

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU, TEKANAN KETAATAN,
DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN AUDIT
DENGAN STRES KERJA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Palembang)**



Skripsi oleh:

YUNI PUSPITA

01031181621064

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU, TEKANAN KETAATAN, DAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN AUDIT DENGAN
STRES KERJA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Palembang)**

Disusun Oleh :

Nama : Yuni Puspita
Nim : 01031181621064
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

24 Juni 2020

Ketua



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak

NIP. 195707081987032006

Tanggal

05 Juni 2020

Anggota



Mukhtaruddin, SE., M.Si., Ak

NIP. 196712101994021001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU, TEKANAN KETAATAN DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN AUDIT DENGAN STRES KERJA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

Disusun oleh :

Nama : Yuni Puspita
NIM : 01031181621064
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 16 November 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 16 November 2020

Ketua

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA
NIP. 19570708 198703 2 006

Anggota

Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19671210 199402 1 001

Anggota

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

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI 3/2/21
FAKULTAS EKONOMI UNSRI k

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Yuni Puspita
NIM : 01031181621064
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Tekanan Ketaatan dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Audit dengan Stres Kerja Sebagai Variabel Mediasi” (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Palembang ”.

Pembimbing:

Ketua : Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA
Anggota : Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA
TanggalUjian : 16 November 2020

Adalah benarhasil 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, 16 November 2020
Pembuat Pernyataan



Yuni Puspita
NIM. 01031181621064

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”. (QS.

Al-Insyirah: 6)

“Amalan yang lebih dicintai Allah adalah amalan yang terus menerus dilakukan walaupun sedikit.” – **Nabi Muhammad SAW**

“Pendidikan mempunyai akar yang pahit, tapi buahnya manis.” – **Aristoteles**

“Jangan meminta kepada-Nya agar semua di permudah, namun mintalah agar diberi kekuatan untuk menjalani hidup yang tidak mudah. Itulah letak perjuangan”. – **Penulis**

PERSEMBAHAN

Ku persembahkan karya sederhana ini untuk:

- ❖ Alm. Bapak dan Mamak, Holik dan Siti Khodijah
- ❖ Saudariku, Anggun Purnama dan Tria Anggraini
- ❖ Seluruh keluarga besarku
- ❖ Wak Ipah
- ❖ Negara, Bangsa dan Masyarakat
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Tekanan Ketaatan dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Audit dengan Stres Kerja Sebagai Variabel Medisi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)”. 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.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena menyadari segala keterbatasan yang ada. Untuk itu demi sempurnanya skripsi ini, penulis sangat membutuhkan dukungan dan sumbangsih pikiran yang berupa kritik dan saran yang bersifat membangun. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini bisa memberikan manfaat baik untuk penulis sendiri, auditor yang menjadi responden kuesioner, pembaca skripsi ini, serta bagi Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan agar dapat menjadi bahan masukan dan pertimbangan yang berguna untuk ke depannya.

Indralaya, 16 November 2020



Yuni Puspita
NIM. 030181621064

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 terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang Maha pengasih dan penyayang, yang tak henti-hentinya memberikan nikmat serta memberi kemudahan dan kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Kedua Orang tuaku yang paling kusayangi didunia ini yang sudah mendoakan dengan tulus, memberikan semangat serta nasihat dan dukungan selama kuliah.
3. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya.
4. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E beserta jajarannya.
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. Bapak Abukosim S.E., MM., Ak selaku dosen pembimbing akademik.
7. Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA dan Bapak Mukhtaruddin, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak

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

8. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak, selaku dosen penguji seminar proposal skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan kepada penulis.
9. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
10. Seluruh staf dan karyawan di Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruangbaca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan penulis.
11. Seluruh keluarga besarku yang selalu mendoakan dan menyemangati dalam keadaan apapun.
12. Hj. Masripah yang sudah banyak membantu berupa materi ataupun non materi selama perkuliahan penulis dan menyadarkan penulis bahwa masih ada orang baik di dunia ini.
13. Saudara seperjuanganku Cemara, Ceriwis dan Nyonyah yang selalu menemani dalam suka duka serta lika liku rumitnya kehidupan dalam menjalankan perkuliahan.
14. Temanku Dhea Kurniati sahabat sekaligus saudara yang paling tahu apapun masalah penulis dan selalu mengerti keadaan, serta selalu suport penulis untuk menjadi orang yang sukses.
15. Nentokdehbah yang selalu bersedia membantu penulis dalam masalah apapun.

16. Temanku Arum Sekar Kinanthi, yang selalu mewarnai hari-hari penulis di kampus dan tak pernah bosan mendengar keluh kesah penulis.
17. Ce stefhani, kakak tingkat ku yang selalu sabar menghadapi berbagai pertanyaan dan selalu meluangkan waktu mendengarkan masalah penulis terakit dengan drama perskripsian.
18. Teman-teman di Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA), terima kasih atas pelajaran mengenai berorganisasi yang diberikan dan telah menjadi keluarga baru. Solidarity is Power !
19. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang dengan tulus telah memberikan dukungan, motivasi dan do'a sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

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

Palembang, 16 November 2020



Yuni Puspita
NIM. 01031181621064

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak siskripsi dari mahasiswa:

Nama : Yuni Puspita

NIM : 01031181621064

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Tekanan Ketaatan dan Pegalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Audit dengan Stres Kerja Sebagai Variabel Mediasi.

