

PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, KOMITMEN PROFESI DAN *EQUITY SENSITIVITY* TERHADAP PERILAKU AUDITOR DALAM SITUASI KONFLIK AUDIT

SKRIPSI



Di susun oleh

**Marthauli Tambunan
12080577**

**FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA
2011**

HALAMAN PERSETUJUAN

Nama Penyusun : Marthauli Tambunan
Nomor Induk Mahasiswa : 12080577
Fakultas/Jurusan : Bisnis/Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, KOMITMEN
PROFESI DAN *EQUITY SENSITIVITY* TERHADAP
PERILAKU AUDITOR DALAM SITUASI KONFLIK
AUDIT**
Dosen Pembimbing : Eko Budi Santoso, SE., M.Si., Akt

Yogyakarta, Maret 2012

Dosen Pembimbing,



(Eko Budi Santoso, SE., M.Si., Akt)

HALAMAN PENGESAHAN

Dipertahankan di Depan Dewan Penguji Proyek Pemograman Komputer Akuntansi

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana

Dan Diterima Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Kelulusan

Mata Kuliah Proyek Pemograman Komputer Akuntansi

Pada Tanggal, Maret 2012

Mengesahkan

Dekan Bidang Akademik Akuntansi



(Insiwijati Prasetyaningsih, Dra, M.M.)

Dosen Penguji :

1. Eko Budi Santosa, S.E., M.Si., Ak.

2. Putriana Kristanti, Dra., M.M.

3. Umi Murti S.E, M.Si

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dedicated to:

"YESUS ALMIGHTY"

Di saat ku sendiri,, jalani hidup ini
ku tau Kau selalu ada, memperhatikanku
Saat ku telusuri perjalanan hidupku
Sungguh hanya anugerahMu, jadiKanku berarti
Hanya Puji,, hanya Sembah,,
yang dapat ku berikan
tiada kata dapat terucap,,
hanya rasa kaGumku padaMu
Melihat kebaikanMu nyata di dalam hidupku

Efesus 3:20

*Bagi Dialah, yang dapat melakukan jauh lebih banyak,
dari pada yang kita doakan atau pikirkan, seperti yang ternyata kuasa yang bekerja di dalam
kita.*

also dedicated to:

MY LOVELY DAD AND MOM

Mr. R.Tambunan, MBA dan Mrs. P.Situmorang Am.Kes

you said “No mountain’s too high for me to climb

All i have to do is have some climbing faith

No river’s too wide for me to make it across

All i have to do is believe it when i pray”

You’ll be my cloud up in the sky

you’ll be my shoulder when i cry

you hear my voices when i call you

you’re my angel

And when all hope is gone, you’re here

Because you said ”the morning will come

And all of our days will be bright as the sun”

No matter how far you are, you’re near to me

I will always love you dad

I will always love you mom



MY SISTA

Sonty Rismauli Tambunan, Am.Keb

MY BROTHER

Charles Ropianto, S.T & Ranto Saut Parulian Tambunan, S.H

BIG FAMILY OF TAMBUNAN DAN SITUMORANG

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Yesus Kristus, karena atas kasih dan berkatNya-lah maka penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh *Locus of Control*, Komitmen Profesi dan *Equity Sensitivity* terhadap Perilaku Auditor dalam situasi Konflik Audit".

Skripsi ini dilakukan sesuai dengan persyaratan akademis guna memperoleh gelar kesarjanaan Strata Satu (S-1) pada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi di Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.

Proses penulisan skripsi ini, penulis melibatkan banyak pihak yang berperan dalam penyelesaian skripsi ini, baik dalam bentuk materi, doa, nasehat, motivasi, waktu dan tenaga yang membangkitkan semangat penulis guna memperoleh hasil yang terbaik. Pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

- Eko Budi Santosa, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing, terima kasih atas kesabarannya dalam membimbing, memberikan pengarahan, petunjuk, motivasi, semangat dan saran-saran dalam penulisan skripsi ini dan tidak lupa mengingatkan untuk penulis selalu TELITI.
- Para Dosen dan staf Pengajar lainnya yang telah banyak mendidik dan memberikan ilmu pengetahuan bagi penulis selama duduk di bangku perkuliahan.
- Pihak administrasi fakultas ekonomi; Pak Pur, Pak Ngadio, Mbak Lilis yang selalu menyambut dengan senyum di fakultas dengan keramahatamahannya.

menyelesaikan skripsi yang berjudul " Pengaruh *Locus of Control*, Komitmen Profesi dan *Equity Sensitivity* terhadap Perilaku Auditor dalam situasi Konflik Audit".

