

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, PENGALAMAN AUDIT, KOMITMEN  
PROFESIONAL, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP  
PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS AUDITOR EKSTERNAL DALAM  
SITUASI DILEMA ETIKA**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**BALGIS ARYET  
17013010065/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2021**

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, PENGALAMAN AUDIT, KOMITMEN  
PROFESIONAL, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP  
PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS AUDITOR EKSTERNAL DALAM  
SITUASI DILEMA ETIKA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan  
Nasional “Veteran” Jawa Timur untuk Menyusun Skripsi S-1 Jurusan  
Akuntansi**



**Diajukan Oleh:**

**BALGIS ARYET**  
**17013010065/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
2021**

SKRIPSI

**PENGARUH LOCUS OF CONTROL, PENGALAMAN AUDIT, KOMITMEN PROFESIONAL, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS AUDITOR EKSTERNAL DALAM SITUASI DILEMA ETIKA**

Disusun Oleh:

**BALGIS ARYET**  
17013010065 /FEB /EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan Pada Jurnal Sinta 4 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada tanggal 10 September 2021

Pembimbing Utama:

  
**Dra. Ery Andhaniwati, MAk., Ak., CA**  
NIP. 19591223 199203 2001

Tim Penguji:  
Ketua

  
**Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA, CBV**  
NIP. 19640319 199203 2001

Anggota

  
**Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, MAk., CMA**  
NIP. 19681215 199403 2000

  
Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

  
**Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., M.T.**  
NIP. 19590828 199003 1001

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, PENGALAMAN AUDIT, KOMITMEN PROFESIONAL, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS AUDITOR EKSTERNAL DALAM SITUASI DILEMA ETIKA.**

**Balgis Aryet**

**17013010065**

**ABSTRACT**

*External auditor is the party responsible for planning and carrying out the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement, whether caused by error or fraud. This profession is trusted by the public to prove the fairness of the financial statements presented by the company, therefore ethical decision making by an auditor is needed in any situation. The purpose of this study is to determine whether locus of control, audit experience, professional commitment, and time budget pressure affect the ethical decision making of external auditors. This research is a quantitative research. The sample in this study is the auditor who works in the Surabaya area Public Accountant Firm. The results of this study prove that locus of control and professional commitment do not affect the ethical decision making of external auditors, while audit experience and time budget pressure affect the ethical decision making of external auditors.*

*Keywords: Locus of Control; Audit Experience; Professional Commitment; Time Budget Pressure; Ethical Decision Making of External Auditors*

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, PENGALAMAN AUDIT, KOMITMEN PROFESIONAL, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS AUDITOR EKSTERNAL DALAM SITUASI DILEMA ETIKA.**

**Balgis Aryet**  
**17013010065**

**ABSTRAK**

Auditor eksternal merupakan pihak yang bertanggung jawab untuk merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan yang memadai apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan atau kecurangan. Profesi ini mendapat kepercayaan dari publik untuk membuktikan kewajaran laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan, maka dari itu pengambilan keputusan yang etis seorang auditor sangat diperlukan dalam situasi apapun. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui apakah *locus of control*, pengalaman audit, komitmen profesional, dan tekanan anggaran waktu berpengaruh terhadap pengambilan keputusan etis auditor eksternal. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Sampel dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di KAP wilayah Surabaya. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *locus of control* dan komitmen profesional tidak berpengaruh terhadap pengambilan keputusan etis auditor eksternal, sedangkan pengalaman audit dan tekanan anggaran waktu berpengaruh terhadap pengambilan keputusan etis auditor eksternal.