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

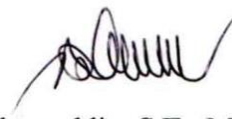
Palembang, 16 November 2020

Ketua,



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA
NIP 19570708 198703 2 006

Anggota,



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 19671210 199402 1 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU, TEKANAN KETAATAN DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN AUDIT DENGAN STRES KERJA SEBAGAI VARIABEL MEDIASI (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

Oleh:

Yuni Puspita

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak

Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tekanan anggaran waktu, tekanan ketaatan dan pengalaman auditor terhadap pertimbangan dengan stres kerja sebagai variabel mediasi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja pada KAP di Kota Palembang. Metode pengambilan sampel dengan menggunakan metode sampel jenuh. Penelitian ini menggunakan analisis jalur sebagai metode analisis, dan menggunakan teknik bootstrapping untuk pengujian hipotesis pada variabel mediasi. Hasil penelitian ini menunjukkan variabel tekanan anggaran waktu, tekanan ketaatan, pengalaman auditor dan stres kerja berpengaruh terhadap pertimbangan audit, tekanan anggaran waktu dan pengalaman auditor berpengaruh terhadap stres kerja, tekanan ketaatan tidak berpengaruh terhadap stres kerja, terdapat pengaruh mediasi stres kerja antara tekanan anggaran waktu dan pengalaman auditor terhadap pertimbangan audit, tidak terdapat pengaruh mediasi stres kerja antara tekanan ketaatan terhadap pertimbangan audit.

Kata Kunci : Tekanan Anggaran Waktu, Tekanan Ketaatan, Pengalaman Auditor, Pertimbangan Audit, dan Stres Kerja

Ketua,



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak
NIP 19570708 198703 2 006

Anggota,



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA
NIP 19671210 199402 1 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF TIME BUDGET PRESSURE, COMPLIANCE PRESSURE
AND AUDITOR'S EXPERIENCE TOWARD AUDIT CONSIDERATIONS
WITH JOB STRESS AS A MEDIATION VARIABLES
(Empirical Study at Public Accounting Firm in Palembang)**

By:

Yuni Puspita

**Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak
Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA**

This study aims to examine the effect of time budget pressure, compliance pressure and auditor experience on audit considerations with job stress as a mediating variable. The population in this study were all auditors who worked at CPA Firms in Palembang. The sampling method using saturated sampling method. This study uses path analysis as a method of analysis, and uses bootstrapping techniques to test hypotheses on the mediating variables. The results of this study indicate that the variable time budget pressure, compliance pressure, auditor experience and job stress has an effect on audit considerations, time budget pressure and auditor experience has an effect on job stress, compliance pressure has no effect on job stress, there is a mediating effect of job stress between time budget pressure and auditor experience on audit considerations, there is no mediating effect of job stress between compliance pressure on audit considerations.

Keywords : Time Budget Pressure, Compliance Pressure, Auditor Experience and Job Stress

Chairwoman,



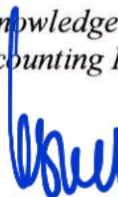
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak
NIP 19570708 198703 2 006

Member,



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA
NIP 19671210 199402 1 001

*Acknowledge by,
Head of Accounting Department*



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Yuni Puspita
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 18 Juni 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Kol H. Burlian Irg. Peristiwa No. 328
RT/RW 06/02 Palembang 30153
Email : yunipuspita018gmail.com
No. Handphone : 089628188525



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2004-2010 : SD Negeri 128 Palembang
Tahun 2010-2013 : SMP Negeri 19 Palembang
Tahun 2013-2016 : SMA Negeri 13 Palembang
Tahun 2016-2020 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

RIWAYAT ORGANISASI

Ikatan Mahasiswa Akuntansi 2018/2019

PELATIHAN

Magang pada Bank Indonesia periode Novemberr 2019

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PEMBAHASAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT.....	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xxi
DAFTAR GAMBAR.....	xxii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II. STUDI KEPUSTAKAAN	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori X dan Y McGregor.....	10
2.1.2 Teori Penetapan Tujuan	11
2.1.3 Model Teoritis Tres Kerja.....	12
2.1.4 Pertimbangan Audit	14
2.1.5 Tekanan Anggaran Waktu	15
2.1.6 Tekanan Ketaatan	16
2.1.7 Pengalaman Auditor	17

2.1.8	Stres Kerja.....	18
2.2	Penelitian Terdahulu	18
2.3	Kerangka Pemikiran.....	21
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	22
2.4.1	Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Pertimbangan Audit.....	22
2.4.2	Pengaruh Tekanan Ketaatan Terhadap Pertimbangan Audit.....	22
2.4.3	Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Audit.....	23
2.4.4	Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Stres Kerja..	24
2.4.5	Pengaruh Tekanan Ketaatan Terhadap Stres Kerja	24
2.4.6	Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Stres Kerja.....	25
2.4.7	Pengaruh Stres Kerja Terhadap Pertimbangan Audit	26
2.4.8	Pengaruh Stres Kerja Sebagai Variabel Mediasi Antara Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Pertimbangan Audit ..	27
2.4.9	Pengaruh Stres Kerja Sebagai Variabel Mediasi Antara Tekanan Ketaatan Terhadap Pertimbangan Audit	27
2.4.10	Pengaruh Stres Kerja Sebagai Variabel Mediasi Antara Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Audit	28

BAB III. METODE PENELITIAN..... 29

3.1	Jenis dan Sumber Data	29
3.2	Metode Pengumpulan Data	29
3.3	Populasi dan Sampel	30
3.3.1	Populasi	30
3.3.2	Sampel.....	31
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran variabel	31
3.4.1	Variabel Dependen.....	32
3.4.2	Variabel Independen	32
3.4.3	Variabel Mediasi.....	33
3.5	Teknik Analisis	35
3.5.1	Uji Kualitas Data	35
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5.3	Uji Verifikasif.....	37
3.5.3.1	Analaisis Jalur(<i>Path Analysis</i>)	37
3.5.4	Uji Hipoesis	40
3.5.4.1	Prosedur Analisis Variabel Mediasi	41

