
**ANALISIS PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR TERHADAP
PENERIMAAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT**

Roswitha Gracella Amaral, Ika Wulandari

Universitas Mercu Buana Yogyakarta

Email: roswitha.a15@gmail.com, ikawulandari@mercubuana-yogya.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh karakteristik personal auditor seperti locus of control eksternal, turnover intention, dan komitmen organisasi terhadap perilaku disfungsi audit. Perilaku disfungsi audit merupakan perilaku menyimpang yang dilakukan oleh seorang auditor pada pelaksanaan program audit dalam bentuk manipulasi, kecurangan, ataupun penyimpangan terhadap standar audit. Populasi penelitian ini adalah seluruh Auditor yang bekerja pada ASN di Kabupaten Timor Tengah Utara Provinsi Nusa Tenggara Timur dengan jumlah auditor sebanyak 30 orang. Pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan metode kuesioner. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis Regresi Linear Berganda dengan bantuan program IBM SPSS Statistics 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel locus of control eksternal dan turnover intention berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku disfungsi audit. Sedangkan variabel komitmen organisasi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap perilaku disfungsi audit. Berdasarkan hasil penelitian di atas, dapat diambil kesimpulan bahwa locus of control eksternal, turnover intention, dan komitmen organisasi berpengaruh terhadap perilaku disfungsi audit.

Kata Kunci: Perilaku Disfungsi Audit dan Karakteristik Personal Auditor.

Abstract

The purpose of this study is to analyze the influence of auditor's personal characteristics such as external locus of control, turnover intention, and organization commitment toward the dysfunctional audit behavior. Dysfunctional audit behavior is a divergent behavior conducted by an auditor in doing an audit program. It can be in the form of manipulation, fraud, or deviation of the auditing standard. The population of this study were all auditors working for ASN North Central Timor District, East Nusa Tenggara Province with a total of 30 auditors. Data collection was carried out using a questionnaire method. The data analysis method used in this study is Multiple Linear Regression analysis with the help of the IBM SPSS Statistics 26 program. The result of the study shows that external locus of control and turnover intention have positive effect and significant impact toward dysfunctional audit behavior. While the organization commitment have negative effect and significant impact toward dysfunctional audit behavior. Based on the above results, it can be concluded that an external locus of control, turnover intention, and organizational commitment affect the audit dysfunctional behavior.

Keywords: *Dysfunctional Audit Behavior and Auditors Personal Characteristics.*

PENDAHULUAN

Era Reformasi pada dunia usaha saat ini, menyebabkan persaingan yang sangat meningkat diantara pelaku bisnis. Berbagai macam usaha dilakukan oleh para pengelola usaha untuk meningkatkan pendapatan dan agar tetap bertahan dalam menghadapi persaingan tersebut. Salah

satu kebijakan yang selalu ditempuh oleh pihak perusahaan adalah dengan melakukan pemeriksaan laporan keuangan oleh pihak ketiga yaitu akuntan publik..

Menurut Doonley (dalam Mahalayati,2017) Perilaku disfungsional audit adalah perilaku yang membenarkan terjadinya penyimpangan dalam melaksanakan penugasan audit, sehingga mengakibatkan penurunan kualitas laporan audit baik secara langsung maupun tidak langsung. Perilaku disfungsional audit secara umum yang biasanya dilakukan oleh auditor adalah *premature sign-off* yang dapat mempengaruhi kualitas audit secara langsung serta memiliki pengertian yaitu sebuah tindakan menghentikan prosedur audit yang dikerjakan oleh auditor, dalam hal ini auditor yang seharusnya mengerjakan tindakan sesuai prosedur tetapi mengurangi satu atau lebih prosedur yang telah ditentukan. Sedangkan *altering/replacement of audit procedure* adalah Proses penggantian prosedur audit yang telah ditetapkan ditentukan dengan cara mereka sendiri dan tidak memperdulikan cara yang sudah ditentukan sesuai dengan peraturan. Praktik ini pada dasarnya dapat memberikan pengaruh pada hasil kualitas audit secara langsung.

