

PENGARUH *FRAMING* DAN TEKANAN KETAATAN
TERHADAP AUDIT *JUDGMENT*



OLEH :
SCHOLASTICA EVANGELIA
3203019135

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022

PENGARUH *FRAMING* DAN TEKANAN KETAATAN
TERHADAP AUDIT *JUDGMENT*

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

OLEH :
SCHOLASTICA EVANGELIA
3203019135

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022

HALAMAN PERSETUJUAN


SKRIPSI

**PENGARUH *FRAMING* DAN TEKanan KETAATAN
TERHADAP AUDIT *JUDGMENT***

Oleh :
SCHOLASTICA EVANGELIA
3203019135

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

Pembimbing I,


(Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.)

NIDN : 0730128502

Tanggal : 13 Desember 2022

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Scholastica Evangella NRP 3203019135

Telah diuji pada tanggal 09 Januari 2023 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



**(Dr. Teodora Winda M., SE., M.Si., Ak., CA., CPA.)
NIDN. 710127702**

Mengetahui,

Dekan,



**(Dr. Hedra Wijaya, M.M., CPMA)
NIDN. 0718108506**

Ketua Jurusan



**(Sofian, S., MBA., CTA., ACPA.)
NIDN.0714098905**

**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 : Scholastica Evangelia

NRP : 3203019135

Judul Skripsi : Pengaruh *Framing* dan Tekanan Ketaatan Terhadap Audit *Judgment*

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 Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan 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, 12 Desember 2022

Yang Menyatakan



(Scholastica Evangelia)

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan Puji dan Syukur atas hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat karunia, kasih, dan penyertaan-Nya selama mengerjakan skripsi. Skripsi dengan judul “Pengaruh *Framing* dan Tekanan Ketaatan Terhadap Audit *Judgment*” dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan pada studi Strata-1 (S1) fakultas bisnis jurusan akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Terdapat berbagai pihak yang telah mendukung, membantu, dan memberikan bimbingan kepada peneliti. Peneliti ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Binis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Orang tua dan keluarga besar peneliti yang selalu mendukung dalam memberikan cinta kasih, hangat pelukan, dan berdoa kepada Tuhan untuk peneliti semangat dalam mengerjakan skripsi.
4. Dosen pembimbing peneliti, yaitu Ibu Dian Purnama Sari, SE., MSA, Dr. yang telah membimbing dalam skripsi ini.
5. Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang membantu peneliti untuk mempermudah proses dalam memberikan materi sebagai acuan dalam penelitian ini.
6. Sahabat dan teman-teman seperjuangan yang telah bersama-sama berjuang untuk mengerjakan skripsi ini.
7. Sahabat dan teman SMP dan SMA peneliti yang telah menyemangati peneliti.
8. Auditor di Kantor Akuntan Publik Gideon Adi dan Rekan yang telah memberikan kesempatan untuk mengisi *pilot test* dan memberikan saran untuk skenario kasus.

9. Mahasiswa-mahasiswi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah meluangkan waktunya untuk mengisi skenario kasus peneliti.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat dituliskan satu per satu yang telah memberikan segala bentuk dukungan dan penyertaan melalui doa yang diberikan.

Surabaya, 13 Januari 2023

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Pengembangan Hipotesis	20
2.4 Rerangka Konseptual	22
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	22
3.1 Desain Penelitian	22
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	23
3.3 Jenis dan Sumber Data	24

3.4	Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan.....	26
3.5	Analisis Data	26
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN		28
4.1	Gambaran Umum	28
4.2	Deskripsi Data	30
4.3	Hasil Analisis Data	31
4.4	Pembahasan	36
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN		38
5.1	Kesimpulan.....	38
5.2	Keterbatasan	38
5.3	Saran	39

