

**LOCUS OF CONTROL MEMODERASI RISIKO AUDIT DAN
TINDAKAN SUPERVISI TERHADAP PENGHENTIAN
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur dan
Bekasi)**

**LOCUS OF CONTROL MODERATING AUDIT RISK AND
SUPERVISION MEASURES ON PREMATURE SIGN OFF OF
AUDIT PROCEDURES
(Empirical Study on Public Accounting Firms for East Jakarta and
Bekasi)**

Oleh
Emilia Galuh Agustin
NIM 2017420036

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada
Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2021**

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Emilia Galuh Agustin

NIM : 2017420036

Jurusan/ Peminatan : Akuntansi/ Auditing

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **LOCUS OF CONTROL MEMODERASI RISIKO AUDIT DAN TINDAKAN SUPERVISI TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur dan Bekasi)** yang di bimbing oleh Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM., adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengkopi hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Yang menyatakan,



Emilia Galuh Agustin

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Emilia Galuh Agustin

NIM : 2017420036

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Auditing

Judul Skripsi : **LOCUS OF CONTROL MEMODERASI RISIKO
AUDIT DAN TINDAKAN SUPERVISI TERHADAP
PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR
AUDIT (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik
Jakarta Timur dan Bekasi).**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi pada tanggal 11 Agustus 2021 dengan hasil A.

Jakarta, 11 Agustus 2021

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Ahmad Basid Hasibuan S.E. M.Si

Pembimbing



Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

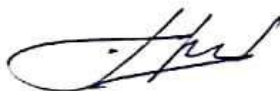
**LOCUS OF CONTROL MEMODERASI RISIKO AUDIT DAN
TINDAKAN SUPERVISI TERHADAP PENGHENTIAN
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur dan
Bekasi)**

**LOCUS OF CONTROL MODERATING AUDIT RISK AND
SUPERVISION MEASURES ON PREMATURE SIGN OFF OF
AUDIT PROCEDURES
(Empirical Study on Public Accounting Firms for East Jakarta and
Bekasi)**

Oleh
Emilia Galuh Agustin
2017420036

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu
Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal
Seperti tertera dibawah ini
Jakarta, 11 Agustus 2021



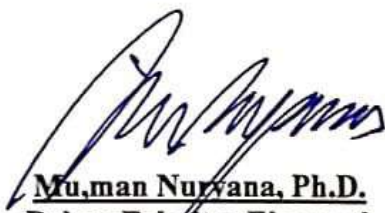
Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM
Pembimbing



Dr. Atik Isnawati, SE, Ak, M.Si
Penguji I



Radina Modjaningrat, SE M.Ak
Penguji II



Mu,man Nurwana, Ph.D.
Dekan Fakultas Ekonomi



Ahmad Basid Hasibuan S.E. M.Si
Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh risiko audit dan tindakan supervisi terhadap penghentian prematur atas prosedur audit dengan *locus of control* sebagai variabel moderasi. Populasi pada penelitian ini meliputi manajer, supervisor, partner, auditor senior, dan auditor junior yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Timur dan Bekasi. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 102 responden menggunakan metode *purposive sampling* dengan teknik pengumpulan data menyebarkan kuesioner kepada obyek penelitian. Analisis data dan uji hipotesis dikelola dengan menggunakan *software* WarpPLS 7.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa risiko audit dan tindakan supervisi berpengaruh negatif terhadap penghentian prematur atas prosedur audit, sedangkan *locus of control* memoderasi hubungan risiko audit dan tindakan supervisi terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata kunci : Risiko Audit, Tindakan Supervisi, *Locus of Control*, Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of audit risk and supervision measures on premature sign off of audit procedures with locus of control as a moderating variable. The population in this study includes managers, supervisors, partners, senior auditors, and junior auditors who work in the East Jakarta and Bekasi Public Accounting Firms. The sample in this study amounted to 102 respondents using purposive sampling method with data collection techniques distributing questionnaires to the research object. Data analysis and hypothesis testing were managed using WarpPLS 7.0 software. The results showed that audit risk and supervisory actions had a negative effect on premature sign off of audit procedures, while locus of control moderated the relationship between audit risk and supervision actions on premature sign off of audit procedures.

