

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT JUDGMENT PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI SURABAYA



OLEH:
ASTI SUSILOWATI
3203015321

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT JUDGMENT PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI SURABAYA**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:
ASTI SUSILOWATI
3203015321

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT JUDGMENT PADA KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DI SURABAYA

Oleh :

Asti Susilowati

3203015321

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si)
Tanggal: 25 Juni 2019

Pembimbing II,



(C. Shelfina P.S., SE., M.Si., Ak., CA)
Tanggal: 25 Juni 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Asti Susilowati NRP: 3203015321

Telah diuji pada tanggal 2 Juli 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia Ak, CA, CPA
NIK. 321.99.0377

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak, CA, CPA
NIK. 321.99.0370



S. Patricia Febrina D., SE, MA.
NIK. 321.08.0621

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Asti Susilowati

NRP : 3203015321

Judul Skripsi : Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Judgment* pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui bahwa karya tulis ini dipublikasikan/dilampirkan di internet atau media lain (digital library Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 24 Juni 2019

Yang Menyatakan



(Asti Susilowati)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat, kasih, dan kelimpahan serta penyertaan-Nya yang luar biasa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Judgment* pada Kantor Akuntan Publik”. Skripsi ini ditulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar sebagai Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak bisa berjalan dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. Ak, CA, CPA, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, pikiran, saran, ilmu dan senantiasa sabar membantu saya dalam mengerjakan skripsi dari awal pengerjaan hingga akhir.
4. Ibu Crescentia Shelfina Pramita Sari, SE., M.si Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, pikiran, saran, ilmu dan senantiasa sabar membantu saya dalam mengerjakan skripsi dari awal pengerjaan hingga akhir.
5. Kedua orang tua penulis, Bapak Kasdianto dan Ibu Samia'h yang selalu senantiasa berdoa untuk penulis, memberi dukungan yang terbaik untuk penulis, merawat dan membiayai studi penulis
6. Sahabat-sahabat terbaik yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan berbagai keluh kesah penulis saat proses penyelesaian skripsi.

7. Teman-teman seperjuangan satu doping Risa, Theresia, Mulyadi, Ivan Makarov, Yosua Calvin, dan Yuri yang selalu berbagi keluh kesah saat proses pengerjaan skripsi.
8. Serta seluruh pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala dukungan dan bantuan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan, oleh karena itu segala saran dan kritik sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan bagi penelitian selanjutnya.

Surabaya, Juni 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Landasan Teori	8
2.2. Penelitian Terdahulu	17
2.3. Pengembangan Hipotesis	28
BAB 3 METODE PENELITIAN	29
3.1. Desain Penelitian	29
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	29
3.3. Jenis dan Sumber Data	32
3.4. Alat & Metode Pengumpulan Data	32
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	32
3.6. Teknik Analisis Data	33
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	38
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	38
4.2. Deskripsi Data	44
4.3. Hasil Analisis Data	50
4.4. Pembahasan	60
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	66
5.1. Simpulan	66
5.2. Keterbatasan	67
5.3. Saran	68

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini	20
Tabel 3.1. Pengukuran Skor Variabel Penelitian	31
Tabel 4.1. Jumlah Penyebaran Kuesioner	39
Tabel 4.2. Jenis Kelamin	40
Tabel 4.3. Umur Responden.....	40
Tabel 4.4. Jenjang Pendidikan	41
Tabel 4.5. Pengalaman Kerja	42
Tabel 4.6. Jabatan	42
Tabel 4.7. Rata-rata jumlah penugasan dalam 1 tahun	43
Tabel 4.8. Pendidikan Profesi Akuntan	44
Tabel 4.9. Sertifikasi CPA	45
Tabel 4.10. Distribusi Frekuensi Data Audit Judgment	45
Tabel 4.11. Distribusi Frekuensi Data Tekanan Anggaran Waktu.....	46
Tabel 4.12. Distribusi Frekuensi Data Kompleksitas tugas	46
Tabel 4.13. Distribusi Frekuensi Data Kompetensi profesional	48
Tabel 4.14. Distribusi Frekuensi Data Tekanan Ketaatan	48
Tabel 4.15. Distribusi Frekuensi Data pengalaman Auditor	49
Tabel 4.16. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	49
Tabel 4.17. Uji Validitas Variabel <i>Audit Judgment</i>	51
Tabel 4.18. Uji Validitas Variabel Tekanan Anggaran waktu	51
Tabel 4.19. Uji Validitas Variabel Kompleksitas tugas	52
Tabel 4.20. Uji Validitas Variabel Kompetensi profesional	52
Tabel 4.21. Uji Validitas Variabel Tekanan ketaatan	53
Tabel 4.22. Uji Validitas Variabel Pengalaman Auditor... ..	53
Tabel 4.23. Uji Reliabilitas	54
Tabel 4.24. Uji Normalitas	54
Tabel 4.25. Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.26. Uji Kelayakan Model	56
Tabel 4.27. Hasil Uji t	57

