

**PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI, TIME BUDGET PRESSURE
DAN KOMPETENSI AUDITOR
TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
DI PROVINSI DKI JAKARTA**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Oleh:

ALBERT AGUNG HOSEA S.

NPM: 190424696

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA**

2023

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Skripsi

**PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI, TIME BUDGET PRESSURE
DAN KOMPETENSI AUDITOR
TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
DI PROVINSI DKI JAKARTA**



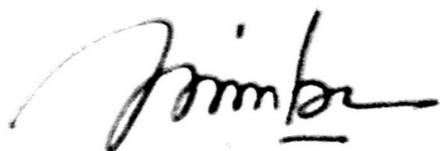
Disusun oleh:

ALBERT AGUNG HOSEA S.

NPM: 190424696

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.

11 Juli 2023

Skripsi

**PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI, TIME BUDGET PRESSURE DAN
KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT DI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) PROVINSI DKI JAKARTA**

Albert Agung Hosea Sidauruk

NPM: 19 04 24696

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 4 Agustus 2023
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

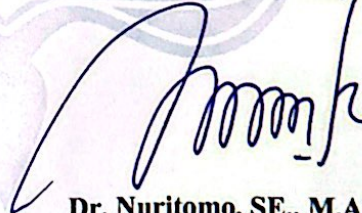


**Anggreni Dian K., SE., M.Sc., Ak., CA.,
CSA., CTA., ACPA.**

Anggota Panitia Penguji



A. Yanti Ardiati, S.E., M.Si.



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 23 Agustus 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI, TIME BUDGET PRESSURE
DAN KOMPETENSI AUDITOR
TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
DI PROVINSI DKI JAKARTA**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis pada skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagai atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 11 Juli 2023

Yang menyatakan



Albert Agung Hosea Sidauruk

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan tuntunan-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Komitmen Organisasi, *Time Budget Pressure*, dan Kompetensi Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Audit Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Provinsi DKI Jakarta”. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu prasyarat untuk dapat menyelesaikan program strata satu (S1). Peneliti sadar bahwa dalam proses penulisan ini tidak terlepas dari doa, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Maka dari itu, dalam kesempatan ini peneliti ingin menghargai dan menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu memberkati dan memberikan berkat yang melimpah sehingga mampu menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M. Acc. selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu meluangkan waktu untuk memberikan kritik, masukan, serta saran terhadap penulisan skripsi ini dari awal hingga akhir.
3. Para rekan auditor dan Kantor Akuntan Publik (KAP) sebagai responden yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu memberikan masukan serta kontribusi selama proses penyelesaian skripsi ini.
4. Elpindo Sidauruk dan Emilia Ratna Ekarini selaku orang tua penulis yang selalu memberikan dukungan doa dan moral selama masa perkuliahan serta penyusunan skripsi sehingga dapat berjalan dengan baik dan lancar.

5. Kevin Pradipta selaku saudara kandung penulis yang turut memberikan semangat dan kasih dalam menyelesaikan masa perkuliahan dan proses penyusunan skripsi ini.
6. Keluarga Sutrasno yang telah memberikan doa dan dukungan untuk selalu bersemangat dalam penyelesaian skripsi.
7. Anastasia Gita Mutiara Sani selaku partner yang telah memberikan kasih, dan motivasi dalam masa perkuliahan serta proses penyelesaian skripsi ini.
8. Para rekan-rekan Grup Pejuang Kumlot: Jeremy, Bono, Lintang, Icha, dan Ratih yang saling memberikan dukungan dan menciptakan pengalaman berharga di setiap langkah pada masa perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi.
9. Para rekan-rekan Grup GO untuk mencari cabang: Arya, Bayu, Dean dan Oza yang saling memberikan dukungan dan menciptakan pengalaman berharga di setiap langkah pada masa perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi.
10. Para rekan-rekan di HMPSA FBE UAJY yang telah memberikan pengalaman berharga selama masa perkuliahan ini.
11. Para dosen, staff, serta karyawan di FBE UAJY yang memberikan ilmu, bimbingan, serta motivasi selama penulis melakukan perkuliahan dan penyelesaian dalam penyusunan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu dalam memberikan dukungan dari awal perkuliahan hingga akhir penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kesediaan para pembaca untuk memberikan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan karya ini. Akhir kata, penulis berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca penelitian ini. Terima kasih.

Yogyakarta, 11 Juli 2023

Yang menyatakan



Albert Agung Hosea Sidauruk



MOTTO

Bukan kamu yang memilih Aku, tetapi Akulah yang memilih kamu. Dan Aku telah menetapkan kamu, supaya kamu pergi dan menghasilkan buah dan buahmu itu tetap, supaya apa yang kamu minta kepada Bapa dalam nama-Ku, diberikan-Nya kepadamu.

– Yohanes 15:16

Dunia akan memberi segala pada mereka yang ingin mencari tahu dan pandai menerima.

