



**PENGARUH PENGALAMAN, KOMPLEKSITAS TUGAS DAN TEKANAN
KEPATUHAN TERHADAP AUDIT JUDGMENT
PADA BPKP SURABAYA**

SKRIPSI

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh :

Danny Setiawan Ramadhan

090810301139

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2014**

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, dengan segala kerendahan hati, saya persembahkan skripsi saya ini sebagai bentuk tanggung jawab, bakti, dan ungkapan terima kasihku kepada:

1. Kedua orang tua saya bapak Soedarsono dan ibunda Sunarsih terima kasih atas semua kasih sayang, dukungan, nasihat serta doa yang senantiasa mengiringi langkah saya selama ini;
2. Saudara-saudara saya seperjuangan Jordan, Rico, Dymas, Cakil, Fatul, Ami, Eci, Mella, Gilang, Amel, Khozi, Irda, Catur, Gorby, dan Orin terima kasih atas motivasi yang diberikan selama ini;
3. Elliya Sabri terima kasih atas dukungan dan motivasi serta perhatian yang telah diberikan selama ini;
4. Dosen pembimbing saya, Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak. dan Kartika, SE, M.Sc, Ak. yang telah memberikan ilmu, waktu, tenaga dan pikirannya dalam membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini dengan penuh perhatian dan tanggung jawab yang tinggi;
5. Serta almamater tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

MOTTO

“Tuntutlah ilmu tanpa melalaikan ibadah. Beribadahlah tanpa melalaikan tuntutan mencari ilmu”

(Imam Hasan Al Basri)

“Banyak kegagalan dalam hidup terjadi karena orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya mereka dengan kesuksesan ketika mereka menyerah”

(Thomas Alfa Edison)

“Sesuatu yang belum dikerjakan, seringkali tampak mustahil, kita baru yakin kalau kita telah berhasil melakukannya dengan baik”

(Evelyn Underhill)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Danny Setiawan R.

NIM : 090810301139

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: “Pengaruh Pengalaman, Kompleksitas Tugas dan Tekanan Kepatuhan Terhadap Audit Judgment Pada BPKP Surabaya” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 7 April 2014

Yang menyatakan,

Danny Setiawan R.

NIM 090810301139

SKRIPSI

**PENGARUH PENGALAMAN,
KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN TEKANAN KEPATUHAN
TERHADAP AUDIT JUDGMENT
PADA BPKP SURABAYA**

Oleh
DANNY SETIAWAN R.
NIM 090810301139

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak.

Dosen Pembimbing II : Kartika, SE, M.Sc, Ak.

RINGKASAN

Pengaruh Etika Kerja, Komitmen Organisasi, *locus Of Control* dan Partisipasi Anggaran terhadap Kinerja Manajerial pada PT Pos Indonesia (Persero) Cabang Jember; Ditto Setya Febrianto; 090810301046; 2014; 60 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Lesmana (2011) mengatakan bahwa suatu perusahaan dituntut untuk beroperasi lebih efektif dan efisien dan juga harus mampu mengikuti perkembangan dunia usaha yang semakin dinamis. Suatu strategi yang baik diperlukan dalam pencapaian tujuan perusahaan. Salah satu strategi yang digunakan adalah mengarahkan sumber daya manusia yang ada agar melakukan tugas yang diberikan dengan sebaik-baiknya sesuai dengan tujuan yang ingin dicapai perusahaan. Sumber daya yang dimiliki perusahaan tidak akan memberikan hasil yang optimum apabila tidak didukung oleh sumber daya manusia yang mempunyai kinerja yang optimum. Proses ini dilakukan dengan harapan apa yang menjadi tujuan perusahaan dapat tercapai. Byars (dalam Ayudiati, 2010) mengatakan bahwa kinerja diartikan sebagai hasil dari usaha seseorang yang dicapainya dengan adanya kemampuan dan perbuatan dalam situasi tertentu. Kinerja manajerial memberikan pengaruh yang cukup besar terhadap keberlangsungan suatu perusahaan. Kinerja seorang manajer akan mempengaruhi kinerja bawahannya, apabila seorang manajer memiliki kinerja yang baik maka secara tidak langsung akan mempengaruhi kinerja bawahannya. Widjajanti (2009) mengatakan faktor yang mempengaruhi kinerja manajerial yaitu, etika kerja, komitmen organisasi dan *locus of control*.