Kata kunci: *Locus of Control*; Pengalaman Audit; Komitmen Profesional; Tekanan Anggaran Waktu; Pengambilan Keputusan Auditor Eksternal

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT berkat rahmat, hidayah dan karuniaNya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, PENGALAMAN AUDIT, KOMITMEN PROFESIONAL, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS AUDITOR EKSTERNAL DALAM SITUASI DILEMA ETIKA”** Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa didalam penyusunan skripsi ini banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari semua pihak yang telah memberikan dorongan, semangat dan saran dari awal hingga terselesaikannya penelitian skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini izinkanlah peneliti mengucapkan rasa terima kasih yang tulus dan penghormatan yang tinggi kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. EC. Endah Susilowati, M.Si., CFrA selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dra. Erry Andhaniwati, M.Ak., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama penyusunan skripsi ini.
6. Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur yang telah berkenan memberikan ilmunya dan memberikan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Silvi, Hababa Zahra Al-Idrus, Abeb Yusuf Tambayong, dan Bapak Edi Purnomo selaku orang tua penulis yang selalu mendoakan, menyayangi, memotivasi, memberi semangat dan mendukung semua keputusan yang penulis pilih dengan setulus hati. Semoga beliau selalu dalam lindungan Allah SWT dan semoga penulis dapat membahagiakan serta membanggakan orang tua penulis sampai akhir hayat beliau.
8. Ami Elik selaku om sekaligus pengganti papa penulis yang ikut serta merawat, membesarkan, dan menyekolahkan penulis. Semoga Allah SWT Allah selalu melindungi beliau.
9. Alm. Jimmy Pattirane selaku papa yang pasti akan dengan tulus mendoakan, menyayangi, memberi semangat, dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi penulis, meskipun penulis dan beliau tidak pernah bertemu. Semoga Allah SWT menempatkan beliau ditempat terbaik.
10. Reni, Fani, dan Alfian selaku orangtua kedua penulis yang selalu perhatian, menyayangi dengan tulus. Semoga mereka selalu berada dalam lindungan Allah SWT.
11. Rony Pattirane selaku om tersayang yang selalu mendukung penulis memberi semangat dan motivasi agar penulis segera menyelesaikan skripsi dan lulus tepat waktu.

12. Husin, Willy, Samir, Bela, Rama, Gures, dan Amar selaku adik-adik tersayang penulis yang selalu memberi doa, semangat dan motivasi agar skripsi penulis dapat selesai secepat mungkin serta selalu menemani dan memberikan waktunya untuk menolong penulis dalam keadaan suka maupun duka.
13. Teman-teman dekat penulis Famia Septa Dinda, Berliana (nana), Azzahra Sasya, Riska Suci Effendi, Lintang Kirana, Delviana Damantya, Novia Putri, Pegi Aprisyah, Khoirun Nisa, Rosidah, dan Regita Permata yang selalu mendukung penulis dan selalu mendengarkan keluh kesah yang penulis rasakan selama perkuliahan. Terimakasih atas semua pertolongan, doa dan dukungan yang diberikan selama ini. Semoga kita dapat bertemu kembali dengan kesuksesan kita masing-masing.
14. Teman-teman se-angkatan Akuntansi UPN jatim 2017 khusus nya teman-teman Kelas B di awal perkuliahan serta teman-teman konsentrasi keuangan. Terima kasih atas dukungan dan kerja sama yang berikan selama ini.
15. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang selalu memberikan nasihat, bantuan dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

Surabaya, 20 Maret 2021

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR</b> .....	i
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	viii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	ix
<b>ABSTRACT</b> .....	x
<b>ABSTRAK</b> .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
2.1. Penelitian Terdahulu.....	10
2.2. Landasan Teori.....	24
2.2.1. Teori Atribusi .....	24
2.2.2. Teori X dan Y .....	25
2.2.3. <i>Locus of Control</i> .....	26
2.2.4. Pengalaman Audit.....	27
2.2.5. Komitmen Profesional.....	29
2.2.6. Tekanan Anggaran Waktu .....	30
2.2.7. Pengambilan Keputusan Etis.....	31
2.2.8. Auditor Eksternal.....	33
2.2.9. Situasi Dilema Etika .....	33
2.3. Kerangka Pemikiran .....	35
2.3.1. Hubungan <i>Locus of Control</i> terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor Eksternal dalam Situasi Dilema Etika .....	35
2.3.2. Hubungan Pengalaman Audit terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor Eksternal dalam Situasi Dilema Etika.....	36
2.3.3. Hubungan Komitmen Profesional terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor Eksternal dalam Situasi Dilema Etika.....	38

