

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, TEKANAN KETAATAN,
LOCUS OF CONTROL, DAN PENGETAHUAN AUDITOR DALAM
MENDETEKSI KEKELIRUAN TERHADAP *AUDIT JUDGEMENT***
(Studi Empiris terhadap Auditor di Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian
Selatan)



Skripsi Oleh :

GRACE STEVANIE MARPAUNG

01031381823114

Program Studi Akuntansi

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN
TEKNOLOGI**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, TEKANAN KETAATAN, *LOCUS OF CONTROL*,
DAN PENGETAHUAN AUDITOR MENDETEKSI KEKELIRUAN TERHADAP *AUDIT
JUDGEMENT***

(Studi Empiris terhadap Auditor di Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan)

Disusun oleh :

Nama : Grace Stevanie Marpaung
NIM : 01031381823114
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal persetujuan

Tanggal: 2/11/22

Dosen Pembimbing

Ketua



Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP 195808281988101001

Tanggal: 20/09/2022

Anggota



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak
NIP 197207192015101101

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, TEKANAN KETAATAN,
LOCUS OF CONTROL, DAN PENGETAHUAN AUDITOR DALAM
MENDETEKSI KEKELIRUAN TERHADAP AUDIT JUDGEMENT**

**(Studi Empiris terhadap Auditor di Kantor Akuntan Publik
di Sumatera bagian Selatan)**

Disusun Oleh :

Nama : Grace Stevanie Marpaung
NIM : 01031381823114
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 1 Desember 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 2 Januari 2023

Ketua,

Anggota,

Anggota,

Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197207192015101101

Dr. Tertiaro Wahvudi, S.E., MAFIS., Ak
NIP. 196310041990031002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

06/2023
01
Handwritten signature of Arista Hakiki, S.E. M.Acc., Ak., CA

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : Grace Stevanie Marpaung

NIM : 01031381823114

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul,

“Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Ketaatan, *Locus of Control*, dan Pengetahuan Auditor dalam Mendeteksi Kekeliruan Terhadap *Audit Judgement* (Studi Empiris Terhadap Auditor di Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan)”

Pembimbing,

Ketua : Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak

Anggota : H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 01 Desember 2022

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

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

Palembang, 12 Desember 2022

Penulis Pernyataan,



Grace Stevanie Marpaung
NIM. 01031381823114

MOTO PERSEMBAHAN

Moto:

“Percayalah kepada Tuhan dengan segenap hatimu, dan jangan bersandar kepada pengertianmu sendiri karena berkat Tuhan akan menjadikan kita kaya, dan susah payah kita tidak akan menambahkannya.”

Kupersembahkan untuk :

- **Tuhan Yang Maha Esa**
- **Orangtua**
- **Saudara-saudara**
- **Sahabat-sahabat terkasih**
- **Teman Seperjuangan Akuntansi 2018**
- **Almamater Universitas Sriwijaya**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia yang telah dilimpahkan-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk mengikuti ujian Sarjana Ekonomi di Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini berjudul: “Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Ketaatan, *Locus Of Control*, dan Pengetahuan Auditor dalam Mendeteksi Kekeliruan terhadap *Audit Judgement* (Studi Empiris terhadap Auditor di Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan)”. Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini disebabkan oleh keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, dengan segenap kerendahan hati penulis sangat mengharapkan kritik serta saran yang membangun dari berbagai pihak.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya. Amin.

Palembang, Desember 2022

Penulis



Grace Stevanie Marpaung

NIM.01031381823114

UCAPAN TERIMAKASIH

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari banyaknya pihak yang memberikan dukungan baik secara moril ataupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang sudah membantu dan mendukung penulis hingga pada akhirnya skripsi ini bisa terselesaikan. Kiranya Tuhan memberkati setiap orang yang membantu dan mendukung penulis dalam penyusunan skripsi ini. Ungkapan terima kasih ini penulis sampaikan kepada:

