

**TUGAS AKHIR**

**ANALISIS KINERJA AUDITOR DAN UPAYA  
PENANGGULANAN DISFUNGSIONAL AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI KASUS KAP KETUT MULIARTHA)**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**NAMA : I MADE WIDIA ADI GUNAWAN**

**NIM : 2115613139**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**2024**

**TUGAS AKHIR**

**ANALISIS KINERJA AUDITOR DAN UPAYA  
PENANGGULANAN DISFUNGSIONAL AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI KASUS KAP KETUT MULIARTHA)**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**NAMA : I MADE WIDIA ADI GUNAWAN**  
**NIM : 2115613139**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**2024**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : I Made Widia Adi Gunawan

NIM : 2115613139

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir:

Judul : Analisis Kinerja Auditor dan Upaya Penanggulangan  
Disfungsional Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus KAP Ketut  
Mulartha RM)

Pembimbing : 1. Drs. Ec.I Ketut Sukayasa,M.Com.,Ak  
2. Ketut Nurhayanti.S.Pd.H.,M.Pd.H

Tanggal Ujian : 16 Agustus 2024

Dengan ini menyatakan bahwa Tugas Akhir ini dilakukan secara mandiri dan disusun tanpa menggunakan bantuan yang tidak dibenarkan sebagaimana lazimnya penyusunan sebuah Tugas Akhir. Semua elemen karya, kutipan tulisan, pemikiran yang digunakan dalam Tugas Akhir ini, baik dari sumber yang dipublikasikan ataupun tidak, telah dikutip dan disertakan sumbernya dengan baik dan benar menurut ketentuan akademik yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Bukit Jimbaran, Agustus 2024



I Made Widia Adi Gunawan

NIM.2115613139

**ANALISIS KINERJA AUDITOR DAN UPAYA  
PENANGGULANGAN DISFUNGSIONAL AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI KASUS KAP KETUT MULIARTHA RM)**

**I MADE WIDIA ADI GUNAWAN**

**NIM. 2115613139**

Tugas Akhir ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat  
Untuk Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali

Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi:

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**



(Drs. Ec.I Ketut Sukayasa, M.Com., Ak)

(Ketut Nurhayanti, S.Pd.H., M.Pd.H)

NIP. 196201231998111001

NIP. 198709282015042003

**Disahkan oleh:**

**Jurusan Akuntansi**

**Ketua**



(I Made Bagiada, SE., M.Si, Ak)

NIP. 197512312005011003

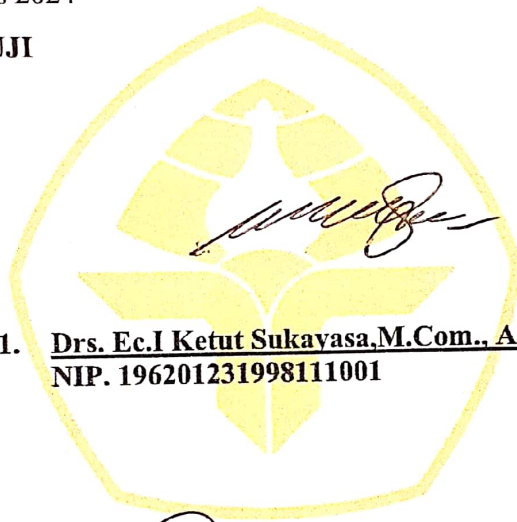
**ANALISIS KINERJA AUDITOR DAN UPAYA  
PENANGGULANGAN DISFUNGSIONAL AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI KASUS KAP KETUT MULIARTHA RM)**

Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 16 Agustus 2024

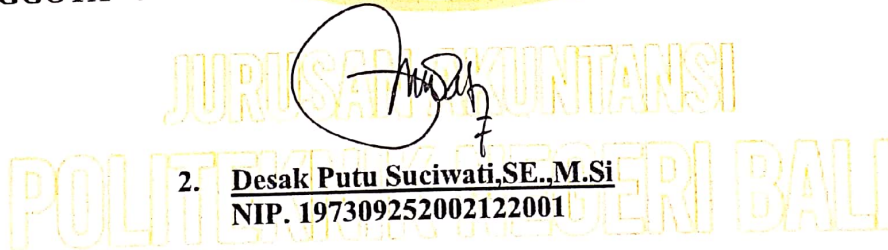
**PANITIA PENGUJI**

**KETUA :**



1. Drs. Ec.I Ketut Sukayasa, M.Com., Ak  
NIP. 196201231998111001

**ANGGOTA :**



2. Desak Putu Suciwati, SE., M.Si  
NIP. 197309252002122001

A black signature written in cursive.