Locus of control merupakan suatu cara pandang individu terhadap sumber yang mengontrol suatu peristiwa baik ataupun buruk yang sedang terjadi dalam hidup individu tersebut. Sifat positif *locus of control internal* adalah komitmen terhadap tujuan organisasi lebih besar dibandingkan individu yang memiliki *locus of control* eksternal. Sebaliknya, *locus of control eksternal* percaya bahwa mereka tidak dapat mengontrol kejadian dan hasil atau outcome. Individu percaya bahwa jalan hidupnya dipengaruhi oleh takdir, kesempatan, keberuntungan, serta lebih percaya terhadap kekuatan diluar diri individu (dalam Mahalayati,2017).

Keinginan untuk berhenti bekerja (*turnover intention*) juga dapat dinilai dapat mempengaruhi penyimpangan perilaku auditor menurunnya ketakutan akan kemungkinan jatuhnya sanksi apabila perilaku penyimpangan tersebut terdeteksi dan auditor memiliki kemampuan untuk meninggalkan perusahaan (Farinna,2019).

Komitmen organisasi yakni rasa identifikasi seperti ketertarikan dan keyakinan terhadap tujuan dan nilai-nilai organisasi, ketersediaan untuk melakukan yang terbaik demi kepentingan organisasi, serta loyalitas kemauan demi tetap sebagai anggota organisasinya. Auditor yang berkomitmen tinggi akan mempunyai usaha yang keras dan akan mempunyai kinerja yang lebih baik daripada yang tidak berkomitmen. Pratiwi et al.,(2019)

Dalam pemaparan latar belakang tersebut, sehingga mampu merumuskan masalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh *Locus of control* Eksternal terhadap Perilaku Disfungsional Audit
2. Bagaimana pengaruh *Turnover Intention* terhadap Perilaku Disfungsional Audit.
3. Bagaimana pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Perilaku Disfungsional Audit

Bagaimana pengaruh *Locus of control* Eksternal, *Turnover Intention* dan Komitmen Organisasi secara Simultan terhadap Perilaku Disfungsional Audit.

METODE PENELITIAN

Jenis Penelitian

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Data primer yaitu data yang diperoleh dengan melakukan penyebaran daftar pertanyaan kepada responden. Untuk mendapatkan data yang dibutuhkan dalam penelitian ini digunakan instrumen berupa kuesioner, yang diadopsi dari beberapa penelitian terdahulu dan akan dimodifikasi sesuai dengan kebutuhan penelitian.

Populasi dan Sampel Penelitian

Menurut Handayani (2020), populasi adalah totalitas dari setiap elemen yang akan diteliti yang memiliki ciri sama, bisa berupa individu dari suatu kelompok, peristiwa, atau sesuatu yang

akan diteliti. Dalam penelitian ini, populasi yang dipilih adalah Staff Keuangan dan Auditor ASN Kabupaten Timor Tengah Utara, Provinsi Nusa Tenggara Timur. Teknik Pengambilan sampel dalam penelitian ini dilakukan secara non probabilitas (*non probability sampling*) atau pemilihan *non random* yaitu menggunakan teknik pengambilan sampel yang mudah (*convenience sampling*), yaitu pengumpulan informasi dari anggota populasi yang dengan senang hati bersedia memberikannya (Sekaran, 2006 dalam Harini, 2010).

Variabel Penelitian

Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah variabel endogen (dependen) berupa Perilaku disfungsi audit (Y) dan beberapa variabel eksogen (independen) yaitu *locus of control* eksternal (X1), *turnover intention* (X2) dan Komitmen Organisasi (X3).

Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data melalui jawaban responden atas pertanyaan-pertanyaan pada kuesioner penelitian. Kuesioner diberikan secara langsung kepada Tim Auditor dengan cara mengantar langsung ke yang merupakan obyek dalam penelitian ini. Kemudian kuesioner ini menggunakan model pertanyaan tertutup, yaitu bentuk pertanyaan yang disertai dengan alternatif jawaban. Responden diminta untuk memilih salah satu dari alternatif jawaban tersebut.

Teknik Analisis Data

Dalam teknik analisis data ini, penulis menggunakan data kuantitatif dengan memakai alat analisis statistik. Statistik yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif dan statistik inferensial dan persamaan regresi linier berganda untuk mendeteksi seberapa besar variable independent dapat mempengaruhi variable dependen. Dalam melakukan analisis regresi berganda, diperlukan pengujian hipotesis menggunakan uji asumsi klasik. Berikut bentuk persamaan regresi linier berganda:

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3$$

HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil Statistik Deskriptif

Analisis deskriptif memberi gambaran umum tentang variabel independen yang diuji.

