

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERILAKU DISFUNGSIONAL  
AUDIT**



**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA  
AKUNTANSI SYARIAH**

**OLEH :**

**AYUB ROSYIDIN**

**NIM : 21108040081**

**STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**2025**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERILAKU DISFUNGSIONAL  
AUDIT**



**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA  
AKUNTANSI SYARIAH**

**OLEH :**

**AYUB ROSYIDIN**

**NIM : 21108040081**

**DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI :**

**SOFYAN HADINATA, S.E., M.Sc., Ak., CA.**

**NIP : 19851121 201503 1 005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**2025**

## HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI



KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

### PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1885/Un.02/DEB/PP.00.9/12/2025

Tugas Akhir dengan judul : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : AYUB ROSYIDIN  
Nomor Induk Mahasiswa : 21108040081  
Telah diujikan pada : Jumat, 12 Desember 2025  
Nilai ujian Tugas Akhir : A/B

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

### TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.  
SIGNED

Valid ID: 6944c29aa76ff



Penguji I

Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, M.Ak.  
SIGNED

Valid ID: 6943807881939



Penguji II

Egha Ezar Junaeka Putra Hassany, S.E.I., M.E.  
SIGNED

Valid ID: 6944880929a9



Yogyakarta, 12 Desember 2025  
UIN Sunan Kalijaga  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA.  
SIGNED

Valid ID: 6944f823bbe7f

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

### HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudara Ayub Rosyidin

Kepada

**Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**

**UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta**

Di Tempat

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk, dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Ayub Rosyidin

NIM : 21108040081

Judul Skripsi : **Faktor Faktor Yang Memengaruhi Perilaku Disfungsional Audit**

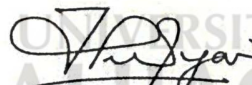
Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqsyahkan. Atas perhatiannya, kami ucapkan terima kasih.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Yogyakarta, 8 Desember 2025

Pembimbing



Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.

NIP. 19851121 201503 1 005

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## SYARAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ayub Rosyidin

NIM : 21108040081

Program Studi : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul “**Faktor Faktor Yang Memengaruhi Perilaku Disfungsional Audit**” adalah benar-benar merupakan karya penyusunan sendiri bukan duplikasi atau saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebutkan dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti pernyataan ini tidak benar, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun. Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Yogyakarta, 8 Desember 2025

Penyusun,

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA



METERAI  
TEMBEL

DANX136876216

Ayub Rosyidin

NIM. 21108040081

## HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas academia UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ayub Rosyidin  
NIM : 21108040081  
Program Studi : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam  
Jenis Karya : Skripsi

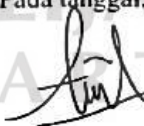
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Faktor Faktor Yang Memengaruhi Perilaku Disfungsional Audit”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola, dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

Dibuat di: Yogyakarta  
Pada tanggal: 8 Desember 2025



Ayub Rosyidin  
NIM. 21108040081

## HALAMAN MOTTO

“Hal yang terindah di dunia ini adalah ketika melihat kedua orangtua tersenyum dan mengetahui bahwa kamu adalah alasan di balik senyuman itu.”

“Cinta seorang ibu itu menenangkan, cinta seorang ayah itu menguatkan.”

“Kebaikan seorang ayah lebih tinggi daripada gunung dan kebaikan seorang ibu lebih dalam dari laut.”

“Harta terbaik adalah kejujuran, senjata terkuat ialah kesabaran, kekayaan terbesar yaitu iman, dan komunikasi yang paling canggih merupakan do’a.”

“Sabarmu akan terbayar, lelahmu akan hilang, sakitmu akan sembuh! kamu harus ingat, Allah SWT itu Maha Adil.”

“Jangan pernah lupa bilang *“terima kasih”*, jangan pernah gengsi buat bilang *“maaf”*, dan jangan pernah menjadi terlalu sombong untuk bilang *“tolong”*.”

