

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *MACHIAVELLIAN CHARACTER*, DAN *TURNOVER INTENTION* TERHADAP
DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR DENGAN *INDIVIDUAL MORALITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Jakarta)

TUGAS AKHIR

ADELIA RITMA FITRIANI

213403516018



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

2025

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *MACHIAVELLIAN CHARACTER*, DAN *TURNOVER INTENTION* TERHADAP
DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR DENGAN *INDIVIDUAL MORALITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Jakarta)

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

Oleh:

ADELIA RITMA FITRIANI

213403516018



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

2025

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *MACHIAVELLIAN CHARACTER*, DAN *TURNOVER INTENTION* TERHADAP *DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR* DENGAN *INDIVIDUAL MORALITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Jakarta)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 20 Februari 2025



Adelia Ritma Fitriani

NPM: 213403516018

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*,
MACHIAVELLIAN CHARACTER, DAN *TURNOVER INTENTION* TERHADAP *DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR* DENGAN *INDIVIDUAL MORALITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Nama Mahasiswa : Adelia Ritma Fitriani

Nomor Pokok : 213403516018

Program Studi : Akuntansi

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir,

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

Diketahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

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

Jakarta, 20 Februari 2025

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : *PENGARUH LOCUS OF CONTROL, MACHIAVELLIAN CHARACTER, DAN TURNOVER INTENTION TERHADAP DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR DENGAN INDIVIDUAL MORALITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI*

Nama Mahasiswa : Adelia Ritma Fitriani

Nomor Pokok : 213403516018

Program Studi : Akuntansi

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir,

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

Ketua Penguji,

Anggota Penguji

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

(Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak.)



Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

(Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M)

Jakarta: 20 Februari 2025

Tanggal Lulus: 5 Maret 2025

ABSTRAK

PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, *MACHIAVELLIAN CHARACTER*, DAN *TURNOVER INTENTION* TERHADAP *DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR* DENGAN *INDIVIDUAL MORALITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Wilayah Khusus Jakarta)

Oleh : Adelia Ritma Fitriani

NPM : 213403516018

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Padri Achyarsyah, S.E, M.M., DESS., Ak. CPA

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh *Locus of Control*, *Machiavellian Character* dan *Turnover Intention* Terhadap *Dysfunctional Audit Behavior* dengan *Individual Morality* sebagai Variabel Moderasi pada Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Wilayah Khusus Jakarta. Penelitian ini menggunakan total 135 sampel dengan metode *purposive* dalam penentuan sampelnya. Data penelitian ini menggunakan data primer melalui penyebaran kuesioner. Teknik analisis data dengan *Partial Least Squares* (PLS) dengan program aplikasi *SmartPLS* versi 4.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Locus of Control* tidak berpengaruh terhadap *Dysfunctional Audit Behavior*, variabel *Machiavellian Character* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Dysfunctional Audit Behavior*, variabel *Turnover Intention* berpengaruh signifikan terhadap *Dysfunctional Audit Behavior*, *Individual Morality* tidak mampu memoderasi *Locus of Control* Terhadap *Dysfunctional Audit Behavior*, *Individual Morality* dapat memoderasi dengan kondisi memperkuat pengaruh *Machiavellian Character* Terhadap *Dysfunctional Audit Behavior*, *Individual Morality* dapat memoderasi dengan kondisi memperlemah pengaruh *Turnover Intention* Terhadap *Dysfunctional Audit Behavior*.

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan penting bagi Kantor Akuntan Publik untuk mempertimbangkan faktor moralitas individu dalam meningkatkan kualitas audit dan mengurangi terjadinya *Dysfunctional Audit Behavior*

Kata Kunci : *Locus of Control*, *Machiavellian Character*, *Turnover Intention*, *Dysfunctional Audit Behavior* dan *Individual Morality*.

ABSTRACT

THE EFFECT OF LOCUS OF CONTROL, MACHIAVELLIAN CHARACTER, AND TURNOVER INTENTION ON DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR WITH INDIVIDUAL MORALITY AS A MODERATING VARIABLE

(Empirical Study of Public Accounting Firms in the Jakarta Special Region)

By: *Adelia Ritma Fitriani*

NPM : 213403516018

Final Project, under the guidance of Dr. *Padri Achyarsyah, S.E, M.M., DESS, Ak. CPA*

This study aims to obtain empirical evidence of the effect of Locus of Control, Machiavellian Character and Turnover Intention on Dysfunctional Audit Behavior with Individual Morality as a Moderating Variable on Auditors who work at Public Accounting Firms in the Jakarta Special Region. This study used a total of 135 samples with a purposive method in determining the sample. This research data uses primary data through distributing questionnaires. Data analysis techniques with Partial Least Squares (PLS) with the SmartPLS version 4.0 application program. The results of this study indicate that the Locus of Control variable has no effect on Dysfunctional Audit Behavior, the Machiavellian Character variable has a positive and significant effect on Dysfunctional Audit Behavior, the Turnover Intention variable has a significant effect on Dysfunctional Audit Behavior, Individual Morality is unable to moderate Locus of Control on Dysfunctional Audit Behavior, Individual Morality can moderate with the condition of strengthening the influence of Machiavellian Character on Dysfunctional Audit Behavior, Individual Morality can moderate with the condition of weakening the influence of Turnover Intention on Dysfunctional Audit Behavior.

