

PENGARUH TEKANAN WAKTU, RISIKO AUDIT,
MATERIALITAS, PROSEDUR
REVIEW DAN KONTROL KUALITAS TERHADAP
PREMATURE SIGN-OFF
PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI SURABAYA



OLEH:
MELISA NOVERINA WARDHANA
3203009124

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

PENGARUH TEKANAN WAKTU, RISIKO
AUDIT, MATERIALITAS, PROSEDUR
REVIEW DAN KONTROL KUALITAS
TERHADAP *PREMATURE SIGN-OFF*
PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI SURABAYA

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
MELISA NOVERINA WARDHANA
3203009124

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH TEKANAN WAKTU, RISIKO AUDIT, MATERIALITAS, PROSEDUR *REVIEW* DAN KONTROL KUALITAS TERHADAP *PREMATURE SIGN-OFF* PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA

Oleh:

Melisa Noverina Wardhana
3203009124

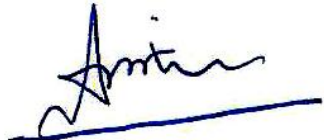
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M.SI.
Tanggal: 25 Maret 2013

Pembimbing II,



Ariston Oki E., SE., Ak., BAP.
Tanggal: 25 Maret 2013

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Melisa Noverina Wardhana NRP 3203009124

Telah diuji pada tanggal 26 April 2013 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si

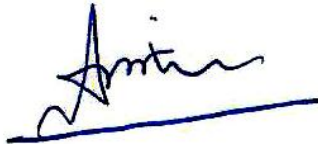
Mengetahui:

Dekan



Dr. Ledovicus Laldi, MM.
NIK. 321.09.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki S.SE, MA., Ak., BAP.
NIK. 321.03.0566

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Melisa Noverina Wardhana

NRP : 3203009124

Judul Skripsi : Pengaruh Tekanan Waktu, Risiko Audit, Materialitas, Prosedur *Review* dan Kontrol Kualitas terhadap *Premature Sign-off* pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulisan saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 25 Maret 2013

Yang menyatakan



(Melisa Noverina Wardhana)

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang selalu menyertai, membimbing, menuntun, memelihara dan memberikan kekuatan serta pengharapan dalam hidup, terutama dalam penulisan skripsi ini. Skripsi ini lah yang menjadi bukti kasih setia-Nya dalam hidup penulis. *“For I am the Lord, your God, who takes hold of your right hand and says to you, do not fear; I will help you” –Isaiah 41:13-*

Skripsi ini ditulis untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan bantuan dari segala pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini tidak lupa peneliti menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi sebagai Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston O. A., SE., SE., Ak., BAP. sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Katolik Widya Mandala Surabaya sekaligus sebagai dosen pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan, kritik dan saran selama penulisan skripsi.
3. C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M.Si. sebagai dosen pembimbing I yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, waktu dan saran selama penulisan skripsi.

4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya yang telah membekali ilmu pengetahuan selama masa studi.
5. Segenap Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak membantu dalam mengurus surat-surat yang penulis perlukan.
6. KAP yang telah memberikan izin untuk pelaksanaan pengambilan data dan para Auditor sebagai responden yang telah bersedia meluangkan waktu untuk mengisi kuisisioner dari penulis.
7. Keluarga tercinta yang banyak memberikan dukungan moril dan materiil serta semangat yang tidak ternilai dari awal hingga akhir penulisan skripsi.
8. Mama, Papa dan Cece yang selalu mendokan dan memberikan semangat selama kuliah dan pengerjaan skripsi.
9. Prastiyono Goenardi yang selalu menemani, memberikan semangat, dukungan, dan bantuan serta doa selama ini.
10. Sahabat-sahabatku, Nita, Ayu, Esther, *The Comrades*: Yunita, Adi, Lili, Enji, Jemek, Ronald, Cyripah, Jupri, Ave, dan keluarga besar UKM 3 yang selalu menyemangati, menemani, menghibur, dan memberikan banyak pelajaran berharga selama menjadi mahasiswa.
11. Opa dan Tante yang selalu mendoakan dan bersedia membantu selama penyebaran kuisisioner.

12. Saudara-saudara *Campfire* dan *Heroes* yang selalu mendoakan dan memberikan kekuatan selama ini.
13. Lanny dan Berty (*my childhood*) buat doa, dukungan, dan semangat yang diberikan sewaktu menghadapi ujian, serta selalu menghibur disaat *stress* menghadapi skripsi.
14. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu penulis dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini. Terima kasih banyak atas segala doa baik dukungan dan semangatnya kepada penulis.

Atas segala keterbatasan dalam penulisan skripsi ini, maka saran dan kritik akan diterima dengan lapang dada, sehingga diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan dan menjadi masukan bagi penelitian selanjutnya.