“Diantara teman-temanku cuma aku yang paling kalem, paling alim, paling baik, ga toxic, ga sesat, ga nakal, tidak sombong, serta rajin menabung.”

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan segala rasa syukur dan nikmat dari Allah SWT, karya sederhana ini penulis persembahkan untuk:

1. Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya yang selalu Dia berikan kepada kita semua selaku hamba-Nya.
2. Kedua orang tua tercinta, Bapak Syarif Hidayat dan Ibu Sri Wahyuni, terima kasih atas kasih sayang dan pengorbanannya. Segala pencapaian ini adalah buah dari perjuangan, do'a, dan cinta yang tulus dari kalian.
3. Adekku, Muflihun, terima kasih atas perhatian dan dukungan yang senantiasa hadir disetiap langkahku.
4. Calon saya, Zilvalia Rizki Wulanndari, terima kasih atas bantuan dan kepercayaanmu selama ini. Dalam diam, aku selalu berdo'a agar dapat disatukan denganmu dibawah ikatan yang suci, sampai akhir hayat hingga surga-Nya.
5. Keluarga besarku, yang dalam situasi dan kondisi apapun selalu memotivasiku dikala bahagia maupun sedihku.
6. Teman-temanku, dalam setiap dorongan semangat dari kalian merupakan salah satu alasanmu untuk bertahan sejauh ini.
7. Kepada diriku sendiri, terima kasih telah bertahan di tengah badai. Memang jalan ini berat untuk dirasa, meski luka sempat singgah, teruslah melangkah menuju cahaya.

## PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata-kata Arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

### A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Bā'	b	be
ت	Tā'	t	te
ث	Ša'	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	j	je
ح	Ḥā'	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Khā'	kh	ka dan ha
د	Dāl	d	de
ذ	Zāl	z	zet (dengan titik di atas)
ر	Rā'	r	er
ز	Zāi	z	zet
س	Sin	s	es
ش	Syīn	sy	es dan ye

ص	Ṣād	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ڢ	Ḍād	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭā'	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Zā'	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	'Ain	'	koma terbalik di atas
غ	Gain	g	ge
فا	Fā'	f	ef
ق	Qāf	q	qi
ك	Kāf	k	ka
ل	Lām	l	el
م	Mīm	m	em
ن	Nūn	n	en
و	Wāwu	w	w
هـ	Hā'	h	ha
ء	Hanzah	.	apostrof
ي	Yā'	Y	Ye

**B. Konsonan Rangkap karena Syaddah Ditulis Rangkap**

متعددة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عدة	Ditulis	<i>'iddah</i>

### C. Konsonan Tunggal

Semua *tā'* marbūṭah ditulis dengan h, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
علة	ditulis	<i>'illah</i>
كرامة الأولياء	ditulis	<i>karāmah al-aulyā'</i>

### D. Vokal Pendek dan Penerapannya

Semua *tā'* marbūṭah ditulis dengan h, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

---َ---	Fathah	ditulis	<i>A</i>
---ِ---	Kasrah	ditulis	<i>i</i>
---ُ---	Dammah	ditulis	<i>u</i>

فَعَلَ	Fathah	ditulis	<i>fa'ala</i>
ذُكِرَ	Kasrah	ditulis	<i>ḏukira</i>
يَذْهَبُ	Dammah	ditulis	<i>yaḏhabu</i>

### E. Vokal Panjang

1. fathah + alif جاهلية	Ditulis ditulis	$\bar{A}$ <i>jāhiliyyah</i>
2. fathah + yā' mati تنسى	ditulis ditulis	$\bar{a}$ <i>tansā</i>
3. Kasrah + yā' mati كريم	ditulis ditulis	$\bar{i}$ <i>karīm</i>
4. Dammah + wāwu mati فروض	ditulis ditulis	$\bar{u}$ <i>furūd</i>