3. Ni Wayan Dewinta Ayuni, S.Si., M.Si  
NIP. 198906222014042001

## KATA PENGANTAR

Om Swastyastu,

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penyusunan Tugas Akhir dengan judul **“Analisis Kinerja Auditor dan Upaya Penanggulangan Disfungsional Auditor Terhadap Kualitas Auditor (Studi Kasus KAP Ketut Muliartha)”** dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Tugas Akhir ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik atas dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan yang baik ini penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE., M.eCom selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan fasilitas selama penulis melaksanakan kegiatan penyusunan Tugas Akhir ini.
2. Bapak I Made Bagiada, S.E., M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan serta bimbingan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
3. Ibu Ni Nengah Lasmini, S.S.T., Ak., M.Si selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah membantu dalam melancarkan penyusunan Tugas Akhir ini.

4. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi SE., M.Agb,Ak selaku Ketua Program Studi Diploma III Jurusan Akuntansi yang telah memberikan pengarahan serta membimbing penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Bapak Drs. Ec.I Ketut Sukayasa,M.Com.,Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan pengarahan, bimbingan serta motivasi kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
6. Ibu Ketut Nurhayanti.S.Pd.H.,M.Pd.H selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan serta pengarahan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
7. Ayah, Ibu, dan Keluarga yang sangat berjasa dalam hidup penulis. Terima kasih atas doa, kasih sayang, kepercayaan, dan segala sesuatu yang telah diberikan sehingga penulis bisa sampai di titik ini dan dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan lancar.
8. Terimakasih kepada teman-teman Wah Ari, Tio, Janu, Gudip, Mang Kapal, Dek Nuel yang sudah selalu ada ketika penulis merasa jenuh dan selalu membantu penulis ketika mengalami kesulitan dalam menyelesaikan Tugas Akhir.

Bukit Jimbaran, Juli 2024

I Made Widia Adi Gunawan



**ANALISIS KINERJA AUDITOR DAN UPAYA PENANGGULANAN  
DISFUNGSIONAL AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI KASUS KAP KETUT MULIARTHA)**

**ABSTRAK**

**I MADE WIDIA ADI GUNAWAN**

Audit sering dipandang sebagai *assurance service* yaitu jasa profesional independen yang dapat meningkatkan kualitas informasi bagi pengambil keputusan. Akuntan publik memiliki kewajiban untuk menjaga dan meningkatkan kualitas auditnya agar kepercayaan publik tidak menurun. Kantor akuntan publik merupakan badan usaha yang bergerak pada bidang jasa yang menyediakan jasa audit berupa audit kepatuhan, audit operasional, dan audit laporan keuangan. Pada KAP Ketut Muliarta RM terdapat indikasi adanya perilaku disfungsional yang disebabkan oleh adanya perselisihan antara karyawan. Situasi ini seringkali mengakibatkan lingkungan kerja menjadi tidak baik. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana kinerja auditor pada KAP Ketut Muliarta RM dan upaya penanggulangan dari disfungsional auditor.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan teknik pengumpulan data wawancara dan observasi langsung pada KAP Ketut Muliarta RM. Sumber data yang digunakan adalah data primer berupa hasil dari proses wawancara dengan teknik analisis data kualitatif.

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil penelitian yang menunjukkan perilaku disfungsional karyawan KAP Ketut Muliarta RM disebabkan karena adanya *turnover intention*. Namun para karyawan sudah memiliki *locus of control* yang baik, sehingga KAP Ketut Muliarta RM harus memperhatikan kembali karyawannya tentang permasalahan yang sedang dialami serta mengadakan upaya-upaya dalam menanggulangi disfungsional auditor.