Surabaya, 25 Maret 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan penelitian	7
1.4. Manfaat penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori	15
2.3. Pengembangan Hipotesis	24
2.4. Model Penelitian.....	27

BAB 3. METODE PENELITIAN	28
3.1. Desain Penelitian	28
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	28
3.4. Jenis Data dan Sumber Data.....	33
3.5. Alat dan Metode Pengumpulan Data	34
3.6. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	34
3.7. Teknik Analisa Data	35
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	43
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	43
4.2. Deskripsi Data	46
4.3. Analisis Data	50
4.4. Pembahasan	63
BAB 5. PENUTUP.....	69
5.1. Simpulan	69
5.2. Keterbatasan	72
5.3. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang.....	13
Tabel 4.1. Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	43
Tabel 4.2. Profil Responden	45
Tabel 4.3. Nilai <i>Mean</i> , <i>Standard Deviation</i> , <i>Minimum</i> , dan <i>Maximum Premature Sign-Off</i> (PSO).....	46
Tabel 4.4. Nilai <i>Mean</i> , <i>Standard Deviation</i> , <i>Minimum</i> , dan <i>Maximum Tekanan Waktu</i> (TW).....	47
Tabel 4.5. Nilai <i>Mean</i> , <i>Standard Deviation</i> , <i>Minimum</i> , dan <i>Maximum Risiko Audit</i> (RA).....	48
Tabel 4.6. Nilai <i>Mean</i> , <i>Standard Deviation</i> , <i>Minimum</i> , dan <i>Maximum Materialitas</i> (M).....	48
Tabel 4.7. Nilai <i>Mean</i> , <i>Standard Deviation</i> , <i>Minimum</i> , dan <i>Maximum Prosedur Review dan Kontrol Kualitas</i> (PRKK).....	49
Tabel 4.8. Uji Validitas <i>Premature Sign-Off</i> (PSO).....	50
Tabel 4.9. Uji Validitas Tekanan Waktu (TW).....	51
Tabel 4.10. Uji Validitas Risiko Audit (RA).....	52
Tabel 4.11. Uji Validitas Materialitas (M).....	52
Tabel 4.12. Uji Validitas Prosedur <i>Review dan Kontrol Kualitas</i> (PRKK).....	53
Tabel 4.13. Uji Reliabilitas	54
Tabel 4.14. Uji Reliabilitas Setelah Diambil 49 Data Terbaik...	55

Tabel 4.15. Uji Kecocokan Model (<i>Goodness of Fit</i>).....	56
Tabel 4.16. Uji Statistik t.....	57
Tabel 4.17. One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	60
Tabel 4.18. Uji Koefisien Korelasi.....	62
Tabel 4.19. Uji <i>Tolerance</i> dan VIF.....	63

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian	27
Gambar 4.1. Grafik <i>Normal P-P Plot of Regression</i> <i>Standardized Residual</i>	59
Gambar 4.2. Grafik Histogram	59
Gambar 4.3. Grafik <i>Scatterplot</i>	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner

Lampiran 2. Daftar Nama Kantor Akuntan Publik di Surabaya

Lampiran 3. Uji Validitas

Lampiran 4. Uji Reliabilitas

ABSTRAK

Penghentian prematur atas prosedur audit merupakan salah satu dari bentuk perilaku penurunan kualitas audit. Tindakan ini diartikan sebagai penghentian terhadap prosedur audit yang disyaratkan, tidak melakukan pekerjaan secara lengkap dan mengabaikan prosedur audit, akan tetapi auditor tetap memberikan opini atas laporan keuangan yang diaudit. Hal ini dianggap sebagai tindakan yang tidak dapat diterima dan dapat berujung pada pemecatan. Faktor-faktor yang dimungkinkan dapat mendorong Auditor melakukan penghentian prematur adalah Tekanan Waktu (TW), Risiko Audit (RA), Materialitas (M), Prosedur *Review* dan Kontrol Kualitas (PRKK). Penelitian ini menggunakan kuesioner yang ditujukan kepada Auditor dari semua golongan yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Surabaya. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa tekanan waktu, risiko audit, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas tidak berpengaruh terhadap pertimbangan auditor dalam mengambil keputusan untuk melakukan praktik penghentian prematur atas prosedur audit yang diisyaratkan.

Kata kunci: Penghentian prematur, tekanan waktu, risiko audit, materialitas, prosedur *review* dan kontrol kualitas.

ABSTRACT

Premature Sign-Off on the audit procedure is one of the form of reduced audit quality. This action is defined as the termination of the required audit procedures, do not do the job completely and ignore the audit procedures, but the Auditors still provide an opinion on the financial statements being audited. It is considered as an act that is unacceptable and could lead to dismissal. Possible factors that may encourage Auditors perform premature sign-off is Time Pressure (TP), Audit Risk (AR), Materiality (M), Review Procedure and Quality Control (RPQC). This research used a questionnaire addressed to the Auditors of all groups of the public accounting firm in Surabaya. The Results of this research indicate that time pressure, audit risk, materiality, review procedure and quality control has no effect on the Auditor's judgement in making the decision to practice sign-off on the required audit procedures.

Key Words: Premature sign-off, time pressure, audit risk, materiality, review procedure and quality control.