Keywords: Audit Risk, Supervision Measures, Locus of Control, Premature Sign Off of Audit Procedures

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “*Locus of Control* Memoderasi Risiko Audit dan Tindakan Supervisi Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur dan Bekasi)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada.

Penulis berharap dari keterbatasan penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dikembangkan lebih luas lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang bekepentingan dalam penelitian yang sama. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Kepada diri saya sendiri yang telah berusaha keras untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
2. Kedua Orang tua dan keluarga besar yang telah mencurahkan doa, semangat, dan dukungannya kepada penulis.
3. Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar memberikan bimbingan dan arahan selama penyusunan skripsi.
4. Dr. Atik Isnawati, SE, Ak, M.Si selaku Dosen Penguji I.

5. Radina Modjaningrat, SE M.Ak selaku Dosen Penguji II.
6. Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
7. Mu,man Nuryana, Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada
8. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Darma Persada.
9. Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada, khususnya Pak Maryadi dan Bu Maya.
10. Teman-teman seperjuangan selama kuliah Evieta, Diah, Sinta, Rahma, Eriza, dan lainnya yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu.
11. Untuk Ka Hilda, Ka Ani, Erna, Novi yang bisa naikin *mood* dan ngajak *healing* selama penyusunan skripsi.
12. Terakhir untuk Riski, terimakasih atas perhatian, waktu, pendengar yang baik dan selalu ada saat lagi putus asa selama proses penyusunan skripsi ini.
13. Terimakasih sebanyak-banyaknya untuk semua yang tidak bisa disebutkan namun terlibat dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran demi kesempurnaan penelitian ini. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 11 Agustus 2021



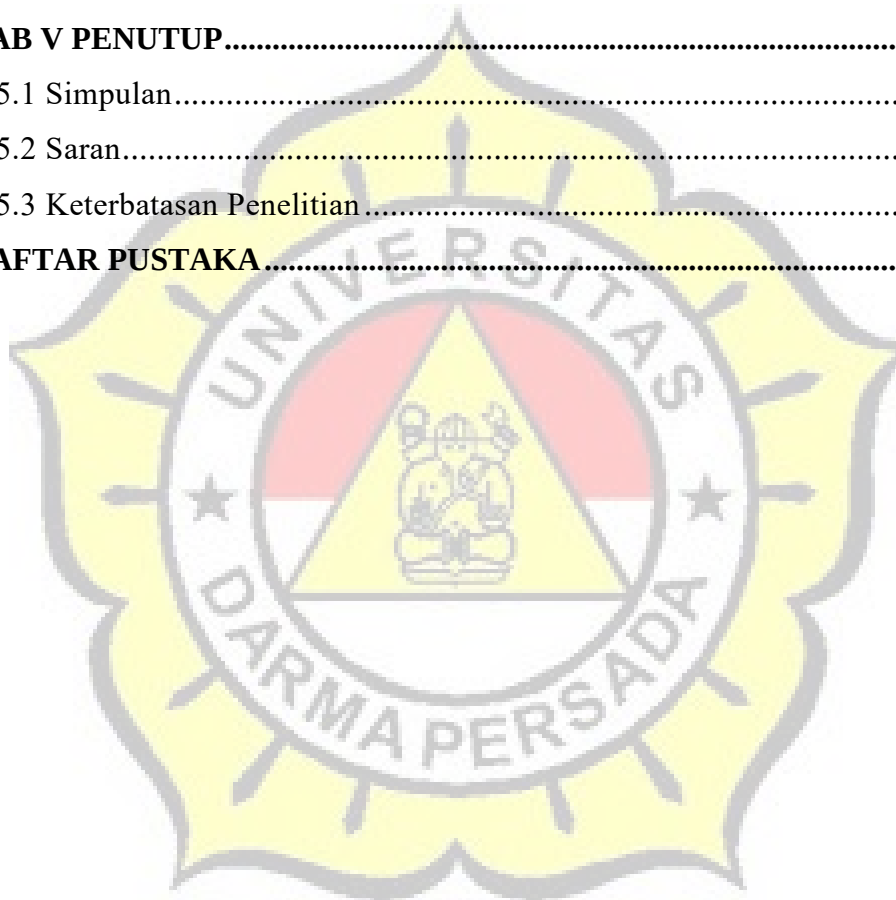
Emilia Galuh Agustin

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah.....	9
1.2.1 Identifikasi Masalah	9
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	10
1.2.3 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Kegunaan Penelitian	11
BAB II LANDASAN TEORI	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Penghentian Prematur atas Prosedur Audit	13
2.1.2 Risiko Audit.....	14
2.1.3 Tindakan Supervisi	16
2.1.4 <i>Locus of Control</i>	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Pemikiran.....	26
2.4 Hipotesis.....	28
2.4.1 Pengaruh Risiko Audit Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	28

