

**PENGARUH LOCUS OF CONTROL INTERNAL, KINERJA AUDITOR  
PROSEDUR REVIEW, DAN KONTROL KUALITAS INFORMASI  
TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL ATAS  
REKOMENDASI AUDIT PADA INSPEKTORAT  
DAERAH PROVINSI SUMATERA  
SELATAN**

**SKRIPSI**



**Nama : M. Iqbal Azhary**

**NIM : 222017071**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**2021**

**PENGARUH LOCUS OF CONTROL INTERNAL, KINERJA AUDITOR  
PROSEDUR REVIEW, DAN KONTROL KUALITAS INFORMASI  
TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL ATAS  
REKOMENDASI AUDIT PADA INSPEKTORAT  
DAERAH PROVINSI SUMATERA  
SELATAN**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : M. Iqbal Azhary**

**NIM : 222017071**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**2021**

## PERYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : M. Iqbal Azhary  
NIM : 222017071  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Locus Of Control* Internal, Kinerja Auditor, Prosedur *Review*, Dan Kontrol Kualitas Informasi, Terhadap Perilaku Disfungsional Atas Rekomendasi Audit

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbeneran dalam pernyataan ini, maka saya menerima sanksi akademik berupa gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku perguruan tinggi ini.

Palembang, Juni 2021



M. Iqbal Azhary

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Locus Of Control Internal, Kinerja Auditor, Prosedur  
Review dan Kontrol Kualitas Informasi Terhadap Perilaku  
Disfungsional Atas Rekomendasi Audit  
Nama : M. Iqbal Azhary  
NIM : 222017071  
Fakultas : Ekonomi  
Program studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan

Pada Tanggal, Agustus 2021

Pembimbing I

Pembimbing II

  
**Dr. Betri, S.E. Ak., M.Si., C.A**  
NIDN/NBM: 0216106902/944806

  
**Anggerella Afrida, S.E., M.Si**  
NIDN/NBM: 0218048403/1187168

Mengetahui

Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi

  
  
**Dr. Betri, S.E. Ak., M.Si., C.A**  
NIDN/NBM: 0216106902/944806



## PRAKATA

### **Assalamua'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh**

Puji syukur Alhamdulillah penulis penatkan kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih maupun Maha Penyayang dan stas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, penyusunan skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Locus Of Control Internal*, Kinerja Auditor, Prosedur *Review*, Dan Kontrol Kualitas Informasi Terhadap Perilaku Disfungsional Atas Rekomendasi Audit Pada Daerah Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan**” telah selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala-kendala tersebut bisa dapat diatasi. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya khususnya kepada orang tua penulis Papa Sarjono, dan Mama Andiana yang selalu mengirimkan do'a, dukungan, semangat, nasihat dan kasih sayang. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Pembimbing I Bapak Dr. Betri , S.E.,Ak.,M.Si.,CA, dan Pembimbing II Ibu Anggrelia Afrida

S.E.,M.Si. yang telah sabar, tekun dan tulus serta dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran memberikan bimbingan, motivasi dan arahan dan saran-saran yang membangun serta sangat berharga kepada penulis selama menyusun skripsi. Selain itu disampaikan juga ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, S.E.,MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
2. Bapak Yudha Mahrom, DS, S.E., M.Si., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri S.E., Ak.,M.Si.,CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta para staf dan karyawan.
6. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka saran dan kritik dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya.

Akhirnya hanya kepada Allah SWT kita kembalikan semua urusan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulisan para pembaca pada umumnya, semoga Allah SWT meridhoi dan dicatat sebagai ibadah disisi-Nya, Aamiin.

**Wassalamu'alaikum warahmatullah wabarakatuh.**

Palembang, Agustus 2021

Penulis

M. Iqbal Azhary

## MOTTO

*Mulailah dengan penuh keyakinan, menjalankan dengan penuh keikhlasan, menyelesaikan dengan penuh kebahagiaan dan kesabaran.*

*Orang yang mampu belajar dari kesalahan adalah orang yang berani untuk sukses.*

*“Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan”*

*(Al- Insyirah : 5)*

❖ *Kupersembahkan Skripsi ini kepada*

- 1. Ibu dan Ayah tercinta*
- 2. Keluarga Besar*
- 3. Sahabat*
- 4. Pembimbingku*
- 5. Almamaterku*



