

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU, INSENTIF KINERJA DAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT JUDGMENT***

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Sumbagsel)



Skripsi

LUSIYANA

01031181722032

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

"PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU, INSENTIF KINERJA, DAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT JUDGMENT* (Studi Empiris Pda Kantor
Akuntan Publik Di Sumbagsel)

Disusun oleh:

Nama : Lusi Yana
Nim : 01031181722032
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang kajian/konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal Ketua

: _____



Eka Meirawati, SE., M.Si., Ak

NIP. 196905251996032001

Tanggal

Anggota

: 17 Juli 2023



Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP

NIP. 199011292018031001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU, INSENTIF KINERJADAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT JUDGMENT*
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Sumbagsel)

Disusun Oleh:

Nama : Lusiyana
NIM : 01031181722032
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian Konsentrasi : Pengauditan

Telah di Uji dalam ujian komprehensif pada tanggal 11 Agustus 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 11 Agustus 2023

Ketua

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak
NIP. 196905251996032001



Agil Novriansa, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP
NIP. 199011292018031001

Anggota




Anisa Lusya, S.E., M. Si.
NIP. 198812102019032017

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

24/2024
101

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi


Anisa Halita, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Mahasiswa : Lusiyana
Nim : 01031181722032
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Insentif Kinerja Dan Pengalaman Auditor Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Sumbagsel)

Pembimbing : 1. Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
2. Agil Novriansah, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP

Tanggal ujian: 11 Agustus 2023

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

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar keserjanaan.

Indralaya, 23 November 2023



Lusiyana

01031181722032

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan),tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain)”.

(Q.S Al-Insyirah 94:5-6)

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarkan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak selalu berjalan lancar. Tapi gelombang-gelombang itu yang nanti akan bisa kau ceritakan”.

(Boy Candra)

PERSEMBAHAN:

Skripsi ini penulis dedikasikan kepada kedua orang tua tersayang,atas doa yang tak pernah berhenti, kedua adikku tersayang. Serta untuk orang-orang terdekatku, dan untuk almamater kuning kebanggaanku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penelirian skripsi yang berjudul “Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Insentif Kinerja Dan Pengalaman Auditor Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Sumbagsel). Skripsi ini merupakan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S1). 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 berupa saran dan kritik yang membangun. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat baik untuk penulis sendiri, auditor yang menjadi responden kuesioner, pembaca skripsi ini, serta Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan agar dapat menjadi pertimbangan yang berguna untuk kedepannya.

Indaralaya, 23 November 2023

Penulis,



Lusiyana

UCAPAN TERMA KASIH

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

1. Allah SWT, atas segala nikmat yang telah diberikan.
2. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya.
3. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E.,M.Si.
4. 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.
5. Ibu Eka Meirawat , S.E.,M.Si., Ak dan Bapak Agil Novriansa, M.Sc.,Ak.,CA.,ACPA.,CRP selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, kritis, saran, dan pengarahan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
6. Bapak Drs. H. Burhanuddin,M.Acc., Ak selaku dosen penguji Seminar Proposal yang telah memberikan waktu, saran, dan dukungan kepada penulis.
7. Ibu Anisa Listya, S.E.,M. Si Selaku dosen penguji ujian komperhensif yang telah membantu memberikan kritik dan saran dalam menyelesaikan

skripsi ini serta memberikan berbagai ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama penulis melaksanakan perkuliahan.

8. Hj. Ermadiani, S.E, M.M., Ak selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan banyak nasehat dan arahan kepada penulis dari semester awal hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Para Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan banyak ilmu dan pembelajaran kepada penulis selama 3 tahun masa perkuliahan.
10. 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.
11. Kedua orang tua, Bapak Sudarji dan Ebok Waty. Terima kasih untuk semua cinta, nasihat, perjuangan, pengorbanan, semangat, serta doa yang telah tiada hentinya kalian berikan sejak dulu hingga lia bisa berada di tahap ini. Terima kasih untuk semua cinta, nasihat, perjuangan, pengorbanan, semangat, serta doa yang akan tetap dan selalu kalian berikan kepada uci untuk mengiringi kehidupan uci di masa yang akan datang.
12. Untuk adikku Sekal dan Yaya Terima kasih, sudah mengisi hari-hari dengan berbagai suasana dan sudah menjadi pendengar yang baik selama proses tugas akhir ini.
13. Untuk seluruh keluarga besarku, terima kasih atas dukungan dan doa yang selalu kalian berikan selama ini.