**Kata Kunci : Disfungsional Auditor, Pengendalian Diri, Perselisihan Antara Karyawan, Keinginan Berpindah Tempat Kerja, Audit, Kantor Akuntan Publik**



**ANALYSIS OF AUDITOR PERFORMANCE AND AUDITOR  
DYSFUNCTIONAL COUNTERMEASURES AGAINST AUDIT QUALITY  
(CASE STUDY OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM  
KETUT MULIARTHA RM)**

**ABSTRACT**

**I MADE WIDIA ADI GUNAWAN**

*Audit is often seen as an assurance service, which is an independent professional service that can improve the quality of information for decision makers. Public accountants have an obligation to maintain and improve the quality of their audits so that public trust does not decrease. Public accounting firms are business entities engaged in services that provide audit services in the form of compliance audits, operational audits, and financial statement audits. At KAP Ketut Muliarta RM there are indications of dysfunctional behavior caused by disputes between employees. This situation often results in a bad work environment. The purpose of this research is to find out how the performance of auditors at KAP Ketut Muliarta RM and efforts to overcome dysfunctional auditors.*

*This research is a qualitative study with data collection techniques interviews and direct observation at KAP Ketut Muliarta RM. The data source used is primary data in the form of results from the interview process with qualitative data analysis techniques.*

*Based on the analysis that has been done, the research results show that the dysfunctional behavior of KAP Ketut Muliarta RM employees is caused by turnover intention. However, employees already have a good locus of control, so KAP Ketut Muliarta RM must pay attention to its employees again about the problems being experienced and make efforts to overcome dysfunctional auditors.*

**Keywords:** *Dysfunctional Auditor, Self-Control, Disputes Between Employees, Desire to Change Workplace, Audit, Public Accounting Firm*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL DEPAN</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DEPAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>7</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	7
2.2 Landasan Teori.....	12
2.3 Kerangka Pikir Penelitian .....	25
<b>BAB III METODOLOGI</b> .....	<b>27</b>
3.1 Lokasi dan Objek Penelitian .....	27
3.2 Jenis Data, Sumber Data, dan Metode Pengumpulan Data .....	27
3.3 Teknik Analisis Data.....	28
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>30</b>
4.1 Data dan Hasil Pengolahan Data.....	30
4.2 Hasil Analisis Dan Pembahasan .....	32
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian .....	34
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>35</b>
5.1 Simpulan .....	35
5.2 Saran .....	35
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>37</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>39</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Daftar Nama Karyawan KAP Ketut Muliartha RM.....	30
Tabel 4.2 Daftar Pertanyaan Wawancara.....	31
Tabel 4.3 Hasil Wawancara .....	32



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir Penelitian.....	25
---	----



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Transkrip Wawancara dengan Manager
- Lampiran 2. Transkrip Wawancara dengan Senior Auditor 1
- Lampiran 3. Transkrip Wawancara dengan Senior Auditor 2
- Lampiran 4. Transkrip Wawancara dengan Senior Auditor 3
- Lampiran 5. Transkrip Wawancara dengan Senior Auditor 4
- Lampiran 6. Surat Izin Pencarian Data



**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Audit sering dipandang sebagai *assurance service* yaitu jasa profesional independen yang dapat meningkatkan kualitas informasi bagi pengambil keputusan. Peningkatan kualitas informasi akan meningkatkan kepercayaan pengguna informasi terhadap informasi yang disajikan.

Akuntan publik memiliki kewajiban untuk menjaga dan meningkatkan kualitas auditnya agar tingkat kepercayaan publik tidak menurun. Dengan hal ini perlu untuk melakukan investigasi secara mendalam terhadap keakuratan dan validasi laporan keuangan auditan. Sebagai tujuan mempertahankan tingkat kualitas audit yang akan diterbitkan oleh auditor (Chintya Dewi & Dwiyanti, 2019). Dengan demikian seorang auditor harus memiliki kemampuan yang dapat menghasilkan hasil kinerja yang berkualitas dan siap dengan segala tantangan yang dihadapi saat melakukan penugasan audit.