### F. Vokal Rangkap

1. fathah + yā' mati بينكم	Ditulis ditulis	<i>Ai</i> <i>bainakum</i>
2. fathah + wāwu mati قول	ditulis ditulis	<i>au</i> <i>qaul</i>

### G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

انتم	Ditulis	<i>a'antum</i>
أعدت	ditulis	<i>u'iddat</i>
لنن شكرتم	ditulis	<i>la'in syakartum</i>

## H. Kata Sandang Alif+Lam

1. Bila diikuti huruf *Qamariyyah* maka ditulis dengan menggunakan huruf awal “al”

القرآن	Ditulis	<i>al-Qur'ān</i>
القياس	ditulis	<i>al-Qiyās</i>

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut

السَّمَاء	Ditulis	<i>as-Samā</i>
الشَّمْس	Ditulis	<i>asy-Syams</i>

## I. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penulisannya

ذَوِي الْفُرُوضِ	Ditulis	<i>ẓawī al-furūḍ</i>
أَهْلُ السُّنَّةِ	Ditulis	<i>ahl as-sunnah</i>

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala karunia dan hidayah-Nya sehingga penyusun dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Faktor-Faktor yang Memengaruhi Perilaku Disfungsional Audit”. Sholawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada baginda kita Nabi Muhammad SAW, Keluarga, Sabahat serta Ummat nya hingga hari akhir kelak.

Alhamdulillah atas ridho Allah SWT dan bantuan dari semua pihak, akhirnya skripsi ini dapat terealisasikan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini sudah sepatutnya penyusun mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Noorhadi Hasan, S.Ag., MA., M.Phil., Ph.D. selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Prof. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Bapak Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syari’ah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Ibu Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M.Ak. selaku Dosen Penasehat Akademik.
5. Bapak Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan dan pengarahan dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah mendidik dan memberikan bekal ilmu pengetahuan yang bermanfaat kepada penulis.

7. Kedua orang tua saya, Bapak Syarif Hidayat dan Ibu Sri Wahyuni, serta adek saya, Muflihun, serta seluruh keluarga yang telah memberikan kasih sayang, pengorbanan dan dukungan sehingga penulis mampu menyelesaikan studi di perguruan tinggi ini.
8. Calon saya, Zilvalia Rizki Wulanndari yang selalu hadir untuk memberikan kritik dan saran kepada penulis selama penyusunan skripsi.
9. Seluruh teman-teman, teman masa kecil, teman desa, teman SD, teman SMP, teman SMA, sampai teman kuliah yang telah menjadi teman sekaligus sahabat saya senasib dan seperjuangan.
10. Semua pihak yang telah memberikan semangat dan do'anya yang tidak dapat disebutkan oleh penulis satu per satu, yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata penulis mengucapkan selamat membaca dan semoga hal-hal yang terdapat dalam skripsi ini dapat bermanfaat sebagaimana mestinya bagi para pembaca yang budiman.

Yogyakarta, 17 November 2025

Penyusun,

Ayub Rosyidin

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN COVER .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN COVER .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>SYARAT PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>vii</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN .....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xvi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xxi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xxii</b>
<b>BAB I .....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah .....</b>	<b>3</b>
<b>C. Tujuan Penelitian .....</b>	<b>3</b>
<b>D. Sistematika Pembahasan .....</b>	<b>4</b>
<b>BAB II .....</b>	<b>6</b>