BAB IV. GAMBARAN UMUM PENELITIAN	43
4.1 Gambaran Umum responden	43
4.2 Karakteristik Responden	43
4.3 Gambaran Variabel Tekanan Anggaran Waktu.....	46
4.4 Gambaran Variabel Tekanan Ketaatan	48
4.5 Gambaran Variabel Pengalaman Auditor.....	50
4.6 Gambaran Variabel Pertimbangan Audit	52
4.7 Gambaran Variabel Stres Kerja	54
BAB V. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
5.1 Uji Kualitas data.....	57
5.1.1 Uji Validitas.....	57
5.1.2 Uji Reliabilitas	60
5.2 Uji Asumsi Klasik	61
5.2.1 Uji Normalitas	61
5.2.2 Uji Multikolinieritas.....	63
5.2.3 Uji Heterokedastisitas	64
5.3 Uji Verifikatif.....	65
5.3.1 Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>).....	65
5.4 Uji Hipotesis	68
5.4.1 Uji Hipotesis Persamaan 1	68
5.4.2 Uji Hipotesis Persamaan 2	70
5.4.2.1 Pengaruh Mediasi	71
5.4.3 Rekapitulasi Hasil Penelitian.....	78
5.5 Pembahasan hasil Penelitian	79
5.5.1 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Pertimbangan Audit.....	79
5.5.2 Pengaruh Tekanan Ketaatan Terhadap Pertimbangan Audit.	81
5.5.3 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Audit.....	83
5.5.4 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Stres Kerja.	85
5.5.5 Pengaruh Tekanan ketaatan Terhadap Stres kerja	86
5.5.6 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Stres Kerja.....	88
5.5.7 Pengaruh Stres Kerja terhadap Pertimbangan Audit	89
5.5.8 Pengaruh Stres Kerja Sebagai Variabel Mediasi Antara Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Pertimbangan Audit ..	91
5.5.9 Pengaruh Stres Kerja Sebagai Variabel Mediasi Antara Tekanan Ketaatan Terhadap Pertimbangan Audit	92

5.5.10 Pengaruh Stres Kerja Sebagai Variabel Mediasi Antara Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Audit	93
BAB VI. KESIMPULAN DAN SARAN.....	95
6.1. Kesimpulan	95
6.2. Keterbatasan Penelitian	96
6.3. Saran	97
DARTAR PUSTAKA	98

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang	30
Tabel 3.2	Indikator Variabel.....	34
Tabel 3.3	Pengaruh langsung dan Tidak Langsung	39
Tabel 4.1	Distribusi Kuesioner	43
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	44
Tabel 4.3	Karakteristik Respondes Berdasarkan Jenis Kelamin	44
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan.....	45
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	45
Tabel 4.6	Variabel Tekanan Anggaran Waktu	46
Tabel 4.7	Variabel Tekanan Ketaatan.....	48
Tabel 4.8	Variabel Pengalaman Auditor	50
Tabel 4.9	Variabel Pertimbangan Audit.....	52
Tabel 4.10	Variabel Stres Kerja	54
Tabel 5.1	Hasil Uji Validitas Tekanan Anggaran Waktu.....	57
Tabel 5.2	Hasil Uji Validitas Tekanan Ketaatan	58
Tabel 5.3	Hasil Uji Validitas Pengalaman Auditor	59
Tabel 5.4	Hasil Uji Validitas Stres Kerja.....	59
Tabel 5.5	Hasil Uji Validitas Pertimbangan Audit	60
Tabel 5.6	Hasil Uji Reliabilitas	61
Tabel 5.7	Uji Normalitas <i>Kolmogrov-Smirnov Test</i>	63
Tabel 5.8	Hasil Uji Multikolinieritas	64
Tabel 5.9	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	65
Tabel 5.10	Hasil Analisis Substruktur 1	65
Tabel 5.11	Hasil Analisis Substruktur 2	67
Tabel 5.12	Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Tekanan Ketaatan dan Pengalaman Auditor Terhadap Stres Kerja.....	68
Tabel 5.13	Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Tekanan Ketaatan Pengalaman Auditor dan Stres Kerja Terhadap Pertimbangan Audit	70
Tabel 5.14	Pengaruh Mediasi Stres kerja Antara Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Pertimbangan Audit.....	72
Tabel 5.15	Pengaruh Mediasi Stres kerja Antara Tekanan Ketaatan Terhadap Pertimbangan Audit	74
Tabel 5.16	Pengaruh Mediasi Stres kerja Antara Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Audit	76
Tabel 5.17	Rekapitulasi Hasil Penelitian	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	21
Gambar 3.1 Diagram Jalur	38
Gambar 3.2 Sub-struktur 1	38
Gambar 3.3 Sub-struktur 2	39
Gambar 5.1 Uji Normalitas Normal Probability Plot	62
Gambar 5.2 Nilai Jalur Substruktur 1	66
Gambar 5.3 Nilai Jalur Substruktur 2	68

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan suatu informasi keuangan dari suatu perusahaan dalam satu periode. Laporan keuangan adalah sarana yang dapat digunakan oleh entitas untuk berkomunikasi kepada pihak-pihak yang berkepentingan, baik pihak yang berasal dari internal maupun pihak eksternal entitas (Kieso dkk, 2007). Laporan keuangan yang telah di audit diharapkan dapat memberikan informasi yang tidak menyesatkan bagi pembaca laporan keuangan tersebut. Auditing adalah suatu pemeriksaan yang dilakukan secara kritis dan sistematis oleh pihak yang independen, terhadap laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen beserta catatan-catatan pembukuan dan bukti-bukti pendukungnya, dengan tujuan untuk dapat memberikan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan (Agoes, 2004). Maka dari itu seorang auditor dalam mengaudit laporan keuangan haruslah sesuai dengan standar auditing yang berlaku umum dan standar tersebut diterapkan secara konsisten.