Namun pada saat ini masih terjadinya fenomena dengan kasus pengungkapan opini audit yang tidak sesuai dengan keadaan laporan keuangan yang sebenarnya. Sehingga, hasil laporan keuangan yang telah diaudit tidak menunjukkan kondisi ekonomi perusahaan yang sebenarnya. Salah satu contoh kasus kegagalan audit yaitu adanya kasus yang melibatkan perusahaan PT Asuransi Jiwa Adisarana Wanaartha (Wanaartha Life/PT

WAL) dimana Wanaartha Life terjerat kasus gagal bayar asuransi jiwa para nasabahnya dan juga petinggi dari Wanaartha Life yaitu Evelina Pietruschka, Manfred Pietruschka, dan Rezanantha Fadil Pietruschka yang sedang menjadi buronan polisi membawa kabur uang nasabah sebesar Rp 15 triliun. Pada tanggal 07 Maret 2023 Otoritas Jasa Keuangan (OJK) telah menetapkan sanksi berupa Surat Keputusan Pembatalan Surat Tanda Terdaftar di OJK kepada Akuntan Publik (AP) atas nama Nunu Nurdiyaman, Jenly Hendrawan, dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Kosasih, Nurdiyaman, Muladi Tjahjo & Rekan (KNMT) masing-masing melalui Surat Keputusan Dewan Komisioner nomor KEP-5/NB.1/2023, KEP-3/NB.1/2023. Dan KEP-4/NB.1/2023 tanggal 24 Februari 2023. Sanksi tersebut dikenakan setelah dilakukan pemeriksaan terhadap AP dan KAP yang memberikan atas Laporan Keuangan Tahunan PT Asuransi Adisarna Wanaartha (WAL) tahun buku 2014 - 2019.

Sanksi Pembatalan Surat Tanda Terdaftar di OJK dikenakan kepada AP atas nama Nunu Nurdiyaman dan KAP KNMT karena dinilai telah melakukan pelanggaran berat sebagaimana dimaksud Pasal 39 huruf b POJK nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. Sementara itu Jenly Hendrawan dinilai tidak memiliki kompetensi dan pengetahuan yang dibutuhkan sebagai syarat untuk menjadi Akuntan Publik yang memberikan jasa di Sektor Jasa Keuangan sebagaimana dimaksud Pasal 3 POJK 13



Tahun 2017 karena turut menjadi pihak yang menyebabkan terjadinya pelanggaran yang dilakukan oleh AP Nunu Nurdiyaman.

Kasus AP dan KAP yang mengaudit PT WAL memperlihatkan adanya perilaku disfungsional pada auditor dari KAP KNMT. Perilaku disfungsional dapat didefinisikan sebagai perilaku menyimpang yang dilakukan oleh auditor dan dapat mempengaruhi kualitas audit secara langsung maupun tidak langsung. Perilaku disfungsional auditor disebabkan karena adanya konflik kepentingan antar pihak yang terkait dalam penugasan audit, dalam hal ini adalah kantor akuntan, klien dan auditor (Dharmawan, 2015).

Kantor akuntan publik merupakan badan usaha yang bergerak pada bidang jasa yang menyediakan jasa audit berupa audit kepatuhan, audit operasional, dan audit laporan keuangan. Pada KAP Ketut Muliarta RM terdapat indikasi adanya perilaku disfungsional yang disebabkan karena adanya perselisihan antara karyawan. Situasi ini seringkali mengakibatkan lingkungan kerja yang menjadi tidak nyaman sehingga auditor berpotensi melakukan tindakan disfungsional.

Disfungsional auditor merupakan perilaku menyimpang yang dilakukan oleh seorang auditor dikarenakan adanya *locus of control* yang tidak baik dan keinginan untuk berpindah tempat kerja, sehingga auditor tidak memaksimalkan kinerjanya dalam melakukan proses audit. Hal ini akan mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan auditor, dimana kinerja auditor yang menurun akan mengurangi kualitas audit.