## Abstrak

### **M. Iqbal Azhay/222017071/2021/Pengaruh *Locus Of Control* Internal Kinerja Auditor Prosedur *Review* Dan Kontrol Kualitas Informasi Terhadap Perilaku Disfungsional Atas Rekomendasi Audit Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Locus Of Control* Internal, Kinerja Auditor, Prosedur *Review*, Dan Kontrol Kualitas Informasi Terhadap Perilaku Disfungsional Atas Rekomendasi Audit Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan. Penarikan sampel menggunakan Sampel Jenuh sampel yang diteliti adalah 35 auditor yang ada di inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan. Data yang diperlukan adalah data primer yang di peroleh dari melalui penyebaran kuesioner pada auditor yang bekerja di Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan dan metode pengumpulan data yaitu menggunakan metode interview dan kuesioner. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis. Hasil penelitian pada uji F menunjukkan bahwa ada pengaruh yang signifikan antara *Locus Of Control* Internal, Kinerja Auditor, Prosedur *Review*, Dan Kontrol Kualitas Informasi Terhadap Perilaku Disfungsional Atas Rekomendasi Audit Sedangkan pada uji t pada *Locus of Control* Internal menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh positif *Locus of Control* Internal secara parsial terhadap Audit *Judgment*. Pada Kinerja Auditor menunjukkan bahwa ada pengaruh Kinerja Auditor secara parsial terhadap Perilaku Disfungsional Atas Rekomendasi Audit. Pada Prosedur *Review* menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh Prosedur *Review* secara parsial terhadap Perilaku Disfungsional Atas Rekomendasi Audit. Pada Kontrol Kualitas Informasi menunjukkan bahwa ada pengaruh Kontrol Kualitas Informasi secara parsial terhadap Perilaku Disfungsional Atas Rekomendasi Audit.


Kata kunci : *Locus Of Control* Internal, Kinerja Auditor, Prosedur *Review*, Kontrol Kualitas Informasi, Perilaku Disfungsional Atas Rekomendasi Audit

**Abstract**

***M. Iqbal Azhay/222017071/2021/The Influence of Internal Locus Of Control Auditor Performance Review Procedures and Information Quality Control Against Dysfunctional Behavior on Audit Recommendations at the Regional Inspectorate of South Sumatra Province***

*This study aims to determine the effect of Internal Locus Of Control, Auditor Performance, Review Procedures, and Information Quality Control on Dysfunctional Behavior on Audit Recommendations at the Regional Inspectorate of South Sumatra Province. Sampling using Saturated Samples the samples studied were 35 auditors in the regional inspectorate of South Sumatra Province. The data needed is primary data obtained from distributing questionnaires to auditors working at the Regional Inspectorate of South Sumatra Province and data collection methods using interview and questionnaire methods. The analysis technique used in this research is validity test, reliability test, classical assumption test, and hypothesis testing. The study results on the F test indicate that there is a significant influence between the Internal Locus of Control, Auditor Performance, Review Procedures, and Information Quality Control on Dysfunctional Behavior on Audit Recommendations Partially. The Auditor Performance shows a partial effect of Auditor Performance on Dysfunctional Behavior on Audit Recommendations. The review procedure indicates no partial impact of the review procedure on dysfunctional behavior on audit recommendations. Information Quality Control shows a partial effect of Information Quality Control on Dysfunctional Behavior on Audit Recommendations.*

***Kata Kunci: Internal Locus Of Control, Auditor Performance, Review Procedures, Information Quality Control, Dysfunctional Behavior on Audit Recommendations***

