

**PENGARUH FAKTOR KARAKTERISTIK INDIVIDU DAN  
LINGKUNGAN TERHADAP PERILAKU DISFUNGSIONAL  
AUDITOR PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI YOGYAKARTA, JAWA TIMUR, BALI DAN  
NUSA TENGGARA**

**DISERTASI**

**Untuk memperoleh Gelar Doktor  
Dalam Program Studi Ilmu Ekonomi  
Pada Program Pascasarjana Universitas Airlangga  
Telah dipertahankan di hadapan**

**Panitia Ujian Doktor Terbuka**

**Pada hari : Rabu**

**Tanggal : 26 November 2008**

**Pukul 10.<sup>00</sup> WIB**

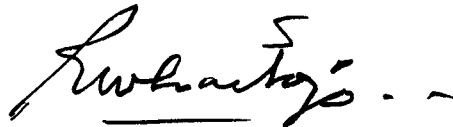
**Oleh :**

**EDY SUJANA  
NIM. 090315248 D**

Lembar Persetujuan

Disertasi ini Telah Disetujui  
Pada Tanggal, 14 Februari 2009

Oleh  
Promotor



Prof. Dr. Parwoto Wignjohartojo, Drs. Ec, Ak  
NIP. 060 014 521

Ko Promotor



Dr. Soegeng Soetedja, SE., Ak  
NIP. 130 675 529

## **Lembar Penetapan Panitia Penguji Disertasi**

**Disertasi ini Telah Diuji  
Oleh Panitia Penguji Disertasi pada  
Program Pascasarjana Universitas Airlangga  
Pada Tanggal, 28 Oktober 2008**

### **Panitia Penguji Disertasi :**

**Ketua** : Prof. V. Henky Supit, Drs. Ec., Ak.

**Anggota** : 1. Prof. Dr. Parwoto Wignjohartojo, SE., Ak  
2. Dr. Soegeng Soetedja, SE., Ak  
3. Prof. Dr. H. Sarmanu, drh., M.S  
4. Dr. Siti Sulasmi, Dra., Psi., M.Sc.  
5. Drs. Basuki, M.Com (Hons), Ph.D  
6. Prof. Dr. Imam Ghozali, M.Com., Ak

**Ditetapkan dengan Surat Keputusan  
Rektor Universitas Airlangga  
Nomor: 9805/J03/PP/2008  
Tanggal: 03 Nopember 2008**





# **UCAPAN TERIMA KASIH**

## UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur kami panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, limpahan dan karuniaNya, sehingga penulisan disertasi ini dapat diselesaikan dan disusun dengan baik

Disertasi ini dapat terselesaikan berkat bimbingan, bantuan, dorongan serta doa restu dari berbagai pihak. Oleh karenanya, perkenankan saya mengucapkan terima kasih yang tak terhingga dan penghargaan setinggi-tingginya kepada :

**Prof. Dr. Parwoto Wignjohartojo, Drs.Ec., Ak**, Guru Besar pada Fakultas Ekonomi Universitas Airlangga selaku Promotor, yang dengan penuh perhatian, kesabaran, serta kecermatan, telah membimbing, mengarahkan dan memotivasi mulai dari awal sampai dengan selesainya disertasi ini.

**Dr. Soegeng Soetedja, SE., Ak**, Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Airlangga selaku Kopromotor, yang telah meluangkan waktu di tengah kesibukan beliau, untuk berdiskusi, memberi motivasi, arahan, kritik dan saran, serta memberikan semangat untuk segera menulis dan menyelesaikan disertasi ini.

**Prof. Dr. Fasich dan Prof. Dr. Med. H. Puruhito, dr.**, sebagai Rektor dan mantan Rektor Universitas Airlangga, yang telah memberikan kesempatan untuk mengikuti Program Doktor pada Program Pascasarjana Universitas Airlangga.

**Prof. Dr. Sri Haryati, SH, M.S dan Prof. Dr. H. Muhammad Amin, dr.**, sebagai Direktur dan mantan Direktur Program Pascasarjana Universitas Airlangga atas kesempatan dan semua fasilitas yang diberikan selama menempuh pendidikan Program Doktor di Program Pascasarjana Universitas Airlangga.