Etika kerja merupakan suatu semangat kerja yang dimiliki oleh masyarakat untuk mampu bekerja lebih baik guna memperoleh nilai hidup mereka. Etika kerja menentukan penilaian manusia yang diwujudkan dalam suatu pekerjaan (Sukriyanto, dalam Fauzi 2012). Robbins (2001) mendefinisikan komitmen organisasi yaitu pada tingkat dimana seorang karyawan memihak pada suatu organisasi tertentu dan tujuan-tujuannya, serta berniat memelihara keanggotaan dalam organisasi tersebut. *Locus of control* menggambarkan keyakinan individu bisa mempengaruhi kejadian-kejadian

yang berkaitan dengan kehidupan (Widjayanti, 2009). *Locus of control* adalah tingkatan penerimaan tanggung jawab personal terhadap apa yang terjadi pada diri mereka. Munandar (2001:1) mendefinisikan pengertian anggaran sebagai suatu rencana yang disusun secara sistematis yang meliputi seluruh kegiatan perusahaan yang dinyatakan dalam unit (kesatuan) moneter dan berlaku untuk jangka waktu (periode) tertentu yang akan datang. Sukardi (dalam Lesmana, 2011) mengungkapkan partisipasi penyusunan anggaran merupakan pendekatan manajerial yang umumnya dinilai dapat meningkatkan efektifitas organisasional melalui peningkatan kinerja setiap anggota organisasi secara individual atau kinerja manajerial. Hansen dan Mowen (dalam Ulfiatin, 2011) menyatakan bahwa individu yang terlibat dalam penetapan standar mereka sendiri akan bekerja lebih keras untuk mencapai standar tersebut.

Sumber data yang digunakan adalah data primer. Data primer merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber asli, dapat berupa opini subjek secara individual atau kelompok (Indriantoro dan Supomo, 1999;145). Metode pengumpulan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 38 responden. Uji yang digunakan yaitu uji instrumen terdiri dari uji validitas dan reliabilitas. Uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas data, uji heteroskedastisitas dan uji multikolinieritas. Pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dan uji F sebagai uji model. Untuk menguji hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji t dan koefisien determinasi (R^2).

Pengujian kualitas data dengan menggunakan uji validitas memperoleh hasil bahwa instrumen data yang digunakan dinyatakan valid. Uji reliabilitas memperoleh hasil bahwa instrumen data yang digunakan dinyatakan reliabel. Uji asumsi klasik memperoleh hasil data yang digunakan telah normal, tidak adanya multikolinieritas dan tidak terjadi heteroskedastisitas. Uji F memperoleh hasil model tersebut dapat digunakan untuk menguji hipotesis. Hasil yang diperoleh dari uji hipotesis uji t adalah etika kerja dengan tingkat signifikansi sebesar $0,043 < 0,05$ menyatakan bahwa etika kerja berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial, komitmen organisasi

dengan tingkat signifikansi sebesar $0,013 < 0,05$ menyatakan bahwa komitmen organisasi berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial, *locus of control* dengan tingkat signifikansi sebesar $0,001, 0,05$ menyatakan bahwa *locus of control* berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial dan partisipasi anggaran dengan tingkat signifikansi $0,000 < 0,05$ menyatakan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial. Koefisien Determinasi (R^2) memperoleh hasil 0,765 menyatakan bahwa 76,5% kinerja manajerial dipengaruhi oleh variabel pada penelitian ini sisanya 23,5% dipengaruhi oleh faktor lain diluar variabel penelitian.

