

**PENGARUH INTERNAL *LOCUS OF CONTROL* DAN EKSTERNAL
LOCUS OF CONTROL TERHADAP PERILAKU
DISFUNGSIONAL AUDITOR
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di kota Palembang)**

SKRIPSI



Nama : Widiya Evtasari

Nim : 222019159

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023**

SKRIPSI

**PENGARUH INTERNAL *LOCUS OF CONTROL* DAN EKSTERNAL
LOCUS OF CONTROL TERHADAP PERILAKU
DISFUNGSIONAL AUDITOR
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di kota Palembang)**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Nama : Widiya Evitasari

Nim : 222019159

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Widiya Eviatasari
Nim : 222019159
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Kosentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judl Skripsi : Pengaruh *Internal Locus Of Control* Dan *Eksternal Locus Of Control* Terhadap Perilaku *Disfungsional Auditor* (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Palembang).

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 sebagai 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 ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku diperguruan tinggi ini

Palembang, Februari 2023


Widiya Eviatasari

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : *Pengaruh Internal Locus Of Control Dan Eksternal Locus Of Control Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)*

Nama : Widiya Evtasari

Nim : 222019159

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan
Pada Tanggal Februari 2023

Pembimbing I

Pembimbing II



Rosalina Ghazali, Hj. S.E., Ak, M.Si
NIDN/NBM:0228115802/1021961



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

Mengetahui,
Dekan
Program Akuntansi



Wahid Batris, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

MOTTO

Hidup adalah sebuah perjalanan , jatuh bangun dalam menggapai impian adalah hal yang tak biasa, tapi tidak dengan kata menyerah. percayalah sesungguhnya usaha tidak akan pernah mengkhianati hasil.

mulailah dengan penuh keyakinan, menjalankan dengan penuh keikhlasan , menyelesaikan dengan penuh kebahagiaan dan kesabaran , serta doa.

“ Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan”

(Al- Insyirah : 5)

❖ Kupersembahkan Skripsi ini kepada

- 1. Bapak dan Ibuku yang sangat aku sayangi dan cintai.*
- 2. Adik - adik ku*
- 3. Keluarga besarku*
- 4. Dosen pembimbingku*
- 5. Sahabat dan teman - temanku, serta dia.*
- 6. almamaterku*



PRAKATA

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabaraktuh

Alhamdulillah rabbi'alaamiin, segala puji bagi Allah Swt yang maha pengasih lagi penyayang dan syukur kehadiran Allah Swt yang telah memberikan kesehatan, kesempatan, Rahmat serta karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ **Pengaruh *Internal Locus Of Control* dan *Eksternal Locus Of Control* Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**”, dengan baik dan tepat pada waktunya, skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Dengan penuh rasa hormat, cinta, kasih sayang dan kerendahan hati penulis sampaikan terimakasih terutama kepada Bapak dan ibu, yang sangat berjasa dalam mendidik, mendoakan, memberi semangat dan bantuan secara moril maupun materil. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada ibu Rosalina Ghazali, Hj. S.E., Ak, M.Si selaku Pembimbing I dan Ibu Anggrelia Afrida, S.E., M.Si selaku Pembimbing II yang penuh kesabaran dan ketelitian telah membimbing dan memberikan saran-saran dengan tulus dan ikhlas dalam penyelesaian skripsi ini.

Pada kesempatan ini juga, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberi dukungan, kepada :

1. Allah Swt karena dengan rahmatnya serta hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.
2. Bapak Dr. Abid Djazuli, S.E.,MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang

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

Semoga Allah membalas budi baik atas seluruh bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan, Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dan berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini, atas perhatian dan masukkan saya ucapkan terimakasih.

Wassalamu'alaikum warahmatullah wabarakatuh.