The results of this study are expected to provide important insights for public accounting firms to consider individual morality factors in improving audit quality and reducing the occurrence of Dysfunctional Audit Behavior.

Keywords: *Locus of Control, Machiavellian Character, Turnover Intention, Dysfunctional Audit Behavior and Individual Morality.*

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Adelia Ritma Fitriani
2. Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 21 Desember 2002
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Harapan I No.21, Setu, Cipayung, Jakarta Timur
5. No. Handphone : 089636433979
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : adeliaritmama@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2009-2015 : SDN Setu 02 Pagi
2. 2015-2018 : SMPN 272 Jakarta
3. 2018-2021 : SMKS Uswatun Hasanah
4. 2021-2025 : Universitas Nasional

Jakarta, 20 Februari 2025



Adelia Ritma Fitriani
NPM 213403516018

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Dengan mengucap puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini yang berjudul **“PENGARUH LOCUS OF CONTROL, MACHIAVELLIAN CHARACTER, DAN TURNOVER INTENTION TERHADAP DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR DENGAN INDIVIDUAL MORALITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Program Studi Sarjana (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan, baik yang bersifat teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak, maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih saya penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. El Amry Bermawi Putera, M.A., selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof. Dr. Edi Sugiono, S.E., M.M., 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 saya hormati, yang telah bersedia meluangkan waktunya dalam membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didik nya

sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.

7. Kedua orang tua yang penulis sayangi Alm.Edih dan Namah yang selalu memberikan kasih sayang, dukungan, doa, materi dan nasehat untuk penulis. Terima kasih atas ketulusan, kesabaran, serta pengorbanannya dalam mengasuh, mendidik dan memberikan kekuatan terbesar dalam menyelesaikan perkuliahan sampai penulisan skripsi ini. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Papah Budi dan Mamah Tuti yang telah memberikan dukungan, materi, saran, nasehat untuk penulis.
8. Kepada ketiga kakak penulis, Gunawi, Eti Maryani, dan Linda Sari yang telah memberikan dukungan, materi, saran kepada penulis ketika penulis sedang jenuh, terima kasih telah sabar memberikan nasehat kepada adik kecil kalian ini, sehingga dia bisa menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
9. Terima kasih kepada keluarga besar penulis yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu yang telah memberikan support dan doanya dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
10. Kepada Teman-teman seperjuangan Ana Hawalah, Ananda Syarfa Ardelia, Inggrid Fathul Jannah dan Malianah yang banyak memberikan dukungan, semangat, serta cerita suka-duka selama perkuliahan sampai penyusunan tugas akhir.
11. Teman-teman kuliah penulis dari grup Musang Pembohong, Muhammad Arya Mensa Ghifari, Syahrul Haqqi, Fajar Kurnia Gemilang, Caspar Napoleon Duha dan Harsyad Raihan Suherman yang telah memberikan dukungan dan semangat selama penyusunan tugas skripsi.
12. Teman-teman SMK penulis dari Grup Markas Dispatch, Chintya Andira Felisha, Rosmala Rohadatul dan Meli Agustin yang telah memberikan dukungan dan semangat selama penyusunan tugas akhir.
13. Teman teman fangirling penulis yang selalu senantiasa menghibur dan mengajak penulis untuk ikut noraebang agar penulis dapat refreshing sejenak, untuk Ka Alvi, Ka Vita, April terima kasih atas hiburan untuk penulis. Teman teman Carat penulis, Ka Ina, Ka Ing, Ka Olka, Ka Dilah, Ka Tika, Ka Tanu, dan teman teman carat lainnya yang tidak bisa penulis tulis namanya satu persatu namun tidak mengurangi rasa terima kasih penulis ke kalian yang telah