**Prof. Dr. H. Effendie, SE.**, Guru Besar Fakultas Ekonomi Universitas Airlangga sebagai Ketua Program Studi Ilmu Ekonomi Program Doktor Program Pascasarjana Universitas Airlangga, dan **Prof. Dr. H. Suroso Imam Zadjuli, SE.**, sebagai mantan Ketua Program Studi Ilmu Ekonomi Program Doktor Program Pascasarjana Universitas Airlangga, yang telah banyak memberikan arahan dan kemudahan dalam proses belajar selama ini.

Para staf pengajar di Program Pascasarjana Universitas Airlangga: **Prof. Budiman Chr., Drs., Ec., MA., Ph.D.**, **Prof. Dr. Imam Syakir, SE.**, **Prof. Dr. I.B.M Santika, SE.**, **Prof. Dr. Zainudin, Apt., Widodo J.P, dr., M.S, MPh., Dr.PH.**, **Prof. Dr. H. Effendie, SE.**, **Prof. Dr. Parwoto Wignjohartojo, Drs.Ec., Ak**, **Dr. Soegeng Soetedja, Ak**, **Prof. Dr. Muslich Ansori, SE., Ak**, **Prof. Dr. Arsono Laksmana, Drs., Ak.**, **Prof. Dr. Tjiptohadi Sawarjuwono.**, **Prof. Dr. Lasio, Dr. Siti Sulasmi M.Sc.**, yang memberikan bekal ilmu pengetahuan dan dasar-dasar teoritis yang menjadi bekal untuk memenuhi jenjang keilmuan sampai pada akhir proses penulisan disertasi ini.

**Prof. Dr. H. Effendie, SE., Widodo, dr., M.S., MPh., Dr.PH.**, **Prof. Dr. Parwoto Wignjohartojo, Drs.Ec., Ak**, **Dr. Soegeng Soetedja, Ak**, **Prof. Dr. Muslich Ansori, SE., Ak**, **Prof. Dr. Arsono Laksmana, Drs., Ak.**, **Prof. Dr. Tjiptohadi Sawarjuwono.**, **Dr. Siti Sulasmi M.Sc.**, **Prof. Dr. Sarmanu, drh., MS.**, **Prof. Dr. Imam Ghozali, M.Com., Ak**, yang memberikan masukan ketika kualifikasi dan penilaian Proposal.

**Ikatan Akuntan Indonesia (IAI)** dan **Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI)** yang telah memberikan ijin, rekomendasi dan fasilitas dalam menyelesaikan disertasi ini, serta **Akuntan Publik/Auditor** yang bersedia menjadi responden dalam penelitian disertasi ini.

Rekan-rekan sejawat kuliah di Program Doktor Studi Ilmu Ekonomi Program Pascasarjana Universitas Airlangga angkatan 2003/2004: Pujiono, SE., M.Si, Tarjo, SE., M.Si., M. Nafik, SE., M.Si., M. A. Wildan, SE., M.Si, yang dengan rasa persahabatan dan persaudaraan, dalam suasana suka dan duka, bersama saling memotivasi, berdiskusi, mengingatkan, mengkritik, memberi masukan dan memberi semangat untuk segera menyelesaikan disertasi ini.

**Rektor Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja** dan **Prof. Dr. Nyoman Dantes** sebagai mantan Rektor yang telah memberi kesempatan, dorongan, masukan dan bimbingan dalam menempuh Program Doktor di Program Pascasarjana Universitas Airlangga.

Ayahanda tercinta **Drs. Made Sudarsana** dan Ibunda **Dra. Luh Gde Setiari** yang telah memberikan doa, dorongan, semangat dan bantuan materiil pada penulis selama menempuh pendidikan pada Program Doktor pada Program Pascasarjana Universitas Airlangga, sehingga dapat terselesaikannya disertasi ini.

**Sinar Ratih**, sahabat setia, teman dalam suka dan duka, istriku tercinta, yang selalu mendoakan, memberikan dorongan, pengertian, kesabaran, pengorbanan dan kesetiiaannya, serta anak-anakku **Shania**, **Arnantya** dan **Euginia** yang dengan sungguh-sungguh membantu ayahnya untuk menyelesaikan disertasi ini.

Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, yang telah membantu dalam penyelesaian disertasi ini.

Dalam kesempatan ini, mohon maaf sebesar-besarnya atas segala kesalahan. Sangat disadari bahwa disertasi ini masih memiliki banyak keterbatasan dan kelemahan, dan penulis sangat menyambut gembira serta sangat berterima kasih terhadap kritik dan masukan dari berbagai pihak untuk perbaikan disertasi ini.