Palembang,Februari 2023



Widiya Evitasari

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN SAMPUL | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT | iii |
| TANDA PENGESAHAN SKRIPSI | iv |
| MOTTO | v |
| PRAKATA | vi |
| DAFTAR ISI | viii |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| ABSTRAK | xiv |
| ABSTRACT | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 11 |
| C. Tujuan Penelitian | 11 |
| D. Manfaat Penelitian | 12 |
| BAB II KAJIAN KEPUSTAKASAN | |
| A. Landasan Teori | |
| 1. Teori Umum (<i>Grand Theory</i>) | |
| 2. <i>Locus Of Control</i> | |
| 3. <i>Internal Locus Of Control</i> | |
| 4. <i>Eksternal Locus Of Control</i> | |
| 5. <i>Perilaku Disfungsional</i> | |
| B. Penelitian Sebelumnya | |
| C. Kerangka Pemikiran | |
| D. Hipotesis | |
| BAB III METODE PENELITIAN | |
| A. Jenis Penelitian | |

| | |
|---|--|
| B. Lokasi Penelitian | |
| C. Operasional Variabel | |
| D. Populasi Dan Sampel Penelitian..... | |
| E. Data Yang Diperlukan | |
| G. Analisis Data dan Teknik Analisis | |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | |
| A. Hasil Penelitian..... | |
| 1. Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik | |
| 2. Gambaran Karakteristik Responden | |
| 3. Jawaban Responden..... | |
| 4. Statistik Deskriptif | |
| 5. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian | |
| B. Hasil Pengolahan Data..... | |
| 1. Uji Kualitas Data | |
| 2. Koefisien Determinasi (R^2)..... | |
| 3. Uji Signifikan Simultan (Uji F) | |
| 4. Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji T) | |
| C. Pembahasan Hasil Penelitian..... | |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | |
| A. Simpulan..... | |
| B. Saran | |
| DAFTAR PUSTAKA | |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | | |
|-------------|--|----|
| Tabel 1.1 | Survei Pendahuluan | 10 |
| Tabel II.1 | Persamaan Dan Penelitian Sebelumnya | 37 |
| Tabel III.1 | Daftar Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang | 46 |
| Tabel III.2 | Operasional Variabel | 47 |
| Tabel III.3 | Jumlah Sampel..... | 49 |
| Tabel IV.1 | Daftar Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang..... | 62 |
| Tabel IV.2 | Tabel Lanjutan | 63 |
| Tabel IV.3 | Tingkat Pengembalian Kuisiонер | 63 |
| Tabel IV.4 | Deskriptif Karakteristik Responden | 64 |
| Tabel IV.5 | Hasil Total Jawaban Responden..... | 67 |
| Tabel IV.6 | Hasil Uji Deskriptif | 68 |
| Tabel IV.7 | Rekapitulasi Jawaban Kuesiонер Indikator Kemampuan..... | 69 |
| Tabel IV.8 | Rekapitulasi Jawaban Kuesiонер Indikator Minat..... | 71 |
| Tabel IV.9 | Rekapitulasi Jawaban Kuesiонер Indikator Usaha | 72 |
| Tabel IV.10 | Rekapitulasi Jawaban Kuesiонер Indikator Nasib/Keberuntungan | 73 |
| Tabel IV.11 | Rekapitulasi Jawaban Kuesiонер Indikator Sosial Ekonomi..... | 74 |
| Tabel IV.12 | Rekapitulasi Jawaban Kuesiонер Indikator Pengaruh Orang Lain..... | 75 |
| Tabel IV.13 | Rekapitulasi Jawaban Kuesiонер Indikator <i>Underreporting Of Time</i> | 76 |
| Tabel IV.14 | Rekapitulasi Jawaban Kuesiонер Indikator <i>Altering/Reaplacing Of Audit Procedures</i> | 77 |
| Tabel IV.15 | Rekapitulasi Jawaban Kuesiонер Indikator <i>Premature Sign- Off</i> | 78 |
| Tabel IV.16 | Hasil Pengujian Validitas Variabel <i>Internal Locus Of Control (X₁)</i> | 80 |
| Tabel IV.17 | Hasil Pengujian Validitas Variabel <i>Eksternal Locus Of Control (X₂)</i> | 81 |