<b>No</b>	<b>Nama</b>	<b>Nim</b>	<b>Keterangan</b>
A190	M. Iqbal Azhay	222017071	



## DAFTAR ISI

	Hal.
<b>HALAMAN SAMPUL LUAR</b> .....	
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	I
<b>HALAMAN PENYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	II
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	III
<b>PRAKARTA</b> .....	IV
<b>MOTTO DAN PESEMBAHAN</b> .....	VII
<b>ABSTRAK</b> .....	VII
<b>ABSTRACT</b> .....	IX
<b>PRAKATA</b> .....	VI
<b>DAFTAR ISI</b> .....	VII
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	XI
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	XIII
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	XIV
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian.....	8
1. Bagi Penulis.....	8
2. Bagi Perusahaan .....	8
3. Bagi Almamater.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b>	
A. Landasan Teori.....	9
1. Teori Umum .....	9
2. <i>Locus Of Control</i> Internal .....	11
3. Kinerja Auditor Internal.....	15
4. Prosedur <i>Review</i> .....	19
5. Kontrol Kualitas Informasi .....	20
6. Perilaku Disfungsional Atas Rekomendasi Audit .....	21
B. Penelitian Sebelumnya .....	25
C. Kerangka Pemikiran .....	29
D. Hipotesis Penelitian.....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Lokasi Penelitian .....	37
C. Oprasionalisme Variabel .....	38
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	41
E. Data Yang Diperlukan.....	42
F. Metode Pengumpulan Data.....	43
G. Analisis Data dan Teknik Analisis .....	45

<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Penelitian .....	56
1. Gambaran Umum Tempat Penelitian .....	56
2. Profil Responden .....	57
3. Jawaban Responden.....	63
4. Statistik Deskriptif.....	67
5. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian .....	68
B. Hasil Pengolahan Data .....	82
1. Uji Kualitas Data .....	82
2. Uji Asumsi Klasik .....	88
3. Hasil Analisis Berganda.....	92
4. Hasil Uji Hipotesis.....	91
C. Hasil Pembahasan .....	101
1. Hasil uji secara simultan .....	101
2. Hasil uji $X_1$ terhadap Y .....	102
3. Hasil uji $X_2$ terhadap Y .....	103
4. Hasil uji $X_3$ terhadap Y .....	104
5. Hasil uji $X_4$ terhadap Y .....	105
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan.....	107
B. Saran .....	108
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>110</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Hal.</b>
1. Survei Pendahuluan .....	6
2. Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu .....	26
3. Operasionalisasi Variabel.....	38
4. Jumlah auditor yang bekerja di Inspektorat .....	43
5. Pembagian kuesioner .....	58
6. Deskripsi responden berdasarkan jenis kelamin .....	59
7. Deskripsi responden berdasarkan usia .....	60
8. Deskripsi responden berdasarkan latar belakang pendidikan.....	61
9. Deskripsi responden berdasarkan jabatan .....	62
10. Hasil uji deskriptif.....	67
11. Rekapitulasi jawaban kuesioner indikator <i>locus of control</i> internal.....	68
12. Rekapitulasi jawaban kuesioner indikator kinerja auditor .....	73
13. Rekapitulasi jawaban kuesioner indikator prosedur <i>review</i> .....	75
14. Rekapitulasi jawaban kuesioner indikator kontrol kualitas informasi ....	77
15. Rekapitulasi jawaban kuesioner indikator <i>premature sign-off</i> .....	80
16. Rekapitulasi jawaban kuesioner indikator <i>underporting of time</i> .....	81
17. Rekapitulasi jawaban kuesioner indikator prosedur audit.....	83
18. Hasil pengujian validitas variabel Y .....	84
19. Hasil pengujian validitas variabel X <sub>1</sub> .....	85
20. Hasil pengujian validitas variabel X <sub>2</sub> .....	85
21. Hasil pengujian validitas variabel X <sub>3</sub> .....	86
22. Hasil pengujian validitas variabel X <sub>4</sub> .....	87
23. Hasil pengujian realibilitas .....	88
24. Hasil pengujian <i>kolmogorov sminov</i> .....	89
25. Hasil uji heterokedatisitas .....	91
26. Hasil pengujian multikolinieritas .....	92
27. Hasil uji regresi berganda.....	96
28. <i>Model summary</i> .....	97
29. Hasil uji f ( <i>anova</i> ) .....	98
30. Hasil uji t ( <i>coefficie nts</i> ) .....	100

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Hal.</b>
1. Kerangka pemikiran .....	34
2. Diagram deskripsi responden berdasarkan jenis kelamin .....	59
3. Diagram deskripsi responden berdasarkan usia.....	60
4. Diagram deskripsi responden berdasarkan latar belakang pendidikan ..	61
5. Diagram deskripsi responden berdasarkan jenis jabatan.....	63
6. Hasil pengujian pola titik-titik pada <i>scatterplot</i> regresi.....	90

