Multikolinearitas .....	72
4.3.2.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	73
4.3.3	Analisis Regresi Linear Berganda .....	74
4.3.4	Hasil Pengujian Hipotesis .....	76
4.3.4.1	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	76
4.3.4.2	Hasil Uji Pengaruh Simultan (Uji-F) .....	77
4.3.4.3	Hasil Uji Pengaruh Parsial (Uji-t) .....	78
4.3.5	Pembahasan .....	80
4.3.5.1	Pengaruh Risiko Audit, Prosedur Review, Kontrol Kualitas, dan Pengalaman Audit terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	80
4.3.5.2	Pengaruh Risiko Audit terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit.....	82
4.3.5.3	Pengaruh Prosedur Review terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit .....	84
4.3.5.4	Pengaruh Kontrol Kualitas terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit .....	85
4.3.5.5	Pengaruh Pengalaman Audit terhadap Penghentian Prematur atas Prosedur Audit .....	87

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan.....	89
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	90
5.2.1 Keterbatasan Penelitian.....	90
5.2.2 Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA .....	93
LAMPIRAN .....	96
RIWAYAT HIDUP .....	123



## DAFTAR TABEL

Tabel	Judul	Halaman
2.1	Lima Unsur Pengendalian Mutu .....	31
2.2	Review Penelitian Relevan.....	36
3.1	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	49
3.2	Daftar KAP .....	52
4.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	62
4.2	Jenis Kelamin Responden .....	62
4.3	Pendidikan Terakhir Responden .....	63
4.4	Posisi / Jabatan Responden .....	63
4.5	Pengalaman sebagai Auditor.....	64
4.6	Banyaknya Penugasan yang Pernah Ditangani .....	64
4.7	Statistik Deskriptif.....	65
4.8	Hasil Uji Validitas .....	68
4.9	Hasil Uji Reliabilitas .....	70
4.10	Hasil Uji Normalitas.....	71
4.11	Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
4.12	Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Menggunakan Uji Glejser ....	74
4.13	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	76
4.14	Hasil Uji-F.....	77
4.15	Hasil Uji-t .....	78

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran .....	42
4.1	Grafik <i>P-P Plot</i> .....	71
4.2	Grafik <i>Scatterplot</i> .....	73

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Judul	Halaman
1.	Uji Validitas.....	96
2.	Uji Reliabilitas.....	100
3.	Statistik Deskriptif.....	103
4.	Uji Asumsi Klasik.....	104
5.	Analisis Regresi Linear Berganda .....	107
6.	Pengujian Hipótesis.....	108
7.	Data Kuesioner.....	109
8.	Kuesioner.....	117