| | | |
|-------------|---|----|
| Tabel IV.18 | Hasil Pengujian Validitas Variabel Perilaku Disfungsional Auditor (Y) | 81 |
| Tabel IV.19 | Hasil Pengujian Reabilitas | 82 |
| Tabel IV.20 | Hasil Pengujian <i>Kolmogorov Smirnov</i> | 84 |
| Tabel IV.21 | Hasil Uji heteroskedatisitas (Uji Glejseer) | 85 |
| Tabel IV.22 | Hasil Pengujian Multikoleniaritas | 87 |
| Tabel IV.23 | Regresi Linear Berganda | 88 |
| Tabel IV.24 | Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 90 |
| Tabel IV.25 | Uji Signifikan Simultan (Uji F) | 91 |
| Tabel IV.26 | Signifikasi Parameter Individual (Uji T) | 92 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar II.1 Model Kerangka Pemikiran | 44 |
| Gambae IV.1 Hasil Pengujian Pola Titik – Titik Pada <i>Scatterplot Regresi</i> | 86 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Hasil Kuesioner (Skala Ordinal)
- Lampiran 3 Hasil Kuesioner (Skala Interval)
- Lampiran 4 Hasil *Output* SPSS
- Lampiran 5 Tabel Statistik
- Lampiran 6 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 7 Fotocopy Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
- Lampiran 8 Fotocopy Surat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an
- Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat SPSS
- Lampiran 10 Fotocopy Sertifikat Aplikasi Komputer
- Lampiran 11 Fotocopy Sertifikat Aplikasi Komputer Akuntansi
- Lampiran 12 Fotocopy Plagiarisme
- Lampiran 13 Biodata Peneliti

ABSTRAK

Widiya Evitasari/ 222019159/ Pengaruh *Internal Locus Of Control* dan *Eksternal Locus Of Control* Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.

Penelitian ini digunakan untuk menjawab masalah yang ada, yaitu bagaimana Pengaruh *Internal Locus Of Control* dan *Eksternal Locus Of Control* Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. Tujuannya untuk mengetahui besarnya pengaruh *Internal Locus Of Control* dan *Eksternal Locus Of Control* Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor di Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif. Data yang digunakan data primer. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu Auditor di Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang sebanyak 60 responden. Teknik pengumpulan data adalah Kuesioner. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Uji hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu regresi linear berganda. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa *Internal Locus Of Control* berpengaruh Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor, dan *Eksternal Locus Of Control* berpengaruh Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor.

Kata kunci :*Internal Locus Of Control* dan *Eksternal Locus Of Control* Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor.

ABSTRACT

Widiya Evitasari / 222019159 / The Influence of Internal Locus Of Control and External Locus Of Control On Auditor Dysfunctional Behavior (Case Study at a Public Accounting Firm in Palembang City.

This research is used to answer existing problems, namely how the influence of internal locus of control and external locus of control on auditor dysfunctional behavior. The aim is to determine the influence of Internal Locus Of Control and External Locus Of Control on Auditors' Dysfunctional Behavior in Public Accounting Firms in Palembang City. This research uses the type of associative research. The data used is primary data. The sample used in this study is the Auditor at the Public Accountant Office in Palembang City as many as 60 respondents. The data collection technique is a questionnaire. The method of data analysis in this research is quantitative. The hypothesis test used in this study is multiple linear regression. The results of the study partially show that the Internal Locus Of Control influences the Auditor's Dysfunctional Behavior, and the External Locus Of Control influences the Auditor's Dysfunctional Behavior.

Keywords: Internal Locus Of Control and External Locus Of Control Against Auditor's Dysfunctional Behavior.

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Profesi auditor merupakan profesi yang membutuhkan pengetahuan, kecerdasan, dan keterampilan professional yang tinggi. Auditor bertanggung jawab untuk menjaga kerahasiaan informasi yang diperoleh dari pelaksanaan tugas dan menjaga kualitas hasil pekerjaan. Tugas seorang auditor adalah menelaah laporan keuangan entitas dan menyatakan pendapat berdasarkan standar yang ditetapkan oleh (IAI) Ikatan Akuntansi Indonesia. Review dan opini anggaran , atau biasa disebut audit ,adalah proses sistematis untuk memperoleh bukti obyektif dari pernyataan bisnis dan peristiwa untuk menentukan kecukupan pernyataan tersebut kriteria yang ditetapkan oleh (mardisar dan rea neely,2007).

Akuntan bertanggung jawab atas penyajian informasi keuangan .akuntan adalah orang di balik laporan keuangan perusahaan. Para pemangku kepentingan kemudian akan mempresentasikan informasi ini untuk pertimbangan dalam mengambil keputusan, informasi keuangan harus disajikan secara memadai dan akurat untuk dipertimbangkan dalam pengambilan keputusan. Sebagai pegawai yang bertanggung jawab atas penyusunan informasi pelaporan akuntan harus dapat di andalkan dan harus relevan. Penggunaan informasi keuangan akan meragukan informasi yang di berikan jika tidak mempercayai keandalan akuntan dalam mengelola dan menyajikan informasi keuangan. Pihak ketiga disebut auditor eksternal

(akuntan public) untuk menelaah laporan keuangan untuk menilai relevansi dan keandalan laporan keuangan (Rokhmani, Malikhah, & junaidi ,2018).