– Pramoedya A. Toer

VERBA VOLANT, SCRIPTA MANENT

(yang terucap lenyap, yang tertulis abadi)

– Titus Flavius Vespasianus

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
KATA PENGANTAR	iii
MOTTO.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
Abstrak.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1. Etika Profesional	8
2.1.1. Definisi Etika Profesional.....	8
2.2. Standar Audit.....	9
2.2.1. Definisi Standar Audit.....	9
2.3. Perilaku Disfungsional Audit	10
2.3.1. Definisi Perilaku Disfungsional Audit	10
2.3.2. Indikator Perilaku Disfungsional Audit.....	11
2.3.3. Standar Perilaku Disfungsional Audit.....	12
2.4. Komitmen Organisasi.....	13
2.4.1. Definisi Komitmen Organisasi.....	13
2.4.2. Budaya Organisasi di Kantor Akuntan Publik (KAP).....	14
2.4.3. Indikator Komitmen Organisasi	14

2.5.	Time Budget Pressure.....	15
2.5.1.	Definisi Time Budget Pressure.....	15
2.5.2.	Faktor-faktor Penyebab Time Budget Pressure.....	17
2.5.3.	Indikator Time Budget Pressure.....	17
2.6.	Kompetensi Auditor	18
2.6.1.	Definisi Kompetensi Auditor	18
2.6.2.	Indikator Kompetensi Auditor.....	19
2.6.3.	Standar Kompetensi Auditor	20
2.7.	Kerangka Konseptual	21
2.7.1.	Teori Atribusi	21
2.7.2.	Teori Keagenan	22
2.7.3.	Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Perilaku Disfungsional Audit	23
2.7.4.	Pengaruh Time Budget Pressure terhadap Perilaku Disfungsional Audit	24
2.7.5.	Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Perilaku Disfungsional Audit	24
2.8.	Penelitian Terdahulu.....	25
2.9.	Pengembangan Hipotesis.....	27
2.9.1.	Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Perilaku Disfungsional Audit	27
2.9.2.	Pengaruh Time Budget Pressure terhadap Perilaku Disfungsional Audit	28
2.9.3.	Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Perilaku Disfungsional Audit	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		30
3.1.	Populasi dan Sampel.....	30
3.1.1.	Populasi.....	30
3.1.2.	Sampel	30
3.2.	Variabel Penelitian	31
3.3.	Model Penelitian.....	35
	35
3.4.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4.1.	Jenis Data.....	35
3.4.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	36

3.5.	Metode Analisis Data	37
3.5.1.	Statistik Deskriptif	37
3.5.2.	Uji Kualitas Data	37
3.5.3.	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.4.	Uji Hipotesis	40
3.5.5.	Rencana Pembahasan.....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN		44
4.1	Gambaran Subjek Penelitian	44
4.2	Deskripsi Data.....	45
4.3	Deskripsi Responden.....	45
4.4	Statistik Deskriptif	47
4.4.1.	Komitmen Organisasi	48
4.4.2.	Time Budget Pressure.....	48
4.4.3.	Kompetensi Auditor.....	49
4.4.4.	Perilaku Disfungsional Audit.....	49
4.5	Uji Kualitas Data.....	49
4.5.1.	Uji Validitas.....	49
4.5.2.	Uji Reliabilitas	51
4.6	Uji Asumsi Klasik.....	52
4.6.1.	Uji Normalitas.....	52
4.6.2.	Uji Multikolinearitas.....	52
4.6.3.	Uji Heteroskedastisitas	53
4.7	Uji Hipotesis.....	54
4.7.1.	Uji Regresi Linier Berganda.....	54
4.7.2.	Uji t	54
4.7.3.	Uji Statistik F	55
4.7.4.	Uji Koefisien Determinasi	56
4.8	Pembahasan.....	57
4.8.1.	Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Perilaku Disfungsional Audit	57
4.8.2.	Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Perilaku Disfungsional Audit	58
4.8.3.	Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Audit	60
BAB V PENUTUP.....		63
5.1	Kesimpulan	63
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	64
5.3	Saran.....	65
5.4	Implikasi.....	65
DAFTAR PUSTAKA		67

LAMPIRAN 1 KUESIONER PENELITIAN.....	72
LAMPIRAN 2 TABULASI DATA KUESIONER RESPONDEN.....	84
LAMPIRAN 3 HASIL OLAH DATA.....	105



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	31
Tabel 4.1. Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	45
Tabel 4.2. Deskripsi Responden Berdasarkan Usia	45
Tabel 4.3. Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja	46
Tabel 4.4. Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan.....	46
Tabel 4.5. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.6. Hasil Uji Validitas.....	50
Tabel 4.7. Hasil Uji Reliabilitas	51
Tabel 4.8. Hasil Uji Normalitas	52
Tabel 4.9. Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4.10. Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4. 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian 35



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 KUESIONER PENELITIAN.....	72
LAMPIRAN 2 TABULASI DATA KUESIONER RESPONDEN.....	84
LAMPIRAN 3 HASIL OLAH DATA.....	105



**PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI, TIME BUDGET PRESSURE
DAN KOMPETENSI AUDITOR
TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
DI PROVINSI DKI JAKARTA**

Disusun oleh:

Albert Agung Hosea Sidauruk

Dosen Pembimbing:

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji tiga faktor yang dapat meningkatkan terjadinya perilaku disfungsional audit. Terdapat tiga faktor yang menyebabkan terjadinya perilaku disfungsional audit yaitu Komitmen Organisasi, *Time Budget Pressure* dan Kompetensi Auditor.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang diperoleh dengan melakukan survey kuesioner kepada para Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di DKI Jakarta. Data tersebut berisikan jawaban dari auditor sebagai responden mengenai variabel Perilaku Disfungsional Audit, Komitmen Organisasi, *Time Budget Pressure* dan Kompetensi Auditor sebanyak 106 data. Analisa data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan program SPSS.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa variabel Kompetensi Auditor berpengaruh negatif terhadap Perilaku Disfungsional Audit, variabel *Time Budget Pressure* berpengaruh positif terhadap Perilaku Disfungsional Audit, serta variabel Komitmen Organisasi tidak berpengaruh terhadap Perilaku Disfungsional Audit.

Kata Kunci: Komitmen Organisasi, *Time Budget Pressure*, Kompetensi Auditor, Perilaku Disfungsional Audit, Kantor Akuntan Publik.