Hasil akhir dalam proses audit yang dilakukan oleh seorang auditor terhadap laporan keuangan adalah memberikan opini dengan pertimbangan pada suatu kejadian yang terjadi pada masa lalu, sekarang maupun pada yang akan datang. Pertimbangan dilakukan untuk menyeleksi informasi agar dapat diproses lebih lanjut secara efisien dan efektif (Margaret, 2014). Jika seorang auditor dapat menentukan pertimbangan dengan tepat, maka dapat dikatakan bahwa auditor tersebut memiliki sikap yang profesional. Audit dilakukan guna meningkatkan

kualitas informasi bagi pengambil keputusan serta memperlihatkan kompetensi bagi pihak yang melakukan audit tersebut. Namun kenyataannya, di Indonesia sendiri masih banyak terjadi kegagalan dalam melakukan audit yang menimbulkan skeptisme bagi masyarakat tentang ketidakmampuan seorang auditor dalam menjalankan tugasnya.

Seperti yang terjadi pada kasus PT Kimia Farma yang merupakan salah satu produsen obat-obatan milik pemerintah di Indonesia. Kasus ini merupakan kasus kesalahan penyajian, dimana telah dilaporkan laba bersih pada tanggal 31 Desember 2001, namun dari laporan tersebut Kementerian BUMN dan Bapepam telah menilai bahwa laba bersih yang dilaporkan tersebut terlalu besar jumlahnya yang diduga mengandung unsur rekayasa. Sehingga dilakukanlah pengauditan ulang, dan telah di ketahui kesalahannya yang cukup mendasar yang kemudian disajikan kembali pada tanggal 3 Oktober 2002. Kesalahan penyajian yang terjadi berkaitan dengan persediaan dan penjualan.

Untuk kesalahan penyajian yang berkaitan dengan persediaan terjadi disebabkan karena nilai yang terdapat pada salah satu daftar harga persediaan telah digelembungkan. Sedangkan untuk kesalahan penyajian yang berkaitan dengan penjualan terjadi karena telah dilakukannya pencatatan ganda pada penjualan tersebut. Bapepam telah menyelidiki bahwa KAP yang melakukan audit pada laporan keuangan PT Kimia Farma sudah berdasarkan standar audit yang berlaku, hanya saja gagal mendeteksi kecurangan tersebut, sebab pencatatan ganda tersebut dilakukan pada unit yang tidak di sampling sehingga tidak

terdeteksi. Kegagalan tersebut mengharuskan auditor yang melakukan audit untuk bertanggung jawab.

Selain itu, terdapat pula kasus yang terjadi di KAP Palembang, yaitu dari 9 KAP yang ada di kota Palembang, satu diantaranya ternyata pernah mendapat sanksi, dimana Menteri Keuangan Sri Mulyani pada tahun 2008 menetapkan sanksi pembekuan izin usaha atas Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik. Salah satu yang dijatuhi sanksi tersebut yaitu Akuntan Publik Drs. Muhammad Zen selaku pemimpin Rekan KAP Drs. Muhammad Zen & Rekan yang dikenai pembekuan izin selama 3 bulan melalui KMK Nomor 896/KM.1/2008 mulai terhitung tanggal 22 desember 2008.

Sanksi pembekuan izin akuntan publik Drs. Muhammad Zen tersebut disebabkan karena yang bersangkutan telah melanggar Standar Auditing (SA) juga Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan PT. Pura Binaka Mandiri tahun buku 2007 yang berpengaruh cukup signifikan terhadap laporan yang akan diberikan oleh auditor, dimana jika terjadi pelanggaran standar audit dalam melakukan proses audit akan menghasilkan pertimbangan yang tidak sebagaimana mestinya.

Contoh-contoh kasus kegagalan audit yang terjadi di PT Kimia Farma dan KAP Drs. Muhammad Zen & Rekan perlu dilakukan pencegahan untuk terjadinya kegagalan-kegagalan yang lain, yaitu dengan ketepatan auditor dalam memberikan pertimbangan. Pertimbangan memberikan pengaruh yang signifikan terhadap kesimpulan akhir, sehingga secara tidak langsung juga akan mempengaruhi tepat atau tidaknya keputusan yang akan diambil oleh pihak luar

perusahaan. Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi pertimbangan audit diantaranya, tekanan anggaran waktu, tekanan ketaatan dan pengalaman auditor.

Pertimbangan audit merupakan suatu hal yang nantinya akan mempengaruhi keputusan dan dokumentasi bukti yang dibuat oleh seorang auditor (Fitriana et.,al (2014). Pertimbangan sendiri mengacu pada aspek kognitif dalam proses pengambilan keputusan serta mencerminkan perubahan dalam evaluasi, sikap serta opini. Seorang auditor dalam proses melakukan audit akan memberikan opini dengan pertimbangan yang didasarkan pada kejadian masa lalu, sekarang maupun di masa yang akan datang. Pertimbangan juga bergantung pada persepsi individu mengenai situasi yang ada, dimana pertimbangan audit diperlukan pada saat berhadapan dengan ketidakpastian dan keterbatasan informasi maupun data yang didapat.