Auditor eksternal atau auditor independent adalah orang – orang yang berasal dari luar perusahaan yang tidak terafiliasi atau tidak ada hubungannya dengan perusahaan yang melakukan pemeriksaan atau mengaudit atas kewajaran laporan keuangan yang disajikan dengan membrikan opini terhadap laporan keuangan rutin yang diberikan oleh manajemen suatu perusahaan auditan (herry ,2016).Menurut auditor, seorang akuntan harus memperhatikan kualitatif hasil audit untuk memperkuat masyarakat yang dapat memperkirakan hasil audit (Chairunisa, 2014).

Aktivitas individu dalam menanggapi faktor internal dan eksternal ini dikendalikan oleh faktor kontrol atau Aktivitas individu sebagai respon terhadap faktor-faktor internal dan eksternal tersebut dikontrol oleh faktor locus of control. *Locus of control* adalah sejauh mana individu percaya bahwa mereka adalah penentu nasib mereka sendiri tingkat dimana individu yakin bahwa mereka adalah penentu nasib mereka sendiri. Terdiri dari, internal (internals) adalah individu yang yakin bahwa mereka merupakan pemegang kendali atas apa pun yang terjadi pada diri mereka, terdiri dari aspek kemampuan, minat, dan usaha, kemudian .

Eksternal Locus Of Control (Externals) adalah eksternal adalah individu yang percaya bahwa segala sesuatu yang terjadi pada mereka disebabkan oleh faktor eksternal.. individu yang yakin bahwa apa pun yang

terjadi pada diri mereka dikendalikan oleh kekuatan luar seperti keberuntungan atau kesempatan.

Internal Locus Of Control maupun eksternal bukanlah merupakan suatu konsep yang tepat (*tipologi*), melainkan merupakan pengaruh atau sumbangan berbagai faktor lingkungan. tidak datang sejak lahir tetapi muncul dalam pembentukan sistem dalam kaitannya dengan faktor lingkungan, sehingga seseorang tidak hanya berada di dalam atau di luar, bisa diartikan *locus of control* bukan berasal sejak lahir melainkan timbul dalam proses pembentukannya yang berhubungan dengan faktor-faktor lingkungan, sehingga tidak ada orang yang hanya memiliki kontrol internal saja ataupun kontrol eksternal saja. Seorang karyawan akan memiliki kepuasan kerja apabila karyawan tersebut dapat menampilkan perilaku yang sesuai dengan jenis pekerjaan yang dilakukannya sebagai hasil pengaruh dalam dirinya (internal) maupun lingkungan di luar dirinya (eksternal) (Darmilisani,2021).

Perilaku *Disfungsional Auditor (PDA)* merupakan upaya auditor untuk melaksanakan program audit. PDA berdampak negative terhadap kualitas audit, baik secara langsung maupun tidak langsung. *audit quality reduction behaviour* atau Perilaku penurunan kualitas audit merupakan upaya auditor yang secara langsung mempengaruhi, sedangkan team underreporting merupakan upaya yang tidak secara langsung mempengaruhi kualitas audit. (Johansen dan Christoffersen, 2017).

Disfungsional Auditor juga merupakan perilaku yang dapat digunakan untuk mencoba membuat program audit yang dapat meningkatkan kualitas audit. Akibat buruk dari alur dan proses tindakan *disfungsional* auditor adalah hasil audit akan cenderung kurang berkualitas sehingga menyesatkan pengguna laporan keuangan. Perilaku menyimpang dari alur dan proses audit tersebut sangat membahayakan pihak berkepentingan dalam mengambil keputusan karena hasil audit tidak mampu membuat adanya kesalahan manusia atau salah saji yang disengaja atau human error saat mengumpulkan bukti terkait. (Donnelly, Jeffrey, & David, 2003 ‘Fitria Magdalena Suprpto¹, Wawan Cahyo Nugroho², 2020).

