

**PENGARUH PENGALAMAN, TEKANAN KETAATAN, DAN  
PENGETAHUAN TERHADAP AUDIT *JUDGEMENT* YANG DIAMBIL  
OLEH AUDITOR**

( Studi empiris pada di KAP Surakarta dan Yogyakarta )

**NASKAH PUBLIKASI**



Disusun Oleh :

**DENNY MULYO SETIAWAN**

B 200 110 114

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2015**

## HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca naskah publikasi dengan judul :  
**PENGARUH PENGALAMAN, TEKANAN KETAATAN, DAN  
PENGETAHUAN TERHADAP AUDIT *JUDGEMENT* YANG DI AMBIL  
OLEH AUDITOR (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK KOTA SURAKARTA DAN YOGYAKARTA)**

Yang di tulis oleh :

**DENNY MULYO SETIAWAN**

**B200110114**

Penandatanganan berpendapat bahwa naskah publikasi tersebut memenuhi syarat untuk di terima.

Surakarta, 4 Agustus 2015

Pembimbing Utama



**(Drs. Wahyono, MA, Ak)**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



  
**(Dr. Triyono, SE. M.Si)**

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh variabel pengalaman, tekanan ketaatan, dan pengetahuan auditor terhadap audit judgment pada Kantor Akuntan public kota Surakarta dan Yogyakarta. Penelitian ini menggunakan data primer dengan metode kuesioner yang diberikan langsung kepada responden. Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik kota Surakarta dan Yogyakarta.

Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu uji kualitas data yang meliputi uji validitas dan uji reliabilitas, uji asumsi klasik, yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolinearitas, dan uji heteroskedastisitas, uji hipotesis yang meliputi ujian analisis regresi berganda, uji ketepatan model, uji statistik, dan uji koefisien detriminasi  $R^2$ .

Dari penelitian 7 Kantor Akuntan Publik kota Surakarta dan Yogyakarta diperoleh jumlah sampel yang dapat diolah sebanyak 40 responden. Berdasarkan hasil analisis data menggunakan uji analisis regresi berganda dapat disimpulkan bahwa pengalaman auditor berpengaruh terhadap audit judgment, tekanan ketaatan berpengaruh terhadap audit judgment, pengetahuan auditor berpengaruh terhadap audit judgment.

Kata kunci : *pengalaman auditor, tekanan ketaatan, dan pengetahuan auditor*

## **ABSTRACT**

This study aimed to analyze the influence of variable experience, pressure obedience, and knowledge of auditors to audit public accounting firm judgment on the city of Surakarta and Yogyakarta. This study uses primary data by questionnaire method given directly to respondents. Respondents in this study is the auditor who works at Public Accountant Office of Surakarta and Yogyakarta.

Data analysis method used in this research that includes data quality test validity and reliability test, the classic assumption test, which consists of normality test, multicollinearity, and heteroscedasticity test, test the hypothesis that includes multiple regression analysis test, test the accuracy of the model, statistical tests, and test detrminasi coefficient  $R^2$ .

From research 7 Public Accountant Office of Surakarta and Yogyakarta obtained the number of samples that can be processed by 40 respondents. Based on the analysis of data using multiple regression analysis test can be concluded that the effect on the auditor's experience audit judgment, observance pressure effect on audit judgment, affect the auditor's knowledge of audit judgment.

*Keywords: auditor experience, stress obedience, and knowledge of auditors*

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Profesi akuntan publik merupakan profesi kepercayaan masyarakat. Dari profesi akuntan publik, masyarakat mengharapkan penilaian yang bebas dan tidak memihak terhadap informasi yang disajikan oleh manajemen perusahaan dalam laporan keuangan (Mulyadi dan Puradiredja, 1998:3). *Audit Judgment* merupakan suatu pertimbangan pribadi atau cara pandang auditor dalam menanggapi informasi yang mempengaruhi dokumentasi bukti serta pembuatan keputusan pendapat auditor atas laporan keuangan suatu entitas, sehingga dapat dikatakan bahwa *audit judgment* ikut menentukan hasil dari pelaksanaan audit (Nadhiroh, 2010).