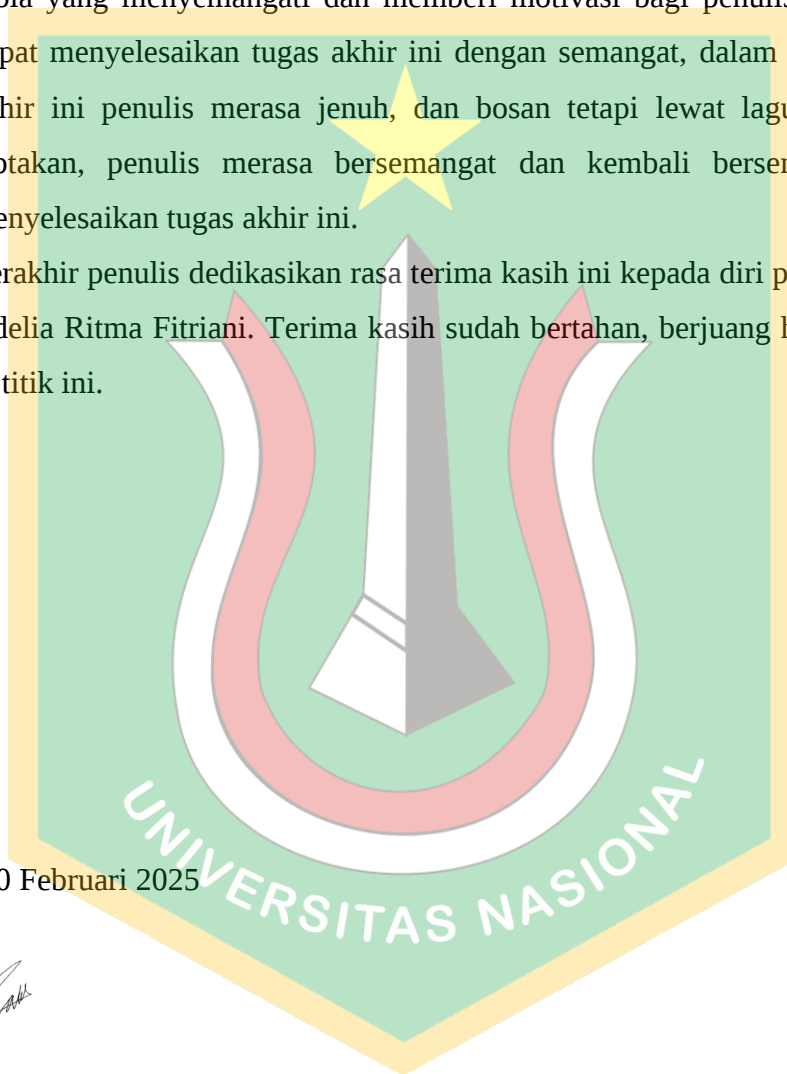
memberikan nasihat, menghibur dan memberikan penulis semangat agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

14. Kepada Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jongkook, Choi Seungcheol, Yoon Jeonghan, Hong Jisoo, Mun Junhui, Kwon Soonyong, Jeon Wonwoo, Lee Jihoon, Xu Minghao, Kim Mingyu, Lee Seokmin, Boo Seungkwan, Chwe Hansol, Lee Chan, selaku idola yang menyemangati dan memberi motivasi bagi penulis agar penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan semangat, dalam menulis tugas akhir ini penulis merasa jenuh, dan bosan tetapi lewat lagu yang kalian ciptakan, penulis merasa bersemangat dan kembali bersemangat untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
15. Terakhir penulis dedikasikan rasa terima kasih ini kepada diri penulis sendiri, Adelia Ritma Fitriani. Terima kasih sudah bertahan, berjuang hingga sampai di titik ini.

Jakarta, 20 Februari 2025



Adelia Ritma Fitriani



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Kegunaan Penelitian.....	9
1. Secara Teoritis	9
2. Secara Praktis.....	10
BAB II	12
TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Tinjauan Teori	12
1. Teori Atribusi.....	12
2. Dysfunctional Audit Behavior	14
3. Locus of Control	15
4. Machiavellian Character	16
5. Turnover Intention	17
B. Keterkaitan Antar Variabel.....	18
1. Hubungan Locus of Control Terhadap Dysfunctional Audit Behavior	18
2. Hubungan Machiavellian Character Terhadap Dysfunctional Audit Behavior.....	20
3. Pengaruh Turnover Intention Terhadap Dysfunctional Audit Behavior	21
4. Hubungan Locus of Control Terhadap Dysfunctional Audit Behavior dengan Individual Morality Sebagai Moderasi	22

