



*The Role of Organization Commitment, Machiavellian,  
Auditor Performance Terhadap Dysfunctional Auditor  
Behavior dan Audit Quality Sebagai Variabel Intervening*

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1**

**Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**SALSABILA IVANA SURYA PUTRI**

**43219010119**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

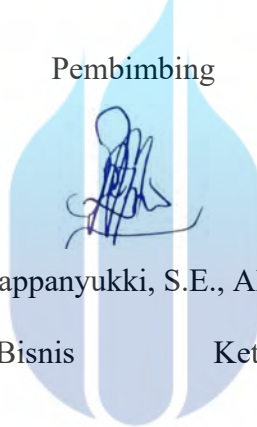
**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Salsabila Ivana Surya Putri  
NIM : 43219010119  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : THE ROLE OF ORGANIZATION COMMITMENT,  
MACHIAVELLIAN, AUDITOR PERFORMANCE TERHADAP  
DYSFUNCTIONAL AUDITOR BEHAVIOR DAN AUDIT QUALITY  
SEBAGAI INTERVENING  
Tanggal Sidang : 15 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 10233038



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : *The Role of Organization Commitment, Machiavellian, dan Auditor Performance Terhadap Dysfunctional Audit Behavior dan Audit Quality sebagai Variabel Intervening*

Nama : Salsabila Ivana Surya Putri

NIM : 43219010119

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang :

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Tangerang, 22 Juni 2023



Salsabila Ivana Surya Putri

## KATA PENGANTAR

Puji serta syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat yang diberikan serta Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul ***“The Role of Organization Commitment, Machiavellian, dan Auditor Performance Terhadap Dysfunctional Auditor Behavior dan Audit Quality Sebagai Variabel Intervening.”*** Adapun skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat guna meraih gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak sedikit hambatan yang penulis hadapi, namun penulis menyadari bahwa kelancaran dalam penyusunan skripsi ini tidak lain berkat bantuan dari Ibu DR. Ratna Mapanyukki, SE., M.Si., Ak. Selaku dosen pembimbing skripsi yang memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, dan nasihat kepada penulis sehingga penulis termotivasi dan dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Bersama ini pula dengan segala kerendahan hati, penulis menghantarkan banyak terima kasih kepada pihak yang mendukung, diantaranya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, Selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh jajaran Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Orang Tua dan Saudara Kandung penulis yang selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan materi dalam penyusunan skripsi ini.

6. Defitriyani Rapika selaku teman satu dosen pembimbing yang selalu memberikan semangat dan memberikan ilmunya dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima Kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. semoga proposal ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan bagi penulis dan pembaca selanjutnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri penulis, mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam penulisan proposal ini.

Tangerang, 22 Juni 2023



**Salsabila Ivana Surya Putri**  
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

*Dysfunctional Auditor Behavior* atau perilaku disfungsi auditor merupakan perilaku menyimpang terhadap standar audit yang disebabkan oleh tindakan auditor, tekanan dalam lingkungan kerja meliputi tekanan feedback, tekanan pengaruh sosial, tekanan beban tugas, tekanan waktu dan kode. *Dysfunctional auditor behavior* juga diartikan sebagai perilaku atau tindakan seorang auditor yang dapat mereduksi kualitas audit yang dihasilkan, salah satunya berasal dari tekanan berlebihan yang diterima oleh seorang auditor dapat menimbulkan perilaku mengarah kepada ketidaksiannya dengan prosedur audit.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Role of Organization Commitment*, *Machiavellian*, dan *Auditor Performance* terhadap *Dysfunctional Auditor Behavior*. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data primer. Metode penelitian yang digunakan adalah *Convenience Sampling*. Data penelitian diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada 106 responden Auditor (Akuntan Publik) yang bekerja di Kantor Akuntan Publik yang terdaftar di OJK dan berada di wilayah DKI Jakarta.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Role of organization commitment* dan *Auditor performance* tidak berpengaruh terhadap *Dysfunctional auditor behavior*. *Machiavellian* berpengaruh terhadap *Dysfunctional auditor behavior*. *Audit quality* mampu memediasi pengaruh *Role of organization commitment* dan *machiavellian* terhadap *dysfunctional audit quality*, tetapi tidak mampu memediasi pengaruh *auditor performance* terhadap *dysfunctional auditor behavior*.

**Kata Kunci:** *Dysfunctional Auditor Behavior*, *The Role of Organization Commitment*, *Machiavellian*, *Auditor Performance*, *Audit Quality*

MERCU BUANA



## ABSTRACT

*Dysfunctional auditor behavior or auditor's dysfunctional behavior is behavior that deviates from audit standards caused by auditor actions, pressure in the work environment which includes feedback pressure, pressure from social influences, pressure from workload, time pressure and code. Dysfunctional auditor behavior is also interpreted as the behavior or actions of an auditor that can reduce the quality of the resulting audit, one of which comes from excessive pressure received by an auditor which can lead to behavior that leads to non-compliance with audit procedures.*

*This study aims to determine the influence of the Role of Organizational Commitment, Machiavellian, and Auditor Performance on Dysfunctional Auditor Behavior. This research is quantitative research using primary data. The research method used is convenience sampling. The research data was obtained by distributing questionnaires to 106 Auditor (Public Accountant) respondents who work at Public Accounting Firms registered with the OJK and located in the DKI Jakarta area.*

*The result showed that the role of organization commitment and auditor performance did not affect dysfunctional auditor behavior, but Machiavellian has effect on dysfunctional auditor behavior. The role of Organizational Commitment and Machiavellian had a significant positive effect on mediated dysfunctional audit behavior by Audit Quality, while Auditor Performance has no effect on Dysfunctional audit behavior mediated by Audit Quality.*