<b>LANDASAN TEORI DAN KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>6</b>
<b>A. Landasan Teori.....</b>	<b>6</b>
<b>B. Kajian Pustaka .....</b>	<b>13</b>
<b>C. Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>16</b>
<b>D. Pengembangan Hipotesis .....</b>	<b>17</b>
<b>BAB III.....</b>	<b>27</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
<b>A. Desain Penelitian .....</b>	<b>27</b>
<b>B. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel Penelitian .....</b>	<b>27</b>
<b>C. Populasi dan Sampel.....</b>	<b>30</b>
<b>D. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>33</b>
<b>E. Metode Analisis Data.....</b>	<b>34</b>
<b>BAB IV .....</b>	<b>40</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>40</b>
<b>A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....</b>	<b>40</b>
<b>B. Analisis Data .....</b>	<b>47</b>
<b>C. Hasil dan Pembahasan.....</b>	<b>57</b>
<b>BAB V.....</b>	<b>70</b>
<b>PENUTUP .....</b>	<b>70</b>
<b>A. Kesimpulan .....</b>	<b>70</b>
<b>B. Keterbatasan .....</b>	<b>72</b>
<b>C. Saran.....</b>	<b>72</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>73</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	29
Tabel 3.2 Daftar KAP....	31
Tabel 4.1 Peyebaran Kuesioner .....	40
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4.3 Uji Validitas Konvergen.....	48
Tabel 4.4 Uji Validitas Diskriminan .....	50
Tabel 4.5 Uji Reliabilitas .....	51
Tabel 4.6 Uji <i>R-Square</i> .....	51
Tabel 4.7 Uji Pengaruh Langsung .....	54



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	16
Gambar 4.1 Lokasi KAP .....	41
Gambar 4.2 Jenis Kelamin. ....	42
Gambar 4.3 Usia.....	43
Gambar 4.4 Posisi Terakhir.....	44
Gambar 4.5 Pendidikan Terakhir .....	45
Gambar 4.6 Pengalaman Kerja.....	46
Gambar 4.7 Model Struktural.....	54



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
YOGYAKARTA

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *locus of control*, *turnover intention*, komitmen organisasi, kinerja pribadi karyawan, komitmen profesional, kompleksitas tugas, dan *time budget pressure* terhadap perilaku disfungsional audit. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan responden yang terdiri dari 125 auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Yogyakarta, Klaten, Surakarta, dan Karanganyar. Pengumpulan data dilakukan melalui penyebaran kuesioner, dan data yang diperoleh dianalisis menggunakan *Structural Equation Modeling-Partial Least Squares* (SEM-PLS) melalui perangkat lunak SmartPLS 4.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *locus of control*, *turnover intention*, kompleksitas tugas, dan *time budget pressure* tidak berpengaruh signifikan terhadap perilaku disfungsional audit. Sebaliknya, komitmen organisasi, kinerja pribadi karyawan, dan komitmen profesional terbukti berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku disfungsional audit.

**Kata kunci:** perilaku disfungsional audit, *locus of control*, *turnover intention*, komitmen organisasi, kinerja pribadi karyawan, komitmen profesional, kompleksitas tugas, *time budget pressure*.



## ABSTRACT

*This study aims to analyze the influence of locus of control, turnover intention, organizational commitment, employee personal performance, professional commitment, task complexity, and time budget pressure on dysfunctional audit behavior. The research employed a quantitative approach with 125 auditors as respondents, all of whom work at Public Accounting Firms (KAP) located in Yogyakarta, Klaten, Surakarta, and Karanganyar. Data were collected through questionnaire distribution and analyzed using Structural Equation Modeling–Partial Least Squares (SEM-PLS) with SmartPLS 4.0. The results indicate that locus of control, turnover intention, task complexity, and time budget pressure do not have a significant effect on dysfunctional audit behavior. Conversely, organizational commitment, personal performance, and professional commitment have a positive and significant impact on dysfunctional audit behavior.*

**Keywords:** *dysfunctional audit behavior, locus of control, turnover intention, organizational commitment, self employee performance, professional commitment, task complexity, time budget pressure.*