Locus Of Control yang ada dalam diri auditor juga dapat mempengaruhi auditor dalam melakukan perilaku *Disfungsional*. *Locus of control* ini membagi individu kedalam dua tipe, yaitu seseorang dengan *locus of control internal* dan seseorang dengan *locus of control eksternal*. Individu yang mempunyai *locus of control internal* akan mempunyai sifat yang optimis, motivasi yang kuat, serta mempunyai kepercayaan diri yang tinggi sehingga mereka yakin pada kemampuan diri dan menganggap bahwa segala keberhasilan yang mereka raih adalah hasil dari usaha dan kerja keras mereka. Jika dihubungkan dengan profesi auditor, *locus of control internal* yang lebih dominan dalam diri auditor akan membuat auditor lebih mudah untuk menolak perilaku audit *disfungsional*. Sementara itu seseorang dengan *locus of control eksternal* mempunyai sifat pesimis serta kurang percaya diri sehingga selalu menganggap bahwa keberhasilan adalah suatu

keberuntungan dan bukan sebuah hasil dari usaha yang mereka lakukan. .
Locus of control eksternal yang menyarankan auditor memungkinkan auditor untuk mengidentifikasi praktik audit yang disfungsi dalam kinerja auditnya.

Auditor yang melakukan perilaku disfungsi dalam proses pelaksanaan pengauditan dengan mengambil jalan pintas atau halnya yang tidak seharusnya dilakukan oleh seorang auditor yakni seperti : melakukan penghentian Langkah audit saat pelaksanaan program audit (*premature sign-off*), Kegagalan untuk melaporkan waktu aktual yang dibutuhkan untuk menyelesaikan tugas audit mengganti beberapa prosedur yang dianggap tidak begitu pentingnya (*refleasing audit prosedur*), tidak dilakukan review dengan serius terhadap dokumen klien dan tidak melaporkan waktu yang terjadi sebenarnya dalam menyelesaikan tugas audit(*under-repporting of time*) yang jelas melanggar kode etik (CPA) akuntan public dan hal tersebut dapat menyebabkan menurunnya kualitas audit yang buruk (Chairunisa,2014)

Berdasarkan Survey yang penulis lakukan , Terdapat Fenomena Umum *Internal Locus Of Control* auditor terjadi terkait pemeriksaan akuntansi berdasarkan adanya pembelian saham di pasar sekunder di tahun 2018 atas saham SMRU tidak sesuai dengan prosedur yang ditetapkan dengan pedoman investasi Jiwasraya ,(Fadian,2020).kasus KAP Ernes Young (EY) Yang mendapatkan sanksi pembekuan surat tanda terdaftar (STT) selama satu tahun dari Otorisasi jasa keuangan (OJK) karena dinilai

tidak mempunyai indikator Usaha untuk teliti dalam penyajian laporan keuangan PT. Hanson Internasional Tbk (MYRX). KAP EY dianggap telah melakukan kesalahan penyajian akibat Tindakan atau perbuatan auditor itu sendiri dan dibawah pengendalian diri mengalami tindakan yang dilakukan auditor yang dapat mereduksi atau menurunkan kualitas audit secara langsung maupun tidak langsung (*overstatement*) dengan nilai kerugian mencapai Rp. 613 miliar karena adanya pengukuran pendapatan dengan metode akrual penuh (*Full Accrual Method*) atas transaksi dengan nilai gross Rp. 732 miliar. Selain itu, dalam laporan keuangan tersebut juga tidak mengungkapkan adanya perjanjian pengikatan jual beli (PPJB) atas Kapling siap bangun (KASIBA) tertanggal 14 juli 2019 yang dilakukan oleh PT Hanson Internasional Tbk sebagai penjual (Kampai,2020),

Selain kasus KAP Ernes Young (EY) terdapat khusus umum yang mengenai disfungsi auditor CNBC Indonesia 2019,Kantor Akuntan Umum (KAP) bernama Purwantono, Sungkoro dan Surja yang merupakan rekanan Ernst & Young (EY) dalam indikator *Altering Of Audit Procedure* yang telah gagal mengikuti prosedur audit. Hanson *International* Tbk (MYRX) untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2016 (Cncbindonesia.com, 2019).