14. Teman ijo ijo istiqlal, cece, nana, aull, adinda, aisyah, tyas, dhita, amggun dan seluruh teman-teman seperjuangan Akuntansi Indralaya Angkatan 2017 lainnya.
15. Terimakasih terkhususnya teman kuliahku, , Mirnawati, Restia, Diana serta Titis yang telah membantu dan selalu cepat respon dalam memberikan informasi mengenai pengurusan berkas-berkas.
16. Akbar yang sudah bantuin uci untuk nyebarin kuesioner.
17. Yuk Riska yang selalu support dan bantuin uci selama pembuatan skripsi ini sampai skripsi uci selesai.
18. Kak adi dan mba layla selaku staff administrasi jurusan Akuntansi yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan setiap pemberkasan demi kelancaran proses pembelajaran dan proses penulisan skripsi sampai dengan berakhirnya masa perkuliahan.
19. Pihak-pihak lain yang turut berpengaruh dalam proses penyelesaian skripsi ini dan tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.

Indaralaya, 23 November 2023

Penulis,



Lusiyana

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak dalam Bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Lusi yana
NIM : 01031181722032
Jurusan : Akuntansi
Mata kuliah : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Insentif Kinerja Dan Pengalaman Auditor Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Sumbagsel)

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

Indralaya, 14 November 2023

Ketua



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

NIP. 196905251996032001

Anggota




Agil Novriansah, .Sc., Ak., CA., ACPA., CRP

NIP. 199011292018031001

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK
PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU, INSENTIF KINERJA DAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT JUDGMENT*
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Sumbagsel)

Oleh:
Lusiyana

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tekanan anggaran waktu, insentif kinerja dan pengalaman auditor terhadap audit judgement. Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh tekanan anggaran waktu, insentif kinerja dan pengalaman auditor terhadap audit judgement. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada kantor akuntan publik wilayah sumatera selatan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dengan kuesioner. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari 65 auditor. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode purposive sampling. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis data model persamaan struktural-partial Least Square (sem-pls) dengan menggunakan warpls versi 7.0. Hasil penelitian ini menunjukkan tekanan anggaran waktu berpengaruh positif terhadap audit judgement, insentif kinerja berpengaruh positif terhadap audit judgement, pengalaman auditor berpengaruh positif terhadap audit judgement.

Kata Kunci : Tekanan Anggaran Waktu, Isentif Kinerja, Pengalaman Auditor, *Audit Judgment*

Ketua



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Anggota



Agil Novriansah, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP
NIP. 199011292018031001

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF TIME BUDGET PRESSURE, PERFORMANCE INCENTIVES AND AUDITOR EXPERIENCE ON AUDIT JUDGMENT (*Empirical Study On Public Accounting Firms In Sumbagsel*)

By:
Lusiyana

This study aims to obtain empirical evidence on the influence of time budget pressure, performance incentives and auditor experience on the audit judgment. The population in this study were auditors who worked at public accounting firms in the southern sumatera region. The data used in this study is primary data with a questionnaire. The sample used in this study consisted of 65 auditors. The sampling method used is purposive sampling method. The data analysis technique used in this study is the structural equation model-partial least square (sem-pls) data analysis technique using warppls version 7.0. The results of this study showed that time budget pressure had a positive effect on audit judgment, performance incentives had a positive effect on audit judgment, auditor experience had a positive effect on audit judgment.

Keywords : Time Budget Pressure, Performance Incentives, Auditor Experience, Audit Judgment

Chairmain

Member



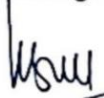
Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001



Agil Novriansah, M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP
NIP. 199011292018031001

Acknowledge by,

Head of Accounting Departement,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Lusiyana
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/ Tanggal Lahir : Ngawi, 13 Agustus 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Iswahyudi Rt/Rw:17/04, Kel. Kalidoni, Kec.
Kalidoni, Palembang



PENDIDIKAN FORMAL

1. 2005-2011 : SDN 198, Palembang
2. 2011-2014 : SMPN 29, Palembang
3. 2014-2017 : SMAN 1 , Manokwari
4. 2017-2023 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya, Indralaya.