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang

Keterlibatan auditor independen sangat penting untuk menjamin akuntabilitas laporan keuangan dan meningkatkan kredibilitas perusahaan. Namun, dalam praktiknya auditor kerap menghadapi tekanan yang dapat memicu perilaku disfungsional audit, yaitu tindakan yang menyimpang dari standar dan menurunkan kualitas audit, seperti manipulasi, kecurangan, atau pelanggaran prosedur audit (Yessie, 2021). Perilaku disfungsional audit mencakup tindakan yang berdampak langsung maupun tidak langsung terhadap kualitas audit (Bryan *et al*, 2011). Bentuk yang berdampak langsung antara lain *premature sign-off* dan *altering/replacing audit procedures*, sedangkan dampak tidak langsung tercermin dalam *underreporting of time* (Wahyudin *et al*, 2011). Praktik-praktik tersebut mencerminkan kegagalan auditor dalam menjalankan prosedur audit secara penuh dan profesional, sehingga berpotensi merugikan keandalan hasil audit serta menurunkan kepercayaan publik.

Salah satu contoh perilaku disfungsional audit di Indonesia terjadi pada kasus PT Garuda Indonesia Tbk yang melibatkan auditor dari KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang, dan Rekan. Pemeriksaan Kementerian Keuangan menemukan bahwa auditor tidak melaksanakan

audit sesuai standar yang berlaku. Auditor cenderung menerima kebijakan dan penjelasan manajemen tanpa skeptisisme profesional yang memadai, yang mencerminkan *locus of control* eksternal dan lemahnya komitmen profesional. Selain itu, tidak dijalankannya prosedur audit secara menyeluruh menunjukkan rendahnya komitmen organisasi, kinerja pribadi auditor yang tidak optimal, serta kecenderungan mengambil jalan pintas yang sejalan dengan *turnover intention*. Tingginya kompleksitas transaksi audit yang tidak diimbangi dengan prosedur memadai, serta tekanan waktu yang menyebabkan pengabaian peristiwa setelah tanggal laporan keuangan (SA 560), semakin memperkuat terjadinya perilaku disfungsional audit. Akibat pelanggaran tersebut, akuntan publik dikenai sanksi pembekuan izin selama satu tahun dan KAP yang bersangkutan menerima peringatan tertulis (CNN Indonesia, 2019).

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh faktor-faktor yang memengaruhi perilaku disfungsional audit. Penelitian ini juga bertujuan untuk mengidentifikasi pola dan hubungan yang ada, sehingga dapat membantu auditor dalam mengurangi risiko kesalahan dan meningkatkan akuntabilitas dalam proses audit.

## **B. Rumusan Masalah**

1. Apakah *locus of control* berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit?
2. Apakah *turnover intention* berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit?
3. Apakah komitmen organisasi berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit?
4. Apakah kinerja pribadi karyawan berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit?
5. Apakah komitmen profesional berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit?
6. Apakah kompleksitas tugas berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit?
7. Apakah *time budget pressure* berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit?

## **C. Tujuan Penelitian**

1. Untuk mengetahui pengaruh *locus of control* terhadap perilaku disfungsional audit.
2. Untuk mengetahui pengaruh *turnover intention* terhadap perilaku disfungsional audit.
3. Untuk mengetahui pengaruh komitmen organisasi terhadap perilaku disfungsional audit.

4. Untuk mengetahui pengaruh kinerja pribadi karyawan terhadap perilaku disfungsional audit.
5. Untuk mengetahui pengaruh komitmen profesional terhadap perilaku disfungsional audit.
6. Untuk mengetahui pengaruh kompleksitas tugas terhadap perilaku disfungsional audit.
7. Untuk mengetahui pengaruh *time budget pressure* terhadap perilaku disfungsional audit.

#### **D. Sistematika Pembahasan**

##### 1. Bab I Pendahuluan

Pendahuluan menjelaskan mengenai pentingnya profesi auditor dan tantangan yang dihadapi dalam praktik audit. Selain itu, berisi mengenai karakteristik personal auditor yang dapat memengaruhi perilaku disfungsional audit. Karakteristik tersebut berupa *locus of control*, *turnover intention*, komitmen organisasi, kinerja pribadi karyawan, komitmen profesional, kompleksitas tugas, dan *time budget pressure*.