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Desain Penelitian.....	22
Tabel 4. 1 Data Demografi Partisipan.....	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Manipulasi Mahasiswa	51
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif <i>Framing</i>	52
Tabel 4. 4 Hasil <i>Levene's Test Framing</i>	53
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian Hipotesis <i>Framing</i>	53
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif Tekanan Ketaatan	54
Tabel 4. 7 Hasil <i>Levene's Test</i> Tekanan Ketaatan	55
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian Hipotesis Tekanan Ketaatan	55

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Konseptual.....	19

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Instrumen Penelitian *Pilot Test*
- Lampiran 2. Instrumen Penelitian
- Lampiran 3. Data Demografi
- Lampiran 4. *Univariate Analysis of Variance*

ABSTRAK

Perkembangan yang semakin pesat, menuntut perusahaan memberikan performa yang optimal. Salah satu media penilaian performa perusahaan adalah laporan keuangan. Laporan yang baik, andal, bagus, dan terpercaya adalah laporan yang telah diaudit. Auditor dalam setiap penugasan yang diterima dituntut agar dapat bersikap professional. Bersikap professional terutama dalam pemberian audit *judgment* yang diberikan pada laporan perusahaan yang terkait. Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *framing* dan tekanan ketaatan terhadap audit *judgment*. Digambarkan dengan cara skenario kasus eksperimen dengan desain 2x2 *between subject design*. Penyebaran skenario kasus dilakukan secara *online* melalui *link gform*. Hasil data yang telah diperoleh dari olahan ANOVA. Hasil perolehan data dalam pengujian penelitian ini menghasilkan bahwa *framing* dan tekanan ketaatan tidak berpengaruh terhadap audit *judgment*. Hasil dari variabel *framing*, yaitu *framing* positif atau negatif tidak dapat menjamin bahwa auditor akan membuat audit *judgment* tepat. Peneliti menduga diakibatkan karena auditor tetap merasakan adanya mengambil resiko walaupun dalam *framing* positif maupun negatif. *Framing* positif juga memiliki resiko, karena auditor tidak dapat mengumpulkan bukti audit secara tepat waktu dan tidak memperbaiki laporan keuangan perusahaan. Hasil dari variabel tekanan ketaatan, yaitu tekanan ketaatan rendah atau tinggi tidak dapat menjamin bahwa auditor akan membuat audit *judgment* tepat. Peneliti menduga diakibatkan karena auditor tetap merasakan adanya tekanan walaupun dalam tekanan yang tinggi maupun rendah. Tekanan ketaatan rendah juga memiliki tekanan, karena adanya tekanan dari atasan atau klien yang ingin mempercayai hasil opini kepada auditor.

Kata kunci : *Framing, Tekanan Ketaatan, Audit Judgment, Analysis of variance (ANOVA)*

EFFECTS OF FRAMING AND PRESSURE COMPLIANCE ON THE AUDIT JUDGMENT

Rapid developments require companies to provide optimal performance. One of the company's performance assessment media is financial reports. A good, reliable, good and trusted report is a report that has been audited. In every assignment received, the auditor is required to be professional. Act professionally, especially in giving audit judgment given to related company reports. This research is an experimental research that aims to determine the effect of framing and obedience pressure on audit judgment. Described by means of an experimental case scenario with a 2x2 design between the subject design. Dissemination of case scenarios is done online via the gform link. The results of the data that have been obtained from processed ANOVA. The results of data acquisition in this research test resulted that framing and obedience pressure had no effect on audit judgment. The results of the framing variable, namely positive or negative framing, cannot guarantee that the auditor will make the right audit judgment. Researchers suspect that this is because the auditor still feels that they are taking risks even in positive or negative framing. Positive framing also has risks, because the auditor cannot collect audit evidence in a timely manner and does not improve the company's financial statements. The results of the obedience pressure variable, namely low or high obedience pressure cannot guarantee that the auditor will make the right audit judgment. Researchers suspect that this is because the auditor still feels pressure even though the pressure is high or low. Low obedience pressure also has pressure, because there is pressure from superiors or clients who want to trust the results of the opinion of the auditor.

Keywords: *Framing, Obedience Pressure, Audit Judgment, Analysis of variance (ANOVA)*