Menurut Nadirsyah (2011), Anggaran waktu audit yang dihadapi oleh profesional dalam bidang pemeriksaan dapat menurunkan kualitas audit dan dapat mengurangi perhatian terhadap aspek kualitatif dari indikasi salah saji yang menunjukkan potensi kecurangan atas laporan keuangan. Auditor harus memutuskan dengan menggunakan pertimbangan profesionalnya, apakah bukti yang tersedia dengan batas waktu dan biaya cukup memadai untuk memberikan pernyataan pendapat, maka dari itu dengan waktu yang sudah ditetapkan seorang auditor tetap harus memberikan pertimbangan yang tepat terhadap informasi yang dituangkan dalam laporan keuangan. KAP Palembang sendiri masih saja dihadapkan dengan fenomena tekanan anggaran waktu. Seperti KAP Charles Penggabean & Rekan pernah melaksanakan audit kepada 1-3 perusahaan dalam

waktu yang dekat. Hal ini akan membuat para auditor berusaha dapat mengimbangi waktu yang ada dengan pertimbangan yang akan dihasilkan. Selain itu, Pada penelitian yang dilakukan oleh Oktaviani dan Siti (2016) dengan menggunakan objek di KAP Palembang menyatakan bahwa beberapa KAP di Palembang mengalami kendala yang berkaitan dengan mengalami keterbatasan waktu dalam melakukan audit, seperti keterlambatan pengadaan bukti, serta kadang terjadi masalah dalam pengambilan data klien. Juga terkadang mengalami keterbatasan waktu yang diminta klien, dimana biasanya waktu yang diperlukan juga tergantung besarnya perusahaan.

Tekanan ketaatan pasti pernah dirasakan oleh auditor. Selama dalam melaksanakan tugas auditnya tidak sedikit para auditor akan dapat mengalami tekanan ketaatan. Biasanya entitas yang sedang diperiksa menuntut untuk melakukan apa yang mereka inginkan yang mungkin sangat bertentangan dengan etika profesi dan standar pemeriksaan yang akan berpengaruh terhadap pertimbangan yang dibuat auditor (Sari, 2016). Klien bisa saja memberikan penekanan kepada auditor untuk melanggar standar akuntansi yang digunakan serta menekan auditor untuk menyampaikan pertimbangan yang tidak sesuai dengan keadaan sebenarnya, agar laporan yang diserahkan klien tersebut terlihat baik-baik saja, namun atasan yang selalu memberikan tekanan untuk selalu taat akan tanggung jawab yang besar terhadap tugas-tugas akan menanamkan sikap profesional dan pengetahuan yang lebih luas terhadap tugas yang diberikan, hal ini yang akan membuat seorang auditor tidak terpengaruh dengan permintaan klien dan akan tetap memberikan pertimbangan yang sesuai.

Terdapat perbedaan bagi auditor yang berpengalaman dengan auditor yang tidak mempunyai pengalaman. Standar umum pertama menegaskan bahwa syarat utama yang harus dipenuhi seorang akuntan dalam melakukan audit yaitu harus memiliki pendidikan serta pengalaman yang memadai di bidang auditing. Dimana berdasarkan penelitian Amalia (2019) diketahui bahwa di KAP Charles Penggabean & Rekan auditornya memiliki keberagaman jenjang pendidikan, bahkan ada 2 auditor yang memiliki pendidikan terakhir Diploma 2. Dan berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan oleh Fuad (2019) yang juga menggunakan objek KAP di Palembang mengatakan bahwa, auditor yang dimiliki oleh KAP di Palembang yang memiliki jabatan senior auditor dengan umur di atas 35 tahun merupakan lulusan S1 dan tidak memiliki sertifikasi profesional lain. Dengan demikian, auditor eksternal di KAP di Palembang masih memungkinkan akan terjadi kesalahan dalam membuat pertimbangan audit.

Menurut Dwiyanti (2001) sumber atau penyebab munculnya stres kerja didasari dua faktor, yaitu dari faktor lingkungan kerja dan faktor pribadi. Faktor lingkungan kerja sendiri dapat berupa kondisi fisik tempat kerja, hubungan sosial di lingkungan kerja maupun manajemen kantor, aturan yang dikeluarkan oleh pihak manajemen ataupun waktu yang ditetapkan. Sedangkan faktor pribadi dapat berupa tipe kepribadian, pengalaman atau peristiwa baik yang dialami sendiri maupun dari kondisi sosial ekonomi keluarga.

Stres pada kerja akan menimbulkan dampak yang buruk bagi kinerja seseorang dikarenakan menjadi tidak fokus pada tugas yang sedang dikerjakannya. Biasanya stres kerja terjadi karena seseorang memegang peran

lebih dari satu, yang nantinya menimbulkan kondisi yang kurang kondusif, sehingga seseorang akan mudah mengalami stres terhadap kerjanya. Maka dari itu ketika seorang auditor mengalami stres kerja akan sangat mempengaruhi pertimbangan yang akan diputuskannya.

Penelitian ini dilakukan di KAP yang ada di kota Palembang. Alasan menggunakan KAP di Palembang yang pertama, karena memang di KAP Palembang sudah pernah terjadi kasus mendapatkan sanksi pembekuan akibat pelanggaran yang dilakukan auditornya seperti dijelaskan sebelumnya bahwa Menteri Keuangan Sri Mulyani pada tahun 2008 menetapkan sanksi pembekuan izin usaha atas KAP Drs. Muhammad Zen & Rekan yang dikenai pembekuan izin selama 3 bulan, yang berujung pada penyampaian pertimbangan yang tidak sebagaimana mestinya. Kedua, karena di KAP Palembang sendiri menurut penelitian yang sudah ada masih mengalami fenomena-fenomena yang berkaitan dengan variabel independen.