##### 2. Bab II Landasan Teori dan Kajian Pustaka

Bab ini memuat uraian komprehensif mengenai teori, penelitian terdahulu, dan dasar empiris yang mendukung penelitian ini. Bagian ini diawali dengan tinjauan literatur yang merangkum temuan penelitian sebelumnya terkait faktor-faktor seperti *locus of control*, *turnover intention*, komitmen organisasi, kinerja pribadi karyawan, komitmen profesional,

kompleksitas tugas, dan tekanan anggaran waktu yang berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit.

### 3. Bab III Metode Penelitian

Bagian ini mencakup variabel serta definisi operasionalnya, populasi, sampel, data, sumber data, teknik pengumpulan data, dan proses pengujian hipotesis. Pemilihan variabel yang tepat sangat penting untuk memastikan validitas dan reliabilitas penelitian, seperti yang dijelaskan oleh Sugiyono (2014), yang menekankan pentingnya pengukuran akurat analisis data.

### 4. Bab IV Hasil dan Pembahasan

Bagian ini berisi mengenai hasil penelitian dan disertai dengan pembahasannya. Hasil yang diperoleh akan dianalisis dan dibandingkan dengan temuan penelitian sebelumnya, seperti yang dilakukan oleh Hidayati *et al* (2021), untuk menyajikan konteks dan pemahaman yang lebih jelas mengenai pengaruh faktor-faktor yang diteliti terhadap perilaku audit yang tidak sesuai.

### 5. Bab V Penutup

Bagian akhir penelitian ini mencakup kesimpulan yang merangkum temuan utama dan implikasinya bagi praktik audit, serta keterbatasan yang perlu dicermati untuk perbaikan di masa mendatang. Hal tersebut juga diungkapkan oleh Malik dan Fatimah (2022) mengenai pentingnya evaluasi berkelanjutan.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis data menggunakan SmartPLS 4.0 dan pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya, maka diperoleh beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. *Locus of control* tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit, hal ini menunjukkan bahwa auditor dengan tingkat pengendalian diri tinggi maupun rendah tidak menunjukkan perbedaan kecenderungan dalam melakukan perilaku disfungsional audit. Faktor situasional seperti budaya organisasi, tekanan pekerjaan, dan sistem pengawasan tampaknya lebih dominan memengaruhi tindakan auditor dibanding faktor psikologis individu auditor tersebut.
2. *Turnover intention* tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit. Meskipun auditor memiliki niat untuk meninggalkan organisasi, hal tersebut tidak meningkatkan kecenderungan mereka untuk melakukan penyimpangan audit. Temuan ini bertentangan dengan literatur yang menyatakan bahwa rendahnya komitmen memicu perilaku disfungsional, namun mendukung penelitian Paino *et al* (2010) yang menunjukkan bahwa niat keluar tidak selalu memengaruhi perilaku kerja selama adanya mekanisme pengendalian dan standar profesional yang kuat di KAP.

3. Komitmen organisasi berpengaruh positif terhadap perilaku disfungsional audit. Hal ini menunjukkan bahwa dengan komitmen organisasi tinggi justru lebih berpotensi melakukan perilaku disfungsional, misalnya demi menjaga hubungan baik dengan organisasi, memenuhi target perusahaan, atau mempertahankan citra KAP.
4. Kinerja pribadi karyawan berpengaruh positif terhadap perilaku disfungsional audit. Auditor yang memiliki orientasi kinerja tinggi cenderung berpotensi melakukan penyimpangan seperti *premature sign-off* atau pengurangan prosedur audit untuk mempertahankan reputasi dan pencapaian kinerja.
5. Komitmen profesional berpengaruh positif terhadap perilaku disfungsional audit. Hal ini kemungkinan dapat terjadi karena auditor memaknai profesionalisme sebagai kemampuan menyelesaikan audit secara cepat dan efisien, sehingga mendorong mereka mengurangi langkah audit.
6. Kompleksitas tugas tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit. Kompleksitas tugas tinggi tidak memicu auditor melakukan penyimpangan audit. Hal ini menunjukkan bahwa auditor sudah memiliki kemampuan teknis, pengalaman, dan dukungan tim yang memadai ketika menghadapi kondisi tugas yang rumit.
7. *Time budget pressure* tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit. Tekanan anggaran waktu tidak terbukti menyebabkan auditor melakukan penyimpangan audit. Hal ini menunjukkan bahwa auditor