Serta Kasus Akuntan Publik Kasner Sirumpea dari KAP Tanubrata, Susanto, Fahmi, Bambang Dan Rekan (anggota BDO International) yang mengaudit laporan keuangan Garuda Indonesia Group (Cncbindonesia.com, 2019). Ada juga kasus penyimpangan auditor di awal tahun 2020 yang

melibatkan kantor akuntan publik Price Water House Coopers (PwC) yang telah melakukan audit dan mengeluarkan opini yang tidak sesuai dengan Standar Audit PT. Asuransi Jiwasraya (Persero) (Olavia, 2020).

Terdapat Beberapa Penelitian yang dilakukan mengenai *Internal Locus of control* individual yang mencerminkan tingkat keyakinan seseorang tentang sejauh mana perilaku atau tindakan yang mereka perbuat mempengaruhi keberhasilan atau kegagalan yang mereka alami. *Internal Locus of control* dan *eksternal* masing-masing memiliki pengaruh yang berbeda terhadap perilaku disfungsional audit. Seorang auditor yang memiliki *locus of control internal* akan berusaha semaksimal mungkin menyelesaikan pekerjaan yang telah ditugaskan dan mereka mempunyai keyakinan dapat menyelesaikan tugas tersebut dengan baik tanpa dipengaruhi faktor-faktor di luar kendali dirinya seperti keberuntungan, takdir maupun bantuan dari orang lain. Dengan begitu semakin tinggi *internal locus of control* seorang auditor maka semakin rendah perilaku disfungsional audit yang akan dilakukan.

Hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Yohanes,(2022), Permatasari (2016) dan Lendi & Sopian (2017) juga menyatakan bahwa *Internal Locus Of Control* berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit. Semakin tinggi *internal locus of control* maka semakin rendah penerimaan perilaku disfungsional auditor. karena auditor yang memiliki *internal locus of control* yang tinggi memiliki keyakinan untuk dapat melaksanakan tugas auditnya dengan baik sehingga seorang auditor

cenderung setuju untuk melakukan *premature sign-off*, *underreporting of time*, atau *altering audit procedures* dengan pertimbangan yang dilakukan , dimana Tindakan perilaku disfungsional yang akan dilakukan tidak akan menurunkan hasil kualitas audit. Maka dapat disimpulkan semakin tinggi *Internal Locus Of Control* didalam pengolahan Perilaku Disfungsional Auditor maka pencegahan perilaku disfungsional auditor akan meningkat, begitu juga dengan sebaliknya. Jika semakin rendah *Internal Locus Of Control* yang diterapkan maka akan semakin meningkatkan pula Perilaku Disfungsional Auditor.

Penelitian Sebelumnya Yang Di Lakukan Oleh I Wayan,(2021) yaitu *Eksternal Locus Of Control* Tidak Berpengaruh Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor dengan nilai koefisien parameter sebesar 0,398 dengan p value > 0,05. Tidak sejalan dengan penelitian . yaitu *Eksternal Locus Of control* berpengaruh positif terhadap perilaku disfungsional auditor. penelitian tersebut telah membuktikan bahwa *eksternal locus of control* berpengaruh secara positif terhadap perilaku disfungsional auditor (Donnelly,2003).

Terdapat Fenomena Khusus yang berhubungan dengan *Internal Locus of Control* dengan Indikator yang di gunakan adalah Usaha yang di lakukan auditor , dimana untuk dapat melaksanakan tugas dan tanggung jawab tersebut sebagai seorang pengaudit tentunya sangat amat memerlukan kelengkapan data dari klien sehingga dapat dikatakan bahwa kurangnya usaha auditor (kurang memiliki inisiatif yang tinggi untuk menemukan

pemecahan masalah) Dalam menekankan dan meyakinkan klien bahwa seorang auditor benar-benar sangat membutuhkan data yang lengkap untuk menyelesaikan proses pengauditan. Dalam hal ini Kantor Akuntan Publik terkadang menerima data klien yang kurang lengkap hal ini cenderung bertahap sehingga usaha yang dilakukan auditor untuk mengaudit memakan waktu dalam proses penyelesaian pengauditan yang mengakibatkan dapat mereduksi menurunkan kualitas audit secara langsung maupun tidak langsung.

