

171/UN40.A7.D1/PI/2020

**PENGARUH SIFAT MACHIAVELLIAN, LOCUS OF CONTROL DAN
KEPRIBADIAN HEXACO TERHADAP DYSFUNCTIONAL AUDIT
BEHAVIOR**

**(Persepsi Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia dan
Universitas Padjadjaran Angkatan 2016 dan 2017)**



SKRIPSI

oleh:

Fachrul Satria Robfilard

1607457

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

KOTA BANDUNG

2020

Pengaruh Sifat Machiavellian, Locus of Control dan Kepribadian HEXACO terhadap Dysfunctional Audit Behavior

Oleh

Fachrul Satria Robfilard

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Fachrul Satria Robfilard, 2020

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2020

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH SIFAT MACHIAVELLIAN, LOCUS OF CONTROL, DAN
KEPRIBADIAN HEXACO TERHADAP DYSFUNCTIONAL AUDIT
BEHAVIOR**

SKRIPSI

Oleh

Fachrul Satria Robfilard

1607457

Telah disetujui dan disahkan oleh

Pembimbing



Dr. Elis Mediwati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 19820123 200501 2 002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Elis Mediwati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 19820123 200501 2 002

ABSTRAK

PENGARUH SIFAT MACHIAVELLIAN, LOCUS OF CONTROL DAN KEPRIBADIAN HEXACO TERHADAP DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR

(Persepsi Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia dan Universitas
Padjajaran Angkatan 2016 dan 2017)

FACHRUL SATRIA ROBFILARD

Abstrak:

Penelitian ini meneliti tentang perilaku disfungsi audit yang merupakan perilaku yang bertentangan dengan etika dan moral, hal ini sangat penting untuk mahasiswa agar ketika memasuki dunia kerja dapat menciptakan lingkungan yang bersih dan bebas dari fraud serta melakukan perilaku yang tidak bertentangan dengan etika dan moral. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh sifat *machiavellian*, *locus of control*, dan kepribadian HEXACO terhadap *Dysfunctional audit behavior* pada mahasiswa akuntansi

Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan pendekatan survey. Pengambilan data menggunakan kuesioner yang disebar melalui *google form* kepada mahasiswa yang sesuai dengan kriteria pada penelitian ini yaitu mahasiswa yang sudah mengontrak mata kuliah Auditing. Alat analisis pada penelitian ini adalah Regresi linear berganda.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa sifat *machiavellian* berpengaruh positif secara signifikan terhadap *Dysfunctional audit behavior*, *Locus of control* berpengaruh positif secara signifikan terhadap *Dysfunctional audit behavior*, sedangkan untuk kepribadian HEXACO memiliki pengaruh negatif secara signifikan terhadap *Dysfunctional audit behavior*. Hal ini mengindikasikan bahwa kepribadian seseorang dapat mengurangi indikasi untuk melakukan *Dysfunctional audit behavior*

Kata kunci : Audit, disfungsi, sifat *machiavellian*, *locus of control*, kepribadian HEXACO

ABSTRACT

THE EFFECT OF MACHIAVELLIANISM, LOCUS OF CONTROL AND HEXACO PERSONALITY ON DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR

(Perceptions of Accounting Students at the Indonesia University of Education and Padjadjaran University Class of 2016 and 2017)

FACHRUL SATRIA ROBFILARD

Abstract:

This research examines dysfunctional audit behavior which is behavior that is against ethics and morals, this is very important for students so that when they enter the world of work they can create a clean environment free from fraud and conduct behavior that is not against ethics and morals. This study aims to determine the effect of machiavellian traits, locus of control, and HEXACO personality on dysfunctional audit behavior in accounting students.

This study used a purposive sampling method with a survey approach. Retrieval of data using a questionnaire distributed via google form to students who match the criteria in this study, namely students who have contracted the Auditing course. The analytical tool in this study is multiple linear regression.