PENDIDIKAN NON-FORMAL

2019 : Les Akuntansi “Prospek”

PENGALAMAN ORGANISASI

2017-2020 : Anggota LDF Ukhuwah, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERMA KASIH	vii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitin	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis	10
1.4.2 Manfaat Praktisi	10
BAB II TINJUAN PUSTAKA11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Teori Agensi	11
2.1.2. Teori Pengharapan	12

2.1.3. Audit Judgment	14
2.1.4. Tekanan Anggaran Waktu	16
2.1.5. Insentif Kerja	17
2.1.6. Pengalaman Auditor	18
2.2. Penelitian Terdahulu	19
2.3. Kerangka Konseptual	25
2.4. Pengembangan Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap <i>Audit Judgment</i>	26
2.4.2 Pengaruh Insentif Kinerja Terhadap Audit Judgment	27
2.4.3 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap <i>Audit Judgment</i>	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	30
3.2 Definisi Operasional Variabel	30
3.2.1 Variabel Dependen	30
3.2.2 Variabel Independen	31
3.3 Populasi dan Sampel	32
3.3.1 populasi	32
3.3.2 Sampel	35
3.4 Jenis dan Sumber Data	35
3.5 Teknik Pengumpulan Data	36
3.6 Teknik Analisis Data	36
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	36
3.6.2 Evaluasi Model Pengukuran(<i>OuterModel</i>)	37
3.6.3 Validitas Konvergen	37

3.6.4 Validitas Diskriminan.....	38
3.6.5 Uji Hipotesis	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Hasil Penelitian	40
4.1.1 Pengumpulan Data	40
4.1.1 Karakteristik Responden	42
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	45
4.1.3 Uji Instrumen Data	47
4.1.4 Pengujian Hipotesis	53
4.2 Pembahasan Hasil	56
4.2.1 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Audit Judgment	56
4.2.2 Pengaruh insentif kinerja terhadap <i>audit judgment</i>	57
4.2.3 Pengaruh pengalaman auditor terhadap audit judgment	58
BAB V PENUTUPAN	60
5.1. Kesimpulan.....	60
5.2. Keterbatasan dan saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	67

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Daftar Kantor Akuntan Publik Wilayah Sumatera bagian selatan.....	33
Tabel 4. 1 Distribusi Responden.....	41
Tabel 4. 2 Informasi Demokrasi Responden	42
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Validitas Konvergen	48
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas Diskriminan	50
Tabel 4. 6 Hasil Uji Reabilitas Konsistensi Internal	51
Tabel 4. 7 Hasil Uji Model Fit.....	52
Tabel 4. 8 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	26
Gambar 4. 1 Model Penelitian	53

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Seiring berkembangnya dunia usaha banyak pengusaha yang ingin mengembangkan berbagai jenis usaha. Saat ini persaingan dalam dunia usaha semakin meningkat seiring dengan munculnya beragam jenis industri. Dalam persaingan yang begitu ketat, berbagai cara telah dilakukan untuk tetap dapat bertahan ditengah persaingan yang begitu ketat (Raiyani & Suputra, 2014). Laporan keuangan menjadi salah satu alat yang digunakan untuk mengetahui kondisi keuangan suatu perusahaan. Laporan keuangan memberikan gambaran mengenai posisi keuangan dari kinerja perusahaan dalam menghasilkan keuntungan. Laporan keuangan pada dasarnya adalah suatu alat informasi yang menggambarkan kondisi suatu perusahaan, dimana selanjutnya itu akan menjadi suatu informasi yang menggambarkan tentang kinerja suatu perusahaan (Satria, 2017).

Laporan keuangan yang disusun oleh manajemen akan digunakan oleh pemangku kepentingan (termasuk pemegang saham, investor, kreditur, pemerintah serta pemegang kepentingan lainnya) untuk membuat keputusan ekonomi untuk memastikan bahwa informasi yang terkandung didalamnya bebas dari salah saji yang material, gandal dan relevan. Oleh karena itu, manajemen memerlukan jasa audit yang independen dari pihak ketiga agar dapat memberikan keyakinan bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji

material, sehingga laporan keuangan dapat digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan atau *judgment* (Pasanda & Paranoan, 2013).