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Hasil Kuesioner (Skala Interval)
- Lampiran 3 Tabel Statistik
- Lampiran 4 Hasil Output SPSS
- Lampiran 5 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 6 Fotocopy Abstrak dari Prodi
- Lampiran 7 Fotocopy Surat Riset
- Lampiran 8 Fotocopy Surat Keterangan Dari Tempat Penelitian
- Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Membaca dan Menghapal Al Quran
- Lampiran 10 Fotocopy Sertifikat Pelatihan SPSS
- Lampiran 11 Fotocopy Plagiarism
- Lampiran 12 Sertifikat yang Dimiliki
- Lampiran 13 Biodata Penulis

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Inspektorat Provinsi/Kabupaten/Kota merupakan salah satu Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) yang dibentuk dengan tugas melaksanakan pengawasan intern di lingkungan pemerintah. Sebagai pengawas intern pemerintah APIP merupakan salah satu unsur manajemen pemerintah yang penting diharapkan dapat menjadi agen perubahan yang menciptakan nilai tambah pada produk atau layanan instansi pemerintah dalam rangka mewujudkan pemerintahan yang baik (*good governance*) yang mengarah pada pemerintahan/birokrasi yang bersih (*clean government*). Peran APIP yang efektif dapat terwujud jika didukung dengan Auditor yang profesional dan kompeten dengan hasil audit intern yang semakin berkualitas. Agar perusahaan dapat mencapai tujuannya, maka mereka harus menjadikan perusahaannya menjadi lebih efektif dan efisien.

Dalam konteks audit, manipulasi atau penipuan mencerminkan bentuk penyimpangan dalam penugasan audit. Menurut Bik (2010: 38) dan penelitian-penelitian terdahulu, Siti Kustina (2017), Nian Lucky Hartati (2012), Carolina Kartika Damayanti (2016), Hary Yanto, Emirnaldi Nur DP, dan Lila Angarini (2013) dan Donnelly, Quirin, dan O'Bryan. (2003), perilaku yang dianggap dapat membahayakan kualitas audit diantaranya adalah *premature sign off*, *underreporting of time*, penggantian prosedur



audit., dan penggantian prosedur audit yang telah ditetapkan dalam pelaksanaan audit di lapangan (*altering/replacing of audit procedure*) merupakan perilaku-perilaku yang dapat berefek negatif terhadap hasil audit yang dilakukan auditor sehingga kualitas audit akan menurun.

Internal auditor juga dituntut untuk profesional, dimana internal auditor tersebut harus bertindak objektif berdasarkan fakta yang sebenarnya. Selain untuk mendapatkan informasi dari pihak yang independen, internal auditor juga memiliki fungsi untuk mengendalikan jalannya perusahaan. Karena internal auditor tersebut bertugas mengevaluasi kinerja pihak yang diaudit untuk mengetahui kemungkinan terjadinya penyimpangan, baik kecurangan (*fraud*), aktivitas operasi yang tidak efektif dan efisien, dan laporan keuangan yang tidak dibuat sesuai dengan kondisi perusahaan yang sebenarnya. Dengan adanya internal auditor bisa menghindari resiko terjadinya penyimpangan karena adanya kontrol dari pihak yang independen. Agar fungsi audit internal dapat berjalan dengan baik, seorang internal auditor haruslah orang yang benar-benar memahami prosedur audit yang telah ditetapkan oleh perusahaan dan juga bagian ini harus memiliki kebebasan atau memiliki independensi yang cukup terhadap bagian yang diperiksa (Mulyadi, 2002).

Pengumpulan bukti merupakan hal yang sangat penting bagi auditor untuk menentukan kebenaran angka yang dilaporkan. Semakin banyak jumlah bukti yang kompeten dan relevan yang dikumpulkan, semakin tinggi tingkat keyakinan yang dicapai auditor (Mulyadi, 2002). Bukti digunakan oleh

auditor dalam menentukan pendapat dalam laporan keuangan. Bukti audit dapat berupa data akuntansi dan informasi penguat.

Penelitian mengenai perilaku disfungsional audit dilakukan oleh Siti Kustina (2017), Nian Lucky Hartati (2012), Carolina (2016), Harry, Nur, Lila (2013). Penelitian-penelitian tersebut menggunakan beberapa variabel atau faktor yang mempengaruhi perilaku disfungsional audit antara lain *locus of control* internal, kinerja auditor, prosedur *review* dan kontrol kualitas audit.

