

**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN  
*JOB STRESS* TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR  
DENGAN *LOCUS OF CONTROL* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada BPK RI)**

**TUGAS AKHIR**

**Oleh:**

**NOVITA SYAL SABILAH**

**193403516084**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA**

**2023**

**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN  
*JOB STRESS* TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR  
DENGAN *LOCUS OF CONTROL* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada BPK RI)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

**Oleh:**

**NOVITA SYAL SABILAH**

**193403516084**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA**

**2023**

**ABSTRAK**  
**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN**  
***JOB STRESS* TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR**  
**DENGAN *LOCUS OF CONTROL* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada BPK RI)**

Oleh :

Novita Syal Sabilah

193403516084

Skripsi dibawah bimbingan

Dr. Padri Achyarsyah, S.E., M.M., DESS., Ak., CPA

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kompleksitas audit, *time budget pressure*, dan *job stress* terhadap perilaku disfungsional auditor dengan *locus of control* menjadi variabel pemoderasi. Responden yang digunakan dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Pusat Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

Penelitian ini menggunakan metode *probability sampling*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Berdasarkan proses penyebaran kuesioner diperoleh sampel 127 responden. Uji Hipotesis pada penelitian ini menggunakan alat analisis SEM-PLS melalui aplikasi *SmartPLS v4.0*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompleksitas audit tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsional auditor. *Time budget pressure* dan *job stress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku disfungsional auditor. Sedangkan *locus of Control* tidak dapat memoderasi hubungan antara kompleksitas audit, *time budget pressure*, dan *job stress* terhadap perilaku disfungsional auditor.

Kata kunci: Kompleksitas Audit, *Time Budget Pressure*, *Job Stress*, Perilaku Disfungsional Auditor, *Locus of Control*.

**ABSTRACT**  
**THE EFFECT OF AUDIT COMPLEXITY, TIME BUDGET PRESSURE,  
AND JOB STRESS ON AUDITORS' DYSFUNCTIONAL BEHAVIOR WITH  
LOCUS OF CONTROL AS A MODERATION VARIABLE**

*(Empirical Study on BPK RI)*

By :

Novita Syal Sabilah

193403516084

*Thesis under guidance*

Dr. Padri Achyarsyah, S.E., M.M., DESS., Ak., CPA

*The purpose of this study was to determine the effect of audit complexity, time budget pressure, and job stress on auditor dysfunctional behavior with locus of control being a moderating variable. The respondents used in this study were auditors who worked at the Head Office of the Supreme Audit Board of the Republic of Indonesia.*

*This study used a probability sampling method. The type of data used in this research is primary data. Based on the questionnaire distribution process, a sample of 127 respondents was obtained. Hypothesis testing in this study used the SEM-PLS analysis tool through the SmartPLS v4.0 application.*

*The results of this study show that audit complexity has no effect on dysfunctional audit behavior. Time budget pressure and job stress have a positive and significant effect on auditor dysfunctional behavior. Meanwhile, locus of control cannot moderate the relationship between audit complexity, time budget pressure, and job stress on auditor dysfunctional behavior.*

*Keywords: Audit Complexity, Time Budget Pressure, Job Stress, Auditor Dysfunctional Behavior, Locus of Control.*

## LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya segala pernyataan dalam skripsi yang berjudul

**PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN  
*JOB STRESS* TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR  
DENGAN *LOCUS OF CONTROL* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada BPK RI)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali yang jelas rujukannya. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua data dan informasi yang digunakan telah dinyatakan secara jelas dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 14 Februari 2023



**Novita Syal Sabilah**

**NPM: 193403516084**

## LEMBAR PERSETUJUAN


Judul Skripsi : PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN *JOB STRESS* TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR DENGAN *LOCUS OF CONTROL* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada BPK RI)

Nama Mahasiswa : Novita Syal Sabilah

Nomor Pokok : 193403516084

Program Studi : Akuntansi

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir,

  
(Dr. Padri Achyarsyah, S.E., M.M., DESS., Ak., CPA)