Kasus pertimbangan auditor atau *audit judgment* masih sering terjadi misalnya kasus yang terjadi pada tahun 2018 dimana terjadi manipulasi laporan keuangan pada PT. Sunprima Nusantara Pembiayaan (Snp Finance) yang merupakan bagian usaha Columbia. SNP Finance diaudit oleh salah satu entitas dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Deloitte. Dinilai dalam laporan keuangan tahunan PT. Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Finance) yang telah diaudit oleh AP Marlinna dan AP Merliyana Syamsul serta KAP SBE dan Rekan tidak memberikan opini atau judgment yang sesuai dengan keadaan sebenarnya dan memberikan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) dalam hasil audit laporan keuangan tahunan SNP Finance. Akibatnya, akuntan publik dan kantor akuntan publik (KAP) dijatuhkan sanksi administratif oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) serta pembatalan pendaftaran terkait hasil pemeriksaan laporan keuangan SNP Finance. (CNN, 2018)

Sama halnya dengan kasus yang terjadi pada PT. Garuda Indonesia dimana Kemenkeu tim Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) menetapkan sanksi berupa pembekuan izin selama 12 bulan, yang berlaku sejak 27 Juli 2019 kepada Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan dan Akuntan Publik Kasner Sirumapea. Akuntan publik Kasner dinilai melakukan pelanggaran berat yang berpotensi berpengaruh signifikan terhadap opini Laporan Auditor Independen (LAI). Sedangkan untuk KAP dikenakan Peringatan Tertulis dengan disertai kewajiban untuk melakukan perbaikan terhadap Sistem Pengendalian Mutu

KAP dan dilakukan tinjauan oleh BDO International Limited (Uly, 2019). Kondisi seperti ini yang semakin meningkatkan kesadaran pengguna laporan keuangan untuk menuntut adanya transparansi. Untuk meningkatkan kepercayaan para pemakai laporan keuangan serta untuk mewujudkan dan mengaplikasikan prinsip transparansi dan akuntabilitas (Margaret & Raharja, 2014).

Manajemen perusahaan tidak akan dapat meyakinkan pihak luar bahwa laporan keuangan yang disajikan manajemen perusahaan berisi informasi yang dapat dipercaya tanpa menggunakan jasa auditor independen karena dari sudut pandang pihak luar, manajemen harus mempunyai kepentingan seperti kepentingan keuangan maupun kepentingan lainnya (Sari, 2007). Untuk menanggapi informasi mengenai tanggung jawab dan risiko yang dihadapi oleh auditor akan mempengaruhi cara pandang auditor dalam membuat *judgment*. Ketika seorang auditor mempunyai kinerja yang baik maka auditor tersebut akan menunjukkan kualitas *judgment* yang baik pula. Setiap *judgment* yang diberikan oleh auditor akan berpengaruh terhadap pengambilan keputusan auditor dalam memberikan opini pada kinerja perusahaan. Auditor perlu menyatakan pendapat atas laporan keuangan berdasarkan penilaian peristiwa masa lalu, sekarang, dan masa depan, karena penilaian audit merupakan bagian terpenting dari kegiatan audit yang menentukan apakah pekerjaan audit akan berdampak signifikan terhadap kesimpulan akhir yang mempengaruhi pengambilan keputusan yang akan diambil oleh pihak luar perusahaan (Pektra, 2015).

Sebagaimana yang dikatakatan (Putri, 2017) bahwa dokumentasi bukti dan keputusan yang dibuat oleh auditor dapat mempengaruhi pertimbangan *audit judgment*. Auditor sebaiknya mempunyai kesadaran bahwa pertanggung jawaban merupakan salah satu faktor yang penting saat pembuatan *judgment* ketika menilai tujuan dan untuk memberikan keterangan. *Judgment* menggambarkan perubahan opini, sikap dan evaluasi yang mengacu pada aspek kognitif dalam pengambilan keputusan. Seorang auditor yang melakukan tugasnya dengan baik akan menunjukkan kualitas *judgment* yang baik.

Ada beberapa faktor yang memiliki indikasi yang dapat mempengaruhi *judgment* yang dibuat oleh auditor salah satunya terkait dengan aspek tekanan anggaran waktu. Kendala waktu yang timbul pada pelaksanaan tugas auditor menjadi salah satu tekanan yang dapat menurunkan kontrol auditor dalam melaksanakan tugasnya. Sumber daya yang dialokasikan sangat terbatas sehingga dapat menimbulkan kendala berupa tekanan anggran waktu. Auditor dituntut menyelesaikan tugasnya dengan tepat waktu hal seperti tidak sepadan dengan waktu yang dianggarkan kepada auditor sehingga menyebabkan auditor membuat *judgment* yang tidak tepat (Agustini & Merkusiwati, 2016). Semakin besar tekanan yang dihadapi oleh auditor maka semakin sering *judgment* yang akan dibuat auditor cenderung kurang tepat (Margaret & Raharja, 2014)

