

PENGARUH SENIORITAS AUDITOR, TINDAKAN
SUPERVISI, DAN *PROTEGEE* TERHADAP
AUDIT JUDGMENT



OLEH :
CECILIA NATANIA DJAWA
3203016221

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

PENGARUH SENIORITAS AUDITOR, TINDAKAN
SUPERVISI, DAN *PROTEGEE* TERHADAP
AUDIT JUDGMENT

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH :

CECILIA NATANIA DJAWA

3203016221

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2019

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH SENIORITAS AUDITOR, TINDAKAN
SUPERVISI, DAN *PROTEGEE* TERHADAP
*AUDIT JUDGMENT***

Oleh :
CECILIA NATANIA DJAWA
3203016221

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Pembimbing 1,



(Dr. Teodora Winda Mulla, SE., M.Si., Ak., CA, CPA)
NIDN. 0710127702

Tanggal:

Pembimbing 2,



(Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc)
NIDN. 0728019301

Tanggal: 11 Desember 2019

HALAMAN PENGESAHAN

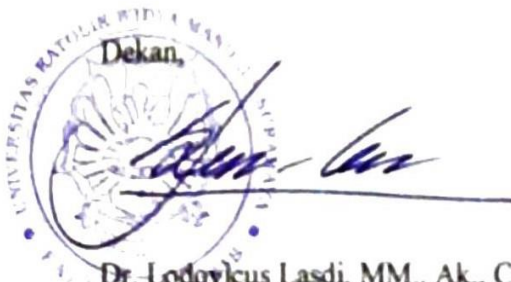
Skripsi yang ditulis oleh: Cecilia Natania Djawa **NRP: 3203016221**
Telah diuji pada tanggal 15 Januari 2020 dan telah dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA, CPA
NIDN. 0710127702

Mengetahui:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febriana D., SE, MA
NIDN. 0711028601

**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: Cecilia Natania Djawa

NRP: 3203016221

Judul Skripsi: Pengaruh Senioritas Auditor, Tindakan Supervisi, dan protegee terhadap Audit Judgment

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarism, 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, 17 Desember 2019

Yang Menyatakan

A rectangular meter stamp with a yellow background and a purple border. The text on the stamp includes "METERAI TEMPEL" at the top, a serial number "1F6FOAHF 25682368" in the middle, and "6000" in large bold letters at the bottom, followed by "ENAM RIBU RUPIAH" in smaller text. A handwritten signature in black ink is written over the stamp.

(Cecilia Natania Djawa)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kepada Tuhan yang Maha Esa karena berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Senioritas Auditor, Tindakan Supervisi, dan *Protegee* Terhadap *Audit Judgment*” yang dibuat untuk memenuhi salah satu syarat agar dapat mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) bagi mahasiswa program S-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Tentunya ada pula orang-orang yang berjasa membantu, membimbing, serta memberikan doa dan dukungan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan limpah terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan penyertaanNya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak, CA, CPA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu S. Patricia Febriana D., SE, MA dan Bapak Dr. Hendra Wijaya, SE., MM selaku Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA, CPA selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta pengetahuan yang dimiliki dan dengan sabar membimbing penulis serta memberikan motivasi yang membangun dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta pengetahuan yang dimiliki dan dengan sabar membimbing penulis serta memberikan motivasi yang membangun dalam penulisan skripsi ini.
6. Kedua orang tua penulis, yaitu Bapak Ir. Elieser Djawa dan Ibu Dra. Sherly Ratna Ningtyas yang tak henti-hentinya memberikan dukungan baik moril dan materil serta tak pernah putus mengirimkan doanya sehingga penulis kuat menyelesaikan pendidikan S1 dalam bidang akuntansi.

7. Sebastianus Bati Risor yang telah menemani penulis tidak hanya saat penulisan skripsi tetapi juga sejak awal penulis memulai perkuliahan, serta selalu memberikan semangat kepada penulis.
8. Sahabat seperjuangan Nindy, Mey, dan Nona yang sejak awal memulai kuliah hingga penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini selalu setia menemani dalam suka dan duka perkuliahan.
9. Kakak Firsanta yang telah membantu menyebarkan kuesioner penelitian, dan juga asisten dosen Fico dan Johan yang telah membantu penulis dalam proses pengolahan data.
10. Kakak, adik, teman, keluarga, serta seluruh pihak yang tak mampu disebutkan satu-persatu yang telah memberikan dukungan doa serta bantuan kepada penulis.