Akuntan publik memiliki kewajiban untuk menjaga dan meningkatkan kualitas auditnya agar tingkat kepercayaan publik tidak menurun. Untuk itu perlu dilakukannya investigasi secara mendalam terhadap keakuratan dan validasi laporan keuangan auditan. Sehingga dapat meningkatkan kualitas audit yang akan diterbitkan oleh auditor.

Disfungsional auditor menyebabkan menurunnya kinerja auditor dalam melaksanakan proses audit, sehingga untuk menanggulangi disfungsional auditor diperlukan upaya untuk menanggulangi disfungsional auditor. Jadi penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kinerja auditor dan upaya penanggulangan disfungsional auditor.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka dapat ditentukan pokok permasalahan dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimanakah kinerja auditor KAP Ketut Muliarta RM dalam melakukan penugasan audit?
2. Bagaimanakah upaya yang dapat dilakukan oleh KAP Ketut Muliarta RM untuk dapat menghindari perilaku disfungsional auditor?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka yang menjadi tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui dan menganalisa kinerja auditor KAP Ketut Muliarta RM dalam melakukan penugasan audit.

2. Untuk mengetahui dan menganalisa upaya yang dapat dilakukan oleh KAP Ketut Muliartha RM untuk dapat menghindari perilaku disfungsional auditor.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat untuk berbagai kalangan, antara lain :

1. Bagi Mahasiswa

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan serta pengalaman mahasiswa sebagai media untuk belajar memecahkan masalah secara ilmiah serta menerapkan dan membandingkan teori yang diperoleh dibangku perkuliahan dengan kenyataan yang ada di lapangan terutama mengenai bagaimana kinerja auditor dan upaya penanggulangan disfungsional auditor terhadap kualitas audit.

2. Bagi Politeknik Negeri Bali

Penelitian ini berguna sebagai sumber referensi, bahan bacaan, dan tambahan informasi untuk penelitian selanjutnya sekaligus dapat berfungsi sebagai bahan perbandingan dan pedoman penelitian mengenai analisis kinerja auditor dan upaya penanggulangan disfungsional auditor terhadap kualitas audit.

3. Bagi KAP Ketut Muliartha RM

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan kepada pihak Kantor Akuntan Publik, baik auditor junior, senior, hingga manajer tentang pentingnya suatu komitmen, agar terciptanya kepuasan

atas kerjanya dan mengantisipasi mengenai adanya faktor-faktor penyebab disfungsional auditor dan upaya penanggulangan disfungsional auditor terhadap kualitas audit.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil pembahasan pada bab sebelumnya kesimpulan dari penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Adanya perilaku disfungsional yaitu berkeinginan untuk berpindah tempat kerja dikarenakan terdapat perselisihan antara sesama karyawan, sehingga hal tersebut menciptakan lingkungan kerja yang tidak baik.
2. Tidak adanya upaya penanggulangan disfungsional auditor yang dilakukan oleh KAP Ketut Muliartha RM, tetapi jika terdapat arahan dari IAPI maka akan dilaksanakan sesuai dengan waktu yang ditentukan.

#### 5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan di atas maka saran yang dapat diberikan kepada KAP Ketut Muliartha RM yaitu sebagai berikut.

1. Melakukan *sharing session*

*Sharing session* dilakukan guna mengetahui bagaimana keadaan para karyawan KAP Ketut Muliartha RM, dengan *sharing session* ini harapannya dapat menemukan solusi antara permasalahan yang terjadi terkait lingkungan kerja, sehingga para karyawan tidak akan

berkeinginan berpindah tempat kerja dikarenakan adanya perselisihan antara karyawan.