### B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan diatas, diketahui bahwa beberapa faktor diprediksi mempengaruhi *audit judgement* antara lain, pengalaman, tekanan ketaatan, dan pengetahuan dari auditor itu sendiri. Oleh karena itu, penelitian ini akan menganalisa tentang beberapa faktor yang diprediksikan mempengaruhi *judgement* pada akuntan publik di KAP wilayah SURAKARTA dan YOGYAKARTA. Oleh sebab itu rumusan masalah adalah :

1. Apakah pengalaman auditor akan mempengaruhi *audit judgement* ?
2. Apakah tekanan ketaatan auditor akan mempengaruhi *audit judgement* ?
3. Apakah pengetahuan auditor akan mempengaruhi *audit judgement* ?

### **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh:

1. Untuk menganalisis pengaruh pengalaman auditor terhadap audit judgement.
2. Untuk menganalisis pengaruh tekanan ketaatan auditor terhadap audit judgement.
3. Untuk menganalisis pengaruh pengetahuan auditor terhadap audit judgement.
- 4.

## **TINJAUAN PUSTAKA**

### **A. Landasan Teori**

#### **1. Pengalaman**

Shelton (1999) menyatakan bahwa pengalaman akan mengurangi pengaruh informasi yang tidak relevan dalam pertimbangan ( *judgment*) auditor. Pada akhirnya banyaknya tingkat pengalaman audit yang didapat selama auditor bekerja dapat menimbulkan perbedaan hasil *audit judgment* yang dikeluarkan. Berdasar penjelasan diatas maka hipotesis yang dibangun adalah :

H1 : Pengalaman audit berpengaruh positif terhadap *audit judgment* yang diambil auditor.

## **2. Tekanan Ketaatan**

Penelitian sebelumnya Hartanto (1999) menyatakan bahwa auditor yang mendapat perintah tidak tepat, baik itu dari atasan maupun klien cenderung akan berperilaku menyimpang dari standar professional. Pada akhirnya banyak/sedikit tekanan ketaatan yang diterima auditor saat menjalankan proses audit dapat menimbulkan perbedaan hasil *audit judgment* yang dikeluarkan. Berdasar penjelasan diatas maka hipotesis yang dibangun adalah :

H2 : Tekanan ketaatan berpengaruh positif terhadap *audit judgment* yang diambil auditor.

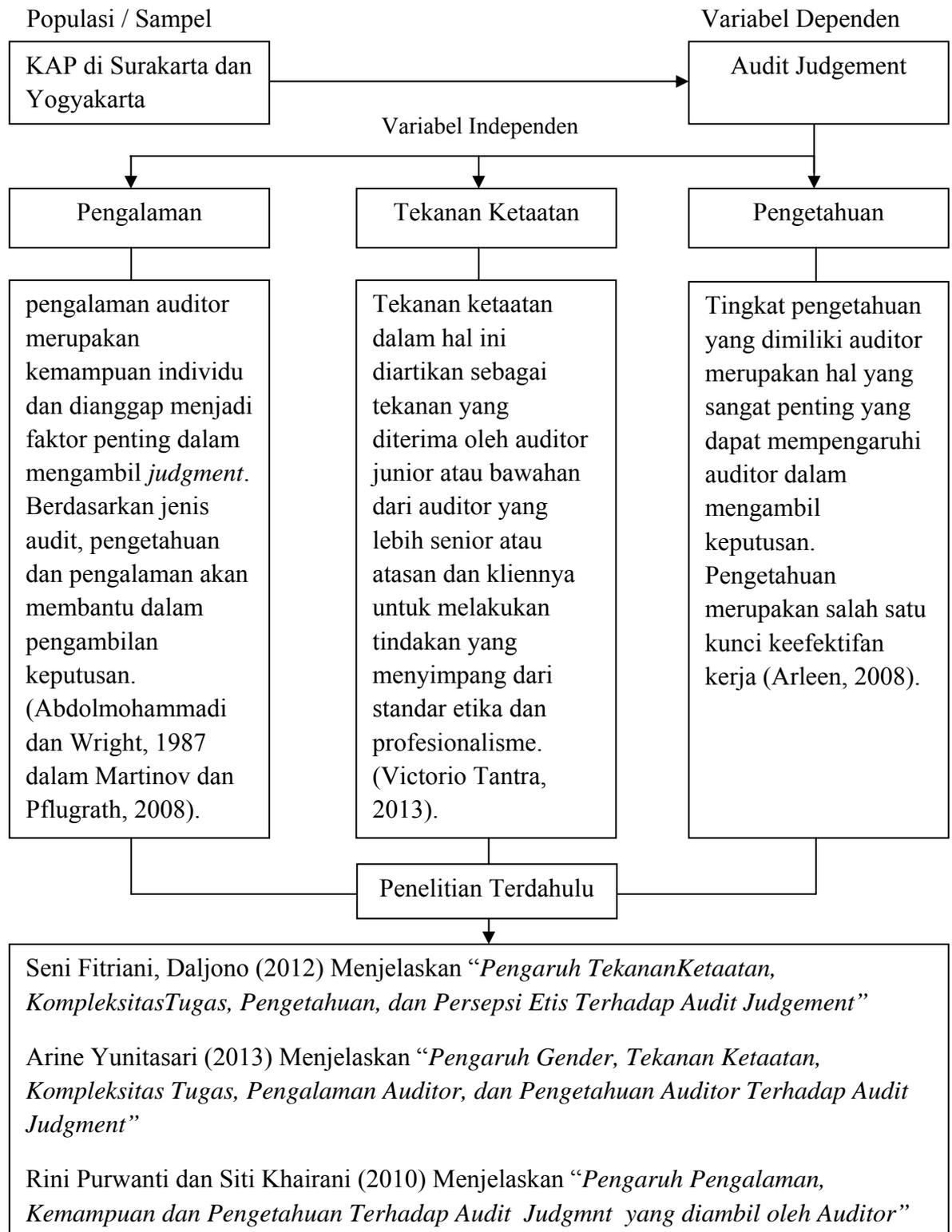
## **3. Pengetahuan**

Tingkat pengetahuan yang dimiliki auditor merupakan hal yang sangat penting yang dapat mempengaruhi auditor dalam mengambil keputusan. Pengetahuan merupakan salah satu kunci keefektifan kerja (Arleen, 2008). Dengan tingkat pengetahuan yang tinggi yang dimiliki oleh seorang auditor, auditor tidak hanya akan bisa menyelesaikan sebuah pekerjaan audit secara efektif tetapi juga akan mempunyai pandangan yang lebih luas mengenai berbagai hal. Berdasar penjelasan diatas maka hipotesis yang dibangun adalah :

H3 : Pengetahuan auditor berpengaruh positif terhadap *audit judgment* yang diambil auditor.

## B. Kerangka Teoritis

Kerangka teoritis dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :



## METODE PENELITIAN

### A. Jenis Penelitian

Penelitian ini termasuk penelitian survey, yang mana data pokok dari sampel suatu populasi dikumpulkan dengan menggunakan instrumen kuesioner.

### B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh akuntan publik/auditor dari tingkatan partner, manajer, senior, dan junior yang terdaftar dan bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang ada di Surakarta dan Yogyakarta. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah beberapa auditor yang bekerja di KAP Surakarta dan Yogyakarta. Pada penelitian ini teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive* yaitu mengambil sampel yang sesuai dengan ketentuan atau persyaratan sampel dari populasi tertentu yang paling mudah dijangkau atau didapatkan. Adapun kriteria-kriteria penentuan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Berdasarkan pada kesediaan kantor akuntan publik menerima permohonan pengisian kuesioner untuk penelitian ini.
2. Mempunyai pengalaman bekerja di kantor akuntan publik minimal 1 tahun.

### **C. Jenis Data dan Sumber Data**

#### A. Jenis Data

Ada pun jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif yang berupa nilai atau skor atas jawaban yang diberikan oleh responden terhadap pertanyaan - pertanyaan yang ada dalam kuesioner.

#### B. Sumber Data

Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu :

- a. Data primer
- b. Data Sekunder

### **D. Teknik Pengambilan Data**

Teknik pengambilan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah:

1. Tinjauan kepustakaan (*Library Research*)
2. Tinjauan Lapangan (*Field Research*)

### **E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel**

Pada pengukuran variabel ini, variabel pengalaman, tekanan ketaatan, pengetahuan dan audit judgment diukur menggunakan skala likert lima poin, sedangkan variabel pengalaman auditor diukur menggunakan indikator lamanya bekerja seorang auditor (tahun). Terdapat tiga variabel bebas dalam penelitian ini yaitu pengalaman audit, tekanan ketaatan, dan pengetahuan audit. Definisi dari variabel-variabel beserta pengukurannya yang digunakan adalah sebagai berikut:

## **1. Variabel Independen**

### **a. Pengalaman**

Pengalaman merupakan suatu proses pembelajaran dan penambahan perkembangan potensi bertingkah laku (Asih, 2006, h.10). Pengalaman audit adalah pengalaman yang dimiliki oleh seorang auditor dalam melakukan audit atas laporan keuangan suatu entitas. Semakin berpengalaman seorang auditor maka dia semakin mampu dalam menghasilkan kinerja yang lebih baik dalam tugas - tugas yang kompleks, termasuk dalam melakukan pemeriksaan.

### **b. Tekanan ketaatan**

Tekanan ketaatan pada umumnya dihasilkan oleh individu yang memiliki kekuasaan. Dalam hal ini tekanan ketaatan diartikan sebagai tekanan yang diterima oleh auditor junior dari auditor senior atau atasan dan entitas yang diperiksa untuk melakukan tindakan yang menyimpang dari standar etika dan profesionalisme. Teori ketaatan menyatakan bahwa individu yang memiliki kekuasaan merupakan suatu sumber yang dapat mempengaruhi perilaku orang dengan perintah yang diberikannya (Jamilah,dkk., 2007).

### **c. Pengetahuan**

Pengetahuan menurut ruang lingkup audit adalah kemampuan penguasaan auditor atau akuntan pemeriksa terhadap medan audit (penganalisaan terhadap laporan keuangan perusahaan). Pengetahuan

audit diartikan dengan tingkat pemahaman auditor terhadap sebuah pekerjaan, secara konseptual atau teoritis.

## 2. Variabel Dependenden

### a. Audit Judgement

*Audit Judgment* merupakan suatu pertimbangan pribadi atau cara pandang auditor dalam menanggapi informasi yang mempengaruhi dokumentasi bukti serta pembuatan keputusan pendapat auditor atas laporan keuangan suatu entitas, sehingga dapat dikatakan bahwa audit judgment ikut menentukan hasil dari pelaksanaan audit (Nadhiroh, 2010).

## F. Model dan teknik Analisis Data

### 1. Model Analisis Data

Model analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda (Multiple Linear Regression Analysis).

Persamaan regresi linier berganda adalah sebagai berikut :

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 + e$$

Keterangan	:	Y	:	Audit Judgement
		a	:	Nilai intersep ( konstan )
		b1..b3	:	Koefisi enarah Regresi
		X1	:	Pengalaman
		X2	:	Tekanan Ketaatan
		X3	:	Pengetahuan
		e	:	error

## **2. Teknik Analisis Data**

### a. Uji Instrument Data

- 1). Uji Validitas
- 2). Uji Realibilitas

### b. Uji Asumsi Klasik

- 1). Uji Normalitas Data
- 2). Uji Multikolinearitas
- 3). Uji Heterokedastisitas

### c. Uji Hipotesis

- 1). Uji Parsial (Uji t)
- 2). Uji Simultan (Uji F)
- 3). Uji Koefisien Determinasi (Uji  $R^2$ )

## **ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

### A. Analisis Data

#### 1. Uji Validitas

Semua item peranyaan valid

#### 2. Uji Reliabilitas

Dari hasil pengolahan data dengan SPSS 21.00 seperti terlihat di atas dapat disimpulkan bahwa semua nilai reliabel ternyata dapat diterima.

#### 3. Uji Asumsi Klasik

##### a. Uji Normalitas

Berdasarkan hasil pengujian normalitas dengan melihat nilai *Kolmogorov-Smirnov* terhadap data *unstandardized residual* adalah sebesar 0,602, dapat diketahui bahwa semua *p-value* untuk data ternyata lebih besar dari  $\alpha=5\%$  ( $p>0,05$ ), sehingga dapat dinyatakan bahwa keseluruhan data yang diperoleh memiliki sebaran yang normal.

b. Uji Multikolinieritas

**Hasil Pengujian Multikolinieritas**

No	Variabel	Tolerance	VIF	$\alpha$	Keterangan
1	Pengalaman Auditor	0,969	1,032	10	Tidak terjadi multikolinieritas
2	Tekanan Ketaatan	0,989	1,011	10	Tidak terjadi multikolinieritas
3	Pengetahuan Auditor	0,959	1,043	10	Tidak terjadi multikolinieritas

c. Uji Heteroskedastisitas

**Hasil Uji Heteroskedastisitas**

Variabel	$t_{hitung}$	Sign.	$p^*$	Keterangan
Pengalaman Kerja	1,072	0,291	$p>0,05$	Tidak terjadi heteroskedastisitas
Tekanan Ketaatan	-0,885	0,382	$p>0,05$	Tidak terjadi heteroskedastisitas
Pengetahuan Auditor	1,123	0,269	$p>0,05$	Tidak terjadi heteroskedastisitas
Keterangan: *) <i>p-value</i> ditolak pada taraf signifikansi 5%				

#### 4. Analisis Regresi Linier Berganda

Analisis ini digunakan untuk menentukan pengaruh variabel Pengalaman Auditor, Tekanan Ketaatan dan Pengetahuan Auditor terhadap Audit Judgment.

##### **Koefisien Regresi dan Standard Error Variabel penelitian**

Keterangan	Unstandardized Coefficients		t	Sig.
	B	Std. Error		
(Constant)	1,262	6,759	0,187	0,853
Pengalaman Kerja	0,472	0,139	3,383	0,002
Tekanan Ketaatan	0,665	0,124	5,367	0,000
Pengetahuan Auditor	0,436	0,176	2,477	0,018

#### 5. Uji t

##### a. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Audit Judgment

Berdasarkan hasil uji t yang menyatakan koefisien regresi untuk variabel Pengalaman Auditor sebesar 0,472, diperoleh  $t_{hitung}$  sebesar 3,383 dengan  $t_{tabel}$  sebesar 2,028 sehingga  $t_{hitung} > t_{tabel}$  berarti  $H_1$  diterima, bahwa Pengalaman Auditor berpengaruh terhadap Audit Judgment.

##### b. Pengaruh Tekanan Ketaatan terhadap Audit Judgment

Tekanan Ketaatan dengan koefisien regresi sebesar 0,665, diperoleh  $t_{hitung}$  sebesar 5,367 dengan  $t_{tabel}$  sebesar 2,028. sehingga

$t_{hitung} > t_{tabel}$  berarti  $H_2$  diterima, bahwa Tekanan Ketaatan berpengaruh terhadap Audit Judgment.

c. Pengaruh Pengetahuan Auditor terhadap Audit Judgment

Pengetahuan Auditor dengan koefisien regresi sebesar 0,436 diperoleh  $t_{hitung}$  sebesar 2,477 dengan  $t_{tabel}$  sebesar 2,028. sehingga  $t_{hitung} > t_{tabel}$  berarti  $H_3$  diterima, variabel Pengetahuan Auditor berpengaruh terhadap Audit Judgment.

6. Uji F

Dari hasil perhitungan yang diperoleh nilai  $F_{hitung}$  sebesar 17,752, angka tersebut berarti  $F_{hitung}$  lebih besar daripada  $F_{tabel}$  sehingga keputusannya menolak  $H_0$ . Dengan demikian secara simultan keempat variabel independen signifikan mempengaruhi kepuasan Audit Judgment di Kantor Akuntan Publik (KAP) yang ada di Surakarta dan Yogyakarta.

7. Uji  $R^2$  (koefisien determinasi)

Dari hasil perhitungan diperoleh nilai koefisien determinasi (adjusted  $R^2$ ) sebesar 0,563, hal ini berarti bahwa variabel independen dalam model (variabel Pengalaman Auditor, variabel Tekanan Ketaatan, variabel Pengetahuan Auditor menjelaskan variasi Audit Judgment di Kantor Akuntan Publik (KAP) yang ada di Surakarta dan Yogyakarta sebesar 56,3% dan 43,7% dijelaskan oleh faktor atau variabel lain di luar model.

## **PENUTUP**

### **A. Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Audit Judgment

Pengalaman Auditor sebesar 0,472, Uji t yang menyatakan koefisien regresi untuk variabel Pengalaman Auditor sebesar 0,472, jadi variabel Pengalaman Auditor berpengaruh terhadap Audit Judgment.

2. Pengaruh Tekanan Ketaatan terhadap Audit Judgment

Tekanan Ketaatan sebesar 0,665, Tekanan Ketaatan dengan koefisien regresi sebesar 0,665, jadi variabel Tekanan Ketaatan berpengaruh terhadap Audit Judgment.

3. Pengaruh Pengetahuan Auditor terhadap Audit Judgment

Pengetahuan Auditor sebesar 0,436, Pengetahuan Auditor dengan koefisien regresi sebesar 0,436, jadi variabel Pengetahuan Auditor berpengaruh terhadap Audit Judgment.

