PENGARUH TINDAKAN SUPERVISI, KOMPETENSI AUDITOR, DAN *LOCUS OF CONTROL* INTERNAL TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Disusun oleh:

Yovia Emily Fiorisna

NPM: 220426603

Fakultas Bisnis dan Ekonomika

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

YOGYAKARTA

2026

Skripsi

PENGARUH TINDAKAN SUPERVISI, KOMPETENSI AUDITOR, DAN *LOCUS OF CONTROL* INTERNAL TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)

Disusun oleh:

Yovia Emily Fiorisna

NPM: 220426603

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Rustiana, SE., M.Si. Ph.D., CIPE

13 Juli 2026

Skripsi

PENGARUH TINDAKAN SUPERVISI, KOMPETENSI AUDITOR, DAN *LOCUS OF CONTROL* INTERNAL TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Yovia Emily Fiorisna
NPM: 220426603

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 01 Juli 2026
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA

Anggota Panitia Penguji

Rustiana, SE., M.Si. Ph.D., CIPE

Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 13 Juli 2026
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Wenefrida Mahestu Noviandra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH TINDAKAN SUPERVISI, KOMPETENSI AUDITOR, DAN *LOCUS OF CONTROL* INTERNAL TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau keseluruhan dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 13 Juli 2026

Yang menyatakan,



Yovia Emily Fiorisna

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus atas berkat dan penyertaan-Nya yang memampukan penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa dukungan dan bantuan dari banyak pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Wenefrida Mahestu Noviandra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta, atas kepemimpinan yang telah menciptakan lingkungan akademik yang kondusif bagi seluruh mahasiswa.
2. Ibu Rustiana, SE., M.Si., Ph.D. CIPE. selaku dosen pembimbing, atas waktu, arahan, dan masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan skripsi ini. Kesabaran dan ketelitian Ibu dalam membimbing penulis menjadi pelajaran yang tidak ternilai.
3. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta, atas ilmu dan pengalaman yang telah diberikan selama penulis menempuh studi.
4. Universitas Atma Jaya Yogyakarta, almamater yang telah menjadi tempat penulis belajar dan bertumbuh. Terima kasih atas segala fasilitas, kesempatan, dan pengalaman yang membentuk penulis menjadi pribadi yang lebih baik hingga dapat menyelesaikan studi dan meraih gelar ini.
5. Papa dan Mama, yang selalu menjadi alasan penulis untuk terus berusaha. Terima kasih atas kasih sayang, doa, dan dukungan yang tidak pernah berhenti. Skripsi ini adalah salah satu cara penulis mengucapkan terima kasih atas semua yang telah kalian berikan.

6. Seseorang yang selama ini dengan caranya sendiri selalu ada. Terima kasih sudah sabar dan sudah menjadi bagian dari perjalanan ini. Kehadiranmu berarti lebih dari yang bisa penulis ungkapkan.
7. Saudaraku terima kasih telah menemani dan memberikan semangat selama proses pengerjaan skripsi ini.
8. Sahabat-sahabat penulis, yang namanya tidak bisa disebutkan satu per satu. Terima kasih sudah mau berjuang dan selalu memberikan semangat, serta wejangan yang sangat berarti bagi penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh sebab itu, penulis terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 13 Juli 2026

Penulis,



Yovia Emily Fiorisna

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..... **i**
HALAMAN PERSETUJUAN ..... **ii**
HALAMAN PENGESAHAN ..... **iii**
PERNYATAAN ..... **iv**
KATA PENGANTAR ..... **v**
DAFTAR ISI ..... **vii**
DAFTAR TABEL ..... **x**
DAFTAR GAMBAR ..... **xi**
LAMPIRAN ..... **xii**
ABSTRAK ..... **xiii**
BAB 1 PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang Masalah 1
1.2 Rumusan Masalah 5
1.3 Tujuan Penelitian 5
1.4 Manfaat Penelitian 5
BAB II KERANGKA TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS **7**
2.1 Teori Atribusi 7
2.2 Teori Perilaku Terencana (*The Theory of Planned Behavior*) 9
2.3 Perilaku Disfungsional Auditor 10
2.4 Tindakan Supervisi 11
2.5 Kompetensi Auditor 13
2.6 *Locus of Control* internal 14
2.7 Penelitian Terdahulu 15
2.8 Pengembangan Hipotesis 23
2.9 Kerangka Penelitian 26
BAB III METODE PENELITIAN **29**
3.1 Jenis Penelitian 29
3.2 Subjek dan Objek Penelitian 30