2. Melakukan pelatihan

Pelatihan dilakukan terkait disfungsional auditor, dimana pimpinan memberikan arahan mengenai pentingnya mengendalikan diri dan meningkatkan komunikasi antara manager auditor dengan senior auditor.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR PUSTAKA

- Anugerah, R., Anita, R., Sari, R. N., Abdillah, M. R., & Iskandar, M. (2016). The Analysis of Reduced Audit Quality Behavior : The Intervening Role of Turnover Intention. In *International Journal of Economics and Management Journal homepage* (Vol. 10, Issue S2). <http://www.econ.upm.edu.my/ijem>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2010). *Auditing dan Jasa Assurance: Pendekatan Terintegrasi Jilid 1-12/E*. Erlangga.  
<https://openlibrary.telkomuniversity.ac.id/pustaka/9540/auditing-dan-jasa-assurance-pendekatan-terintegrasi-jilid-1-12-e-.html>
- Chintya Dewi, N. P. N., & Dwiyantri, K. T. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Audit, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Public Provinsi Bali. *E-Jurnal Akuntansi*, 26.2, 1494.  
<https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i02.p24>
- Devi, L. M. S., & Suaryana, I. G. N. . (2016). TIME BUDGET PRESSURE MEMODERASI PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR TERHADAP PENERIMAAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDIT. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(3), 1994–2023.
- Dharmawan, N. A. S. (2015). STUDI ANALISIS FAKTOR PENYEBAB DISFUNGSIONAL AUDITOR DAN UPAYA PENANGGULANGAN DISFUNGSIONAL AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI PROVINSI BALI. *Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, 4(1), 2303–2898.
- Gede Agung Basudewa, D., & Kt Lely Aryani Merkusiwati, N. (2015). PENGARUH LOCUS OF CONTROL, KOMITMEN ORGANISASI, KINERJA AUDITOR, DAN TURNOVER INTENTION PADA PERILAKU MENYIMPANG DALAM AUDIT. In *Desember* (Vol. 13, Issue 3).
- Hadi, S. S., Murifal, B., & Dian Ela Revita, M. L. (2019). *Auditing (Pertama)*. Graha Ilmu.
- Lendi, A., & Sopian, D. (2017). PENGARUH TEKANNA ANGGARAN WAKTU DAN LOCUS OF CONTROL TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL DALAM AUDIT (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Bandung). *Profesionalisme Akuntan Menuju Sustainable Business Practice*.
- Palesang, R. (2022). *IMPLEMENTASI INTERNAL CONTROL BERDASARKAN PERSPEKTIF TEORI ATRIBUSI* [Muhammadiyah Palopo].  
<http://repository.umpalopo.ac.id/id/eprint/2532>
- Rindawan, F. P. (2018). Tekanan Anggaran Waktu, Locus of Control, Kinerja dan



- Niat Mengundurkan Diri: Perilaku Audit Disfungsional. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 14(1), 28–39. <https://doi.org/10.21067/jem.v14i1.2386>
- Rizal, N., & Liyundira Setyo, F. (2016). PENGARUH TEKANAN WAKTU DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Malang). *Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi Wiga*, 6. <https://doi.org/https://doi.org/10.30741/wiga.v6i1.97>
- Savitri, D. I., & Dwirandra, A. A. N. B. (2018). TIME BUDGET PRESSURE SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE DAN PENGALAMAN AUDIT PADA KUALITAS AUDIT. *E-Jurnal Akuntansi*, 22.2, 1112. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i02.p11>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV. Alfabets.
- Sukrisno, A. (2012). *Auditing (edisi IV)*. Buku.
- Surbakti, I. O. B., Malikhah, A., & Junaidi. (2018). KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR SEBAGAI ANTESEDEN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR DAN PENGARUHNYA TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT. *E-JRA*, 07(01), 32–45.
- Suriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keprilakuan* (Mash (ed.)). Gajah Mada University Press, Anggota IKAPI, Anggota APPTI. <https://books.google.co.id/books?id=t8RiDwAAQBAJ&lpg=PR5&ots=ETAuqomPoQ&dq=supriyono lingkup audit&lr&pg=PR4#v=onepage&q&f=false>
- Syatriadin, S. (2017). Locus of Control : Teori Temuan Penelitian dan Reorientasinya dalam Manajemen Penanganan Kesulitan Belajar Peserta Didik. *Fondatia*, 1(1), 144–164. <https://doi.org/10.36088/fondatia.v1i1.93>