5.	Hubungan <i>Machiavellian Character</i> Terhadap <i>Dysfunctional Audit Behavior</i> dengan <i>Individual Morality</i> Sebagai Moderasi.....	24
6.	Hubungan <i>Turnover Intention</i> Terhadap <i>Dysfunctional Audit Behavior</i> dengan <i>Individual Morality</i> Sebagai Moderasi	25
C.	Rujukan Penelitian	26
D.	Kerangka Penelitian	32
E.	Hipotesis.....	32
1.	Pengaruh <i>Locus of Control</i> Terhadap <i>Dysfunctional Audit Behavior</i>	33
2.	Pengaruh <i>Machiavellian Character</i> Terhadap <i>Dysfunctional Audit Behavior</i>	34
3.	Pengaruh <i>Turnover Intention</i> Terhadap <i>Dysfunctional Audit Behavior</i>	35
4.	Hubungan <i>Locus of Control</i> Terhadap <i>Dysfunctional Audit Behavior</i> dengan <i>Individual Morality</i> Sebagai Moderasi	36
5.	Hubungan <i>Machiavellian Character</i> Terhadap <i>Dysfunctional Audit Behavior</i> dengan <i>Individual Morality</i> sebagai Moderasi	37
6.	Hubungan <i>Turnover Intention</i> Terhadap <i>Dysfunctional Audit Behavior</i> dengan <i>Individual Morality</i> sebagai Variabel Moderasi	38
BAB III		40
METODE PENELITIAN.....		40
A.	Objek Penelitian.....	40
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian.....	40
C.	Data Penelitian.....	41
1.	Sumber dan Jenis Data.....	41
2.	Populasi dan Sampel.....	41
3.	Tekhnik dan Alat Pengumpulan Data.....	42
D.	Jenis Variabel yang Digunakan.....	43
1.	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	43
2.	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	43
3.	Variabel Moderasi (<i>Moderate Variable</i>)	44
E.	Definisi Operasional	44
F.	Metode Analisis Data.....	45
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	45
2.	Analisa Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	46
3.	Analisis Model Struktural (<i>Inner Modal</i>)	47
G.	Pengujian Hipotesis	48
BAB IV.....		50
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		50
A.	Tempat Penelitian dan Objek Penelitian.....	50

1. Tempat Penelitian	50
2. Objek Penelitian.....	50
B. Hasil Penelitian	51
1. Deskripsi Data Penelitian.....	51
2. Karakteristik Responden.....	52
3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
4. Pengujian Model Pengukuran atau Outer Model.....	58
5. Pengujian Model Struktural atau Inner Model.....	64
6. Uji Hipotesis	65
C. Pembahasan.....	68
D. Rangkuman Hasil Penelitian	79
BAB V	82
KESIMPULAN DAN SARAN	82
A. Kesimpulan	82
B. Saran	83
DAFTAR PUSTAKA.....	86
LAMPIRAN	95



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Research Gap “Pengaruh Locus of Control, Machiavellian Character, & Turnover intentin terhadap Dysfunctional Audit Behavior”	7
Tabel 2. 1 Rujukan Penelitian.....	27
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahapan Penelitian	41
Tabel 3. 2 Skor Skala Likert Kuesioner	43
Tabel 3. 3 Definisi Operasional	44
Tabel 3. 4 Indeks Alpha Cronbach	47
Tabel 3. 5 Kriteria Penilaian Inner Model.....	48
Tabel 4. 1 Data Distribusi Sampel Penelitian	50
Tabel 4. 2 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	52
Tabel 4. 3 Responden Berdasarkan Usia	53
Tabel 4. 4 Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	53
Tabel 4. 5 Data Responden pada Dysfunctional Audit Behavior	54
Tabel 4. 6 Data Responden pada Locus of Control.....	55
Tabel 4. 7 Data Responden pada Machiavellian Character.....	55
Tabel 4. 8 Data Responden pada Turnover Intention	56
Tabel 4. 9 Data Responden pada Individual morality	56
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik Deskriptif	57
Tabel 4. 11 Outer Loading Uji Pertama.....	59
Tabel 4. 12 Loading Factor Uji Kedua.....	60
Tabel 4. 13 Average Variance Extracted (AVE)	61
Tabel 4. 14 Uji Realibilitas	63
Tabel 4. 15 Hasil Pengujian R-Square	64
Tabel 4. 16 Uji Hipotesis.....	66



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1Kerangka Penelitian	32
Gambar 4. 1 Outer Model Uji Pertama	59
Gambar 4. 2 Outer Model Uji Kedua.....	60
Gambar 4. 3 Cross Loading	62
Gambar 4. 4 Hasil Uji Relevandi Prediksi (Q-Square).....	65



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Permohonan Penelitian	95
Lampiran 2 Daftar Kuesioner.....	106
Lampiran 3 Surat Persetujuan Izin Riset.....	112
Lampiran 4 Hasil Rekapitulasi Data Kuesioner	123
Lampiran 5 Hasil Output SmartPLS	141
Lampiran 6 Hasil Bimbingan.....	145
Lampiran 7 Hasil Turnitin.....	146