Penelitian mengenai pertimbangan audit dengan variabel tekanan anggaran waktu, tekanan ketataan dan pengalaman auditor sebenarnya sudah banyak dilakukan. Penelitian ini sendiri merupakan rujukan dari penelitian Rozadi (2017). Perbedaan dari penelitian ini adalah saya menambahkan variabel stres kerja sebagai variabel mediasi, untuk mengetahui apakah tekanan anggaran waktu, tekanan ketataan dan pengalaman auditor berpengaruh langsung atau tidak pada pertimbangan audit. Karena, belum ada penelitian sebelumnya yang menjadikan stres kerja sebagai variabel mediasi dalam pertimbangan audit, sehingga menyebabkan peneliti tertarik untuk menelitinya. Berdasarkan uraian

tersebut maka peneliti mengambil topik auditing dengan judul “Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Tekanan Ketaatan dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Audit Dengan Stres kerja Sebagai Variabel Mediasi (Studi Pada Akuntan Publik di Palembang)”.

1.2 Rumusan Masalah

1. Bagaimana pengaruh tekanan anggaran waktu terhadap pertimbangan audit ?
2. Bagaimana pengaruh tekanan ketaatan terhadap pertimbangan audit ?
3. Bagaimana pengaruh pengalaman auditor terhadap pertimbangan audit ?
4. Bagaimana pengaruh stres kerja terhadap pertimbangan audit ?
5. Bagaimana pengaruh tekanan anggaran waktu terhadap stres kerja ?
6. Bagaimana pengaruh tekanan ketaatan terhadap stres kerja ?
7. Bagaimana pengaruh pengalaman auditor terhadap stres kerja ?
8. Bagaimana pengaruh tekanan anggaran waktu terhadap pertimbangan audit dengan stres kerja sebagai variabel mediasi ?
9. Bagaimana pengaruh tekanan ketaatan terhadap pertimbangan audit dengan stres kerja sebagai variabel mediasi ?
10. Bagaimana pengaruh pengalaman auditor terhadap pertimbangan audit dengan stres kerja sebagai variabel mediasi ?

1.3 Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui pengaruh tekanan anggaran waktu terhadap pertimbangan audit.
2. Untuk mengetahui pengaruh tekanan ketaatan terhadap pertimbangan audit.

3. Untuk mengetahui pengaruh pengalaman auditor terhadap pertimbangan audit.
4. Untuk mengetahui pengaruh stres kerja terhadap pertimbangan audit.
5. Untuk mengetahui pengaruh tekanan anggaran waktu terhadap stres kerja.
6. Untuk mengetahui pengaruh tekanan ketaatan terhadap stres kerja.
7. Untuk mengetahui pengaruh pengalaman auditor terhadap stres kerja.
8. Untuk mengetahui pengaruh tekanan anggaran waktu terhadap pertimbangan audit dengan stres kerja sebagai variabel mediasi.
9. Untuk mengetahui pengaruh tekanan ketaatan terhadap pertimbangan audit dengan stres kerja sebagai variabel mediasi.
10. Untuk mengetahui pengaruh pengalaman auditor terhadap pertimbangan audit dengan stres kerja sebagai variabel mediasi.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan baik secara teoritis maupun praktis

1. Manfaat teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi pengembangan teori yang berkaitan dengan kualitas pertimbangan audit serta diharapkan dapat menjadi referensi bagi peneliti dalam penelitian penelitian selanjutnya.

2. Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi Kantor Akuntan Publik dan Auditor untuk menjaga standar etika akuntansi dan profesionalisme dalam memberikan pertimbangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adawiyah, Robiatul, and Siswanto. 2016. "Stres Kerja, Pengaruhnya Terhadap Kinerja Karyawan Dengan Kepuasan Kerja Sebagai Variabel Mediasi." *El Dinar* 3(1): 27–40.
- Agoes, Soekrisno. 2008. *Auditing (Pemeriksaan Akuntansi) Oleh Kantor Akuntan Publik*. Edisi ketiga cetakan keempat. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indoneisa.
- Agustini, Ni, and Ni Merkusiwati. 2016. "Pengaruh Tekanan Ketaatan, Senioritas Auditor Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Audit Judgment." *E-Jurnal Akuntansi* 15(1): 433–462.
- Alamri, Fitria, Grace B Nangoi, and Jantje Tinangon. 2017. "Pengaruh Keahlian, Pengalaman, Kompleksitas Tugas Dan Independensi Terhadap Audit Judgment Pada Inspektorat Provinsi Gorontalo." *Jurnal EMBA. Universitas Sam Ratulangi* 5(2): 593–601.
- Anugrah, Rita, and Al Azhar L. 2015. "Analisis Pengaruh Motivasi, Stress Dan Rekan Kerja Terhadap Kinerja Auditor Di Kantor Badan Pengawas Dan Pembangunan Riau Sumatera Utara." *Journal Of Management Fekom* 3(1): 1350–1364.
- Apisti, Olivia Loveriana. 2017. "Pengaruh Tekanan Ketaatan Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Profesional Judgment Auditor (Studi Empiris Pada KAP Di Kota Palembang)." *Jurnal AKuntansi* 5(2): 1-29.
- Asnawi, S. 1999. *Hubungan Manajemen Waktu Dan Stres Kerja Pada Karyawan Divisi Network PT Telekomunikasi Tbk*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Psikologi UPI.
- Ayudia, Saydella. 2018. "Pengaruh Tekanan Ketaatan, Pengetahuan Dan Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgment Dengan Kompleksitas Tugas Sebagai Variabel Moderating." *Journal Fakultas Ekonomi* 14(2): 1-15.
- Baroon, Reuben M., and David A. Kenny. 1986. "The Moderator-Mediator Variable Distinction in Social Psychological Research: Conceptual, Strategic, and Statistical Considerations." *Journal of personality and Social Psychology* 51(6): 1173–1182.
- Chaplin, J.P. 2000. *Kamus Lengkap Psikologi (Alih Bahasa Kartini Kartono)*. Jakarta: PT. Prehalindo.