Tabel 1. Hasil Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Y	30	9,00	37,00	14,10	6,45
X1	30	20,00	59,00	32,30	8,91
X2	30	7,00	12,00	8,83	1,39
X3	30	25,00	45,00	38,13	5,21
Valid N (listwise)	30				

Sumber : Data diolah (2023)

Tabel 1. Membuktikan semua variabel kuesioner memiliki nilai cronbach's alpha > 0,05 sehingga dapat dianggap reliabel.

Hasil Uji Asumsi Klasik

Pengujian ini dijalankan guna melihat apakah model regresi ini bebas dari asumsi klasik.

Tabel 2. Hasil Uji Normalitas
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

Unstandardized Residual	
N	29

Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	4,17910579
	Most Extreme Differences	
	Absolute	,125
	Positive	,125
	Negative	-,089
Test Statistic		,125
Asymp. Sig. (2-tailed)		,200 ^{c,d}

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.

Sumber : Data Primer diolah (2023)

Berdasarkan Tabel 2. besarnya nilai Kolmogorov-Smirnov adalah 0,125 dengan nilai signifikansi sebesar 0,200 dan nilai di atas 5% ($\alpha=0,05$). Hal ini berarti data terdistribusi secara normal, atau data dinyatakan memenuhi asumsi normalitas.

Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda dan Hasil uji t

Tabel 3. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2,254	7,540		,299	,767
	LoCE	,298	,142	,475	2,097	,046
	TI	1,638	,580	,535	2,826	,009
	KO	-,329	,208	-,347	-1,580	,127

a. Dependent Variable: PDA

Sumber : Data Primer diolah (2023)

Berdasarkan Tabel 3. maka persamaan regresi yang didapatkan adalah sebagai berikut:

$$Y=2,254+ 0,298 X_1+ 1,638 X_2-0,329 X_3+ e$$

Persamaan regresi linear berganda di atas dapat diartikan bahwa:

1. Konstanta sebesar 2,254 menyatakan bahwa jika variabel *locus of control* eksternal (X_1), *turnover intention* (X_2), dan komitmen organisasi (X_3) dianggap sama dengan nol, maka variabel perilaku disfungsi audit sama dengan 2,254 yang termasuk dalam kategori sangat jarang dilakukan.
2. Koefisien regresi variabel X_1 (*Locus of Control* Eksternal) bernilai 0,298 berarti bahwa, jika terjadi kenaikan *locus of control* eksternal sebesar satu satuan dengan asumsi variabel lain konstan, maka perilaku disfungsi audit auditor mengalami kenaikan sebesar 0,298.
3. Koefisien regresi variabel X_2 (*Turnover Intention*) bernilai 1,638 berarti bahwa, jika terjadi kenaikan *turnover intention* sebesar satu satuan dengan asumsi variabel lain konstan, maka perilaku disfungsi audit auditor mengalami kenaikan sebesar 1,638.
4. Koefisien regresi variabel X_3 (Komitmen Organisasi) bernilai -0,329 berarti bahwa, jika terjadi kenaikan komitmen organisasi sebesar satu satuan dengan asumsi variabel lain konstan, maka perilaku disfungsi audit auditor mengalami penurunan sebesar -0,329.

Tabel 4. Hasil Uji Hipotesis (t)

Hipotesis	Uji t		Nilai Signifikan	Kesimpulan
	t hitung	t tabel		
X1	2,097	2,055	0,046	H1 Diterima
X2	2,826	2,055	0,009	H2 Diterima
X3	-1,580	2,055	0,127	H3 Ditolak

Sumber : Data Primer diolah (2023)

Dari tabel tersebut dapat disimpulkan bahwa H₁ diterima, bahwa *Locus of control* eksternal berpengaruh terhadap Perilaku disfungsi audit. H₂ diterima, bahwa *Turnover Intention* berpengaruh terhadap Perilaku disfungsi audit. H₃ ditolak, bahwa *Komitmen Organisasi* tidak berpengaruh terhadap Perilaku disfungsi audit.

KESIMPULAN

Berdasarkan Hasil Penelitian dapat diambil Kesimpulan sebagai berikut :

1. *Locus of control* eksternal berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku disfungsi audit.
2. *Turnover intention* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penerimaan perilaku disfungsi audit.
3. *Komitmen organisasi* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap perilaku disfungsi audit.
4. *Locus of control* eksternal, *turnover intention*, dan komitmen organisasi secara simultan berpengaruh signifikan terhadap penerimaan perilaku disfungsi audit.