Seperti kata pepatah tak ada gading yang tak retak, begitu pula penulis menyadari ketidaksempurnaan penulisan skripsi ini, sehingga segala kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. Semoga kehadiran skripsi ini dapat memberikan dampak positif bagi pembaca, serta berguna bagi penelitian selanjutnya.

Surabaya, Desember 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
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Motivasi Berprestasi.....	7
2.1.2 Teori Penetapan Tujuan	8
2.1.3 Teori Peran	9
2.1.4 <i>Audit Judgment</i>	9
2.1.5 Senioritas Auditor.....	10
2.1.6 Tindakan Supervisi	12
2.1.7 <i>Protegee</i>	14
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Pengembangan Hipotesis	19
2.3.1 Pengaruh Senioritas Auditor Terhadap <i>Audit Judgment</i>	19
2.3.2 Pengaruh Tindakan Supervisi Terhadap <i>Audit Judgment</i>	20
2.3.3 Pengaruh <i>Protegee</i> Terhadap <i>Audit Judgment</i>	21
2.4 Model Penelitian.....	22
BAB 3. METODE PENELITIAN	23
3.1 Desain Penelitian	23
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	23
3.2.1 Identifikasi Variabel	23
3.2.2 Definisi Operasional	23
3.2.2.1 <i>Audit Judgment</i>	23
3.2.2.2 Senioritas Auditor.....	24
3.2.2.3 Tindakan Supervisi	24

3.2.2.4	<i>Protegee</i>	26
3.2.3	Pengukuran Variabel.....	26
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	27
3.4	Metode Pengumpulan Data	27
3.5	Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	27
3.6	Analisis Data	28
3.6.1	Statistik Deskriptif	28
3.6.2	Uji Reliabilitas.....	28
3.6.3	Uji Validitas	28
3.6.4	Uji Asumsi Klasik	28
a.	Uji Multikolonieritas	29
b.	Uji Heteroskedastisitas	29
c.	Uji Normalitas.....	29
3.6.5	Analisis Regresi.....	30
a.	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	30
b.	Koefisien Determinasi (R^2)	30
c.	Uji Hipotesis (Uji t).....	30
BAB 4	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	32
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	32
4.2	Deskripsi Data	34
4.3	Hasil Analisis Data	35
4.3.1	Uji Reliabilitas.....	35
4.3.2	Uji Validitas	36
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	38
4.3.3.1	Uji Multikolonieritas.....	38
4.3.3.2	Uji Heteroskedastisitas.....	39
4.3.3.3	Uji Normalitas	39
4.3.4	Analisis Regresi.....	40
4.3.4.1	Uji Kelayakan Model (Uji F)	40
4.3.4.2	Koefisien Determinasi (R^2)	41
4.3.4.3	Uji Hipotesis (Uji t)	41
4.4	Pembahasan	43
4.4.1	Pengaruh Senioritas Auditor Terhadap <i>Audit Judgment</i>	43
4.4.2	Pengaruh Tindakan Supervisi Terhadap <i>Audit Judgment</i>	44
4.4.3	Pengaruh <i>Protegee</i> Terhadap <i>Audit Judgment</i>	46
BAB 5	SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN	48
5.1	Simpulan	48
5.2	Keterbatasan	49
5.3	Saran	49

Daftar Pustaka

Lampiran

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	33
Tabel 4.2 Deskripsi Responden	33
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif	34
Tabel 4.4 Uji Reliabilitas	35
Tabel 4.5 Uji Validitas Variabel <i>Audit Judgment</i>	36
Tabel 4.6 Uji Validitas Variabel Senioritas Auditor	36
Tabel 4.7 Uji Validitas Tindakan Supervisi	37
Tabel 4.8 Uji Validitas <i>Protegee</i>	37
Tabel 4.9 Uji Multikolonieritas	38
Tabel 4.10 Uji Heteroskedastisitas	39
Tabel 4.11 Normalitas	40
Tabel 4.12 Uji Kelayakan Model (Uji F)	40
Tabel 4.13 Koefisien Determinasi (R^2)	41
Tabel 4.14 Uji Hipotesis (Uji t)	42

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian	22

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Daftar Nama Kantor Akuntan Publik (KAP) yang Bersedia Menjadi Responden
- Lampiran 2 (Lanjutan). Tingkat Pengembalian Kuesioner
- Lampiran 3. Deskripsi Responden
- Lampiran 4. Statistik Deskriptif
- Lampiran 5. Uji Reliabilitas
- Lampiran 6. Uji Validitas
- Lampiran 7. Uji Multikolonieritas
- Lampiran 8. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 9. Uji Normalitas
- Lampiran 10. Uji Kelayakan Model (Uji F)
- Lampiran 11. Koefisien Determinasi (R^2)
- Lampiran 12. Uji Hipotesis (Uji t)