- Pihak Admi administrasi Biro I dan Biro II : Ibu Nuning dan para Ibu2 yang lainnya Terima Kasih untuk Perhatiannya yang diam-diam memperhatikan penulis dan memberikan motivasi.
- Keluarga saya tercinta, Bapak, Mamak, Bg.Charles dan Edak Sabet, Bg.Ucok dan Edak Puput, K'Risma dan Abg.Ipar juga semua keponakan saya yang selalu membuat saya lebih bersemangat. Terima kasih untuk segala bentuk dukungan baik materi dan moril, kasih sayang, doa, dan perhatian yang diberikan untuk penulis dalam menyusun skripsi ini.
- Buat KekasihQ Partomuan Pasaribu yang senantiasa memberikan saya Semangat dan Perhatian, Terimakasih untuk Cinta dan Kasih Sayang yang selalu diberikan untuk penulis.
- Teman-teman IMBADA (Ikatan Mahasiswa Batak Duta Wacana) yang selalu member dukungan dan motivasi dalam persaudaraan, Andre, Tony, Mega, Meilin, Hunter, Sry, Jhonatan, Gomgom, Payan, Abet.
- NSSY (Naposo Silahisabungan Yogyakarta) yang selalu memberikan dukungan bagi saya dalam penyusunan skripsi, Rima, Harry, Anter, Angel, Paulus, Alam, Johan, Bona, dan yang lainnya khusus untuk Fiona (Bundo) yang senantiasa menemani penulis.
- Teman-teman Akuntansi '08, Evi, Dewi, Anin, Matius, Enggar, Mini, Wiwin, shanty, april, uze, zet, tommy, A'a, Yogi, Yeru, Hendar, Ivan, Afri, shanty kecil, Yossie, dan nama lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terima Kasih atas bantuan dan masukan yang telah diberikan baik moril maupun spiritual dalam penyusunan Skripsi.
- Untuk anak Menur 15 : Estu, Nevy, Siska, Rosta, Meiva, Juel yang selalu member motivasi juga berbagi canda dan tawa sehingga saya tetap merasa Bahagia karena Kebersamaan yang ada.

- Untuk Toro yang udah bantuin menghilangkan semua virus yang ada di laptop saya juga selalu ngecek printer saya apakah tintanya masih atau tidak...makasih untuk kesiagaannya saat saya butuh bantuan juga dukungan moril yang diberikan.
- Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada saya baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari adanya kekurangan dalam penyusunan skripsi ini dan masih jauh dari sempurna, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun dari pembaca untuk mendapat hasil yang lebih baik.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak yang membutuhkan.



Yogyakarta, 2 April 2012

Penulis

Marthauli Tambunan

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR | vi |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| ABSTRAK..... | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Perumusan Masalah..... | 5 |
| 1.3. Pembatasan Masalah..... | 5 |
| 1.4. Tujuan Penelitian..... | 5 |
| 1.5. Manfaat Penelitian..... | 6 |
| BAB II LANDASAN TEORI DAN STUDI PUSTAKA..... | 7 |
| 2.1. Landasan Teori..... | 7 |
| 2.1.1. Pengertian Auditor..... | 7 |
| 2.1.2. Konflik Audit..... | 10 |
| 2.1.3. Locus of Control | 11 |
| 2.1.4. Komitmen Profesi | 12 |
| 2.1.5. Equity Sensitivity..... | 14 |
| 2.1.6. Penelitian Terdahulu | 16 |

| | |
|---|-----------|
| 2.1.7. Model Pengembangan dan Penelitian Hipotesis..... | 18 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 21 |
| 3.1. Populasi, Sampel dan Metode Pengambilan Sampel..... | 21 |
| 3.2. Pengukuran Variabel..... | 22 |
| 3.3. Sumber dan Metode Pengumpulan Data..... | 23 |
| 3.4. Metode Analisis | 24 |
| 3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif | 24 |
| 3.4.2. Uji Kualitas Data..... | 24 |
| 3.4.2.1. Uji Validitas | 24 |
| 3.4.2.2. Uji Reabilitas | 25 |
| 3.4.3. Uji Asumsi Klasik..... | 25 |
| 3.4.3.1. Uji Normalitas..... | 25 |
| 3.4.3.2. Uji Multikolinearitas..... | 26 |
| 3.4.3.3. Uji Heterokedastisitas | 26 |
| 3.5. Uji Hipotesa..... | 27 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN..... | 28 |
| 4.1. Pelaksanaan Pengambilan Data | 28 |
| 4.2. Gambaran Umum Responden | 29 |
| 4.3. Uji Validitas dan Reabilitas | 29 |
| 4.3.1. Uji Validitas | 29 |
| 4.3.1.1. Uji Validitas Perilaku Etis | 30 |
| 4.3.1.2. Uji Validitas Variabel <i>Locus of Control</i> | 31 |
| 4.3.1.3. Uji Validitas Variabel Komitmen Profesi..... | 32 |

| | |
|--|----|
| 4.3.1.4. Uji Validitas <i>Equity Sensitivity</i> | 33 |
| 4.3.2. Uji Reabilitas | 34 |
| 4.4. Uji Deskriptif | 35 |
| 4.5. Hasil Pengolaan Data..... | 36 |
| 4.6. Uji Asumsi Klasik..... | 37 |
| 4.6.1 Uji Normalitas | 37 |
| 4.6.2 Uji Heteroskedastisitas | 37 |
| 4.6.3 Uji Multikolinearitas..... | 38 |
| 4.7. Analisis | 39 |
| 4.7.1 Pengujian Hipotesa | 39 |
| 4.8. Analisis Pengaruh Locus of Control, Komitmen Profesi dan <i>Equity Sensitivity</i> Terhadap Perilaku Auditor dalam situasi Konflik Audit | 40 |
| 4.8.1 Hipotesa 1 | 40 |
| 4.8.1 Hipotesa 2 | 42 |
| 4.8.1 Hipotesa 3 | 43 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 44 |
| 5.1. Kesimpulan | 44 |
| 5.2. Saran | 45 |
| DAFTAR PUSTAKA | |
| LAMPIRAN | |
| SURAT IZIN | |
| KUESIONER | |
| DATA STATISTIK | |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 4.3.1.1 Uji Validitas Perilaku Etis | 30 |
| Tabel 4.3.1.2 Uji Validitas Variabel <i>Locus of Control</i> | 31 |
| Tabel 4.3.1.3 Uji Validitas Variabel Komitmen Profesi | 32 |
| Tabel 4.3.1.4 Uji Validitas Variabel Equity Sensitivity | 33 |
| Tabel 4.3.2 Uji Reliabel | 34 |
| Tabel 4.4 Uji Deskriptif | 35 |
| Tabel 4.6.1 Normalitas | 37 |
| Tabel 4.6.2 Heterokedastisitas | 38 |
| Tabel 4.6.3 Multikolinearitas | 38 |
| Tabel 4.7.1 Hasil Regresi | 40 |

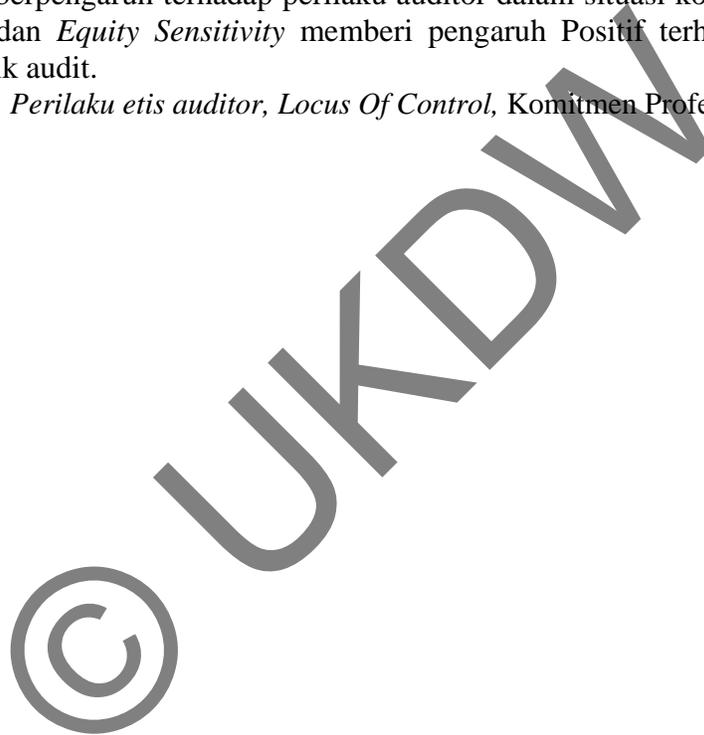


ABSTRAK

Tujuan penelitian adalah untuk menguji kembali apakah ada pengaruh *locus of control*, komitmen profesi dan *equity sensitivity* terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit. Populasi dari penelitian ini adalah auditor yang bekerja di kantor akuntan publik di Yogyakarta dan Jawa Tengah (Solo dan Semarang). Penelitian ini didukung oleh penelitian sebelumnya Putri Nugrahaningsih,(2005) dan Muwanah, Indriantoro, (2001).

Dari hasil pengujian dari penelitian ini, diperoleh hasil yang berbeda dengan penelitian sebelumnya dan hasil penelitian ini tidak sepenuhnya mendukung hipotesis yang dilakukan dengan $p < 0,05$ maka diambil kesimpulan bahwa variabel dalam penelitian ini hanya Komitmen profesi yang tidak berpengaruh terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit, sedangkan *Locus of Control* dan *Equity Sensitivity* memberi pengaruh Positif terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit.

Kata kunci : *Perilaku etis auditor, Locus Of Control, Komitmen Profesi, Equity Sensitivity.*



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dewasa ini perkembangan dunia usaha yang semakin pesat mengakibatkan persaingan antar perusahaan semakin meningkat, dan masalah yang dihadapi semakin kompleks. Hal tersebut membuat informasi akuntansi sangat dibutuhkan, khususnya Akuntan Publik, sebelumnya ada pernyataan pendapat profesional dari akuntan publik mengenai tingkat kelayakan dan keandalan informasi atau laporan keuangan yang dibuat oleh Akuntan (Akuntan Pemeriksa), Muawanah (2000).

Auditor merupakan suatu profesi yang sangat penting untuk dikaji, karena diantara tugas-tugas dan tanggung jawab profesi akuntan, tugas yang paling sentral adalah melakukan *atestasi* (pengujian). Selama proses pemeriksaan yang dilakukan oleh Auditor terdapat masalah atau konflik yang muncul, salah satunya adalah adanya ketidaksepakatan antara auditor dan klien terhadap aspek fungsi dan tujuan pemeriksaan.

Dalam hal ini klien akan mempengaruhi proses pemeriksaan yang dilakukan auditor sehingga klien dapat menekan auditor untuk mengambil tindakan yang melanggar standar pemeriksaan. Oleh karena secara umum auditor dianggap termotivasi oleh etika profesi dan standar pemeriksaan, maka auditor akan berada dalam situasi konflik. Profesi akuntan publik bisa dikatakan merupakan salah satu profesi kunci di era globalisasi untuk mewujudkan era tranpanrasi bisnis yang *fair*, oleh karena itu kesiapan yang menyangkut profesionalisme mutlak diperlukan.

Profesi akuntan publik atau auditor mempunyai standar yang seharusnya bisa mencegah terjadinya kegagalan audit, yang menyatakan bahwa Auditor tidak

dibenarkan memihak kepada kepentingan siapapun sebab jika tidak, dia akan kehilangan sikap tidak memihak yang sangat penting untuk mempertahankan kebebasan berpendapatnya. Perilaku etis dioperasionalkan sebagai kemampuan individu untuk mengevaluasi dan mempertimbangkan nilai-nilai etika dalam suatu kejadian.