2.4.2 Pengaruh Tindakan Supervisi Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	29
2.4.3 Pengaruh Risiko Audit Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit Dimoderasi Oleh <i>Locus of Control</i>	31
2.4.4 Pengaruh Tindakan Supervisi Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit Dimoderasi Oleh <i>Locus of Control</i>	32
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Metode Yang Digunakan	35
3.2 Operasional Variabel	35
3.2.1 Variabel Independen (X)	36
3.2.1.1 Risiko Audit	36
3.2.1.2 Tindakan Supervisi	37
3.2.2 Variabel Moderasi	38
3.2.2.1 <i>Locus of Control</i>	38
3.2.3 Variabel Dependen (Y).....	39
3.2.3.1 Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit.....	39
3.3 Populasi dan Sampel	40
3.3.1 Populasi	40
3.3.2 Sampel	41
3.4 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	41
3.4.1 Sumber Data	41
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	42
3.5 Teknik Analisis Data	42
3.5.1 Merancang Model Pengukuran.....	42
3.5.2 Merancang Model Struktural.....	44
3.5.3 Uji Hipotesis	45
3.5.4 Uji Signifikan Parameter Individual.....	45
3.5.5 Koefisien Determinasi	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	49
4.2 Gambaran Umum Penelitian.....	54

4.2.1 Karakteristik Responden.....	55
4.3 Metode Analisis Data	60
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	60
4.3.2 Evaluasi Model Pengukuran.....	62
4.3.3 Evaluasi Model Struktural	72
4.4 Hasil Uji Hipotesis	75
4.5 Koefisien Determinasi.....	79
BAB V PENUTUP.....	82
5.1 Simpulan.....	82
5.2 Saran.....	82
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	83
DAFTAR PUSTAKA.....	84



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 4.1 Deskripsi Data Penelitian.....	54
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	56
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	56
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan Pekerjaan	57
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Lama Bekerja Sebagai Auditor	58
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	59
Tabel 4.7 Karakteristik Responden Berdasarkan Jumlah Penghasilan	59
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Variabel.....	60
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Convergent Validity</i>	63
Tabel 4.10 Hasil <i>Average Variances Extracted (AVE)</i>	67
Tabel 4.11 <i>Square Root of Average Variances Extracted (AVE)</i>	68
Tabel 4.12 Hasil Pengujian <i>Cross-Loading Factor</i>	68
Tabel 4.13 <i>Composite Reliability Coefficients</i> dan <i>Cronbach's Alpha</i>	72
Tabel 4.14 <i>R-Squared</i> dan <i>Q-Squared</i>	73
Tabel 4.15 <i>Model Fit Indices</i> dan <i>P-Value</i>	74
Tabel 4.16 Hasil Uji Hipotesis	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1 Model Struktural Hubungan Antar Konstruk.....	79



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	95
Lampiran 2. Data Responden Variabel PPAPA(Y)	105
Lampiran 3. Data Responden Variabel RA(X1)	120
Lampiran 4. Data Responden Variabel TS(X2)	129
Lampiran 5. Data Responden Variabel LOC(M)	135
Lampiran 6. Karakteristik Responden.....	144
Lampiran 7. Analisis Statistik Deskriptif	145
Lampiran 8. <i>Loading-Cross Loading Value</i>	146
Lampiran 9. <i>Latent Variable Coefficients</i>	149
Lampiran 10. <i>Model Fit and Quality Indices</i>	150
Lampiran 11. <i>Square Roots of Average Variance Extracted</i>	151
Lampiran 12. <i>Path Coefficients</i> dan <i>P-Value</i>	152
Lampiran 13. <i>T-Ratio</i>	153
Lampiran 14. Model Konstruksi	154
Lampiran 15. Surat Izin Melakukan Riset	155
Lampiran 16. Surat Keterangan Telah Melakukan Riset	156
Lampiran 17. Biodata Peneliti	162