Kendala waktu yang timbul pada pelaksanaan tugas auditor menjadi salah satu tekanan yang dapat menurunkan kontrol auditor dalam melaksanakan tugasnya. Menurut (Putri, 2017) adanya tekanan anggaran waktu dapat

menyebabkan auditor berperilaku menyimpang yang memberikan implikasi serius pada etika, kesejahteraan auditor dan kualitas audit. Seringkali auditor dihadapkan pada waktu audit dan keterbatasan anggaran waktu hal inilah yang dapat mempengaruhi *audit judgment* seorang auditor serta meningkatkan persaingan yang tinggi antara kantor akuntan publik. Seringkali auditor mendapatkan tekanan dari klien maupun dari atasan. Kondisi seperti ini tentu akan menjadikan keadaan semakin rumit karena adanya sanksi terhadap perintah atasan, jika tidak dilaksanakan akan menimbulkan situasi yang akan mengarahkan auditor dalam pengambilan keputusan yang salah disisi lain auditor harus dapat mematuhi keinginan klien, walaupun auditor menghadapi tingkat kesulitan tugas yang tinggi dalam melaksanakan pekerjaannya (Muslim, Faisal, & Mentari, 2018).

Penelitian yang dilakukan oleh (Jati & Suprasto, 2018) hasilnya menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu tidak signifikan terhadap audit judgment, dan pada penelitian (Agustini & Merkusiwati, 2016) hasilnya menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu berpengaruh signifikan terhadap *audit judgment*. Kedua penelitian ini sama-sama menggunakan objek penelitian di Kantor Akuntan Publik wilayah Bali. Pembaruan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu penelitian menggunakan objek di Kantor Akuntan publik wilayah Palembang.

Untuk meningkatkan kualitas penilaian auditor, perusahaan telah mengakui pentingnya insentif kinerja. Insentif kinerja yang diberikan dapat memotivasi seorang auditor yang mempunyai tujuan untuk imbalan yang akan diterima dan melakukan usaha yang semaksimal mungkin dalam penyelesaian

tugas audit dibandingkan dengan auditor yang tidak menerima insentif kinerja sama sekali (Arifuddin, 2014). Penelitian yang dilakukan oleh (Mohd-Sanus & Mohd-Iskandar, 2007) mengungkapkan bahwa hubungan insentif kinerja dengan kinerja *audit judgment* yang dimediasi oleh usaha menunjukkan auditor dengan insentif kinerja dapat meningkatkan usaha yang lebih daripada audit tanpa insentif kinerja. Insentif kinerja akan menaikkan durasi usaha yang diukur dengan menggunakan jumlah waktu yang dihabiskan untuk menyelesaikan tugas, insentif tersebut dapat mendorong tingkat usaha yang lebih tinggi.

Jumlah insentif yang diterima auditor dapat mempengaruhi hasil akhir dari pemeriksaan auditor dalam melakukan *audit judgment* (Bada & Hernawati, 2015). Dalam membuat keputusan auditor seringkali dihadapkan pada situasi dimana informasi yang diperoleh tidak memadai dan ketidakjelasan prosedur yang berlaku di perusahaan klien, oleh karena itu karyawan akan diberikan kompensasi yang tinggi oleh perusahaan sesuai dengan kemampuan yang dimiliki karyawan (Lestari & Hasnawati, 2019).

Penelitian yang dilakukan (Libby & Lipe, 1992) memberikan hasil negatif pada insentif kinerja terhadap *audit judgment*. Sedangkan pada penelitian yang dilakukan oleh (Lestari & Hasnawati, 2019) (Bada & Hernawati, 2015) dan (Arifuddin, 2014) menunjukkan bahwa insentif kinerja berpengaruh positif terhadap *audit judgment*. Beberapa penelitian tersebut terkait dengan insentif kinerja telah menjelaskan adanya hasil yang tidak konsisten antara penelitian yang telah dilakukan. Hal ini membuat penulis tertarik untuk

menambahkan variabel dan mengkaji ulang variabel insentif kinerja tersebut di penelitian ini.

Aspek lain yang dapat mempengaruhi *audit judgment* adalah pengalaman auditor. Pengalaman auditor adalah kemahiran yang dimiliki seorang auditor yang didapat ketika melaksanakan audit atas laporan keuangan suatu entitas. Semakin berpengalaman seorang auditor maka auditor akan semakin mampu menacapai kinerja yang lebih baik dalam menyelesaikan tugas yang kompleks, termasuk dalam melaksanakan audit (Putri, 2017).