PENGESAHAN JUDUL SKRIPSI
PENGARUH PENGALAMAN, KOMPLEKSITAS TUGAS DAN
TEKANAN KEPATUHAN TERHADAP AUDIT JUDGMENT
PADA BPKP SURABAYA

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : DANNY SETIAWAN RAMADHAN
NIM : 090810301139
Jurusan : S1 Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

15 September 2014

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

Ketua : **Dr. Ahmad Roziq, SE, M.Si, Ak** (.....)
NIP. 19700428 199702 1 001

Anggota 1 : **Drs. Wasito, M.Si, Ak** (.....)
NIP. 19600103 199103 1 001

Anggota 2 : **Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak** (.....)
NIP. 19591110 198902 1 001



Mengetahui / Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

Dr. Moehammad Fathorrazi, M.Si
NIP. 19630614 199002 1 00

ABSTRAK

PENGARUH PENGALAMAN, KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN TEKANAN KEPATUHAN TERHADAP AUDIT JUDGMENT PADA BPKP SURABAYA

DANNY SETIAWAN RAMADHAN

Jurusan S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Jember

Studi ini meneliti tentang pengaruh pengalaman, kompleksitas tugas, dan tekanan kepatuhan terhadap audit judgment. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis apakah terdapat pengaruh antara pengalaman, kompleksitas tugas, dan tekanan kepatuhan terhadap audit judgment. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah responden sebanyak 60 responden yang merupakan ketua tim auditor pada BPKP Surabaya. Pengumpulan data pada penelitian ini dilakukan dengan penyebaran kuisioner. Penyebaran kuisioner dengan daftar pertanyaan berdasarkan penelitian terdahulu. Hasil dari penelitian ini antara lain pengalaman berpengaruh signifikan terhadap audit judgment, kompleksitas tugas berpengaruh signifikan terhadap audit judgment, dan *tekanan kepatuhan* berpengaruh signifikan terhadap audit judgment.

Kata kunci: pengalaman, kompleksitas tugas, *tekanan kepatuhan*, audit judgment.

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF THE AUDITOR'S EXPERIENCE, THE COMPLEXITY OF TASK, AND THE PRESSURE OF COMPLIANCE TO THE AUDITOR'S JUDGMENT AT BPKP

DANNY SETIAWAN RAMADHAN

Jurusan SI Akuntansi, Fakultas ekonomi Universitas Jember

This study examines the effect of experience , task complexity, and compliance pressure on audit judgment. The purpose of this study is to examine and analyze whether there is influence between experience, task complexity, and compliance pressure on audit judgment. This study used purposive sampling method by the number of respondents were 60 respondents who heads a team of auditors on BPKP Surabaya. Collecting data on the study conducted by distributing questionnaires . Questionnaire with a list of questions based on previous research . The results of this study include experience significant effect on the audit judgment, task complexity significantly influence audit judgment, and compliance pressure significantly influence audit judgment.

Keywords : *experience, task complexity, compliance pressure, audit judgment*

PRAKATA

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayahnya, maka penyusun berhasil menyelesaikan skripsi dengan judul, “PENGARUH PENGALAMAN, KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN TEKANAN KEPATUHAN TERHADAP AUDIT JUDGMENT PADA BPKP SURABAYA” sebagai syarat untuk meraih gelar sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, sehingga peneliti mengharapkan masukan dan saran atas penelitian ini yang akan dijadikan pertimbangan penelitian selanjutnya. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr.H.M. Fathorrozi, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember dan Dr. Ahmad Roziq, S.E., MM., Ak., selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
3. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si., Ak., dan Ibu Kartika, SE, M.Sc, Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan ketulusan hati dan kesabaran memberikan bimbingan dan masukan dalam penyusunan skripsi ini;
4. Ibu Dr. Siti Maria Wardayati, M.Si, Ak. selaku Dosen Wali selama peneliti menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
5. BPKP Surabaya yang memberikan bantuan dan kesempatan untuk dijadikan sebagai objek penelitian;
6. Seluruh dosen dan staf pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
7. Kedua orang tua saya Bapak Soedarsono dan Ibu Sunarsih terima kasih atas semua dukungan, motivasi, nasihat serta doa yang senantiasa diberikan untuk mengiringi langkah saya selama ini;

8. Saudara-saudara saya tercinta Mbak Rauda, Mas Yudi, Jordan dan Azka terima kasih atas nasihat dan motivasi yang diberikan;
9. Elliya Sabri terima kasih atas perhatian, semangat dan motivasi yang diberikan selama ini serta bantuan selama penyusunan skripsi;
10. Sahabat-sahabatku Rico, Fatul, Dimas dan yang lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan, semangat serta bantuan yang telah diberikan selama ini;
11. Teman-teman Akuntansi Dani, Vendy, Fari, Azhar, Faqih, dan Albert serta teman-teman akuntansi lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terima kasih buat bantuan dan semangat yang diberikan selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
12. Serta pihak-pihak lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, peneliti mengucapkan terima kasih atas bantuan yang diberikan selama ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada para pembaca dan akan memberikan sumbangasih bagi Universitas Jember.