mampu menyeimbangkan tuntutan waktu yang diberikan oleh organisasi dengan kepatuhan terhadap standar audit.

#### **B. Keterbatasan**

1. Ruang lingkup responden terbatas pada auditor yang bekerja di beberapa KAP tertentu.
2. Penelitian menggunakan metode survei dengan kuesioner yang mengandalkan persepsi responden.
3. Variabel penelitian hanya mencakup faktor individual dan situasional tertentu.
4. Jumlah sampel relatif terbatas dan tidak merata antar KAP.

#### **C. Saran**

1. Memperluas cakupan responden.
2. Menggunakan kombinasi metode survei dan wawancara.
3. Menambah jumlah sampel dan pemerataan distribusi responden antar KAP.
4. Mengembangkan model penelitian dengan variabel tambahan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Anastasia Ni Made Natalina, Komang Fridagustina Adnantara, & Ni Made Ernila Junipisa. (2022). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor, Pengalaman Kerja, Perilaku Disfungsional dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Bali. *Journal Research of Accounting*, 3(2), 173–197. <https://doi.org/10.51713/Jarac.V3i2.59>
- Arifin, P. (2012). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Tingkat Penerimaan Auditor atas Penyimpangan Perilaku dalam Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Semarang). *Wahana Islamika: Jurnal Studi Keislaman*, 1(1), 1689–1699.
- Bryan, D. O., Quirin, J. J., & Donnelly, D. P. (2011). Locus Of Control and Dysfunctional Audit Behavior. *Journal Of Business & Economics Research (JBER)*, 3(10), 9–14. <https://doi.org/10.19030/Jber.V3i10.2813>
- Bryan, D. O., Universitas, E., Jeffrey, P., & Email, J. Q. (2005). Lokus Kontrol dan Perilaku Audit Disfungsional. *Jurnal Riset Bisnis & Ekonomi*, 9–14.
- Chairunnisa, D. (2014). Pengaruh Locus of Control, Komitmen Organisasi, Kinerja Auditor, dan Turnover Intention terhadap Perilaku Menyimpang dalam Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru Dan Padang). *JOM Fekon*, 1(2), 1–16.
- Dewi, I. G. A. R. P., & Dewi, C. I. R. S. (2022). Factors Affecting Acceptance of Auditor'S Dysfunctional Behavior and Consequences on The Quality of Audit Results at Public Accounting Offices in Bali. *International Journal of Social Science*, 2(3), 1603–1616. <https://doi.org/10.53625/Ijss.V2i3.3624>
- Donnelly, D. P., Bryan, D. O., & Pittsburg, U. N. (2003). Penerimaan Auditor Perilaku Audit Disfungsional : Sebuah Model Penjelasan Menggunakan Auditor Karakteristik Pribadi.
- Donnelly, D. P., Quirin, J. J., & O'Bryan, D. (2003). Auditor Acceptance of Dysfunctional Audit Behavior: an Explanatory Model Using Auditors' Personal Characteristics. *Behavioral Research in Accounting*, 15(1), 87–110. <https://doi.org/10.2308/Bria.2003.15.1.87>
- Internasional, J., & Lingkungan, I. (2021). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Disfungsional Audit Perilaku. *Riwayat Artikel : Perkenalan Laporan Keuangan*

*merupakan Suatu Hal yang Wajib Dimiliki oleh Suatu Entitas atau Perusahaan . Laporan Keuangan Disajikan sebagai Informasi B. 9644, 117–126.*