Trevino (1986) dalam Muawanah dan Indriantoro (2001) menyatakan bahwa tahapan pengembangan kesadaran moral individual menentukan bagaimana seorang individu berpikir tentang dilema etis, proses memutuskan apa yang benar dan apa yang salah. Namun keputusan atas benar dan salah saja tidak cukup memprediksi perilaku pengambilan keputusan etis.

Dalam literatur akuntansi, *locus of control* adalah cara pandang seseorang terhadap suatu peristiwa apakah dia dapat atau tidak dapat mengendalikan (*control*) peristiwa yang terjadi pada dirinya. Rotter (1966) dalam Muawanah dan Indriantoro (2001). Berdasarkan pada teori *locus of control*, bahwa auditor dalam situasi konflik akan dipengaruhi oleh karakteristik *locus of control*nya sendiri. Individu dengan *internal locus of control* akan lebih mungkin berperilaku etis dalam situasi konflik audit dibanding dengan individu dengan *eksternal locus of control*. Ciri pembawaan *internal locus of control* adalah mereka yang yakin bahwa suatu kejadian selalu berada dalam kendalinya dan akan selalu mengambil peran dan tanggung jawab dalam menentukan kesalahan atau kebenaran.

Sebaliknya orang dengan *eksternal locus of control* percaya bahwa kejadian dalam hidupnya berada di luar kontrolnya dan percaya bahwa hidupnya dipengaruhi oleh takdir, keberuntungan dan kesempatan serta lebih mempercayai kekuatan diluar dirinya. Karenanya auditor dengan *eksternal locus of control* lebih besar

kemungkinannya untuk memenuhi permintaan klien. (Muawanah dan Indriantoro,2001).

Beberapa peneliti telah menemukan bahwa perilaku etis dipengaruhi oleh pihak lain yang dihadapi oleh seorang individu dalam lingkungan profesinya tanpa memperhatikan kesesuaian perilakunya dengan kode etik profesinya. Tingkat pengaruh itu mungkin disebabkan oleh jauh dekatnya hubungan antara organisasi dan pihak lain yang berkaitan serta pihak yang berkuasa baik dari dalam maupun dari luar organisasi. Misalnya pemerintah, Kantor Akuntan lain, dan sebagainya. (Finn et al dalam Khomsiyah dan Indriantoro,1988).

Kode Etik Ikatan Akuntan Indonesia merupakan suatu prinsip moral dalam pelaksanaan aturan yang memberikan pedoman bagaimana berhubungan dengan klien, masyarakat, sesama rekan akuntan dan pihak-pihak yang berkepentingan lainnya. Berbagai pelanggaran etika, sebenarnya tidak akan terjadi apabila setiap akuntan mempunyai pengetahuan, pemahaman, dan kemauan untuk menerapkan nilai-nilai moral dan etika secara memadai dalam pelaksanaan pekerjaan profesionalnya (Ludigdo dan Machfoedz, 1999).

Komitmen profesi adalah tingkat loyalitas individu dalam pelaksanaan aturan yang memberikan pedoman bagaimana berhubungan dengan klien, masyarakat, sesama rekan akuntan dan pihak-pihak lain yang berkepentingan. Bagi akuntan publik, sangat penting untuk meyakinkan kualitas dasar profesionalnya baik kepada klien, masyarakat atau pemakai jasa.

Hal ini disebabkan bahwa semenjak awal tenaga profesional telah dididik untuk menjalankan tugas-tugas yang kompleks secara independen dan memecahkan permasalahan yang timbul dalam pelaksanaan tugas-tugas dengan menggunakan keahlian dan dedikasi mereka secara profesional.

Wibowo (1996) dalam Trisnaningsih (2002) menyatakan bahwa tidak ada hubungan antara pengalaman auditor internal dengan komitmen profesional, lama bekerja hanya mempengaruhi pandangan profesionalisme, hubungan dengan sesama profesi, keyakinan terhadap peraturan profesi dan pengabdian terhadap kepada profesi. Agar masyarakat percaya bahwa pekerjaan akuntan publik dikerjakan dengan baik, maka profesi akuntan perlu meningkatkan mutu pemeriksaannya dan melaksanakan tugasnya dengan cermat dan seksama.