The test results show that the machiavellian nature has a significant positive effect on dysfunctional audit behavior, locus of control has a significant positive effect on dysfunctional audit behavior, while HEXACO personality has a significant negative effect on dysfunctional audit behavior. This indicates that a person's personality can reduce the indication for performing dysfunctional audit behavior.

Keywords : Audit, Dysfunctional, Locus of Control, HEXACO, Machiavellian

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	kxi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	13
1.1 Latar Belakang	13
1.2 Rumusan Masalah	19
1.3 Tujuan Penelitian	19
1.4 Manfaat Penelitian	20
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	21
2.1 Landasan Teori.....	21
2.1.1 Teori Atribusi	21
2.1.2 <i>Dysfunctional Behavior</i>	23
2.1.3 Sifat Machiavellian	24
2.1.3.1 Indikator Sifat Machiavellian.....	25
2.1.4 <i>Locus of Control</i> (Lokus Kendali)	27
2.1.5 Kepribadian HEXACO	29
2.1.5.1 Definisi Kepribadian	29
2.1.5.2 Definisi kepribadian HEXACO	29

2.1.5.3 Dimensi HEXACO.....	30
2.2 Penelitian Terdahulu	32
2.3 Kerangka Pemikiran.....	46
2.4 Hipotesis Penelitian.....	51
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	53
3.1 Desain Penelitian.....	53
3.2 Objek Penelitian.....	53
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	53
3.3.1 Sifat Machiavellian	54
3.3.2 <i>Locus of Control</i>	54
3.3.3 Kepribadian HEXACO	54
3.3.4 <i>Dysfunctional Audit Behavior</i>	54
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	58
3.5 Jenis Penelitian dan Sumber Data	59
3.6 Metode Pengumpulan Data	60
3.7 Uji Validitas dan Reliabilitas	60
3.7.1 Uji Validitas	60
3.7.2 Uji Reabilitas.....	61
3.8 Teknik Analisis	61
3.8.1 Analisis Deskriptif Presentase.....	61
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	62

3.8.2.1 Uji Multikolenieritas	63
3.8.2.2 Uji Heteroskedastisitas	63
3.8.2.3 Uji Normalitas	64
3.9 Uji Hipotesis	65
3.9.1 Analisis Regresi Liner Berganda	65
3.9.2 Uji t	65
3.9.3 Uji F	66
3.9.4 Uji Koefisien Determinasi	66
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	68
4.1 Hasil Penelitian	68
4.2 Karakteristik Responden	69
4.2.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Universitas	69
4.2.2 Karakteristik Repsonden Berdasarkan Angkatan.....	69
4.3 Analisis Deskriptif	70
4.3.1 Statistik Deskriptif	70
4.3.2 Deskriptif Presentatif	71
4.3 Uji Validitas	72
4.3. Uji Reliabilitas	78
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	79
4.4.1 Uji Multikolinearitas	79
4.4.2 Uji Heteroskedastisitas.....	80

4.5 Uji Normalitas	82
4.6 Uji Hipotesis	83
4.6.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	83
4.6.2 Uji t	84
4.6.3 Uji F	85
4.6.4 Koefisien Determinasi.....	85
4.7 Pembahasan Hasil Penelitian	86
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	90
5.1 Simpulan	90
5.2 Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN.....	99

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1 Konsep Variabel dan Indikator Variabel	56
Tabel 4.1 Hasil Uji Karakteristik Responden Berdasarkan Universitas.....	69
Tabel 4.2 Hasil Uji Karakteristik Responden Berdasarkan Angkatan.....	69
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 4.4 Hasil Deskriptif Presentatif.....	71
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Sifat Machiavellian	72
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Locus of Control	74
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Kepribadian HEXACO	75
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Dysfunctional Audit Behavior	77
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas.....	78
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	79
Tabel 4.11 Hasil Uji Glejser	80
Tabel 4.12 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test.....	82
Tabel 4.13 Hasil Uji t dan Regresi Linear Berganda	83
Tabel 4.14 Hasil Uji F.....	85
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	52
Gambar 4.1 Hasil Uji Grafik Scatterplot	81