- Colbert, JL. 1989. "The Effect of Experience on Auditor's Judgment." *Journal of Accounting* 13(8): 137–149.
- Dwiputra, I Made Arya, and Ida Bagus Putra Astika. 2019. "Ability of Organizational Commitment and Emotional Intelligence Moderating Effect of Role Stress on Turnover Intention." *International research journal of management, IT and social sciences* 6(4): 44–53.
- Dwiyanti, Endang. 2001. "Stres Kerja Di Lingkungan DPRD: Studi Tentang Anggota DPRD Di Kota Surabaya, Malang, Dan Kabupaten Jember." *Jurnal Masyarakat Kebudayaan dan Politik* 3: 73–84.
- Fitriana, Rahayu. 2014. "Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Ketaatan, Tingkat Senioritas Auditor, Keahlian Auditor, Dan Hubungan Dengan Klien Terhadap Audit Judgment." *Journal Of Management Fekom* 1(2): 1–21.
- Ghozali, Imam. 2005. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbitan Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2009. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Edisi keempat. Semarang: Badan Penerbitan Universitas Diponegoro.
- Handoko, T. Hani. 2008. *Manajemen Personalialia Dan Sumber Daya Manusia*. Edisi kedua. Yogyakarta: Badan Penerbitan Fakultas Ekonomi.
- Hayes, A. F. 2014. *Introduction to Mediation, Moderation, and Conditional Process Analysis*. New York, NY: Guilford.
- Husein, Umar. 2005. *Riset Sumber Daya Manusia*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Ichsan, Mirna Indriani, and Yossi Diantimala. 2016. "Kerjasama Tim Terhadap Audit Judgment Pada Auditor Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan (BPKP) Perwakilan Aceh." *Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi* 5(4): 50–59.
- Ismail, Fikri. 2016. "Pengaruh Tipe Kepribadian, Pengalaman Dan Penerimaan Perilaku Disfungsional Terhadap Audit Judgment." *Esensi* 5(2): 263–78.
- Jamilah, Siti, Zaenal Fanani, and Grahitaarin Chandr. 2007. "Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment." *Simposium Nasional Akuntansi 10*: 1–30.
- Kieso, dkk. 2007. *Akuntansi Intermediete, Terjemahan Emil Salim*. Edisi

kesepuluh,. Jakarta: Penerbit Erlangga.

Liana, Magdalena Oerip, and Elisa Tjondro. 2014. "Pengaruh Tekanan Ketaatan, Pengalaman Audit, Dan Audit Tenure Terhadap Audit Judgment." *Tax and Accounting Review* 4(1): 270–279.

Liyandarachchi, Gregory A., and Shaun M. McNamara. 2007. "Time Budget Pressure in New Zealand Audits." *Business Review* 9(2): 61–68.

Locke, E. A. and Latham, G. P. 1990. *A Theory of Goal Setting and Task Performance*. Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall.

Locke, E. A., and G. P Latham. 2006. "New Directions in Goal-Setting Theory." *Current directions in psychological science* 15(5): 265–258.

Margaret, Agnes Novriana, and Surya Raharja. 2014. "Analisi Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Judgment Pada Auditor Bpk Ri." *Journal Of Accounting* 3(2): 21–33.

Milgram. S. 1974. *Obedience to Authority*. New York.

Moorhead, G & Griffin, R.W. 1996. *Organizational Behavior*. New Jersey: Princeton.

Mulyadi. 2010. *Auditing*. Edisi keenam. Bu. Jakarta: Salemba Empat.

Munandar, A. 2012. *Psikologi Industri Dan Organisasi*. Jakarta: Penerbit Universitas Indonesia (UI-Press).

Murthada, Imam Arif. 2018. "Pengaruh Gender, Tekanan Anggaran Waktu Dan Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgment (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Dan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Di Sumatera Barat)." *Jurnal Ilmiah Akuntansi* 6(1): 1–19.

Nadirsyah, Nadirsyah, Mirna Indriani, and Iskandar Usman. 2011. "Pengaruh Anggaran Waktu Audit, Kompleksitas Dokumen Audit Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Audit Sampling Pada Badan Pemeriksaan Keuangan (Bpk) Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Aceh." *Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi* 4(2): 176–86.

Narayana, Anak Agung Surya, and Gede Juliarsa. 2016. "Kompleksitas Tugas Sebagai Pemoderasi Pengaruh Orientasi Tujuan Dan Self-Efficacy Pada Audit Judgment." *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis* 11(1): 28–40.