- Internasional, J., & Sosial, I. (2022). *Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penerimaan Auditor Perilaku Disfungsional dan Konsekuensinya pada Kualitas Hasil Audit pada Kantor Publik (1996), 1603–1616.*
- Irawati, Petronila, & Mukhlisin. (2005). Hubungan Karakteristik Personal Auditor terhadap Tingkat Penerimaan Penyimpangan Perilaku dalam Audit. *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi VIII, 1*(September), 15–16.
- Malik, A. A., & Fatimah, N. (2022). Pengaruh Karakteristik Personal Auditor Terhadap Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung). *Jurnal Riset Akuntansi dan Perbankan, 16*(2), 788–798.
- Marshall, S., Informasi, P., Tervo, W., Smith, L. M., Pitman, M., Yuen, D. C. Y., Law, P. K. F., & Lu, C. (2016). *Tanggung Jawab dan Etika Profesional dalam Akuntansi Perilaku Auditor Disfungsional : Dampak Nada Pimpinan dan Hubungan dengan Atasan.*
- Mowday, R. T., Porter, L. W., & Dubin, R. (1974). Unit Performance, Situational Factors, and Employee Attitudes in Spatially Separated Work Units. *Organizational Behavior and Human Performance, 12*(2), 231–248.  
[https://doi.org/10.1016/0030-5073\(74\)90048-8](https://doi.org/10.1016/0030-5073(74)90048-8)
- Nehme, R., Alkhoury, C., & Al Mutawa, A. (2020). Evaluating the Performance of Auditors: a Driver or a Stabilizer of Auditors' Behaviour. *International Journal of Productivity and Performance Management, 69*(9), 1999–2019.  
<https://doi.org/10.1108/IJPPM-08-2018-0306>
- Paino, H., Ismail, Z., & Smith, M. (2010). Dysfunctional Audit Behaviour: an Exploratory Study in Malaysia. *Asian Review of Accounting, 18*(2), 162–173.  
<https://doi.org/10.1108/13217341011059417>
- Paino, H., Smith, M., & Ismail, Z. (2012). Auditor Acceptance of Dysfunctional Behaviour: an Explanatory Model Using Individual Factors. *Journal Of Applied Accounting Research, 13*(1), 37–55.
- Purwanda, E., & Shiddieqy, M. A. (2022). *the Influence of Auditor Personality Characteristics and Dysfunctional Behavior to Audit Quality (Survey on Public*

*Accountant in Bandung*). *Star*, 10(3), 68.

- Tejo, Y. B., & Sofian, S. (2022). Pengaruh Time Budget Pressure, Locus of Control, dan Komitmen Profesional terhadap Perilaku Disfungsional Audit. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11(2), 87–95.  
<https://doi.org/10.33508/Jima.V11i2.4547>
- Tjan, J. S., Sukoharsono, E. G., Rahman, A. F., & Subekti, I. (2019). an Analysis of the Factors Which Influence Dysfunctional Auditor Behavior. *Problems and Perspectives in Management*, 17(1), 257–267.
- Wahyudin, A., Anisykurlillah, I., & Harini, D. (2011). *Analisis Dysfunctional Audit Behavior : Sebuah Pendekatan Karakteristik Personal Auditor Agus Wahyudin*. 3(2), 67–76.
- YESSIE, A. (2021). Factors Affecting Dysfunctional Audit Behavior. *International Journal of Environmental, Sustainability, and Social Science*, 2(2), 117–126.  
<https://doi.org/10.38142/Ijesss.V2i2.84>
- Yuen, D. C. Y., Law, P. K. F., Lu, C., & Guan, J. Q. (2013). Dysfunctional Auditing Behaviour: Empirical Evidence on Auditors' Behaviour in Macau. *International Journal of Accounting and Information Management*, 21(3), 209–226.  
<https://doi.org/10.1108/IJAIM-12-2012-0075>