Ketidakpastian lingkungan adalah kondisi lingkungan eksternal yang dapat mempengaruhi operasionalisasi perusahaan. (Otley, 1980) dalam Mardiyah dan Gudono (2001). Jadi ketidakpastian lingkungan didefinisikan sebagai rasa ketidakmampuan seseorang untuk memprediksikan sesuatu secara akurat. Faktor ketidakpastian lingkungan (*environmental uncertainty*) merupakan bagian penting dari konteks audit, yaitu perubahan dan sifat ketidakpastian lingkungan auditor (Safriliana, 2004).

Gaya kepemimpinan Manajer di Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi kepuasan auditor atau perilaku auditor dalam pelaksanaan pengauditan. Ketidaktepatan atau ketidaksesuaian gaya kepemimpinan akan mempengaruhi perilaku auditor dalam pelaksanaan pengauditan. Perilaku ini disebut dengan perilaku *disfungsional*, diantaranya adalah perilaku penurunan kualitas audit dan melaporkan waktu kurang dari yang semestinya.

Shaub dalam Khomsiyah dan Indriantoro (1998) menyatakan bahwa “Komitmen profesi dapat didefinisikan sebagai intensitas seseorang untuk mengidentifikasi dirinya, serta tingkat-tingkat keterkaitannya dalam profesi”. Sebenarnya perilaku etis saja sudah dapat digunakan untuk memecahkan masalah etika, namun belum bisa sepenuhnya dapat untuk memprediksi perilaku pengambilan

keputusan, oleh karena itu ada variabel lain yang berinteraksi dengannya yang mempengaruhi perilaku seperti variabel personalitas (*locus of control*), komitmen profesi dan *equity sensitivity* (Sashkin dan Williams dalam Fauzi, 2001) yang dapat berinteraksi dengan perilaku etis.

1.2 Perumusan Masalah

Permasalahan yang akan diteliti dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut :

1. Apakah *locus of control* berpengaruh terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit?
2. Apakah komitmen profesi berpengaruh terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit?
3. Apakah *equity sensitivity* berpengaruh terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit?

1.3 Pembatasan Masalah

Untuk mempersempit permasalahan agar tidak terlalu luas, maka lingkup masalah dalam penelitian ini terbatas Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Jawa Tengah (Solo dan Semarang) yang terdapat pada Direktori Ikatan Akuntan.

1.4 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *locus of control*, komitmen profesi, *equity sensitivity* terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit.

1.5 Manfaat Penelitian

Beberapa manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah :

- Hasil penelitian diharapkan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh antara *locus of control*, komitmen profesi, dan *Equity sensitivity* terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit.
- Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan masukan kepada profesi akuntan untuk meningkatkan integritas, objektivitas dan menjaga independensinya serta ketaatan terhadap kode etik profesi.
- Dapat digunakan sebagai literatur dalam penelitian berikutnya.



BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Dari hasil pembahasan yang telah dilakukan di bab 4, maka dapat diambil kesimpulan secara khusus untuk setiap hipotesis, yaitu :

- *Locus Of Control* berpengaruh positif terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit
- *Komitmen Profesi* tidak berpengaruh terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit
- *Equity Sensitivity* berpengaruh positif terhadap perilaku auditor dalam situasi konflik audit

Untuk pengujian validitas terhadap setiap variabel yang telah dilakukan, terdapat indikator yang tidak valid, namun indikator yang tidak valid tersebut dihapus dan tidak diikutsertakan dalam pengujian yang selanjutnya. Untuk pengujian *Cronbach Alpha* setiap variabel menunjukkan hasil yang reliabel.

Pada pengujian asumsi klasik pun semua asumsi klasik telah terpenuhi, namun dalam pengujian regresi Pengaruh *Locus Of Control*, *Komitmen Profesi* Dan *Equity Sensitivity* Terhadap Perilaku Auditor Dalam situasi Konflik Audit, hanya *Komitmen Profesi* yang menunjukkan hasil tidak signifikan dan berpengaruh negatif terhadap Perilaku Auditor dalam situasi konflik Audit.

Salah satu hasil yang tidak berpengaruh tersebut mungkin dapat disebabkan saat pengisian kuesioner tersebut responden tidak memiliki kepercayaan diri terhadap tujuan-tujuan dan nilai-nilai dari profesi juga harapan dan termasuk didalamnya adalah nilai etika dan moral.

5.2 Saran

Saran-saran yang diberikan peneliti untuk kesempurnaan penelitian-penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya sebaiknya memperluas area survey, tidak hanya diwilayah Yogyakarta dan Jawa Tengah, sehingga akan mewakili populasi dalam Kantor Akuntan Publik diseluruh Indonesia.
2. Penelitian selanjutnya juga bisa memperluas Obyek penelitian dan tidak hanya masalah faktor-faktor Perilaku Etis Auditor saat situasi konflik karenadalam kode etik Akuntan Indonesia tidak hanya menyangkut kode etik Akuntansi saja.
3. Untuk penelitian selanjutnya hendaknya lebih memperluas sampel penelitian tidak hanya auditor saja, tetapi dimasukkan juga dalam kelompok sampel lain seperti akuntan pendidik maupun akuntan pemerintah sehingga penelitian tentang topik ini akan lebih akurat dan lengkap.
4. Kuesioner dilengkapi dengan jumlah klien.
5. Dilakukan pemilihan responden senior dengan responden junior.

DAFTAR PUSTAKA

- Dewangga Yulie Firmanto Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Etis Auditor (*Survey Pada Auditor Di Surakarta Dan Yogyakarta*) Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta 2008.
- Fifi Kusbandiyah Pengaruh *Locus Of Control*, Komitmen Profesi Dan Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Perilaku Auditor Dalam Situasi Konflik Audit Dengan Kesadaran Etis Sebagai Variabel Moderating (*Survey Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Surakarta, Semarang Dan Yogyakarta*) Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta 2008
- Ghozali, Imam, 2002. *Analisa Data Penelitian dengan Menggunakan Program SPSS Lanjutan*. Semarang, BPUNDIP.
- <http://www.docstoc.com/docs/23254249/KAMP-03>
- <http://etd.eprints.ums.ac.id/11516/2/1.pdf>
- <http://dc184.4shared.com/doc/S0uUNixg/preview.html>
- Ludigdo, Unti. 1999. "Pengaruh Jenis Kelamin Terhadap Etika Bisnis: Studi Terhadap Persepsi Akuntan dan Mahasiswa Akuntansi". *Symposium Nasional II*, Brawijaya
- Larkin, Joseph M 2000, The Ability of Internal Auditors to Identify Ethnical dilemmas, *Journal of Business ethnic*
- Putri Nugrahaningsih, 2005. *Analisis Perbedaan Perilaku Etis Auditor di KAP dalam Etika Profesi (Studi terhadap Peran Faktor-Faktor Individual : Locus of Control, Lama Pengalaman Kerja, Gender, dan Equity Sensitivity*. Simposium Nasional Akuntansi VIII, Solo.
- Muwanah, Umi dan Indriantoro, Nur, 2001. *Perilaku Auditor dalam Situasi Konflik Audit: Peran Locus of Control, Komitmen Profesi dan Kesadaran Etis*. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Mei, 2, 133-150.
- Muawanah, Umi. 2000. "*Perilaku Auditor dalam Situasi Konflik Audit: Peran Locus of Control, Komitmen Profesi dan Kesadaran Etis*". Tesis S2 UGM.
- Mulyadi. 2002. *Auditing*, Edisi Keenam. Jakarta: Salemba Empat
- Msy . Fadhilah Dwintarsi Pengaruh *Locus Of Control*, Komitmen Profesi Dan Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Perilaku Auditor Dalam Situasi Konflik Audit Dengan Kesadaran Etis Sebagai Variabel Moderating (*Survei Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Surakarta Dan Yogyakarta*) Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta 2008

Tuban drijah herawati, sari atmini, 2010. *Perbedaan perilaku Auditor dalam situasi konflik Audit dilihat dari segi Gender : Peran locus of control, komitmen profesi, dan kesadaran etis.*

Trevino, Linda K. 1986. "Ethical Decision Making in Organizations: A Person Situation Interactionist Model". *The Academy of Management Review*, Vol.11, No.3,July,pp.601-617

© UKDW