Penelitian yang dilakukan oleh (Pasanda & Paranoan, 2013) menyatakan bahwa auditor yang memiliki tingkat pengalaman hampir sama ternyata memiliki pertimbangan yang berbeda-beda dan bervariasi. Auditor yang semakin berpengalaman maka akan semakin mampu menghasilkan *judgment* yang relatif lebih baik dalam melaksanakan tugas-tugas yang kompleks (Purwanti & Khairani, 2017). Menurut (Muslim et al., 2018) seseorang yang berpengalaman akan menunjukkan pola perilaku yang lebih baik. Pengalaman yang dimiliki auditor dapat memungkinkan auditor untuk belajar dari suatu kesalahan dimasa lalu agar dapat membuat *judgment* yang lebih baik. Pengalaman yang digunakan didasarkan pada asumsi bahwa tugas yang dilakukan secara berulang-ulang akan memberikan peluang untuk belajar sehingga menambah pengalaman auditor (Alfian & Jayanto, 2015). (Bada & Hernawati, 2015) menyatakan bahwa pengalaman yang dimiliki auditor dapat mempengaruhi hasil *audit judgment* serta mempengaruhi kemampuan auditor dalam mendeteksi dan memahami kecurangan dan kesalahan ketika melaksanakan tugas.

Pengalaman audit yang dimaksudkan adalah pengalaman auditor dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan yang diukur dari segi lamanya waktu maupun banyaknya penugasan yang pernah dilakukan (Murni, 2020). Pengalaman membentuk seorang auditor menjadi terbiasa dengan situasi dan keadaan dalam setiap penugasan (Margaret & Raharja, 2014). Ketika melakukan audit auditor akan menemukan berbagai macam permasalahan. Auditor akan dihadapkan dua pilihan seperti auditor bekerja dibawah tekanan agar dapat memperoleh reward atau hadiah dari klien dengan menerima permintaan klien seperti memberikan opini terhadap laporan keuangan yang dapat menguntungkan klien, tetapi ketika auditor menolak permintaan klien auditor akan mendapatkan sanksi. Permasalahan seperti ini auditor membutuhkan pengetahuan dan pengalaman untuk mengambil keputusan yang tepat (Alfian & Jayanto, 2015). Sebagaimana yang dikatakan (Ariani, 2019) ketika auditor memiliki persentasi kesalahan lebih kecil dalam menghasilkan *audit judgment* dapat diartikan bahwa auditor tersebut berpengalaman sedangkan auditor yang melaksanakan tugas dengan hasil persentasi kesalahan yang lebih besar maka auditor tersebut dikatakan kurang berpengalaman.

Penelitian (Bada & Hernawati, 2015) dan (Pektra, 2015) menunjukkan bahwa pengalaman tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Judgment*, sedangkan dalam penelitian (Putri, 2017) dan (Purwanti & Khairani, 2017) menunjukkan bahwa pengalaman auditor berpengaruh signifikan terhadap *audit judgment*. Beberapa hasil dari penelitian diatas terkait variabel pengalaman yang telah dijelaskan adanya hasil yang tidak konsisten antara

penelitian yang telah dilakukan. Hal ini membuat penulis tertarik untuk mengkaji ulang variabel insentif kinerja tersebut di penelitian ini.

Berdasarkan fenomena yang terjadi dan beberapa hasil penelitian sebelumnya dapat diketahui bahwa variabel Tekanan Anggaran Waktu, Insentif Kinerja, dan Pengalaman auditor yang telah diuji terdapat hasil yang tidak konsisten. Maka dari itu peneliti akan melakukan penelitian kembali dengan mengadopsi penelitian yang dilakukan oleh (Bada & Hernawati, 2015). Perbedaan penelitian ini dengan penelitian (Bada & Hernawati, 2015) adalah objek penelitian yang digunakan. Objek penelitian oleh (Bada & Hernawati, 2015) adalah Kantor Akuntan Publik di kota DKI Jakarta sedangkan penelitian ini menggunakan objek penelitian yaitu Kantor Akuntan Publik di wilayah Sumatera bagian Selatan. Penelitian ini mengadopsi dua variabel independen dari penelitian (Bada & Hernawati, 2015) yaitu variabel insentif dan pengalaman menambahkan variabel independen lainnya yaitu tekanan anggaran waktu. Tekanan anggaran waktu merupakan kendala waktu yang harus dialokasikan dengan tepat oleh auditor karena tekanan anggaran waktu dapat mempengaruhi keahlian memprediksi dan mendeteksi auditor terhadap kecurangan yang dapat mempengaruhi *judgment* yang diambil oleh auditor, berdasarkan uraian tersebut peneliti akan melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Insentif Kinerja Dan Pengalaman Auditor Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Sumbagsel)”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang terdapat dilatar belakang diatas, maka rumusan masalah dari penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh tekanan anggaran waktu terhadap *audit judgment*?
2. Bagaimana pengaruh insentif kinerja terhadap *audit judgment*?
3. Bagaimana pengaruh pengalaman auditor terhadap *audit judgment*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah diatas, tujuan dilakukannya penelitian ini dapat dikaji sebagai berikut :

