



***PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE, INDEPENDENCE,  
LOCUS OF CONTROL TERHADAP DYSFUNCTIONAL AUDIT  
BEHAVIOR***

**SKRIPSI**

**NABILA RIZKA FATIHA**

**1910112092**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI PTOGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”**

**JAKARTA**

**2023**



***PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE, INDEPENDENCE,  
LOCUS OF CONTROL TERHADAP DYSFUNCTIONAL AUDIT  
BEHAVIOR***

**SKRIPSI**

**NABILA RIZKA FATIHA**

**1910112092**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”**

**JAKARTA**

**2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Nabila Rizka Fatiha

NIM. : 1910112092

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 1 September  
2023

Yang menyatakan,



(Nabila Rizka Fatiha)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,  
saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nabila Rizka Fatiha  
NIM : 1910112092  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada  
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non  
Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Time Budget Pressure, Independence, Locus Of Control Terhadap  
Dysfunctional Audit Behavior**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini  
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan,  
mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*),  
merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama  
saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 1 September 2023

Yang menyatakan,



(Nabila Rizka Fatiha)

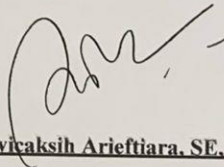
**SKRIPSI**

**PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE, INDEPENDENCE, LOCUS OF CONTROL  
TERHADAP DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

Nabila Rizka Fatihah 1910112092

Telah dipertahankan didepan Tim Penguji pada tanggal: 11 September 2023 dan dinyatakan  
memenuhi syarat untuk diterima



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA,**

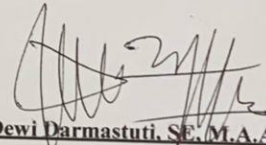
**CSRS**

**Ketua Penguji**



**Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA**

**Penguji I**



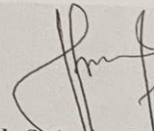
**Dewi Darmastuti, SE, M.A, Ak**

**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Jubaedah, SE., MM.**

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**

**Kepala Program Studi**

Disahkan di: Jakarta

Pada Tanggal: 03 Oktober 2023

***THE EFFECT OF TIME BUDGET PRESSURE, INDEPENDENCE, LOCUS OF CONTROL ON DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR***

***By Nabila Rizka Fatiha***

**Abstract**

*This study aims to analyze how Time Budget Pressure, Independence, and Locus of Control affect dysfunctional audits. This research is a quantitative research with primary data types using a questionnaire and a Likert scale as a measuring tool. Data analysis using multiple linear regression. The population in this study are auditors who work for KAPs in the city of Jakarta. Determination of the sample in this study using purposive sampling method. The samples obtained in this study amounted to 140 auditors, but only 106 could be processed in 24 KAPs in DKI Jakarta. The method used is the Structural Equation Model (SEM). The results obtained in this study are Time budget pressure has no effect on Dysfunctional Audit, Independence has a negative effect on Dysfunctional Audit, Locus of Control Internal has no effect on Dysfunctional Audit and Locus of Control External has a negative effect on Dysfunctional Audit. Future researchers are expected to change the independent variable in the next study.*

***Keywords:*** *Time Budget Pressure, Independence, and Locus of Control, and dysfunctional audits*

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE, INDEPENDENCE, LOCUS OF CONTROL* TERHADAP *DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR***

**Oleh Nabila Rizka Fatiha**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana Time Budget Pressure, Independensi, dan Locus of Control mempengaruhi dysfunctional audit. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan jenis data primer menggunakan kuesioner dan skala Likert sebagai alat ukurnya. Analisis data menggunakan regresi linier berganda. Populasi pada penelitian berupa auditor yang bekerja pada KAP yang terdapat di Kota Jakarta. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling. Sampel yang didapatkan pada penelitian ini berjumlah 140 auditor namun hanya 106 yang bisa diolah yang terdapat di 24 KAP di DKI Jakarta. Metode yang digunakan adalah Structural Equation Model (SEM). Hasil yang didapatkan dalam penelitian ini adalah Time budget pressure tidak berpengaruh terhadap Dysfunctional Audit, Independensi berpengaruh negatif terhadap Dysfunctional Audit, Locus of Control Internal tidak berpengaruh terhadap Dysfunctional Audit dan Locus of Control Eksternal berpengaruh negatif terhadap Dysfunctional Audit. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk mengubah variabel independen pada penelitian berikutnya.

**Kata kunci:** Time Budget Pressure, Independensi, dan Locus of Control dan dysfunctional audit



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Senin, tanggal 11 September 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Nabila Rizka Fatiha  
NIM : 1910112092  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
Pengaruh Time Budget Pressure, Independence, Locus Of Control Terhadap Dysfunctional Audit Behavior

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Dianwicakasih Arietiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS	Ketua Penguji	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, SE, M.A.Ak	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 03 Oktober 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

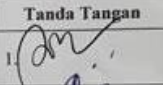
Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak




**LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

1. Nama Mahasiswa : Nabila Rizka Fatih
2. NIM : 1910112092
3. Judul Skripsi : Pengaruh Time Budget Pressure, Independence, Locus Of Control Terhadap Dysfunctional Audit Behavior
4. Pembimbing : Dewi Darmastuti, SE, M.A.Ak
5. Hari/Tanggal Ujian : Senin, 11 September 2023

**Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan / Tabulasi Revisi**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS	Ketua Penguji	1. 
2	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	2. 
3	Dewi Darmastuti, SE, M.A.Ak	Anggota II**)	3. 

Jakarta, 03 Oktober 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

  
Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Februari sampai dengan Juli 2023 dengan judul “Pengaruh *Time Budget Pressure, Independence, Locus of Control* Terhadap *Dysfunctional Audit Behavior*”. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah memberi dukungan, bantuan, dan motivasi dalam penulisan skripsi ini. Penulis ucapkan terima kasih tak terhingga kepada:

1. Ibu Dewi Darmastuti selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, dukungan semangat yang tak henti-hentinya, serta saran-saran yang sangat bermanfaat bagi saya dalam penulisan karya ilmiah ini.
2. Nenek Asna, Mama, Papa, Mayra, Bintang, Langit, dan Bulan yang selalu mendoakan penulis dan menjadi sumber semangat penulis untuk dapat menyelesaikan karya ilmiah ini.
3. Kukuh Dwi Mahardika yang telah berkontribusi sejak awal penulisan karya ilmiah ini, terimakasih telah meluangkan baik waktu, tenaga, materi maupun moril kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan penulisan karya ilmiah ini, terimakasih karna memilih untuk selalu kebersamaan saya selama proses ini.
4. Dan tak lupa penulis ucapkan terimakasih kepada Aya, Andea, Esah, Ira, Piw, Rania, Atito, Theo, Ade, Rendi, Anas, Dila, Adis, Salwa, Intan, Fathur, Tasya, Nimel, Lambe Sejagad, teman seperbimbingan, dan S1AK'19 yang telah menemani tiap langkah penulis selama menempuh pendidikan di UPN Veteran Jakarta.

Jakarta, September 2022



Nabila Rizka Fatiha

## DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL.....	i
PERNYATAAN ORISINILITAS.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	iii
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK.....	vi
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Atribusi.....	11
2.1.2. Kode Etik Auditor.....	12
2.1.3. <i>Time Budget Pressure</i> .....	15
2.1.4. <i>Independence</i> .....	16
2.1.5. <i>Locus of Control</i> .....	17
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	19
2.3 Model Penelitian.....	29
2.4 Hipotesis.....	30
2.4.1. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap <i>Dysfunctional Audit Behavior</i> .....	30

2.4.2. Pengaruh <i>Independence</i> Terhadap <i>Dysfunctional Audit Behavior</i> .....	31
2.4.3. Pengaruh <i>Locus of Control</i> Terhadap <i>Dysfunctional Audit Behavior</i> .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	34
3.1.1 Definisi Operasional .....	34
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	38
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	39
3.2.1 Populasi.....	39
3.2.2 Sampel .....	40
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.3.1 Jenis Data.....	40
3.3.2 Sumber Data .....	40
3.3.3 Pengumpulan Data.....	41
3.4 Teknik Analisis Data .....	41
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	41
3.4.2 <i>Structural Equation Modeling</i> (SEM) .....	42
3.4.3 Uji Hipotesis (Uji t-statistik) .....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	47
4.2 Deskripsi Data Penelitian .....	52
4.2.1. Deskripsi Frekuensi Variabel <i>Dysfunctional Audit Behavior</i> .....	52
4.2.2. Deskripsi Frekuensi Variabel <i>Time Budget Pressure</i> .....	55
4.2.3. Deskripsi Frekuensi Variabel <i>Independence</i> .....	58
4.2.4. Deskripsi Frekuensi Variabel <i>Locus of Control Internal</i> .....	62
4.2.5. Deskripsi Frekuensi Variabel <i>Locus of Control External</i> .....	66
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis .....	70
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	70
4.3.2 Pengujian Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i> .....	71
4.3.3 Pengujian Model Struktural atau <i>Inner Model</i> .....	77
4.3.4 Uji Hipotesis .....	80
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	83

4.4.1 .....	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap <i>Dysfunctional Audit Behavior</i>	83
4.4.2	Pengaruh <i>Independence</i> terhadap <i>Dysfunctional Audit Behavior</i>	84
4.4	Keterbatasan Penelitian	87
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>		<b>88</b>
5.1	Kesimpulan	88
5.1	Saran	89
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		<b>90</b>
<b>LAMPIRAN</b>		<b>97</b>
Lampiran 1.	Kuesioner Penelitian	97
Lampiran 2.	Kuesioner Penelitian	98
Lampiran 3.	Kuesioner Online	104
Lampiran 4.	Tabulasi Kuesioner	104
Lampiran 5.	Hasil Output SmartPLS 3.0	114
Lampiran 6.	Permohonan Riset & Validasi	116
Lampiran 7.	Hasil Uji Turnitin	121
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		<b>136</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	27
Tabel 2. Indikator Pengukuran <i>Dysfunctional Audit Behavior</i> .....	34
Tabel 3. Indikator Pengukuran <i>Time Budget Pressure</i> .....	35
Tabel 4. Indikator Pengukuran <i>Independence</i> .....	36
Tabel 5. Indikator pengukuran <i>Locus of Control Internal</i> .....	37
Tabel 6 Indikator pengukuran Locus of Control External .....	38
Tabel 7. Penilaian Pengukuran Variabel X dan Y .....	39
Tabel 8 Daftar KAP yang menjadi sampel responden .....	48
Tabel 9 Persentase Pengembalian Kuesioner.....	49
Tabel 10. Persentase Kuesioner yang Diolah.....	50
Tabel 11. Demografi Responden (Auditor) .....	50
Tabel 12. Deskripsi Variabel <i>Dysfunctional Audit Behavior</i> .....	52
Tabel 13. Deskripsi Variabel <i>Time Budget Pressure (X1)</i> .....	55
Tabel 14. Deskripsi Variabel <i>Independence</i> .....	59
Tabel 15 Deskripsi Variabel <i>Locus of Control Internal</i> .....	63
Tabel 16. Deskripsi Variabel <i>Locus of Control External</i> .....	66
Tabel 17. Hasil Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 18 Hasil Outer Loading.....	71
Tabel 19 Hasil Varian Extracted (AVE) .....	74
Tabel 20 Hasil Fornell-Lacker Criterium.....	75
Tabel 21 Hasil Composite Reliability .....	76
Tabel 22 Hasil Cronbach's Alpha .....	77
Tabel 23. Hasil R-Square .....	78
Tabel 24. Hasil Q-square.....	79
Tabel 25. Nilai Hasil Koefisien Analisis Jalur.....	79
Tabel 26 Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	82

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	30
Gambar 2. Model Pengukuran .....	42
Gambar 3 Model Penelitian Sebelum Eliminasi .....	71
Gambar 4 Model Penelitian Setelah Dieliminasi .....	73