Fenomena khusus Selanjutnya mengenai Perilaku *Disfungsional* Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di kota Palembang terdapat pada indikator *Underreporting Of Time* yaitu melaporkan waktu audit dengan total waktu yang lebih pendek daripada waktu yang sebenarnya hal itu dikarenakan suatu kesalahan yang menunjukkan auditor memuat bentuk pelanggaran yang dapat di lakukan oleh akuntan publik mulai dari keterlambatan auditor dalam penyerahan laporan atau kurang menyampaikan laporan dengan benar, hal ini dapat terjadi penyimpangan perilaku auditor dalam melakukan pengauditan yang dapat mempengaruhi *reabilitas* laporan audit sehingga perilaku disfungsional ini akan mengancam layanan publik pada profesi akuntan publik. . Berdasarkan tinjauan literatur yang dilakukan variabel ini merupakan faktor utama yang mengakibatkan perilaku disfungsional auditor (Donnelly at all, 2017).

Berdasarkan uraian diatas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “**Pengaruh *Internal Locus Of Control* Dan *Eksternal Locus Of Control* Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor**”

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas,maka penulis dapat merumuskan pokok permasalahan sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh *Internal Locus Of Control Dan Eksternal Locus Of Control* terhadap perilaku *disfungsional* auditor?
2. Bagaimana pengaruh *Internal Locus Of Control* terhadap perilaku *disfungsional* auditor?
3. Bagaimana pengaruh *Eksternal Locus Of Control* terhadap perilaku *disfungsional* auditor?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian sebagai berikut :

1. Untuk Mengetahui Bagaimana pengaruh *Internal Locus Of Control Dan Eksternal Locus Of Control* terhadap perilaku *disfungsional* auditor.
2. Untuk Mengetahui Bagaimana pengaruh *Internal Locus Of Control* terhadap perilaku *disfungsional* auditor.
3. Untuk Mengetahui Bagaimana pengaruh *Eksternal Locus Of Control* terhadap perilaku *disfungsional* auditor.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, diharapkan dapat memberikan bagi pihaknya sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini dapat menambah Menambah pengetahuan dan wawasan penulis dalam menerapkan beberapa teori yang diperoleh dalam perkuliahan.

2. Bagi perusahaan

Bagi perusahaan hasil penelitian ini bermanfaat sebagai Kritikan dan saran agar auditor dapat menambah pengetahuan dan menambah referensi untuk meningkatkan kesadaran tentang pentingnya *Internal Locus Of Control Dan Eksternal Locus Of Control* terhadap perilaku *disfungsional* auditor.

3. Bagi Almamater

Diharapkan dapat menjadi referensi bahan kajian mahasiswa lain dan menjadi pertimbangan penting bagi penelitian yang serupa pada masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Arfan. (2005). *Akuntansi Keperilakuan*. (S. A. Krista, Ed.) Jakarta, Salemba Empat.
- Azhary, M. I. (2021, Juni). Pengaruh Locus Kendali Internal, Kinerja Auditor, Prosedur Riview Dan Kontrol Kualitas Informasi Terhadap Perilaku Disfungsional Atas Rekomendasi Audit. *Skripsi, Mahasiswa Strata 1, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis*.
- Donnelly, D. P., Guirin, J. J., & Bryan, D. O. (2003). Auditor Acceptance Of Dysfunctional Audit Behavior : An Explanatory Model Using Auditors Personal Characteristics. *Behavioral Research In Accounting*, 15, 87.
- Sanjiwani (2016) Kepuasan Kerja, Locus Of Control Dan Self Efficacy : Pengaruhnya Terhadap Kinerja Karyawan
- Hartanto, O. (2016). Pengaruh Locus Of Control , Tekanan Anggaran Waktu, Komitmen Profesional, Terhadap Prilaku Disfungsional Auditor. *Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 20, 474. Doi: <https://doi.org/10.24034/J25485024.Y2016.V20.I4.59>
- Kartana, I. (2021, September). Pengaruh Locus Of Control Dan Kompleksitas Tugas Dengan Sifat Machiavellian Sebagai Pemoderasi Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *Jurnal Akuntansi Dan Teknologi (JATI)*, 14. Doi: <https://doi.org/10.24123/Jati.V14i3>
- Kiryanto, & Tyas, A. N. (2015, May). Atesenden Dan Kuesekuensi Prilaku Disfungsional Auditor. *World Class Islamic University (UNISSULA) Sultan Agung Islamic University*, 2, 373. Retrieved From <https://media.neliti.com/media/publications/175720-ID-Anteseden-Dan-Konsekuensi-Perilaku-Disfu.pdf>
- Kristanti, M. S. (2017, Februari). Pengaruh Time Budget Pressure , Locus Of Control, Komitmen Organisasi , Dan Stress Kerja Terhadap Kualitas Audit

Dengan Perilaku Disfungsional Auditor Sebagai Variabel Intervening.
Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau, 4, 869.