BIBLIOGRAFI

- Arifin, M. A., & Emilda. (2019, Juli). Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Auditor Terhadap Perilaku Disfungsi Audit. *Akuntanika*, 5, 129-145.
- Juniyanti, N. V., & Sumadi, N. (2021). Pengaruh Risiko Audit, Tindakan Supervisi Dan Prosedur Review Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit . *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 488-504.
- Katana, I. W. (2021). Pengaruh Locus Of Control Dan Kompleksitas Tugas . *Akuntansi dan Teknologi informasi*, 31-43.
- Kusuma, G. S. (2018, Juni). Faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan perilaku disfungsi audit. *Akuntansi Ekonomi dan Bisnis*, 3, 302-311.
- Muria, R. M., & Alim, M. N. (2020). Perilaku Etis dan Kode Etik Akuntan Profesional dalam Akuntan Publik. *Jurnal Pemikiran & Penelitian Ekonomi*, 9, 41-52.
- Oktavia, L. D., Mashuri, A. A., & Wijayanti, A. (2019). Determinasi Perilaku Penghentian Prematur Prosedur Audit. *Ekonomi dan Bisnis*, 1358-1378.
- Rahmaita. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Perilaku Disfungsi Auditor dan Audit Tenure terhadap kualitas audit dengan kepuasan kerja sebagai Variabel Mediasi. *Ekonomi dan Bisnis*, 19-21.
- Rahmawaty, P., & Halmawati. (2020, April). Pengaruh Locus Of Control dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Perilaku Disfungsi Auditor: Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Padang. *Wahana Riset Akuntansi*, 8, 35-49.
- Sugiarto, & Sutanto, I. I. (2020). Pengaruh Locus Of Control dan kinerja Auditor terhadap Dysfunctional Audit Behavior . *Ekonomi dan Bisnis*, 1-18.
- Fitria, W., Astuti, K. D., & Budianti, R. (2018). Pengaruh tekanan anggaran waktu, locus of control, komitmen organisasi dan kinerja auditor terhadap perilaku disfungsi auditor. *Riset akuntansi terpadu*, 113-129.

- Laila, C. H., & Novita. (2019). Pengaruh kode etik, materialitas audit dan risiko audit terhadap opini auditor. *Akuntansi*, 63-82.
- Medina, L. E., & Challen, A. E. (2019). Locus of control, turnover intention, kinerja auditor, etika auditor, komitmen organisasi etika auditor, komitmen organisasi. *Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, dan Auditing*, 1-21.
- Megayani, N., Suryandari, N. A., & Susandya, A. A. (2020). Pengaruh Independensi, Due Professional Care dan Locus Of Control Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi Pada KAP di Provinsi Bali . *Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 113-150.
- Nainggolan, M. A., Kojo, C., & Sendow, G. (2018). Analisis Pengaruh Internal Locus Of Control Dan External Locus Of Control Terhadap Kepuasan Kerja Serta Dampaknya Terhadap Kinerja Tenaga Kependidikan Di Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Samratulangi . *EMBA*, 4023-4032.
- Nasir, N. A., Wawo, A., & Anwar, P. H. (2021). Pengaruh Audit Tenure Dan Tekanan Klien Terhadap Independensi Auditor Dengan Komitmen Profesional Sebagai Variabel Moderasi . *Akuntansi*, 194-204.
- Natalina, A. N., Adnantara, K. F., & Junipisa, N. M. (2022). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor, Pengalaman Kerja, Perilaku Disfungsional Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Padakantor Akuntan Publik Di Bali . *Research of Accountng*, 173-197.
- Ningsih, N. U., & Badera, I. N. (2018). Peran Turnover Intention Dalam Memediasi Pengaruh Locus Of Control Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor . *Auntansi*, 1565-1590.
- Pertiwi, K. U., & Budiarta, K. (2017). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Independensi, Pengalaman Kerja, Locus Of Control Terhadap Audit Judgment Di Kap Bali. *Akuntansi*, 712-740.
- Rahmadhani, S., & Januarti, I. (2018). Pengaruh keahlian auditor, komitmen profesional dan penerimaan underreporting of time. *Accounting global journal*, 33-48.



This work is licensed under a Creative Commons Attribution-ShareAlike 4.0 International License.