1. Menguji secara empiris fenomena dan menganalisis pengaruh tekanan anggaran waktu terhadap *audit judgment*.
2. Menguji secara empiris fenomena dan menganalisis pengaruh insentif kinerja terhadap *audit judgment*.
3. Menguji secara empiris fenomena dan menganalisis pengaruh pengalaman auditor terhadap *audit judgment*.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam memperluas literatur dan bukti empiris tentang fenomena dibidang akuntansi audit khususnya tentang pengaruh tekanan anggaran waktu, insentif kinerja dan pengalaman terhadap *audit judgment*.

1.4.2 Manfaat Praktisi

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi dan sebagai sumber informasi bagi penelitian sejenis maupun civitas akademika lainnya dalam rangka mengembangkan ilmu pengetahuan untuk perkembangan dan kemajuan penelitian khususnya dibidang *audit judgment*.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustini, N., & Merkusiwati, N. (2016). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Senioritas Auditor Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Audit Judgment. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(1), 433–462.
- Alfian, S. T., & Jayanto, P. Y. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Judgement. *Accounting Analysis Journal*, 4(4). <https://doi.org/10.15294/Aaj.V4i4.9114>
- Ariani, S. (2019). Pengaruh Insentif, Time Pressure, Pengalaman Auditor, Dan Locus Of Control Terhadap Audit Judgment. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 13(2), 111. <https://doi.org/10.25105/Jipak.V13i2.5083>
- Arifuddin. (2014). Pengaruh Insentif Kinerja dan Lov Terhadap Audit Judgment , Dengan Upaya Sebagai Intervening Dan Kompleksitas Tugas Sebagai Moderating, 1–21.
- Azisah, I. N. (2017). Pengaruh Latar Belakang Pendidikan Non Akuntansi Terhadap Kualitas Auditor Dengan Pengalaman Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Perwakilan Bpkp Provinsi Sulawesi Selatan.
- Bada, N. S., & Hernawati, E. (2015). Pengaruh Insentif, Pengalaman Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment. *Skripsi*, 1–11.
- Cnn. (2018). Hkasus Snp Finance, Dua Kantor Akuntan Publik Diduga Bersalah. Retrieved From <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180926072123-78-333248/Kasus-Snp-Finance-Dua-Kantor-Akuntan-Publik-Diduga-Bersalah>
- Fadilah, Laula Putri, & Purnamsari, P. (2022). Pengaruh Insentif Kerja Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kinerja Audit Judgment. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 70–76.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25. *Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang*.
- Jati, I. K., & Suprasto, H. B. (2018). Moderation The Audit Experience And Professional Skepticism For The Effect Of Time Budget Pressure And Audit Complexity On Audit Judgment, 9(22), 1–11.
- Jensen, C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial

- Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Human Relations*, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Kristin, F. J. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Judgment : Tekanan Ketaatan , Tekanan Anggaran Waktu Dan Pengalaman Auditor, 2, 1430–1437.
- Lestari, M. A., & Hanawati. (2019). Pengaruh Insentif Kerja, Kompleksitas Tugas, Dan Pengetahuan Terhadap Pertimbangan Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 175–190.
- Libby, R., & Lipe, M. G. (1992). Incentives, Effort, And The Cognitive Processes Involved In Accounting-Related Judgments. *Journal Of Accounting Research*, 30(2), 249. <https://doi.org/10.2307/2491126>
- Mardisar, D., & Sari, R. N. (2007). Pengaruh Akuntabilitas Dan Pengetahuan Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor. *Simposium Nasional Akuntansi X*, (7), 5–11. Retrieved From <http://multiparadigma.lecture.ub.ac.id/files/2014/10/Sna-10-Auep-11.pdf>
- Margaret, A. N., & Raharja, S. (2014). Analisa Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Judgment Pada Auditor Bpk Ri. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2), 21–33.
- Mohd-Sanusi, Z., & Mohd-Iskandar, T. (2007). Audit Judgment Performance: Assessing The Effect Of Performance Incentives, Effort And Task Complexity. *Managerial Auditing Journal*, 22(1), 34–52. <https://doi.org/10.1108/02686900710715639>
- Murni, Cici Dewi Sari. (2020). Pengaruh Etika Profesi, Tekanan Anggaran Waktu, Pengalaman Dan Keahlian Audit Terhadap Audit Judgment, 93–114.
- Murtadha, I. A. (2018). Pengaruh Gender, Anggaran Waktu Dan Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgment (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik (Kap) Dan Badan Pemeriksa Keuangan (Bpk) Di Sumatra Barat). *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, (1), 1–19.
- Muslim, Faisal, M., & Mentari. (2018). Pengaruh Kompetensi Auditor, Tekanan Ketaatan, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment. *Bjra Vol. 1*