DAFTAR PUSTAKA

- Alkautsar, M. (2014). Locus of control, Comitment Professional and Dysufunctional Audit Behavior. *International Journal of Humanities and Management*, 2(1), 35–88.
- Alvaro, M. A. (2008). *Analisis Dampak Locus of Control Terhadap Kinerja dan Kepuasan Kerja Internal Auditor*. UNIVERSITAS DIPONEGORO.
- Anderson, L. ., & Bateman, T. S. (1997). Cynisim in the Workplace: Some Causes and Effects. *Journal of Organizational Behaviour*, (18), 449–469.
- Apriyani, D., & Setiawan, T. (2017). Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Dysfunctional Audit Behavior Dengan Dimoderasi Locus of Control. *Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan: BALANCE*, 14(2), 128–144. <https://doi.org/10.25170/balance.v14i2.70>
- Arens, A. . (2016). *Auditing and Assurance Services* (16th ed.).
- Arviana, M. (2020). *PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL TERHADAP DYSFUNCTIONAL AUDIT BEHAVIOR*. 15(1), 55–70.
- Ashton, M. C., & Lee, K. (2007). *Personality and Social Psychology Review Empirical , Theoretical , and Practical Advantages of the HEXACO Model of Personality Structure*. <https://doi.org/10.1177/1088868306294907>
- Ashton, M. C., & Lee, K. (2009). The HEXACO-60: A short measure of the major dimensions of personality. *Journal of Personality Assessment*, 91(4), 340–345. <https://doi.org/10.1080/00223890902935878>
- Chaplin, J. P. (2009). *Kamus Psikologi* (6th ed.). Jakarta: RajaGrafindo Persada.
- Chrismastuti, A. A., & Purnamasari, V. (2004). Hubungan Sifat Machiavellian, Pembelajaran Etika dalam Mata Kuliah Etika, dan Sikap etis Akuntan: Suatu Analisis Perilaku Etis Akuntan dan Mahasiswa Akuntansi di Semarang.

Symposium Nasional Akuntansi VII.

- Christie, R. (1970). *Scale Construction*. New York: Academic Press.
- CNNIndonesia. (2019). *Kemenkeu Beberkan Tiga Kelalaian Auditor Garuda Indonesia*. Retrieved February 2, 2020, from CNN Indonesia website: <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190628124946-92-407304/kemenkeu-beberkan-tiga-kelalaian-auditor-garuda-indonesia>
- Cresswell, J. W. (2014). *Qualitative, Quantitative and Mixed Methods Approaches*. Sage Publications.
- Dalton, D., & Radtke, R. R. (2012). The Joint Effects of Machiavellianism and Ethical Environment on Whistleblowing. *Journal of Business Ethics*, 117, 153–172.
- Detikfinance. (2007). *Depkeu Bekukan Izin Akuntan Publik Ketut Gunarsa*. Retrieved February 2, 2020, from Detik website: <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-795012/depkeu-bekukan-izin-akuntan-publik-ketut-gunarsa>
- Dewi. (2014). *Pengaruh Locus of Control dan Motivasi Belajar terhadap Prestasi Belajar Akuntansi Siswa Kelas XI IPS SMA Negeri 2 Sleman Tahun Ajaran 2013/2014*.
- Dewi, I. G. A. A. P., & Purnama, D. P. (2018). Big Five Personality , Ethical Sensitivity , and Performance of Auditors. *International Research Journal of Management, IT & Social Sciences*, 5(2), 195–209. Retrieved from <https://sloap.org/journals/index.php/irjmis/article/view/74>
- Donnelly, D. P., Bryan, D. o, & Quirin, J. j. (2005). Locus Of Control And Dysfunctional Audit Behavior. *Journal of Business & Economics Research*, 3(10), 9–14.
- Donnelly, D. P., Quirin, J. J., & Bryan, D. O. (2003). *Auditor Acceptance of*

Dysfunctional Audit Behavior : An Explanatory Model Using Auditors ' Personal Characteristics. 15.