3.2.1 Subjek Penelitian 30
3.2.2 Objek Penelitian 30
3.3 Ruang Lingkup Penelitian 31
3.3.1 Populasi 31
3.3.2 Sampel 32
3.4 Metode Pengumpulan Data 32
3.5 Definisi Operasional Variabel 33
3.6 Metode Analisis Data 39
3.6.1 Statistik Deskriptif 39
3.6.2 Uji Kualitas Data 39
3.6.3 Uji Asumsi Klasik 41
3.6.4 Analisis Regresi Linier Berganda 42
3.6.5 Uji Hipotesis 43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 45
4.1. Hasil Penelitian 45
4.1.1. Deskriptif Umum Objek Penelitian 45
4.1.2. Uraian Demografi Responden 46
4.2. Statistik Deskriptif 55
4.3. Analisis Data 55
4.3.1. Uji Validitas 55
4.3.2. Uji Reliabilitas 59
4.3.3. Uji Asumsi Klasik 60
4.3.4. Analisis Regresi Linear Berganda 64
4.3.5. Uji Hipotesis 66
4.4. Pembahasan 70
4.4.1. Pengaruh Tindakan Supervisi terhadap Perilaku Disfungsional Audit 70
4.4.2. Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Perilaku Disfungsional Audit 73
4.4.3. Pengaruh *Locus of Control* Internal Auditor terhadap Perilaku Disfungsional Audit 75
BAB V PENUTUP 80
5.1 Simpulan 80
5.2 Keterbatasan Penelitian 80

5.3 Implikasi 81
5.4 Saran 82
DAFTAR PUSTAKA 84

DAFTAR TABEL

Tabel 2 1 - Penelitian Terdahulu 15
Tabel 3. 1 - Definisi Operasional Variabel 37
Tabel 4. 1 - Distribusi Kuesioner 45
Tabel 4. 2 - Data Demografi Responden Berdasakan Jenis Kelamin 46
Tabel 4. 3 - Data Demografi Responden Berdasarkan Usia 47
Tabel 4. 4 - Data Demografi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan 48
Tabel 4. 5 - Data Demografi Responden Berdasarkan Jabatan 49
Tabel 4. 6 - Data Demografi Responden Berdasarkan Lama Bekerja (Total) 50
Tabel 4. 7 - Data Demografi responden Berdasarkan Lama Menjabat 51
Tabel 4. 8 - Data Demografi Responden Berdasarkan Jenis Industri 52
Tabel 4. 9 - Data Demografi Responden Berdasarkan Jumlah Penugasan 53
Tabel 4. 10 - Data Demografi Responden Berdasarkan Sertifikasi yang Pernah 54
Tabel 4. 11 - Statistik Deskriptif 55
Tabel 4. 12 - Hasil Uji Validitas Perilaku Disfungsional Audit 56
Tabel 4. 13 - Hasil Uji Validitas Tindakan Supervisi 57
Tabel 4. 14 - Hasil Uji Validitas Kompetensi Auditor 58
Tabel 4. 15 - Hasil Uji Validitas *Locus of Control* Internal 58
Tabel 4. 16 - Hasil Uji Reliabilitas 60
Tabel 4. 17 - Hasil Uji Normalitas 61
Tabel 4. 18 - Hasil Uji Multikolinearitas 62
Tabel 4. 19 - Hasil Uji Heteroskedastisitas 63
Tabel 4. 20 - Hasil Uji Linear Berganda 65
Tabel 4. 21 - Hasil Uji Statistik F 66
Tabel 4. 22 - Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 67
Tabel 4. 23 - Hasil Uji Statistik t (uji parsial) 68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 – Model Penelitian 28

LAMPIRAN

Lampiran 1 87
Lampiran 2 106
Lampiran 3 112
Lampiran 4 122

PENGARUH TINDAKAN SUPERVISI, KOMPETENSI AUDITOR, DAN *LOCUS OF CONTROL* INTERNAL TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)

Disusun oleh:

Yovia Emily Fiorisna

NPM: 220426603

Pembimbing

Rustiana, SE., M.Si., Ph.D. CIPE.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tindakan supervisi, kompetensi auditor, dan *locus of control* internal terhadap perilaku disfungsional audit pada auditor Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Daerah Istimewa Yogyakarta. Penelitian ini dilandasi oleh Teori Atribusi dan Teori Perilaku Terencana. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif kausalitas dengan pengumpulan data melalui kuesioner. Sampel ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh 52 responden auditor KAP yang terdaftar di IAPI. Analisis data menggunakan regresi linier berganda dengan bantuan SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan ketiga variabel berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit. Secara parsial, kompetensi auditor berpengaruh negatif, sedangkan *locus of control* internal berpengaruh positif terhadap perilaku disfungsional audit. Tindakan supervisi tidak berpengaruh terhadap perilaku disfungsional audit.

Kata Kunci: Perilaku disfungsional audit, tindakan supervisi, kompetensi auditor, *locus of control* internal.