(2) Oktober 2018, 1, 8–17.

- Operasianti, S. A., Gunawan, H., & Maemunah, M. (2019). Pengaruh Insentif Kerja, Persepsi Etis, Dan Skeptisme Profesional Terhadap Audit Judgment (Survey Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Bandung), 43–50.
- Pasanda, E., & Paranoan, N. (2013). Pengaruh Gender Dan Pengalaman Audit Terhadap Audit Judgment. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*. <https://doi.org/10.18202/Jamal.2013.12.7207>
- Pektra, S. (2015). Pengaruh Gender , Kompleksitas Tugas , Tekanan Ketaatan , Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgement, 7(1), 1–20.
- Praditaningrum, A. Suci. (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Judgment. *Skripsi Universitas Diponegoro*.
- Purwanti, R., & Khairani, S. (2017). Pengaruh Pengalaman, Kemampuan Dan Pengetahuan Terhadap Audit Judgment Yang Diambil Oleh Auditor (Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang). *Jurnal Akuntansi*, 1–9.
- Puspitasari, N. (2011). Penilaian Hubungan Insentif Kinerja, Usaha, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kinerja.
- Putri, A. R. (2017). Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Kompleksitas Tugas, Pengetahuan Auditor, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgment. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 6(1), 28–39.
- Putri, F. P. (2015). Pengaruh Pengetahuan Auditor, Pengalaman Auditor, Kompleksitas Tugas, Locus Of Control, Dan Tekanan Ketaatan Terhadap Audit Judgment, 1–15.
- Putri, P. A., & Laksito, H. (2013). Pengaruh Lingkungan Etika, Pengalaman Auditor Dan Tekanan Ketaatan Terhadap Kualitas Audit Judgment. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 0(0), 383–393.
- Raiyani, N., & Suputra, I. (2014). Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas Tugas, Dan Locus Of Control Terhadap Audit Judgment. *E-Jurnal Akuntansi*, 6(3), 429–438.
- Rosadi, R. A. (2017). Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Tekanan Anggaran Waktu Dan Pengalaman Audit Terhadap Audit Judgment. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 6(1), 124–135. <https://doi.org/10.21831/Nominal.V6i1.14337>

- Satria, R. (2017). Analisis Laporan Keuangan Untuk Melihat Kinerja Perusahaan Pada Pt. Darma Henwa Tbk. *Jurnal Sekuritas*, 1(2), 89–102.
- Sholihin, M., & Ratmono, D. (2020). *Analisis Sem-Pls Dengan Warppls 7.0 Untuk Hubungan Nonlinier Dalam Penelitian Sosial Dan Bisnis (Edisi 2.)*. Yogyakarta: Andi.
- Sugiarto. (2008). Pengaruh Insentif Kinerja, Usaha Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Judgement, 4(2), 1–23.
- Uly, Y. A. (2018). Kasus Garuda, Pembekuan Izin Auditor Laporan Keuangan Berlaku 27 Juli 2019. Retrieved February 25, 2021, From <https://Economy.Okezone.Com/Read/2019/06/28/320/2072154/Kasus-Garuda-Pembekuan-Izin-Auditor-Laporan-Keuangan-Berlaku-27-Juli-2019>
- Vroom V H. (1964). Work And Motivation. *Therapiewoche*, 31(42), 6834–6838.
- Wibowo, M. M. Y. (2015). Pengaruh Locus Of Control, Komite Organisasi, Kinerja, Turnoverintention, Tekanan Anggaran Waktu, Gaya Kepemimpinan Dan kompleksitas Tugas Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor. *Jurnal akuntansi Bisnis*, Xiv(27)92–110.