- Donnelly, P. D., J. J., Quirin, & O'Brian, D. (2003). Auditor Acceptance of Dysfunctional Audit Behavior: An Explanatory Model Using Auditor's Personal Characteristics. *Journal of Behavioral Research in Accounting*, 15(4), 87–115.
- Febrina, H. lina. (2012). *Analisis Pengaruh Karakteristik Personal Auditor Terhadap Penerimaan Auditor Atas Dysfunctional Audit Behavior (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DI Yogyakarta)*. Universiats Diponogoro.
- Gable, M., & Dangelo, F. (1994). Locus of Control, Machiavellianisme, and Managerial Job Performance. *The Journal of Psychology*, (January 2015), 37–41. <https://doi.org/10.1080/00223980.1994.9914917>
- Ghosh, D., & Crain, T. L. (2006). Experimental Investigation Of Ethical Standards and Preceived Probality On International Noncompliance. *Behavior Reserch In Accounting*, 8, 219–242.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat Dan Ekonometrika* (2nd ed.). Badan Penerbit UNDIP.
- Gibson, J. L., J. M. I. J. H., & Jr., D. (1996). *Perilaku, Struktur, dan Proses* (5th ed.). Jakarta: Erlangga.
- Hansen, & Mowen. (2005). *Management Accounting* (7th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Hartanto, O. (2016). Pengaruh Locus of Control , Tekanan Anggaran Waktu Komtimen Profesional , Terhadap Perilaku Disfungsional Audit. *Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, (80). <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.24034/j25485024.y2016.v20.i4.59>

- Hasanah, M. (2018). *Dinamika kepribadian menurut psikologi islami*. XI(1), 110–122.
- Istiqomah.P.P, S. F., & Y, R. H. (2017). Studi Empiris Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Perilaku Disfungsional Audit. *Jurnal Akuntansi*, 21(2), 184. <https://doi.org/10.24912/ja.v21i2.194>
- KBBI. (2012a). Kamus Besar Bahasa Indonesia. Retrieved July 2, 2020, from Badan Pengembangan dan Pembinaan Bahasa website: <https://kbbi.web.id/egois>
- KBBI. (2012b). Kamus Besar Bahasa Indonesia. Retrieved July 2, 2020, from Badan Pengembangan dan Pembinaan Bahasa website: <https://kbbi.web.id/manipulasi>
- Kelley, T., & Margheim, L. (1990). The Impact of Time Budget Pressure, Personality, and Leadership Variabel on Dysfunctional Behavior. *Journal of Practice and Theory*, 9, 21–41.
- Khomsiyah, & Indriantoro. (1998). Pengaruh Orientasi Etika Terhadap Komitmen dan Sensitivitas Etika Auditor Pemerintah di DKI Jakarta. *Urnal Riset Akuntansi Indonesia*, 1(1), 13–28.
- Lightner, S. M., Adams., S. J., & Lightner, K. M. (1982). The Influence of Situational, Ethical, and Expectancy Theory Variables on Accountants' Underreprting Behavior. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 2(1), 1–12.
- Lubis, A. . (2010). *Behavioral Accounting* (2nd ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Luthans, F. (2011). *Organizational Behavior: An Evidence-Based Approach* (12th ed.). New York: McGraw-Hill Company.
- Malone, C. F., & Roberts, R. W. (1996). Factor Associated with the Incidence of Reduced Audit Quality Behaviors. *Auditing: A Journal of Practice and*

Theory, 15, 49–65.

Mowday, R., Porter, L., & Steers, R. (1982). *Employee Organization* (2nd ed.). New York: Academic Press.

Noor, M. A. M. (2017). *Pengaruh Kecerdasan Emosional, Continuing Professional Development, dan Sifat Machiavellian terhadap Kualitas Audit*.

Of, T. W. O. C., Power, I., & Solar, D. (1971). *Two Conceptions of Interpersonal Power*. (1970), 1079–1082.

Otley, D. T., & Pierce, B. J. (1995). *The control problem in public accounting firms: An empirical study of the impact of leadership style*. *Accounting, Organizations and Society*, 20(5), 405–420.