Kurniawan, A. (2019). *Akuntansi Keperilakuan*. Purwokerto: 2019.

Lobo, M. T. (2017). Pengaruh Locus Of Control , Tekanan Anggaran Waktu , Dan Komitmen Profesional Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *Skripsi*, 18.

Lumban Gaol, M. B. (2020, Maret). Pengaruh Locus Of Control Terhadap Prilaku Disfungsional Auditor. *Jurnal Ilmiah Maksitek*, 5, 164.

Martini, N. R., & Agung, G. P. (2019, Maret). Prilaku Disfungsional Auditor : Dampak Kompetensi Auditor, Sifat Machiavellian, Tekanan Awaktu Dan Tekanan Ketaatan. (*Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi*), 18, 66. Retrieved From File:///C:/Users/USER/Downloads/994-Article%20Text-3925-2-10-20190215.Pdf

Megayani, N. K., & Suryandari, N. A. (2020, Maret). Pengaruh Independensi ,Due Profesional Care Dan Locus Of Control Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8, 136. Doi:DOI: 10.17509/Jrak.V8i1.20671.

Mochammad . (2022). *Locus Of Control Sebagai Pengendali Individu Karyawan Terhadap Kesuksesan*. (M. Dewi, Ed.) Surabaya: Cipta Media Nusantara (CMN

Nelaz, Y. S., Kamaliah, & Azhar. (2014, Oktober). Pengaruh Locus Of Control , Keahlian Auditor , Komitmen Organisasi Terhadap Perilaku Underreporting Of Audit Time. *Faculty Of Economic*, 1, 2.

Ongky, H. (2012). Pengaruh Locus Of Control, Tekanan Anggaran Waktu ,Komitmen Profesional ,Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *Ekuitas; Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 20.

- Permatasari, P. F. (2016). Pengaruh Locus Of Control Dan Multidimensi Komitmen Profesional Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *Airlangga University*.
- Rachman, M. M. (2022). *Locus Of Control Sebagai Pengendali Individu Karyawan Terhadap Kesuksesan*. (M. Dewi, Ed., & M. Havni, Trans.) Surabaya: Juli, 2022.
- Riandanu. (2018). Pengaruh Sifat Machiavellian Dalam Memoderasi Hubungan Kompleksitas Tugas Dan Locus Of Control Sebagai Antecedent Perilaku Disfungsional Audit, Skripsi. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah*.
- Usmany, P., & Laitupa, M. F. (2017). Efek Interaksi Sifat Machiavellian Dan Locus Of Control Internal Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *Jurnal Manajemen* .
- V Wiratna, S. V. (2018-2021). *Metode Penelitian*. 228.
- Wiratna. (2021). *Metode Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Silaban, (2009) Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Locus Of Control Internal Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor
- Yustinus. (2020). *BEHAVIORISTIK Teori Teori Kepribadian*. Depok: PT KANISUS.
- Rismadhityo W.B.A.P, Yohanes (2022) Pengaruh Internal Locus Of Control, Komitmen Organisasi, Turnover Intention, Dan Time Budget Pressure Terhadap Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit (survei Pada Kantor Akuntansi Publik (Kap) Kota Semarang)
- Putri Rahmawati, 2020. Pengaruh Locus Of Control dan tekanan anggaran waktu terhadap perilaku disfungsional auditor.
- Pengaruh Kinerja Auditor, Eksternal Locus Of Control, Intensi Turnover, Tekanan Anggaran Waktu, Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Perilaku

Disfungsional Auditor (Studi Empiris pada Auditor KAP Di Semarang,Cynthia Cendrawati,2012).

Pengaruh Kinerja Auditor,Eksternal Locus Of Control, Intensi Turnover, Tekanan Anggaran Waktu, Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor (Studi Empiris pada Auditor KAP Di Semarang,Cynthia Cendrawati,2012).