**Keywords:** *Dysfunctional Audit Behavior, The Role of Organization Commitment, Machiavellian, Auditor Performance, Audit Quality.*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	15
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	16
1) Tujuan Penelitian .....	16
2) Kontribusi Penelitian .....	17
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN</b>	
<b>HIPOTESIS .....</b>	<b>19</b>
A. Kajian Pustaka .....	19
1. Teori Atribusi (Attribution Theory).....	19
2. <i>Dysfunctional Auditor Behavior</i> .....	22
3. <i>The Role of Organization Commitment</i> .....	24
4. <i>Machiavellian</i> .....	26
5. <i>Auditor Performance</i> .....	28
6. <i>Audit Quality</i> .....	31
7. Kajian Penelitian.....	33
8. Kebaharuan Penelitian .....	44
B. Rerangka Pemikiran.....	44



1. Pengaruh <i>Role of Organization Commitment</i> terhadap <i>Dysfunctional Auditor Behavior</i> .....	44
2. Pengaruh <i>Machiavellian</i> terhadap <i>Dysfunctional Auditor Behavior</i> .....	45
3. Pengaruh <i>Auditor Performance</i> terhadap <i>Dysfunctional Auditor Behavior</i> .....	46
4. Pengaruh <i>Audit Quality</i> terhadap <i>Dysfunctional Auditor Behavior</i> .....	47
5. Pengaruh <i>Role of Organization Commitment</i> Terhadap <i>Dysfunctional Auditor Behavior</i> yang Dimediasi <i>Audit Quality</i> .....	48
6. Pengaruh <i>Machiavellian</i> Terhadap <i>Dysfunctional Auditor Behavior</i> yang Dimediasi <i>Audit Quality</i> .....	49
7. Pengaruh <i>Auditor Performance</i> Terhadap <i>Dysfunctional Auditor Behavior</i> yang Dimediasi <i>Audit Quality</i> .....	50
C. Hipotesis .....	52
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>53</b>
A. Jenis Penelitian .....	53
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	54
1. Pengukuran Variabel .....	62
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	63
1. Populasi penelitian .....	63
3. Sampel penelitian .....	65
D. Teknik Pengumpulan Data .....	66
E. Metode Analisis Data .....	67
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	68
2. Uji Kualitas Data .....	69
<b>BAB IV .....</b>	<b>73</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>73</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	73
1. Analisis Karakteristik Responden .....	73
1) Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	73
2) Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	74
3) Karakteristik Responden Berdasarkan Posisi Jabatan.....	75

4) Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	76
5) Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	76
1. Analisis Deskripsi Variabel Penelitian.....	77
2. Pertanyaan Responden mengenai Variabel <i>Dysfunctional Auditor Behavior</i> .....	78
3. Pertanyaan Responden mengenai Variabel <i>Organization Commitment</i> .....	83
4. Pertanyaan Responden mengenai Variabel <i>Machiavellian</i> .....	88
5. Pertanyaan Responden mengenai Variabel <i>Auditor Performance</i> .....	92
6. Pertanyaan Responden mengenai Variabel <i>Audit Quality</i> .....	95
B. Uji Kualitas Data .....	99
1. Uji Validitas .....	99
2. Uji Convergent Validity .....	99
3. Uji Discriminant Validity .....	104
4. Uji Reliabilitas .....	105
5. Cronbach's Alpha .....	105
6. <i>Composite Reliability</i> .....	106
C. Pengujian Hipotesis .....	107
1. Uji R-Square .....	107
2 Uji T.....	108
D. Analisis Regresi Linear Berganda .....	116
E. Pembahasan .....	117
<b>BAB V.....</b>	<b>132</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>132</b>
A. Simpulan .....	132
B. Saran .....	134
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>135</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Ringkasan Research Gap .....	12
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	39
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	58
Tabel 3. 2 Skala Interval .....	63
Tabel 3. 3 Daftar Populasi KAP.....	64
Tabel 4. 1 Hasil Pernyataan Responden mengenai Variabel <i>Dysfunctional Auditor Behavior</i> .....	78
Tabel 4. 2 Hasil Pernyataan Responden mengenai Variabel <i>Organization Commitment</i> .....	83
Tabel 4. 3 Hasil Pernyataan Responden mengenai Variabel <i>Machiavellian</i> .....	88
Tabel 4. 4 Hasil Pernyataan Responden mengenai Variabel <i>Auditor Performance</i> .....	92
Tabel 4. 5 Hasil Pernyataan Responden mengenai Variabel <i>Audit Quality</i> .....	96
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas Awal.....	100
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Setelah Modifikasi .....	102
Tabel 4. 8 Nilai Average Variance Extracted (AVE) .....	104
Tabel 4. 9 Nilai Cronbach's Alpha .....	105
Tabel 4. 10 Nilai Composite Reliability .....	106
Tabel 4. 11 Nilai R-Square .....	107
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Bootstrapping Seluruh Hipotesis.....	108
Tabel 4. 13 Bootstrapping Hipotesis 1 .....	109
Tabel 4. 14 Bootstrapping Hipotesis 2.....	110
Tabel 4. 15 Bootstrapping Hipotesis 3 .....	111
Tabel 4. 16 Bootstrapping Hipotesis 4.....	112
Tabel 4. 17 Bootstrapping Hipotesis 5.....	113
Tabel 4. 18 Bootstrapping Hipotesis 6.....	114
Tabel 4. 19 Bootstrapping Hipotesis 7.....	115
Tabel 4. 20 Hasil Uji Regresi Linear .....	116

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	73
Gambar 4. 2 Data Responden Berdasarkan Usia .....	74
Gambar 4. 3 Data Responden Berdasarkan Posisi Jabatan .....	75
Gambar 4. 4 Data Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	76
Gambar 4. 5 Data Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	76