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Penelitian	28
Gambar 4.1. Uji Heteroskedastisitas	56

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner
- Lampiran 2. Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) yang menjadi responden
- Lampiran 3. Data Variabel Penelitian
- Lampiran 4. Data Demografi Responden
- Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 7. Hasil Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 8. Hasil Uji Validitas
- Lampiran 9. Hasil Uji Reliabilitas
- Lampiran 10. Hasil Uji Kelayakan Model
- Lampiran 11. Hasil Uji t

ABSTRAK

Kantor Akuntan Publik didirikan dan telah mendapatkan izin dari Menteri Keuangan Indonesia yang bertujuan melakukan jasa audit atau memeriksa laporan keuangan suatu entitas. Dalam melakukan jasa audit, auditor membutuhkan informasi-informasi dan data-data yang berkaitan dengan laporan keuangan apakah laporan tersebut sudah sesuai dengan SAK. Standar Akuntansi Keuangan dibuat oleh lembaga Ikatan Akuntan Indonesia. Namun seringkali auditor memberikan jasa audit tidak sesuai dengan informasi dan data yang auditor dapat dari perusahaan. Pada dewasa ini, perusahaan sudah diaudit oleh auditor tetapi auditor memberikan pendapat atau pertimbangan (*judgment*) tidak sesuai dan menyebabkan kecurangan-kecurangan yang timbul, hal ini menunjukkan bahwa masih kurangnya *judgment* pada kantor akuntan publik.

Desain penelitian ini adalah kuantitatif dengan pengujian hipotesis. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Audit Judgment*, sedangkan variabel independen yang digunakan adalah tekanan anggaran waktu, kompleksitas tugas, kompetensi profesional, tekanan ketaatan, pengalaman auditor. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif berupa tanggapan tertulis dari auditor yang tertera pada lembar kuesioner yang dibagikan kepada auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di kota Surabaya. Metode pengumpulan data adalah menggunakan survei. Objek pada penelitian ini adalah auditor yang bekerja di KAP yang berada di wilayah Surabaya. Teknik analisis data dilakukan dengan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi profesional memiliki pengaruh positif terhadap *audit judgment*. Sedangkan variabel tekanan anggaran waktu, kompleksitas tugas, tekanan ketaatan, pengalaman auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit judgment*.

Kata Kunci: *Audit judgment*, Tekanan Anggaran Waktu, Kompleksitas Tugas, Kompetensi Profesional, Tekanan Ketaatan, Pengalaman Auditor.

ANALYSIS OF FACTORS THAT INFLUENCE *AUDIT JUDGMENT* IN PUBLIC ACCOUNTANT OFFICES IN SURABAYA

The Public Accountant Office is established and has obtained a permit from the Indonesian Minister of Finance which aims to conduct audit services or examine the financial statements of an entity. In conducting audit services, the auditor requires information and data relating to financial statements whether the report is in accordance with SAK. The Financial Accounting Standards are made by the Indonesian Institute of Accountants Association. But often the auditor provides audit services not in accordance with the information and data the auditor can get from the company. At present, the company has been audited by an auditor but the auditor gives opinions or *judgments* that are not appropriate and causes frauds to arise, this shows that there is still a lack of *judgment* in the public accounting firm.

The design of this study is quantitative by testing hypotheses. The dependent variable used in this study is Audit Judgment, while the independent variables used are time budget pressure, task complexity, professional competence, compliance pressure, auditor experience. The type of data used in this study is quantitative data in the form of written responses from the auditors listed on the questionnaire sheet distributed to auditors working at the Public Accounting Firm (KAP) in the city of Surabaya. The method of collecting data is using surveys. The object of this research is auditors who work in KAP in the Surabaya area. The data analysis technique is done by multiple linear regression analysis.

The results of this study indicate that professional competence has a positive influence on audit judgment. While the variables of time budget pressure, task complexity, obedience pressure, auditor experience have no significant effect on audit judgment.

Keywords: *Audit Judgment*, Time Budget Pressure, Complexity of Tasks, Professional Competence, Compliance Pressure, Auditor Experience.