Jember, 21 Juli 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN PEMBIMBINGAN.....	v
HALAMAN PERSETUJUAN	vi
HALAMAN PENGESAHAN JUDUL	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
PRAKATA.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	5
2.1.1 Teori Atribusi	6
2.1.2 Etika Profesional	7
2.1.3 Prinsip- Prinsip Etika	8
2.1.4 Aturan Etika	9
2.1.5 Konsep Auditing	10
2.1.6 Pengalaman Auditor	11

2.1.7	Kompleksitas Tugas	13
2.1.8	Tekanan Kepatuhan	14
2.1.9	Audit Judgment	15
2.2	Penelitian Terdahulu	16
2.3	Kerangka Konseptual	19
2.4	Perumusan Hipotesis	19
2.4.1	Pengaruh <i>pengalaman audit</i> terhadap <i>judgment</i> yang diambil oleh auditor	19
2.4.2	Pengaruh kompleksitas tugas terhadap <i>judgment</i> yang diambil oleh auditor	20
2.4.3	Pengaruh <i>tekanan kepatuhan</i> terhadap <i>judgment</i> yang diambil oleh auditor	21

BAB 3 METODE PENELITIAN

3.1	Variabel Penelitian	22
3.2	Definisi Operasional Variabel	22
3.2.1	Variabel Independen	22
3.2.2	Variabel Dependen	24
3.3	Jenis dan Sumber Data	24
3.4	Metode Pengumpulan Data	24
3.5	Populasi dan Sampel Penelitian	25
3.6	Analisis Data	25
3.6.1	Statistik Deskriptif	25
3.6.2	Uji Validitas	26
3.6.3	Uji Reliabilitas	26
3.6.4	Uji asumsi klasik	27
3.6.4.1	Normalitas	27
3.6.4.2	Heteroskedastisitas	27
3.6.4.3	Multikolinieritas	27
3.6.4.4	Analisis Regresi Linier Berganda	28

3.7 Uji Hipotesis	29
3.7.1 Pengujian <i>Goodnes of Fit</i> Suatu Model	29
3.7.2 Uji F	29
3.7.3 Uji t (pengujian signifikan secara parsial)	30
3.8 Kerangka Pemecahan Masalah	31

BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Objek Penelitian	32
4.2 Analisis Data	33
4.2.1 Statistik Deskriptif	33
4.2.2 Uji Kualitas Data	37
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	39
4.2.4 Uji Asumsi Klasik	40
4.2.4.1 Kurva Normal Probability Plot Pengalaman, Kompleksitas Tugas dan Tekanan Kepatuhan terhadap <i>Audit Judgment</i>	41
4.2.5 Uji Hipotesis	43
4.3 Pembahasan	44
4.3.1 Pengaruh Pengalaman terhadap <i>Audit Judgment</i>	44
4.3.2 Pengaruh Kompleksitas Tugas terhadap <i>Audit Judgment</i>	45
4.3.3 Pengaruh Tekanan Kepatuhan terhadap <i>Audit Judgment</i>	46

BAB 5 KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	47
5.2 Keterbatasan	47
5.3 Saran	48

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	16
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Demografi Responden	34
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	35
Tabel 4.3 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas.....	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas	39
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Regresi Linier Berganda.....	39
Tabel 4.6 Collinearity Statistic.....	43

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	19
Gambar 3.1 Kerangka Pemecahan Masalah	31
Gambar 4.1 Kurva Normal Probability Plot.....	41
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Lembar Kuesioner
2. Rekapitulasi Data Responden
3. Hasil Uji Validitas
4. Hasil Uji Reliabilitas
5. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian
6. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda