

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, PENGETAHUAN AUDITOR,
TEKANAN KETAATAN DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP
*AUDIT JUDGMENT***

**(Studi Empiris Pada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI Perwakilan
Provinsi Sumatera Selatan di Kota Palembang)**



Skripsi Oleh :

SRI RIZKI

01031181520021

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, PENGETAHUAN AUDITOR, TEKANAN KETAATAN DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP AUDIT JUDGMENT (Studi Empiris BPK RI Perwakilan Sumsel Di Kota Palembang)

Disusun Oleh :

Nama : Sri Rizki
Nim : 0103118120021
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua

Tanggal : 18 Desember 2019


Dr. Yulia Saftiana, SE., M. Si., Ak., CA.

NIP 196707011992032003

Anggota

Tanggal : 28 NOVEMBER 2019


Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

NIP 198207032014042001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, PENGETAHUAN AUDITOR,
TEKANAN KETAATAN DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP
AUDIT JUDGMENT**

(Studi Empiris Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)

Disusun oleh :

Nama : Sri Rizki
NIM : 01031181520021
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 18 Mei 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 18 Mei 2020

Ketua



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19670701 199203 2 003

Anggota



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19820703 201404 2 001

Anggota



Anton Indra Budiman, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19771016 201504 1 002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARVA II MIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Sri Rizki
NIM : 01031181520021
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menvatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Pengalaman Auditor, Pengetahuan Auditor, Tekanan Ketaatan dan Kompleksitas Tugas Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris Pada BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan)”

Pembimbing:

Ketua : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

Anggota : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 18 Mei 2020

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 18 Mei 2020

Pembuat Pernyataan

Sri Rizki

NIM 01031181520021

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Man Jadda, Wajada Barang siapa yang bersungguh-sungguh, maka dia akan berhasil”. (Pepata Arab)

“Ambilah kebaikan dari apa yang dikatakan, jangan melihat siapa yang mengatakannya”. (Nabi Muhammad SAW)

“There is no limit of struggling but need process to be success”. (Kiky)

PERSEMBAHAN

Ku persembahkan karya sederhana ini untuk:

- Allah SWT
- Ayahanda, Ibunda, Kakanda, Ayunda dan Adinda tercinta
- Seluruh keluarga besarku
- Sahabat-sahabatku Angkatan 2015
- Partner, Rekan Kerja dan teman-temanku di PT Sinarmas Multifinance
- Almamaterku, Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengalaman Auditor, Pengetahuan Auditor, Tekanan Ketaatan dan Kompleksitas Tugas Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris Pada BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan)”. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Skripsi ini membahas bagaimana pengaruh pengalaman auditor, pengetahuan auditor, tekanan ketaatan dan kompleksitas tugas terhadap *audit judgment* yang bekerja pada BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan untuk tahun 2020. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini bisa memberikan manfaat baik untuk penulis sendiri, auditor yang menjadi responden dan bagi BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan agar dapat menjadi bahan masukan dan pertimbangan yang berguna untuk kedepannya.

Indralaya, 18 Mei 2020

Penulis,

Sri Rizki

NIM. 01031181520021

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT Tuhan semesta alam yang Maha pengasih dan penyayang, yang tak henti-hentinya memberikan nikmat serta memberi kemudahan serta kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Nabi Muhammad SAW, yang senantiasa menjadi panutan bagi seluruh umat manusia.
3. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya
4. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., ME.
5. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA dan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.F., MM, Ak, CA selaku dosen pembimbing akademik.
7. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu

memberikan bimbingan, masukan, kritik, saran, serta pengarahan yang membangun sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

8. Bapak Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CA selaku dosen penguji seminar proposal skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan serta pengarahan kepada penulis.
9. Anton Indra Budiman, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis.
10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
11. Seluruh staf dan karyawan di Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan penulis.
12. Auditor yang bekerja di BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan yang bersedia membantu selama pengambilan data.
13. Kedua orang tua ku tercinta, Bapak Hefni dan Ibu Sudiawati terima kasih yang tak terhingga atas cinta, kasih, sayang, doa, dukungan, nasihat, motivasi, perhatian dan pengorbanan. Terima kasih atas semuanya yang telah membawaku hingga sampai pada tahap ini. Semoga Bapak dan Ibu selalu diberikan kesehatan.
14. Ayuk Shinta, S.E, terima kasih telah memberikan motivasi, saran dan solusi untuk semua masalah yang kuhadapi dalam kehidupan ini.

- 15 Kakak dan adik-adikku tersayang, Suf Budi Anto, Jessica Terry Giana Gebrilla dan Figo Hidayatullah yang selalu memberi dukungan dan semangat selama proses penulisan skripsi ini.
- 16 Seluruh keluarga besarku yang selalu mendoakan dan menyemangati dalam keadaan apapun.
17. Sahabat-sahabat terbaikku “*vitikadaniky*” (Asti Ariska Faulina, S.E., Pramesti Nuril Adinda, S.F., Mudrikah, Indah, Sylvia, dan Yani) terima kasih karena sudah menemani berjuang dari awal hingga akhir, telah menjadi pelengkap dalam suka duka cerita kehidupan kampus, dan semoga kesuksesan selalu mengiringi kita semua
18. Sahabat SP PP Palembang-layo Sefti, Rafida dan Fajar terima kasih sudah menemani dan menjadi tempat berbagi segala hal dan cerita.
- 19 Sahabat- Sahabat Magang (Ilmik, Celik, Amik, Nining, Heny) terima kasih untuk semua kenangan kita di Pusri. Terima kasih atas pelajaran, pengalaman, keseruan dan kebersamaan yang telah kita lewati bersama.
- 20 Teman seperjuangan bimbingan (Dhegi dan Cemar) yang saling memberi informasi, dukungan dan kemudahan saat bimbingan. Semoga kesuksesan selalu mengiringi kita semua.
- 21 Sahabat SMK (Yuliana Sardiaty, Ari Chairul, Tri Wardana, Zaki, Iaras, Deka, Nisrina, Tata, Desy, Murni) terima kasih telah saling kebersamai, berbagi cerita dan mewarnai kehidupan sejak kita SMK. Semoga kita selalu diberi kesehatan agar bisa terus berbagi cerita hingga tua

22. Partner, Rekan Kerjaku di PT Sinarmas Multifinance (MAS AO Simpang Patal Ibnu Ziad, S.E., Anggun, Eko, Rahmat, Trik, Sandy, Hendrik, Ratna, Agung, Tiara, Ari dan Janu) terima kasih telah menjadi salah satu sumber kebahagiaan yang telah kutemukan sejak awal berkerja, telah menerima dan memberikan banyak pelajaran serta pengalaman yang sangat berharga selama bekerja lebih kurang satu tahun dalam tim, mewarnai kehidupan masa kerjaku dan semoga kita selalu diberi kesehatan agar selalu bisa berbagi keluh kesah sampai hari tua meskipun telah beda tempat kerja.
23. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2015, terima kasih atas kenangan dan kebersamaan yang indah selama penulis menempuh pendidikan.
24. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang dengan tulus telah memberikan semangat, dukungan, motivasi dan do'a sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Indralaya, 18 Mei 2020

Sri Rizki

NIM. 01031181520021

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Sri Rizki

NIM : 01031181520021

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Pengalaman Auditor, Pengetahuan Auditor, Tekanan Ketaatan dan Kompleksitas Tugas Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris Pada BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan)

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, Mei 2020

Ketua



Dr. Yulia Saftiana, S.F., M.Si., Ak., CA

NIP. 19670701 199203 2 003

Anggota



Umi Kalsum, S.F., M.Si., Ak.

NIP. 19820703 201404 2 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.F., M.Acc., Ak., CA

NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRAK

PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, PENGETAHUAN AUDITOR, TEKANAN KETAATAN DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP *AUDIT JUDGMENT*

(Studi Empiris Pada BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan)

Oleh:

Sri Rizki

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini untuk mengetahui pengaruh pengalaman auditor, pengetahuan auditor, tekanan ketaatan dan kompleksitas tugas terhadap *audit judgment*. Jenis penelitian yaitu asosiatif. Data yang digunakan data primer dan sekunder, teknik pengumpulan data dengan menggunakan wawancara, kuesioner dan dokumentasi. Metode analisis yang digunakan yaitu metode analisis kuantitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengalaman auditor dan pengetahuan auditor berpengaruh signifikan terhadap *audit judgment*, sedangkan tekanan ketaatan dan kompleksitas tugas tidak berpengaruh terhadap terhadap *audit judgment*.

Kata kunci: Pengalaman Auditor, Pengetahuan Auditor, Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas dan *Audit Judgment*.

Ketua



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 19670701 199203 2 003

Anggota



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

NIP. 19820703 201404 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRACT

**THE SIGNIFICANT INFLUENCE OF AUDITING EXPERIENCE,
KNOWLEDGE, OBEDIENCE PRESSURE AND TAX COMPLEXITY
TOWARD AUDITING JUDGMENT IN BPK RI**

By:

Sri Rizki

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

This research aimed on determining the significant influence of auditing experience, knowledge, obedience pressure and tax complexity toward auditing judgment. Tthis research use an associative research. The data were primary and secondary data. The researcher used interview, questionnaire and documentation in collecting the data. This research use quantitative analysis. The result of this research showed that auditing experience and auditor's knowledge had significant influence toward auditing judgment.

On the other side, obedience pressure task and tax complexity had no influence toward auditing judgment.

Key words: Auditing Experience, Auditor's Knowledge, Obedience Pressure, Task Complexity and Auditing Judgment.

Chairman



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 19670701 199203 2 003

Member



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

NIP. 19820703 201404 2 001

Acknowledged by

Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 19730317 199703 1 007

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Sri Rizki
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 30 April 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan Demang Lebar Daun No 5010 Kelurahan,
Lorok Pakjo Kecamatan, Ilir Barat I Kota, Palembang,
Sumatera Selatan 30137
Email : Sririzki784@gmail.com
No Handphone : 0812-73297313

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2003-2009 : SD Negeri 23 Palembang
Tahun 2009-2012 : SMP Negeri 45 Palembang
Tahun 2012-2015 : SMK Negeri 5 Palembang
Tahun 2015-2020 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Grand Teory	11
2.1.2 Teori Keagenan (Agency theory)	13
2.2 Penelitian Terdahulu	14
2.3 Pengalaman Auditor	15
2.3.1 Pengertian Pengalaman Auditor	15

2.3.2	Karakteristik Pengalaman Auditor	17
2.3.3	Implementasi Pengalaman Auditor	18
2.4	Pengetahuan Auditor	19
2.4.1	Pengertian Pengetahuan Auditor	19
2.4.2	Karakteristik Pengetahuan Auditor	20
2.5	Tekanan Ketaatan	22
2.5.1	Pengertian Tekanan Ketaatan	22
2.5.2	Karakteristik Tekanan Ketaatan	22
2.6	Kompleksitas Tugas	25
2.6.1	Pengertian Kompleksitas Tugas	25
2.6.2	Karakteristik Kompleksitas Tugas	26
2.7	<i>Audit Judgement</i>	27
2.7.1	Pengertian <i>Audit Judgement</i>	27
2.7.2	Hubungan <i>Audit Judgement</i> dan Proses Audit	28
2.7.3	Karakteristik <i>Audit Judgement</i>	33
2.8	<i>Audit Judgement</i>	34
2.8.1	Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap <i>Audit Judgement</i>	34
2.8.2	Pengaruh Pengetahuan Auditor Terhadap <i>Audit Judgement</i>	35
2.8.3	Pengaruh Tekanan Ketaatan Terhadap <i>Audit Judgement</i>	36
2.8.4	Pengaruh Kompleksitas Tugas <i>Audit Judgement</i>	36
BAB III METODE PENELITIAN		38
3.1	Jenis Penelitian	38
3.2	Lokasi Penelitian	39
3.3	Operasionalisasi Variabel	39
3.4	Populasi dan Sampel	40
3.5	Data yang diperlukan	40
3.6	Metode Pengumpulan Data	41
3.7	Analisis Data dan Teknik Analisis	42
3.7.1	Analisis Data	42

3.7.2 Teknik Analisis	44
3.7.2.1 Uji Validitas	44
3.7.2.2 Uji Realibilitas	46
3.7.2.3 Uji Asumsi Klasik	46
3.7.2.4 Analisis Regresi Linier Berganda	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Hasil Penelitian	50
4.1.1 Gambaran Singkat Objek Penelitian	50
4.1.2 Jawaban Responden	50
4.1.3 Analisis Deskriptif	52
4.2 Hasil Pengolahan Data	53
4.2.1 Pengujian Validitas dan Realibilitas Data	53
4.3 Pengujian Hipotesis	66
4.3.1 Uji Secara Bersama (Uji F)	66
4.3.2 Uji Secara Parsial/Individu (Uji T).....	68
BAB V PENUTUP	72
5.1 Kesimpulan	72
5.2 Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	77

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya	14
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	39
Tabel 4.1 Jumlah dan Persentase Populasi Auditor yang Dianalisa	51
Tabel 4.2 Descriptive Statistics	52
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Validitas variabel X1	55
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Validitas variabel X2	56
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Validitas variabel X3	57
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Validitas variabel X4	58
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Validitas variabel Y	59
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Reliabilitas	61
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Multikolinieritas.....	63
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Autokorelasi.....	63
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Normalitas Data	66
Tabel 4.12 Hasil Uji F	66
Tabel 4.13 Hasil Uji t	68

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	33
Gambar 4.1. Hasil Pengujian Heterokedasitas	65

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Perkembangan perekonomian di dunia usaha saat ini semakin pesat. Hal ini ditandai dengan banyaknya perusahaan yang berdiri, tumbuh dan berkembang baik perusahaan milik swasta maupun perusahaan milik pemerintah. Untuk meningkatkan usahanya, baik perusahaan perseorangan maupun perusahaan berbadan hukum yang lain, membutuhkan penarikan dana dari pihak luar seperti para investor dan kreditur, calon investor dan calon kreditur, serta pemerintah. Laporan keuangan adalah hasil akhir dari proses akuntansi yang berguna untuk pengambilan keputusan oleh berbagai pihak (Mulyadi, 2013: 2-3).

Laporan keuangan merupakan bagian dari proses pelaporan keuangan. Pelaporan keuangan perusahaan maupun pemerintah seharusnya menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan baik keputusan ekonomi, sosial, maupun politik. Oleh sebab itu laporan keuangan harus diaudit oleh auditor agar bisa menjamin kualitas setiap informasi yang dihasilkannya. Untuk menyeleksi informasi agar dapat diproses lebih lanjut secara efektif dan efisien diperlukan suatu *judgment*.

Menurut Arens, et.al (2011: 153) *judgment* merupakan persepsi auditor dalam menanggapi informasi yang berhubungan dengan resiko audit yang akan dihadapi auditor dan mempengaruhi pemberian opini auditor dari laporan keuangan suatu entitas. Paragraf 16 SA 200 menyebutkan pada saat merencanakan, melaksanakan dan melaporkan hasil audit atas laporan keuangan, auditor harus menggunakan pertimbangan profesionalnya. *Audit judgment* dapat dikatakan ikut menentukan hasil dari pelaksanaan audit, dalam proses *audit judgment*, auditor menggunakan proses audit yang sistematis dan ketat yang melibatkan dua kegiatan dasar, yaitu mengumpulkan serta mengevaluasi bukti-bukti dan informasi. *Judgment* dapat berubah tergantung informasi dan bukti yang diberikan sebagai pertimbangan baru yang dapat digunakan oleh auditor. Saat menyatakan opini atas kewajaran laporan keuangan, seorang auditor harus bisa mempertimbangkan dan memutuskan sejauh mana tingkat keakuratan atas bukti maupun informasi yang diberikan oleh klien (Mulyadi, 2013: 76).

Audit judgment sangat penting dalam audit. Dalam Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN), seorang auditor diharuskan menggunakan pertimbangan profesionalnya dalam memberikan penilaian mengenai hal-hal yang berhubungan dengan audit. Semakin akurat *audit judgment* yang dihasilkan auditor maka kualitas dari hasil auditnya akan semakin meningkat. Hal ini disebabkan *judgment* yang dibuat auditor adalah sebuah pertimbangan subyektif dari auditor dan sangat tergantung dari persepsi individu mengenai suatu situasi, oleh karena itu, penting untuk

memperoleh pemahaman tentang perilaku auditor dalam memproses informasi untuk membuat *audit judgment*. Pentingnya peran auditor dalam menilai suatu laporan keuangan, maka perlu diketahui faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi auditor dalam membuat *audit judgment*.

Audit judgment dipengaruhi oleh banyak faktor, baik yang bersifat teknis maupun non teknis. Faktor - faktor yang mempengaruhi cara pandang auditor dalam menanggapi dan mengevaluasi informasi ini antara lain adalah pengalaman auditor, pengetahuan auditor, tekanan ketaatan dan kompleksitas tugas (Arens, 2011: 68).

Pengalaman auditor telah dipandang sebagai suatu faktor penting dalam memprediksi kinerja seorang auditor. Pengalaman auditor dapat dilihat dari lamanya seseorang auditor bekerja dan banyaknya tugas pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor. Semakin lama seorang auditor menekuni profesinya maka auditor itu akan dinilai semakin berpengalaman, karena tugas yang dilakukan oleh auditor secara berulang-ulang akan memberikan peluang kepada auditor untuk melakukannya dengan lebih baik, untuk memenuhi persyaratan sebagai seorang yang profesional auditor menjalani pelatihan teknis yang cukup. Auditor selalu dituntut untuk memenuhi kualifikasi teknis dan memiliki pengalaman. Pengalaman Auditor yang kompleksitas tugas terhadap *audit judgment* yaitu pengalaman yang dimiliki auditor jika didukung oleh tugas yang kompleks dan beragam dapat membantu auditor lebih memahami tugas yang dikerjakan sehingga diharapkan memberikan *judgment* yang lebih baik. Namun jika pengalaman-pengalaman yang dimiliki

auditor tidak bisa mengimbangi tugas yang kompleks dan sulit tersebut maka akan menurunkan ketepatan dalam memberikan *judgment* (Abdul, 2015: 60). Selain pengalaman auditor, faktor lain yang digunakan adalah pengetahuan auditor.

Pengetahuan adalah suatu fakta atau kondisi mengenai sesuatu dengan baik yang didapat lewat pengalaman dan pelatihan. Auditor harus memperoleh pengetahuan memadai tentang lingkungan pengendalian untuk memahami sikap, kesadaran, dan tindakan manajemen dan dewan komisaris terhadap lingkungan pengendalian intern, dengan mempertimbangkan baik substansi pengendalian maupun dampaknya secara kolektif. Auditor harus memperoleh pengetahuan memadai tentang proses penaksiran risiko entitas untuk memahami bagaimana manajemen mempertimbangkan risiko yang relevan dengan tujuan pelaporan keuangan dan memutuskan tentang tindakan yang ditujukan ke risiko tersebut. Pengetahuan ini mungkin mencakup pemahaman tentang bagaimana manajemen mengidentifikasi risiko, melakukan estimasi signifikannya risiko, menaksir kemungkinan terjadinya dan menghubungkannya dengan pelaporan keuangan. Pengalaman auditor dalam melakukan audit menunjukkan tingkat kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki auditor. Dalam kasus apapun, jika auditor tidak memenuhi kualifikasi untuk melakukan pekerjaan, timbul kewajiban profesional untuk menguasai ilmu pengetahuan dan keterampilan yang diperlukan. Dengan demikian auditor juga harus memiliki pengetahuan dan memahami serta menguasai pengetahuan sesuai dengan tugas yang akan dilaksanakannya.

Seorang auditor yang memiliki pengetahuan luas akan memberikan *judgment* yang lebih baik dibandingkan mereka yang tidak memiliki pengetahuan yang luas. Selain pengalaman auditor dan pengetahuan auditor, faktor lain yang digunakan adalah tekanan ketaatan.

Tekanan ketaatan adalah merupakan kondisi dimana seorang auditor di hadapkan pada dilema penerapan standar profesi auditor (Abdul, 2015: 42). Teori ketaatan menyatakan bahwa individu yang memiliki kekuasaan merupakan suatu sumber yang dapat mempengaruhi perilaku orang dengan perintah yang diberikannya. Dalam memberikan suatu *judgment* auditor kadang dipengaruhi oleh tekanan ketaatan baik tekanan yang datang dari klien maupun dari atasan. Seorang auditor pasti pernah mengalami tekanan ketaatan dalam melaksanakan tugasnya. Tekanan ketaatan merupakan kondisi dimana seorang auditor dihadapkan pada dilema penerapan standar profesi auditor (Abdul, 2015: 42). Klien atau pimpinan dapat saja menekan auditor untuk melanggar standar professional auditor dan memaksa auditor untuk membuat *judgment* yang tidak sesuai dengan kondisi yang ada. Hal ini tentunya akan menimbulkan tekanan pada diri auditor dan menghasilkan *audit judgment* yang kurang tepat.

Tekanan ketaatan yang diberikan, baik oleh senior auditor maupun klien akan mempengaruhi *judgment auditor*. Kemampuan dalam berinovasi yang dibutuhkan untuk menghasilkan pertimbangan yang tinggi akan berkurang seiring dengan makin tingginya kompleksitas tugas yang diterima oleh auditor (Sukrisno, 2012: 68).

Kompleksitas tugas merujuk pada tingkat kinerja seorang auditor dalam mengambil keputusan. Banyaknya jumlah informasi yang harus diproses dan tahapan pekerjaan yang harus dilakukan untuk menyelesaikan sebuah pekerjaan mengindikasikan auditor dalam posisi tingkat kompleksitas tugas. Kompleksitas tugas merupakan tugas yang tidak terstruktur, sulit untuk dipahami dan ambigu. Dimana seorang auditor akan dihadapkan pada adanya kompleksitas tugas yang akan mempengaruhi hasil dari kinerja audit *judgment*. Dalam hal ini, kompleksitas tugas yang dihadapi sebelumnya oleh seorang auditor akan menambah pengalaman serta pengetahuannya. Auditor senior berbeda dengan auditor junior, artinya kompleksitas tugas yang dihadapi akan menambah pengalaman dan pengetahuannya.

Pada saat pelaksanaan praktik *auditing* yang dilakukan oleh auditor BPK, sebagian masyarakat masih meragukan hasil dari *auditingnya*. Indikasi dari adanya keraguan ini karena banyak sekali kasus-kasus hukum, korupsi, penerimaan suap serta manipulasi akuntansi yang melibatkan auditor BPK di dalam negeri beberapa tahun terakhir.

Pada tahun 2005 sanksi diberikan kepada 14 auditor BPK yang menerima uang dalam proses audit pengadaan logistik dan jasa pada pemilihan umum (Pemilu) 2004. sanksi yang dijatuhkan kepada 14 auditor tersebut beraneka ragam. Di antaranya, sanksi penurunan dan penundaan pangkat. Ada juga yang non job, atau BPK bukan lagi tempat dia bekerja. Auditor BPK yang dikenai sanksi dan berupa uang yang diterimanya antara lain Khaidar (Kasubtim Auditoriat Jawa Tengah) Rp 75 juta, Haedar Rp 107

juta, Priyono Rp 58 juta, Helmy Rp 58 juta, Ponegawati Rp 45 juta, Dedy Endarman Rp 45 juta, Sumiati Rp 45 juta, dan Nur Rp 13 juta (Jawa Pos, 20 September 2005).

Kejadian tersebut menyebabkan timbulnya keraguan atas integritas auditor BPK. Pada sisi lainnya para auditor senantiasa dituntut untuk mentaati standar audit dan berperilaku sesuai dengan kode etik, sehingga perlu dilakukan penelitian untuk mengetahui hal-hal apa saja yang dapat mempengaruhi sikap dan perilaku tersebut dan seberapa kuat pengaruh-pengaruh itu.

Penelitian mengenai *audit judgment* telah dilakukan oleh beberapa peneliti. Jamilah, dkk (2007). Tekanan ketaatan berpengaruh signifikan terhadap *audit judgment*. Penelitian tersebut didukung oleh penelitian Aditya, dkk (2015) dan Evi (2014) yang menunjukkan bahwa tekanan ketaatan secara signifikan memengaruhi *audit judgment*.

Berdasarkan wawancara dan data yang diperoleh dari BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan, ternyata di pemeriksa BPK masih terdapat 6 orang pemeriksa golongan II, 3 orang di antaranya masih berpendidikan Diploma Tiga dan 3 orang lagi ada yang baru menyelesaikan tingkat sarjana strata satu, serta beraneka ragam latar belakang jurusan pendidikan (Ekonomi, Hukum, Teknik, dan lainnya) menjadikan pemeriksa lebih lama untuk memahami entitas yang di auditnya. Masih adanya auditor junior yang belum berpengalaman lebih dari 3 tahun dan auditor yang baru di rekrutmen, sehingga dalam melaksanakan audit, pemeriksaan secara kritis pada setiap

pengawasan belum dapat dilaksanakan secara semestinya. Selain itu pada saat melakukan pemeriksaan, ada saja tekanan maupun upaya suap dari pejabat tinggi negara serta pelayanan yang di sediakan terlalu berlebihan, hal ini terkadang sangat mengganggu independensi dan pengumpulan bukti-bukti yang kompeten.

Berdasarkan uraian latar belakang masalah dan beberapa penelitian sebelumnya, maka penelitian kali ini bermaksud meneliti kembali beberapa faktor yang mempengaruhi *audit judgment*. Maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Pengalaman Auditor, Pengetahuan Auditor, Tekanan Ketaatan dan Kompleksitas Tugas Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Sumatera Selatan)”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimanakah pengaruh pengalaman auditor terhadap *audit judgment*?
2. Bagaimanakah pengaruh pengetahuan auditor terhadap *audit judgment*?
3. Bagaimanakah pengaruh tekanan ketaatan terhadap *audit judgment*?
4. Bagaimanakah pengaruh kompleksitas tugas terhadap *audit judgment*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari rumusan masalah, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mendapatkan data empiris tentang:

1. Untuk mengetahui pengaruh pengalaman auditor terhadap *audit judgment*.
2. Untuk mengetahui pengaruh pengetahuan auditor terhadap *audit judgment*.
3. Untuk mengetahui pengaruh tekanan ketaatan terhadap *audit judgment*.
4. Untuk mengetahui pengaruh kompleksitas tugas terhadap *audit judgment*.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian, maka penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya:

1. Bagi penulis
Sebagai bukti empiris yang ada tentang pengaruh pengalaman auditor, pengetahuan auditor, tekanan ketaatan dan kompleksitas tugas terhadap *audit judgment*.
2. Bagi Kantor BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan
Para auditor BPK, hasil penelitian ini diharapkan dapat menggugah para auditor agar dalam melaksanakan tugas selain mematuhi SPKN dan kode etik juga harus senantiasa meningkatkan dan memperbanyak

pengalaman audit serta kesadaran etis yang tinggi ketika melakukan audit laporan keuangan, agar audit yang dilakukan menjadi tepat dan akurat.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, dan untuk menambah ilmu pengetahuan.

DAFTAR PUSTAKA

Abdul Halim dan Totok Budisantoso, 2015, *Auditing 1 Dasar-dasar Prosedur Pengauditan Laporan Keuangan*, Buku 1. Edisi 5 Cetakan 1, Yogyakarta : Unit Penerbit dan Percetakan AMP YKPN.

Amir Abadi Jusuf . Arens, A.Alvin. Randal, J. Elder, dan Mark.S. Beasley. Alih Bahasa Desti Fitriani. 2011. *Auditing and Assurance Services An integrated Approach-An Indonesia Adaption*. Buku 1.Jilid 2. Jakarta: Salemba Empat.

Badan Pemeriksa Keuangan. 2007. *Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 01 Tahun 2007 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*, Badan Pemeriksa Keuangan. Jakarta.

Dessy Anwar. 2001. *Kamus Lengkap Bahasa Indonesia*. Penerbit Karya Abditama. Surabaya.

Dwi Priyantoro. 2009. *Mandiri belajar SPSS*. Cetakan Ketiga, Jakarta: PT. Bumi Kirta.

Guy, M, Alderm Wayne C, Winters Alan J. Diahlibahasakan oleh Sugiarto, Paul A Rajoe, & Ichsan Setiyo Budi. 2002. *Auditing*. Jilid 1. Edisi 5, Penerbit Erlangga.

IAI Kompartemen Akuntan Publik. 2001. *PSAP*. Jakarta: Salemba Empat

Kadek Evi Ariyantini, Edy Sujana, dan Nyoman Ari Surya Darmawan. 2014. Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Ketaatan Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit *Judgment* (Studi Empiris Pada BPKP Perwakilan Provinsi Bali). *Jurnal Akuntansi Program S1 Universitas Pendidikan Ganesha*. Volume 2, Nomor 1. (online). (<https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/download/2888/2390>, diakses 12 September 2018

Maylia Pramono Sari. 2010. Analisis Perbandingan SPAP, IAS dan SPKN. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, volume 2, Nomor 1. (online), (<http://journal.unnes.ac.id/indeks.php/jda.pdf>, diakses 30 April 2013).

Messier, William F, Steven M. Glover, & Douglas F. Prawitt. Dialihbahasakan oleh Nuri Hiduan. 2006. *Auditing Services & Assurance*. Buku 1. Edisi 4. Jakarta: Salemba empat.

Muhammad Ali. 2001. *Kamus Lengkap Bahasa Indonesia Modern*. Penerbit Pustaka Amani. Jakarta.

Mulyadi. 2013. *Auditing*. Buku 1. Edisi keenam. Cetakan Ketujuh, Jakarta: Salemba Empat.

Nur Indriantoro & Bambang Supomo. 2009. *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi & Manajemen*. Edisi ke 1. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.

Praditaningrum, Anugerah Suci dan Indira Januarti. 2012. Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh pada Audit *judgment*. *Journal Ekonomi dan Bisnis*, volume 10, Nomor 2. (online), (https://eprints.undip.ac.id/35528/1/Artikel_Jurnal_-_C2C008167.pdf, diakses 12 September 2018)

Rida, Hardi, dan Al Azhar 2014 Faktor- faktor yang berpengaruh terhadap audit *judgment* (studi empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI perwakilan provinsi Riau). *JOM FEKON*, Vol 1, Nomor 2. (online), (<http://download.portalgaruda.org/article.php%3Farticle%3D275863%26val%3D6445%26title%3DFaktor%2520faktor%2520yang%2520berpengaruh%2520terhadap%2520audit%2520judgment%2520>, diakses 12 September 2018)

Siti Jamilah, dan Zaenal Fanani. 2007. Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit *Judgment*. *Simposium Nasional Akuntansi X*. Makassar. 1 -18. (online) , (<https://smartaccounting.files.wordpress.com/2011/03/aukep06.pdf>, diakses 12 September 2018)

Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. Cetakan Keenam Belas. Bandung: Alfabeta.

Sukrisno Agoes . 2012. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Jilid 1. Edisi Keempat. Jakarta : Salemba Empat.

Sunjono, Roni Setiawan, Verani Carolina, Nonie Magdalena, Albert Kurniawan. 2013. *Aplikasi SPSS untuk Smart Riset (Program IBM SPSS 22.)*. Bandung: Alfabeta.