Perilaku disfungsional auditor merupakan perilaku yang membenarkan terjadinya penyimpangan dalam penugasan audit (Donnelly, Quirindan David O'Bryan, 2003), yang mengakibatkan penurunan kualitas laporan audit baik secara langsung maupun tidak langsung. Sehingga, parapengguna laporan mengalami krisis kepercayaan atas hasil laporan audit yang dihasilkan oleh auditor. Berbagai penelitian menyatakan bahwa penyimpangan perilaku dalam penugasan telah menjadi permasalahan yang serius (Smith 1995, Otley dan Pierce 1995 dalam Wilopo, 2006).

Perilaku disfungsional terjadi dimana kondisi auditor merasa kurang mampu dalam menyelesaikan tugasnya. Sehingga, auditor cenderung memilih perilaku disfungsional demi mempertahankan posisinya. Selain faktor internal tersebut, faktor eksternal yang digunakan dalam penelitian ini, salah satunya dijelaskan dalam Luthans (2002:575) dalam Trisnaningsih (2007) yang menyatakan bahwa gaya kepemimpinan merupakan cara pemimpin mempengaruhi orang lain atau bawahannya sedemikian rupa sehingga orang

tersebut melakukan kehendak pemimpin untuk mencapai tujuan organisasi meskipun secara pribadi hal tersebut mungkin tidak disenangi. Menurut Goleman (2004) dalam Marganingsih dan Martani (2008), gaya kepemimpinan seorang atasan dapat mempengaruhi produktivitas bawahannya. Ditutupnya beberapa kantor akuntan publik di Indonesia maupun kasus Enron (Sitanggang, 2007), menyebabkan dipertanyakannya dan diragukannya keberadaan dan fungsi kantor akuntan publik itu sesungguhnya (Sujanadan Sawarjuwono, 2006). Beberapa kasus tersebut menyebabkan krisis kepercayaan terhadap profesi auditor dalam menghasilkan suatu laporan audit. Krisis kepercayaan terhadap profesi auditor menyebabkan turunnya *fee* yang diterima auditor atas jasa yang telah diberikannya.

Penelitian ini menggabungkan antara karakteristik internal auditor dan karakteristik *external* luar pribadi auditor. Karakteristik internal yang pertama adalah *locus of control* internal dan kinerja auditor. *Locus of control* internal adalah tingkat keyakinan seseorang akan hasil tergantung pada karakter atau perilaku orang tersebut (Wilopo, 2006). Individu yang memiliki *locus of control* internal cenderung lebih sukses dan memiliki jabatan yang lebih tinggi dibanding individu yang memiliki *locus of control external*.. Faktor karakteristik internal berikutnya dijelaskan dalam Mulyadi (2002:11), yang menyatakan bahwa kinerja auditor terkait dengan melaksanakan penugasan pemeriksaan (*examination*) secara obyektif atas laporan keuangan suatu perusahaan atau organisasi lain dengan tujuan untuk menentukan apakah

laporan keuangan tersebut menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan dan hasil usaha perusahaan.

Penelitian sebelumnya oleh Nian Lucky Hartati (2012) , dan Siti Kustuna (2017) terdapat pengaruh *locus of control* Internal terhadap perilaku disfungsional auditor, Hary Yanto dkk (2013) hasilnya menunjukkan bahwa auditor yang memiliki *locus of control* internal yang tinggi akan meningkatkan probabilitas mereka dalam menghentikan prematur prosedur audit. Tidak sejalan dengan penelitian oleh Carolina Kartika Damayanti (2016) hasil penelitian menunjukkan *locus of control* tidak berpengaruh terhadap perilaku audit disfungsional.

Fenomena *locus of control* internal atau lokus kendali internal auditor terjadi terkait pemeriksaan akuntansi berdasarkan adanya pembelian saham di pasar sekunder di tahun 2018 atas saham SMRU tidak sesuai dengan pedoman investasi Jiwasraya (Fadian, 2020). Fenomena selanjutnya kinerja auditor terjadi terkait terdapat manipulasi laporan keuangan yang diaudit oleh Hans Tuannakota dan Mustofa dalam PT. Kimia Farma, Tbk. adanya merkayasa laporan keuangan dari PT. Kimia Farma, Tbk. (Yuni Lestari, 2019). Fenomena selanjutnya prosedur *review* terjadi terkait kurangnya kompetensi sumber daya manusia dalam aparat pengawas Inspektorat daerah terhadap prinsip-prinsip akuntansi yang diterapkan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan adanya prosedur pelaksanaan yang tidak memenuhi pedoman standar *review*, serta waktu pelaksanaan *review* yang sangat singkat. Fenomena serupa juga terjadi kontrol kualitas informasi yakni,

hasil analisis dan klarifikasi menyimpulkan bahwa akuntan publik atau kantor akuntan publik seharusnya melaksanakan prosedur audit seperti konfirmasi ke pihak *external*. Sehingga terdapat indikasi pelanggaran terhadap standar audit sebagaimana diatur dalam setandar akuntan publik SA 550 (Bimantara Widyajala, 2018). Fenomena perilaku disfungsional auditor terjadi terkait pelanggaran standar audit dimana akuntan publik belum sepenuhnya mendapatkan bukti audit yang cukup untuk menilai perlakuan akuntansi sesuai substansi perjajian transaksi tersebut melanggar SA 500 (Handiayanto, 2019).

**Tabel I.1**  
**Survei Pendahuluan**

<b>Nama Instansi</b>	<b>Hasil Survei Pendahuluan</b>
Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan, Jl. Ade Irma Nasution, Sungai Pangeran, Kec. Ilir Timur. I, Kota Palembang, Sumatera Selatan 30121	Dari hasil survei di kantor Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan, terhadap <i>locus of control</i> internal, yakni tindakan atau perbuatan diri sendiri dan dibawah pengebdalian diri mengalami tindakan yang dilakukan auditor yang dapat mereduksi atau menurunkan kualitas audit secara langsung maupun tidak.
	Dari hasil survei di kantor Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan, terhadap kinerja auditor, yakni mengalami pemeriksaan atas laporan keuangan yang menyajikan secara tidak wajar.
	Dari hasil survei di kantor Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan, terhadap prosedur <i>review</i> , yakni kurangnya kompetensi sumber daya manusia dan penyajian laporan keuanagan adanya prosedur pelaksanaan yang tidak memenuhi pedoman standar <i>review</i>
	Dari hasil survei di kantor Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan, salah satu tugas pokok dan fungsi yaitu kontrol kualitas informasi, yakni, kurangnya keefektifan kontrol kualitas sehingga mereduksi atau menurunkan kualitas audit secara langsung maupun tidak

Apabila informasi sementara ini benar, berarti berbagai bentuk komunikasi yang selama ini dikembangkan kurang memberi manfaat. Memang berbagai informasi yang dibangun tersebut sifatnya saling mendukung, tidak mungkin ada yang berdiri sendiri. Dengan latar belakang yang diuraikan di atas maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Locus Of Control Internal*, Kinerja Auditor, Prosedur *Review* Dan Kontrol Kualitas Informasi Terhadap Perilaku Disfungsional Atas Rekomendasi Audit”**.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka peneliti merumuskan masalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh *locus of control* internal, kinerja auditor, prosedur *review* dan kontrol kualitas informasi terhadap perilaku disfungsional atas rekomendasi audit ?
2. Bagaimana pengaruh *locus of control* internal terhadap perilaku disfungsional atas rekomendasi audit ?
3. Bagaimana pengaruh kinerja auditor terhadap perilaku disfungsional atas rekomendasi audit ?
4. Bagaimana pengaruh prosedur *review* terhadap perilaku disfungsional atas rekomendasi audit ?
5. Bagaimana pengaruh kontrol kualitas informasi terhadap perilaku disfungsional atas rekomendasi audit ?

### **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan uraian rumusan masalah di atas maka tujuan dari penelitian ini yang lebih efektif digunakan oleh kantor Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan adalah :

1. Pengaruh *locus of control* internal, kinerja auditor, prosedur *review* dan kontrol kualitas informasi terhadap perilaku disfungsional atas rekomendasi audit.
2. Pengaruh *locus of control* internal, terhadap perilaku disfungsional atas rekomendasi audit.
3. Pengaruh kinerja auditor terhadap perilaku disfungsional atas rekomendasi audit.
4. Pengaruh prosedur *review* terhadap perilaku disfungsional atas rekomendasi audit.
5. Pengaruh kontrol kualitas informasi terhadap perilaku disfungsional atas rekomendasi audit.

### **D. Manfaat Penelitian**

#### **1. Bagi Penulis**

Dengan adanya kegiatan proposal ini, penulis dapat menyalurkan ilmu pengetahuan yang didapat selama dibangku perkuliahan serta dapat menambah wawasan terutama berkaitan dengan pengarsipan keuangan dan mendapatkan pembekalan pengetahuan dan keterampilan tentang kondisi yang terjadi di dunia kerja.

## **2. Bagi Tempat Penelitian (Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan)**

Perusahaan mendapatkan bantuan tenaga sumber daya manusia untuk membantu menyelesaikan pekerjaan-pekerjaan yang dilakukan oleh perusahaan, dapat menjadi masukan untuk perusahaan, serta diharapkan dapat berguna sebagai bahan pertimbangan untuk meningkatkan dan mempertahankan kinerja yang telah ada.

## **3. Bagi Almamater**

Sebagai sarana untuk mengetahui hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang.



## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A.,dkk. 2008. *Auditing dan Jasa Assurance*. Edisi 12 Jilid 1 (diterjemahkan oleh tim penerbit Erlangga). Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Carolina Kartika Damayanti 2016, “Pengaruh Karakteristik Internal Dan Ekstenal Personal Auditor Terhadap Perilaku Audit Disfungsional (Studi Empiris Pada KAP Di Jawa Tengah Dan Daerah Istiemewa Yogyakarta)”. *Skripsi Universitas Diponogoro*.
- Donnelly, D. P., J. J Quirin., dan D. O’Bryan. 2003. *Auditor Acceptance of Dysfunctional Audit Behavior: An Explanatory Model Using Auditor’s Personal Characteristic*. Behavior Research in Accounting. Vol 15. pp 87-110.
- Ghozali, I. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19*. Edisi 5. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gumulya Sony Marcel Kusuma. 2016. “Pengaruh Karakteristik Personal Auditor Terhadap Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit”. *Skripsi Universitas Sriwijaya Kampus Universitas Sriwijaya, Palembang*
- Gunanto, E.S. 2008. Menteri Keuangan Kembali Bekukan Izin Kantor Akuntan Publik.<http://www.tempointeractive.com/hg/ekbis/2008/07/20/brk,20080720-128557,id.html>. (14 Agustus 2012).’
- Hary Yanto, Emirnaldi Nur DP, dan Lia Anggraini 2013. “Pengaruh Karakteristik Internal Dan Eksternal Auditor Dalam Membuat Keputusan Audit Berbasis Etika Dengan Pendekatan Moral *Cognitive* Menggunakan Uji *Partial Least Square* (Pls). (Studi Empiris KAP pekanbaru)”. *Skripsi Universitas Riau Kampus Bina Widya Km 12,5 Simpang Baru, Pekanbaru*.
- Katika, Indri dan Provita Wijayanti. 2007. “Lokus kendali sebagai Anteseden Hubungan Kinerja Pegawai dan Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit (Studi pada Auditor Pemerintah yang Bekerja pada BPKP di Jawa Tengah dan DIY)”. Dalam *jurnal Simposium Nasional Akun- tansi X*. AUPEP-05. Hal 1-19. Semarang: UNIS-SULA.
- Kasidi. 2007. “Faktor-faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor (Persepsi Manajer Keuangan Perusahaan Manufaktur di Jawa Tengah)”. *Tesis*. Semarang: UNDIP.
- Khoirunnisa, Ihda. 2011. “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perilaku *Prematur Sign Off Audit Procedures*”. *Skripsi*. Semarang: Fakultas Ekonomi UNNES.

- Lestari, Ayu Puji. 2010. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perilaku Auditor dalam Penghentian Prematur Prosedur Audit". *Skripsi*. Semarang: UNDIP.
- Marganingsih, Arywati dan Dwi Martani. 2008. "Analisis Variabel Anteseden Perilaku Auditor Internal dan Konsekuensinya terhadap Kinerja: Studi Empiris pada Auditor di Lingkungan Aparat Pengawasan Intern Pemerintah-Lembaga Pemerintah Non Departemen". Jakarta: Universitas Indonesia.
- Maryanti, Puji. 2005. "Analisis Penerimaan Auditor atas *Dysfunctional Audit Behavior* : Pendekatan Karakteristik Personal Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jawa)". *Tesis*. Semarang: UNDIP.
- Menezes, Alvaro Amaral. 2008. "Analisis Dampak Lokus kendali terhadap Kinerja dan Kepuasan Kerja Internal Auditor (Studi Empiris terhadap Internal Auditor di Jawa Tengah)". *Tesis*. Semarang: UNDIP.
- Mulyadi. 2002. *Auditing I*. Jakarta: Salemba Empat. Petronila, Thio Anastasia dan Yuke Irawati. 2006. "Hubungan Karakteristik Personal Auditor terhadap Tingkat Penerimaan Penyimpangan Perilaku dalam Audit". Dalam *jurnal ISSN 1412-0240*, Volume 6 No. 1. Hal 1-13. Jakarta: Fakultas Ekonomi Unika Atma Jaya.
- Nian Lucky Hartati 2012, "Pengaruh Karakteristik Internal Dan Eksternal Auditor Terhadap Penerimaan Perilaku Disfungsional Atas Prosedur Audit" ( Studi Empiris KAP Di Jawa Tengah)" *Skripsi* Universitas Negeri Semarang.
- Silaban, Adanan. 2009. "Perilaku Disfungsional Auditor dalam Pelaksanaan Program Audit (Studi Empiris di KAP Afiliasi dan KAP Non-Afiliasi di Indonesia)". *Disertasi*. Semarang: UNDIP.
- Simanjuntak, Piter. 2008. "Pengaruh *Time Budget Pressure* dan Resiko Kesalahan terhadap Penurunan Kualitas Audit ( *Reduced Audit Quality*) (Studi Empiris pada Auditor KAP di Jakarta)". *Tesis*. Semarang: UNDIP.
- Sitanggang, Abdonsius. 2007. "Penerimaan Auditor terhadap Perilaku Audit Disfungsional: Suatu Model Penjelasan dengan Menggunakan Karakteristik Personal Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)". *Tesis*. Semarang: UNDIP.

- Siti Kustina 2017. "Pengaruh Lokus kendali Dan *Turnover Intention* Terhadap Perilaku Disfungsional Serta Dampaknya Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris KAP Di Pulau Jawa)" *Skripsi* STIE-STEMBI.
- Solar, D. and D. Bruehl. 1971. *Marchiavellianism and lokus kendali : Two Conception of Interpersonal Power, Psychological Report*. Vol 29. pp 1079-1082. Sudjana. 2002. *Metoda Statistika*. Edisi 6. Bandung: Tarsito.
- Sujana, Edy dan Tjiptohadi Sawarjuwono. 2006. "Perilaku Disfungsional Auditor: Perilaku yang Tidak Mungkin Dihentikan". Dalam *jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Volume 8 No. 3. Hal 247-259. Universitas Pendidikan Ganesha Sin-garaja-Bali dan Universitas Airlangga.
- Tips, adpro Indonesia, artikel, personality, ayo kerja. <http://multiply.com/>. (16 Juli 2012)
- Trisnaningsih, Sri. 2007. "Independensi Auditor dan Komitmen Organisasi sebagai Mediasi Pengaruh Pemahaman *Good Governance*, Gaya Kepemimpinan dan Budaya Organisasi terhadap Kinerja Auditor". Dalam *jurnal Simposium Nasional Akuntansi X*. AMKP-02. Hal 1-56. Universitas Pembangunan Nasional (UPN) "Veteran" Jawa Timur.
- Wibowo, Adtya Ery. 2010. "Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah)". *Skripsi*. Surakarta: UMS.
- Wijayanti, Fitriyani. 2011. "Analisis Penerimaan Au Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Semarang". *Skripsi*. Semarang: Fakultas Ekonomi UNNES.
- Wijayanti, Provita. 2007. "Pengaruh Karakteristik Personal Auditor terhadap Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit (Studi Empiris pada Auditor Pemerintah yang Bekerja di BPKP di Jawa Tengah dan di DI Yogyakarta)". *Tesis*. Semarang: UNDIP.
- Wilopo. 2006. "Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Perilaku Disfungsional Auditor: Studi pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur". *Jurnal Akuntansi dan Teknologi Informasi*, Volume 5 No. 2. Hal 141-152. Surabaya: STIE Perbanas Surabaya.
- Wismail. Reza. Tehnik Motivasi Douglas McGregor: Teori X, Y, dan Z. <http://100motivasi.word-press.com/>. (5 Juni 2012).