ABSTRAK

Salah satu kewajiban perusahaan yang telah *go public* adalah membuat laporan tahunan berdasarkan standar umum yang berlaku di Indonesia, yaitu Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) dan telah diaudit oleh akuntan publik (auditor) sebagai pihak independen. Pihak ketiga yang independen seperti auditor sangat dibutuhkan dalam hal ini, agar dapat memeriksa kelayakan laporan keuangan yang dikeluarkan perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh senioritas auditor, tindakan supervisi, dan *protegee* terhadap *audit judgment*. Penelitian ini memakai desain penelitian pengujian hipotesis dan kausalitas serta merupakan pendekatan kuantitatif.

Metode pengumpulan data yang digunakan ialah metode survei dan jenis data yang dipakai dalam penelitian ini ialah data primer yang didapat dari hasil jawaban kuesioner yang telah disebar pada KAP di kota Surabaya yang diukur menggunakan 5 skala *Likert*. Auditor yang bekerja pada KAP di kota Surabaya yang terdaftar pada Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) tahun 2019 berjumlah 46 KAP merupakan populasi dari penelitian ini, sedangkan sampel yang diambil berupa junior auditor yang berperan sebagai responden. Sampel anggota populasi diambil dengan teknik *convenience sampling*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa senioritas auditor dan tindakan supervisi berpengaruh signifikan dan negatif terhadap *audit judgment*, sedangkan *protegee* tidak berpengaruh terhadap *audit judgment*. Senioritas auditor berpengaruh negatif karena auditor merasa pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki sudah cukup banyak sehingga tidak memperbanyak pengetahuannya, hal ini mengakibatkan auditor tertinggal dari pembaruan informasi terkait perubahan lingkungan bisnis sehingga *judgment* yang diberikan menjadi kurang tepat. Tindakan supervisi juga berpengaruh negatif karena semakin rendah motivasi supervisor, maka makin rendah pula upayanya dalam melakukan tindakan supervisi sehingga tidak dapat menjamin asisten (junior) dapat memberikan *judgment* dengan baik. Sedangkan variabel *protegee* tidak berpengaruh karena dalam pengambilan keputusan atau *judgment audit*, auditor memiliki sikap independensi dan *judgment audit* dibuat secara profesional sehingga tidak dapat dipengaruhi oleh lingkungan kerjanya (rekan sejawatnya).

Kata Kunci: *Audit Judgment, Senioritas Auditor, Tindakan Supervisi, Protegee.*

THE EFFECT OF AUDITOR SENIORITY, SUPERVISION ACTIONS, AND PROTEGEE AGAINST AUDIT JUDGMENT

ABSTRACT

One of the obligations of companies that have gone public is to make an annual report based on general standards in force in Indonesia, the Statement of Financial Accounting Standards (PSAK) and has been audited by a public accountant (auditor) as an independent party. An independent third party such as an auditor is needed in this case, in order to be able to check the feasibility of the financial statements issued by the company. This study aims to examine and analyze the effect of auditor seniority, supervision measures, and protegee on audit judgment. This study uses a hypothesis testing and causality research design and is a quantitative approach.

The data collection method used is the survey method and the type of data used in this study are primary data obtained from the results of questionnaire responses that have been distributed to public accounting firms in the city of Surabaya, measured using 5 Likert scales. Auditors who worked at KAP in the city of Surabaya registered with the Indonesian Institute of Public Accountants (IAPI) in 2019 amounted to 46 KAP are the population of this study, while the samples taken were junior auditors who acted as respondents. Samples of population members were taken using convenience sampling technique.

The results showed that auditor seniority and supervisory actions significantly and negatively affected audit judgment, while protegee had no effect on audit judgment. The seniority of the auditor considered it negative because the auditor understood the experience and knowledge that had sufficiently updated his knowledge, this caused the auditor to lag behind information related to changes in the business environment. So the assessment given is not right. Supervision actions also have a negative impact because the lower the motivation of the supervisor, the lower the effort in conducting supervision so that it cannot guarantee the assistant (junior) can provide a good assessment. While the protegee variable does not determine because of decision making or appraisal, the auditor has an attitude of independence and the appraisal audit is made by a professional so that it cannot be approved by a successful environment (his colleagues).

Keywords: Audit Judgment, Auditor Seniority, Supervision Actions, Protegee.