### **B. Keterbatasan Penelitian**

Keterbatasan yang dimiliki dalam penelitian ini antara lain sebagai berikut :

1. Penelitian ini merupakan penelitian survey dengan menggunakan kuisisioner dalam pengambilan jawaban dari responden, sehingga penulis tidak mengawasi secara langsung atas pengisian jawaban tersebut.
2. Metode pengumpulan data dengan menggunakan metode purposive melalui kuesioner yang disebar memiliki kelemahan yaitu, terdapat responden yang tidak menjawab dengan baik dan serius.
3. Lingkup penelitian hanya sebatas pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang ada di Surakarta dan Yogyakarta.
4. Variabel independen yang dipakai dalam penelitian ini hanyalah tiga variabel saja, sedangkan masih banyak faktor – faktor yang lain yang dapat mempengaruhi Audit Judgment

### **C. Saran**

Berdasarkan kesimpulan di atas, penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya diharapkan mengawasi pengisian kuesioner oleh responden, sehingga hasil yang diperoleh sesuai dengan kondisi yang sebenar-benarnya.
2. Metode pengumpulan data yang digunakan bisa ditambahkan lagi selain menggunakan kuesioner, sehingga akan meminimalisir kelemahan dan penelitian akan sesuai dengan yang diharapkan.
3. Bagi penelitian selanjutnya perlu menambah ruang lingkup Kantor Akuntan Publik (KAP) selain yang ada di Surakarta dan Yogyakarta,

seperti wilayah Semarang, Surabaya, Atau lainnya, sehingga akan menjadikan penelitian yang lebih baik.

4. Untuk penelitian selanjutnya perlu menambahkan variabel independennya sehingga menghasilkan kesimpulan yang lebih baik lagi

#### **DAFTAR PUSTAKA**

- Arens, Alvin A., Randal J.E dan Mark S.B 2008. *Auditing dan Pelayanan Verifikasi, Pendekatan Terpadu*. Jilid-1, Edisi Ke-9, PT. Indeks, Jakarta.
- Asih, Dwi Ananing Tyas. 2006. *Pengaruh Pengalaman Terhadap Peningkatan Keahlian Auditor Dalam Bidang Auditing*. Skripsi (tidak diterbitkan). Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta.
- Arine Yunitasari 2013. *Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, Pengalaman Auditor dan Pengetahuan Auditor Terhadap Audit Judgment*. Jurusan akuntansi Program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Ghozali, Imam 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS19*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Hartanto, Hansiandi Yuli dan Indra Wijaya 2001. *Analisis Pengaruh Tekanan Ketaatan Terhadap Judgment Auditor*. Jurnal Akuntansi dan Manajemen.
- Ikatan Akuntan Indonesia-Kompartemen Akuntan Publik (IAI-KAP) 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Salemba Empat, Jakarta.
- Jamilah, Fanani Zaenal dan Grahita Chandrarin 2007. *Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment*. Makassar.

Kadek Evi Ariyantini, Edy Sujana, dan Nyoman Ari Surya Darmawan 2014. *Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Ketaatan dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment*. Jurusan Akuntansi Program S1 Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja, Indonesia.

Novianti Ika Puspitasari 2014. *Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, Pengetahuan, dan Persepsi Etis Terhadap Audit Judgment*. Jurusan akuntansi Program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Putri, Prita Amina. 2013. *Pengaruh Lingkungan Etika, Pengalaman Auditor Dan Tekanan Ketaatan Terhadap Kualitas Audit Judgment*. Skripsi. Universitas Diponegoro, Semarang.

Puspitasari, Rahmi Ayu. 2011. *Analisis Pengaruh gender, tekanan ketaatan, kompleksitas tugas dan pengalaman Auditor dalam pembuatan Audit Judgment*. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.

Rini Purwanti dan Siti Khairani 2010. *Pengaruh Pengalaman, Kemampuan dan Pengetahuan Terhadap Audit Judgment yang diambil oleh Auditor*. Jurusan Akuntansi S1 STIE MDP.

Seni Fitriani, Daljono 2012. *Pengaruh Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, Pengetahuan, dan Persepsi Etis Terhadap Audit Judgment*. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Zulaikha. 2006. *Pengaruh Interaksi Gender, Kompleksitas Tugas, dan Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgment*. Simposium Nasional Akuntansi 9, Padang.