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi,

  
(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.S.Ak., CPA)

Jakarta, 08 Februari 2023


## LEMBAR PENGESAHAN


Judul Skripsi : **PENGARUH KOMPLEKSITAS AUDIT, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN *JOB STRESS* TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR DENGAN *LOCUS OF CONTROL* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada BPK RI)**


Nama Mahasiswa : Novita Syal Sabilah  
Nomor Pokok : 193403516084  
Program Studi : Akuntansi


Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

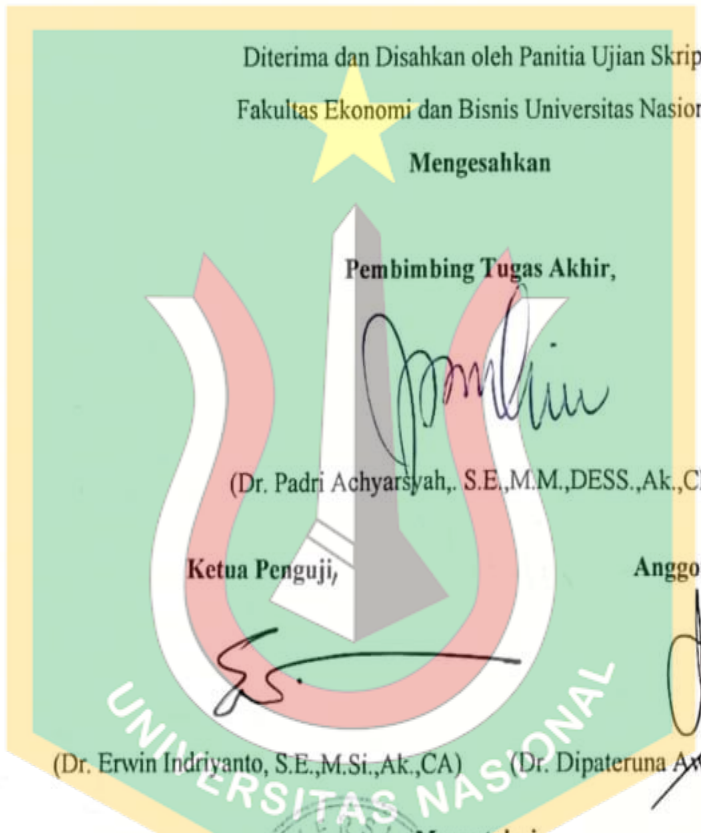
Mengesahkan

Pembimbing Tugas Akhir,  
  
(Dr. Padri Achyarsyah, S.E.,M.M.,DESS.,Ak.,CPA)

Ketua Penguji,  
  
(Dr. Erwin Indriyanto, S.E.,M.Si.,Ak.,CA)

Anggota/Penguji,  
  
(Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E.,MM.,Ak)

Mengetahui,  
Dekan,  
  
(Kumba Digidowiseiso, SE., M.App.EC., Ph.D)



Jakarta, 8 Februari..... 2023

Tanggal Lulus : 24 Februari... 2023

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. BIODATA DIRI

1. Nama : Novita Syal Sabilah
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 17 November 2000
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Pasar Minggu, Jakarta Selatan
5. No. Handphone : 087880645423
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : [syalsabilah17@gmail.com](mailto:syalsabilah17@gmail.com)

### B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2006 – 2012 : SD Negeri 06 Pagi Jakarta
2. 2013 – 2015 : SMP Negeri 218 Jakarta
3. 2016 – 2018 : SMK Purnama 2 Jakarta
4. 2019 – 2023 : Universitas Nasional

### C. PENGALAMAN

1. Mengikuti Program Magang Mahasiswa Bersertifikat (PMMB) di PT Pertamina (Persero) Pada Subholding Gas divisi *Management Accounting* dan *Financial Accounting & Reporting*.
2. Mengikuti Kegiatan Relawan Pajak Kanwil DJP Jaksel 2 pada tahun 2021 dan 2022.

Jakarta, 14 Februari 2023



Novita Syal Sabilah

NPM: 193403516084



## KATA PENGANTAR

Dengan mengucap puji serta syukur kehadirat Allah Subhanahu Wata'ala atas berkah, rahmat dan hidayah-Nya yang telah dilimpahkan sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini yang berjudul **“Pengaruh Kompleksitas Audit, Time Budget Pressure, dan Job Stress Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor (Studi Empiris Pada BPK RI)”** dengan sebaik-baiknya. Disusunnya tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam mencapai Studi Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya bimbingan, dukungan, bantuan serta doa yang sangat berharga dan berguna dari berbagai pihak selama penyusunan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digidowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Bapak Dr. Padri Achyarsyah, S.E., M.M., DESS., Ak., CPA. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia menyempatkan waktunya dalam membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan saran, masukan, dan dukungan selama proses penulisan hingga penyelesaian tugas akhir ini dengan baik.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah mendidik dan memberikan ilmu-ilmu yang sangat berharga sehingga penulis dapat tumbuh dan berkembang dalam menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
7. Orang Tua tercinta terkhusus mamiku sayang yang selalu memberikan *support*, doa, cinta kasih, materi, dan nasihat yang tiada hentinya bagi penulis. Terima kasih atas kesabaran, ketulusan, serta pengorbanannya dalam mengasuh,

mendidik, dan memberikan kekuatan terbesar penulis dalam menyelesaikan perkuliahan sampai penulisan skripsi ini.

8. Nenek yang selalu mengiringi doa, semangat, dan dukungan penuh kepada cucunya untuk kelancaran baik dalam perkuliahan sampai dengan penyelesaian skripsi ini.
9. Uwa yang selalu memberikan dukungan, doa, serta energi positifnya untuk selalu berjuang, bersemangat, bersabar dalam menghadapi masalah dan selalu bersedia jika penulis meminta bantuan selama masa perkuliahan dan penyusunan tugas akhir.
10. Kak Ratna dan sepupu saya Afdhal, terima kasih sudah memberikan dukungannya serta doa-doa baiknya selama masa perkuliahan dan penyusunan tugas akhir.
11. Aulia, Myra, Bella, dan Sherly yang telah setia menemani saya selama suka dan duka dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
12. Seluruh teman-teman satu perjuangan prodi Akuntansi angkatan 2019 yang banyak menyampaikan dukungan dan motivasi selama menjalani kegiatan perkuliahan dan menyelesaikan tugas akhir ini.
13. Seluruh pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam penyusunan tugas akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu hingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
14. Terima kasih untuk diri ini yang selalu berjuang dan bertahan tanpa henti untuk menggapai mimpi dan cita-cita berusaha memberikan yang terbaik.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap atas saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca. Akhir kata, Penulis mengharapkan semoga tujuan dari pembuatan skripsi ini dapat tercapai sesuai dengan yang diharapkan.

Jakarta, 7 Februari 2023



Novita Syal Sabilah  
193403516084

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
ABSTRAK .....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	iv
LEMBAR PERNYATAAN .....	v
LEMBAR PERSETUJUAN.....	vi
LEMBAR PENGESAHAN .....	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Kegunaan Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Teori yang Terkait dengan Variabel Penelitian.....	11
1. Teori Atribusi .....	11
2. Perilaku Disfungsional Auditor .....	13
3. Kompleksitas Audit.....	14
4. <i>Time Budget Pressure</i> .....	15
5. <i>Job Stress</i> .....	17
6. <i>Locus of Control</i> .....	18
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian.....	19
1. Hubungan Kompleksitas Audit Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor .....	19
2. Hubungan <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor .....	21
3. Hubungan <i>Job Stress</i> Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor.....	22
4. Hubungan Kompleksitas Audit Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor dengan <i>Locus of Control</i> sebagai Moderasi.....	23
5. Hubungan <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor dengan <i>Locus of Control</i> sebagai Moderasi.....	24

6. Hubungan <i>Job Stress</i> Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor dengan <i>Locus of Control</i> sebagai Moderasi .....	25
C. Hasil Penelitian Terdahulu .....	27
D. Kerangka Analisis .....	33
E. Hipotesis .....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
A. Objek Penelitian .....	37
B. Data Penelitian.....	37
1. Sumber Data dan Jenis Data.....	37
2. Populasi dan Sampel.....	37
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	39
C. Jenis Variabel yang Digunakan .....	40
1. Independen Variabel (Variabel Bebas).....	40
2. Dependen Variabel (Variabel Terikat) .....	41
3. Variabel Moderasi (Z) .....	41
D. Definisi Operasional.....	43
E. Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis .....	44
1. Analisis Deskriptif.....	44
2. Evaluasi Model.....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	50
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	50
B. Hasil Penelitian.....	51
1. Deskripsi Data dan Analisis .....	51
2. Evaluasi Model.....	62
C. Pembahasan .....	73
1. Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap Perilaku Disfungsional Auditor .....	73
2. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor .....	76
3. Pengaruh <i>Job Stress</i> Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor .....	78
4. <i>Locus of Control</i> memoderasi pengaruh positif Kompleksitas Audit terhadap Perilaku Disfungsional Auditor .....	80
5. <i>Locus of Control</i> memoderasi pengaruh positif <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor .....	83
6. <i>Locus of Control</i> memoderasi pengaruh positif <i>Job Stress</i> terhadap Perilaku Disfungsional Auditor.....	84
D. Rangkuman Hasil Penelitian .....	86

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	87
A. Simpulan.....	87
B. Keterbatasan Penelitian .....	88
C. Saran .....	88
DAFTAR PUSTAKA .....	92
LAMPIRAN.....	98



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Analisis .....	33
Gambar 4.1 Tampilan <i>Output</i> Model Pengukuran.....	62
Gambar 4.2 Tampilan Model Modifikasi .....	65



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Research</i> GAP.....	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3.1 Data Statistik Jabatan Pemeriksa BPK RI Kantor Pusat Tahun 2022.....	38
Tabel 3.2 Skala Likert.....	40
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel .....	43
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	52
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	53
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	54
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	54
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	55
Tabel 4.6 Tanggapan Pernyataan Responden pada Variabel Kompleksitas Audit .....	56
Tabel 4.7 Tanggapan Pernyataan Responden pada Variabel <i>Time Budget Pressure</i> .....	57
Tabel 4.8 Tanggapan Pernyataan Responden pada Variabel <i>Job Stress</i> .....	58
Tabel 4.9 Tanggapan Pernyataan Responden pada Variabel <i>Locus of Control</i> .....	58
Tabel 4.10 Tanggapan Pernyataan Responden pada Variabel Perilaku Disfungsional Auditor .....	59
Tabel 4.11 Ringkasan Analisis Statistik Deskriptif .....	60
Tabel 4.12 <i>Outer Loading</i> .....	63
Tabel 4.13 <i>Outer Loading</i> Model Modifikasi.....	64
Tabel 4.14 <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> .....	65
Tabel 4.15 <i>Cross Loading</i> .....	66
Tabel 4.16 <i>Fornell-Larcker</i> .....	67
Tabel 4.17 <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i> .....	68
Tabel 4.18 Nilai <i>R-Square</i> .....	69

Tabel 4.19 Nilai <i>Q-Square</i> .....	70
Tabel 4.20 <i>Path Coefficients</i> .....	70
Tabel 4.21 Rangkuman Hasil Penelitian.....	86





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Permohonan Penelitian .....	98
Lampiran 2 Daftar Kuesioner .....	99
Lampiran 3 Surat Jawaban atas Permohonan Penelitian di BPK RI.....	107
Lampiran 4 Hasil Rekapitulasi Data Kuesioner.....	108
Lampiran 5 Hasil <i>Output SmartPLS</i> .....	127
Lampiran 6 Hasil Turnitin .....	132