2.3.4	Hubungan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor Eksternal dalam Situasi Dilema Etika .....	39
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
3.1	Jenis dan Objek Penelitian .....	42
3.1.1	Jenis Penelitian .....	42
3.1.2	Objek Penelitian .....	42
3.2	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	46
3.2.1	Variabel Dependen (Y) .....	47
3.2.2	Variabel Independen (X).....	48
3.3	Teknik Pengumpulan Sampel .....	52
3.3.1	Populasi.....	52
3.3.2	Sampel .....	54
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	55
3.4.1	Jenis dan Sumber Data .....	55
3.4.2	Pengumpulan Data .....	55
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	55
3.5.1	Analisis Outer Model .....	56
3.5.2	Analisis Inner Model.....	57
3.5.3	Pengujian Hipotesis .....	58
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>59</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	59
4.1.1	Pengertian dan Jasa-Jasa KAP .....	60
4.1.2	Struktur Organisasi KAP .....	62
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	63
4.2.1	Karakteristik Responden.....	63
4.2.2	Deskripsi Variabel Penelitian .....	67
4.3	Teknik Analisis.....	74
4.3.1	Analisis Outer Model .....	74
4.3.2	Analisis Inner Model.....	80
4.4	Analisis Uji Hipotesis .....	81
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian .....	83
4.5.1	Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor Eksternal dalam Situasi Dilema Etika .....	83

4.5.2	Pengaruh Pengalaman Audit terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor Eksternal dalam Situasi Dilema Etika .....	84
4.5.3	Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor Eksternal dalam Situasi Dilema Etika .....	84
4.5.4	Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor Eksternal dalam Situasi Dilema Etika .....	85
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>87</b>
5.1	Kesimpulan .....	87
5.2	Saran .....	87
5.3	Keterbatasan dan Implikasi .....	88
5.3.1	Keterbatasan .....	88
5.3.2	Implikasi .....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>90</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>95</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	41
--------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	15
Tabel 3.1 Daftar KAP di Surabaya Tahun 2020 .....	42
Tabel 3.2 Daftar Akuntan Publik di Surabaya Tahun 2020 .....	52
Tabel 4.1 Daftar Responden per KAP .....	59
Tabel 4.2 Identitas Responden Berdasarkan Umur .....	63
Tabel 4.3 Identitas Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	64
Tabel 4.4 Identitas Responden Berdasarkan Pendidikan .....	65
Tabel 4.5 Identitas Responden Berdasarkan Kedudukan .....	65
Tabel 4.6 Identitas Responden Berdasarkan Masa Kerja .....	66
Tabel 4.7 Penilaian Responden X1 .....	67
Tabel 4.8 Penilaian Responden X2 .....	69
Tabel 4.9 Penilaian Responden X3 .....	70
Tabel 4.10 Penilaian Responden X4 .....	72
Tabel 4.11 Penilaian Responden Y .....	73
Tabel 4. 12 Nilai <i>Outer Loading</i> (Putaran 1).....	74
Tabel 4. 13 Nilai <i>Outer Loading</i> (Putaran 2).....	77
Tabel 4. 14 <i>Cross Loading</i> Masing-Masing Indikator Variabel .....	78
Tabel 4.15 Nilai <i>Composite Reliability</i> .....	80
Tabel 4.16 Nilai <i>R-Square</i> .....	80
Tabel 4.17 Nilai <i>Q-Square</i> .....	81
Tabel 4.18 Nilai <i>P-Value</i> .....	81

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kuisisioner Penelitian .....	95
Lampiran 2: Identitas Responden.....	102
Lampiran 3: Rekapitulasi Jawaban Responden.....	107
Lampiran 4: Karakteristik Responden .....	119
Lampiran 5: SMART PLS 3.0 .....	122
Lampiran 6: Surat Permohonan Ijin Kuisisioner.....	128