Ningtyas, Widya Arum, and Mochammad Abdul Aris. 2016. "Independensi,

- Kompetensi, Pengalaman Kerja, Dan Due Professional Care : Pengaruhnya Terhadap Kualitas Audit Yang Dimoderasi Dengan Etika Profesi.” *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia* Vol. 1(No. 1): 75–88.
- Noor, N., K. Rahardjo, and I. Ruhana. 2016. “PENGARUH STRES KERJA DAN KEPUASAN KERJA TERHADAP KINERJA KARYAWAN (Studi Pada Karyawan PT JasaRaharja (Persero) CabangJawaTimur Di Surabaya).” *Jurnal Administrasi Bisnis SI Universitas Brawijaya* 31(1): 9–15.
- Northcraft, G.B. & Neale, M.A. 1990. *Organizational Behavior. A Management Challenge*. Chicago: The Dryden Press.
- Oktaviani, and Siti Khairani. 2016. “Analisa Faktor-Faktor Kualitas Auditor Dalam Memberikan Opini Kepada Klien (Studi Kasus Di KAP Palembang).” *jurnal ekonomi*: 1–11.
- Pektra, Stacia, and Ratnawati Kurnia. 2015. “Pengaruh Gender, Kompleksitas Tugas, Tekanan Ketaatan, Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgement.” *Jurnal ULTIMA Accounting* 7(1): 1–20.
- Primasari, Nora Hilmia, and Lovina Azzahra. 2015. “Pengaruh Gender, Supervisi, Independensi, Kompetensi Profesional, Dan Pemahaman Atas Standar Audit Terhadap Audit Judgment.” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 4(2): 141–60.
- Purbaningrat Yo, Putu, and Ida Surya. 2015. “Pengaruh Beban Kerja Terhadap Kepuasan Kerja Dengan Stres Kerja Sebagai Variabel Mediasi.” *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana* 4(5): 254931.
- Putri, Andini Rahmantika. 2017. “Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Kompleksitas Tugas, Pengetahuan Auditor, Dan Pengalaman Auditor Terhadap.” *Jurnal Ekonomi* 4(5): 1149-1165.
- Putri, Febrina Prima. 2015. “Pengaruh Pengetahuan Auditor, Pengalaman Auditor, Kompleksitas Tugas, Locus Of Control Dan Tekanan Ketaatan Terhadap Audit Judgment (Studi Kasus Pada Perwakilan BPKP ProvinsinRiau).” *Journal Ekonomi* 2(2): 1–15.
- Putri, Pritta Amina, and Herry Laksito. 2013. “Pengaruh Lingkungan Etika, Pengalaman Auditor Dan Tekanan Ketaatan Terhadap Kualitas Audit Judgment.” *Journal Of Accounting* 2(2): 1-11.
- Raiyani, Ni Luh Kadek Puput, and I. D. G. Dharma Suputra. 2014. “Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas Tugas, Dan Locus of Control Terhadap Audit

- Judgment.” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 6(3): 429–438.
- Riduwan, and Engkos Ahmad Kuncoro. 2017. *Cara Menggunakan Dan Memaknai Path Analysis (Analisis Jalur)*. ed. Buchori Alma. Bandung: Alfabeta.
- Rosadi, Riza Anggraeni, and Indarto Waluyo. 2017. “Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Tekanan Anggaran Waktu Dan Pengalaman Audit Terhadap Audit Judgment.” *Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen* 6(1): 124–135.
- Sari, I., D. Desmiyawati, and S. Susilatri. 2016. “Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, Pengalaman Auditor, Pengetahuan Auditor dan Kompleksitas Dokumen Audit Terhadap Audit Judgment (Studi Empiris Pada Badan Pemeriksa Keuangan RI Pusat).” *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau* 3(1): 1-10.
- “Skandal Manipulasi Laporan Keuangan PT. Kimia Farma Tbk.” 2018. [https://www.google.co.id/amp/s/davidparsaroan.wordpress.com/2009/11/04/skandal- %0A %09manipulasi-laporan-keuangan-pt-kimia-farma-tbk-amp/](https://www.google.co.id/amp/s/davidparsaroan.wordpress.com/2009/11/04/skandal-%0A%09manipulasi-laporan-keuangan-pt-kimia-farma-tbk-amp/).
- Sofiani, Maria Magdalena Oerip Liana, and Elisa Tjondro. 2014. “Pengaruh Tekanan Ketaatan, Pengalaman Audit, Dan Audit Tenure Terhadap Audit Judgment.” *Tax & Accounting Review* 4(1): 1–10.
- Suardika, I Made Sadha, and Ketut Budiarta. 2017. “Kemampuan Gender Memoderasi Pengaruh Self-Efficacy Dan Kompleksitas Tugas Pada Audit Judgment.” 12(2): 10–21.
- Sugiyono. 2016. “Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D.” *Bandung: Alfabeta*.
- Suryabrata, Sumadi. 1984. *Psikologi Pendidikan*. Yogyakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Tibe, Hesdyana, and Ni Nyoman Sri Rahayu T.Dewi. 2019. "Pengaruh Kompleksitas Tugas, Pengalaman Auditor, Skeptisme Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Audit Judgment (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik di Bali)." *Journal Research Accounting* 1(1):45-62.
- Tjun dkk. 2012. “Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Lauw.” *Journal of Hand Surgery: European Volume* 42(1): 33-56.

Yendrawati, Reni, and Dheane Kurniati Mukti. 2015. "Pengaruh Gender, Pengalaman Auditor, Kompleksitas Tugas, Tekanan Ketaatan, Kemampuan Kerja Dan Pengetahuan Auditor Terhadap Audit Judgment." *Jurnal Inovasi dan Kewirausahaan* 4(1): 1–8.

Yustrianthe. 2012. "Kajian Empiris Audit Judgment Pada Auditor." *Media Riset Akuntansi* 2(2): 170–186.