Paino, H. (2012). Auditor acceptance of dysfunctional behaviour An explanatory model using individual factors. *Journal of Applied Accounting Research*, 13(1), 37–55. <https://doi.org/10.1108/09675421211231907>

Ponemon, L., & Glazer, A. (1990). Accounting Education and Ethical Development: the influence of liberal learning on students and alumni in accounting practice. *Accounting Education*, 6(2), 195–208.

Pranyanita, A. . I., & Sujana, I. K. (2019). Pengaruh Sifat Machiavellian, Time Budget Pressure, Loc Pada Dysfunctional Audit Behavior, Akuntan Publik Di Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(2), 1161–1188. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v26.i02.p12>

Richmond, K. A. (2001). *Ethical Reasoning, Machiavellian Behavior, and Gender: The Impact on Accounting Students' Ethical Decision Making*. Faculty of the Virginia Polytechnic Institute and State University.

Robbins, S. P., & Judge, T. A. (2014). *Organization Behaviour Edition* (12th ed.). Jakarta: Salemba Empat.

- Rotter, J. . (1966). *Generalized Expectancies for Internal versus External Control of Reinforcement*. *Psychological Monographs: General and Applied*. (80), 1–28.
- Rustiarini, N. W. (2013). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Waktu, dan Sifat Kepribadian pada Kinerja. *Makara Human Behavior Studies in Asia*, 17(2), 126. <https://doi.org/10.7454/mssh.v17i2.2961>
- Rustiarini, N. W. (2014). Sifat Kepribadian dan Locus of Control Sebagai Pemoderasi Hubungan Stres Kerja dan Prilaku Disfungsional Audit. *Simposium Nasional Akuntansi XVI*, 11(Juni 2014), 1–19.
- Sari, E. V. (2015). *Pengaruh Sifat Machiavellian dan Perkembangan Moral terhadap Dysfunctional Audit Behavior*.
- Setyaniduta, G. I. P., & Hermawan, S. (2016). Sifat Machiavellian, Perkembangan Moral, Locus of Control, dan Pengaruhnya Terhadap Dysfunctional Audit Behavior. *National Seminar on Accounting and Finance 2016*, 1–19.
- Siegel, G., & Marconi, H. . (1989). *Behavioral Accounting*. South-Western Publishing Co.
- Silaban, A. (2009). *Perilaku Disfungsional Auditor Dalam Pelaksanaan Program Audit*. Universitas Diponegoro.
- Soobaroyen, T., & Chelven, C. (2005). Auditors' Perception of Time Budget Pressure, Premature Sign Offs and Under-reporting of Chargeable.
- Spector, P. E. (1988). Behavior in organizations as a function of employee's locus of control. *Psychological Bulletin*, 91, 482–497.
- Sudjana. (2001). *Metode & Teknik Pembelajaran Partisipatif*. Bandung: Falah Production.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kombinasi*. Bandung: Alfabeta.

- Sunyoto, A. (2008). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta: IPWI.
- Susanti, M. (2015). Penerimaan Auditor Terhadap Penyimpangan Perilaku Audit Melalui Pendekatan Karakteristik Personal Auditor. *Jurnal Ilmiah FEB Universitas Brawijaya*, 24(1), 24–45.
- Vries, R. E. De. (2013). The 24-item Brief HEXACO Inventory (BHI). *Journal of Research in Personality*, 47(6), 871–880. <https://doi.org/10.1016/j.jrp.2013.09.003>
- Wahyudin, A., Anisykurlillah, I., & Harini, D. (2012). Analisis Dysfunctional Audit Behavior: Sebuah Pendekatan Karakteristik Personal Auditor. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 3(2), 67–76. <https://doi.org/10.15294/jda.v3i2.1946>
- Widya. (2010). *Kepemimpinan Situasional Motivasi Kerja, Locus of Control Terhadap Kepuasan Kerja Auditor sebagai Variabel Intervening*. Pekanbaru Universitas Islam Riau.