1. Tuhan Yesus yang tak pernah berhenti memberikan kesehatan, pertolongan, hikmat, serta kebijaksanaan, kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA, sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak dan H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak, Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih Bapak atas waktu dan tenaga yang sudah Bapak berikan, kemurahan hati, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu yang Bapak sampaikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Bapak Alm. Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak dan Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., MM., Ak, Dosen Pembimbing Akademik yang sudah membimbing saya selama masa perkuliahan.
8. Seluruh dosen penguji yang telah memberikan waktu dan tenaga serta memberi kritik dan saran dalam perbaikan penulisan skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah berdedikasi mendidik dan mengajarkan berbagai ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan.
10. Seluruh staf fakultas ekonomi atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan dan proses administrasi.
11. Orangtua yang selalu memberi motivasi, dukungan moril maupun materil di setiap kondisi, dan selalu sabar menanti penyelesaian skripsi ini.
12. Nathan, Ori, Beka, Gio, Happukh dan Allie yang selalu memberi semangat, hiburan, sukacita, serta mendukung dan memberi nasehat dalam pengerjaan skripsi ini.
13. Bibi Surti yang sudah merawat saya dari kecil serta memberi dukungan, nasehat, doa dalam pengerjaan skripsi ini.
14. Christya Francisca Sitorus yang sudah menemani saya dari awal perkuliahan hingga sekarang di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Terimakasih karena sudah menjadi sahabat dikala suka dan duka perkuliahan, kehidupan, pelayanan dan juga pengerjaan skripsi ini. Terimakasih sudah dengan senang hati mendengarkan cerita dalam perkuliahan ini.

15. Eva dan Jenny yang menemani dari masa PK2 hingga awal perkuliahan. Terimakasih untuk dukungan dan hiburan yang kalian berikan semoga kita bias bertemu lagi.
16. Dinda Pasulu sebagai sahabat yang sudah mendukung, dan memberi nasehat pengerjaan skripsi, menemani ketika mengerjakan skripsi, serta teman berbagi cerita kehidupan dan perkuliahan.
17. Amalia dan Fadia sebagai teman kuliah dan teman seperbimbingan yang selalu berbagi informasi dan motivasi selama penyusunan skripsi ini.
18. Orin, Hanny, Doni, Pidonk, Claudia, Inggrid, Danu, Juan, Albert, Lorent, Semi, Vano dan teman-teman persekutuan Gerakan Pemuda GPIB Immanuel Palembang lainnya yang selalu mendukung dan mendoakan saya dalam proses penyelesaian skripsi ini.
19. Saya sendiri yang sudah mau berusaha hingga bisa sampai di titik ini serta teman-teman, kakak, abang, adik yang tidak bias saya sebutkan satupersatu.

Palembang, Desember 2022

Penulis



Grace Stevanie Marpaung

NIM.01031381823114

ABSTRAK

PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, TEKANAN KETAATAN, LOCUS OF CONTROL, DAN PENGETAHUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KEKELIRUAN TERHADAP AUDIT JUDGEMENT
(Studi Empiris terhadap Auditor di Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan)

Oleh :
Grace Stevanie Marpaung

Tujuan penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh pengalaman auditor, tekanan ketaatan, *locus of control*, dan pengetahuan auditor dalam mendeteksi kekeliruan pada *audit judgment* di KAP wilayah Sumatera bagian Selatan. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Akuntan Publik yang berada di wilayah Sumatera bagian Selatan. Populasi penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan tahun 2022 yang berjumlah 59 orang. Unit analisis penelitian ini adalah individu yaitu auditor yang bekerja pada 21 Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan. Teknik penentuan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik sampel jenuh atau sensus, yaitu teknik penentuan sampel dengan semua anggota populasi digunakan sebagai sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Structural Equation Model Partial Least Square* (SEM-PLS) dengan menggunakan software SMART PLS. Hasil analisis menunjukkan bahwa pengalaman auditor berpengaruh signifikan positif terhadap *audit judgement*, tekanan ketaatan berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit judgement*, *locus of control* berpengaruh signifikan positif terhadap *audit judgement*, pengetahuan auditor dalam mendeteksi kekeliruan berpengaruh signifikan positif terhadap *audit judgement*.
Kata kunci : pengalaman auditor, tekanan ketaatan, locus of control, pengetahuan auditor dalam mendeteksi kekeliruan, audit judgement.

Ketua,

Anggota,

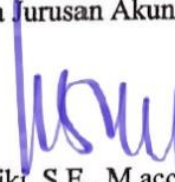


Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197207192015101101

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF AUDITOR EXPERIENCE, OBEDIENCE PRESSURE,
LOCUS OF CONTROL, AND AUDITOR'S KNOWLEDGE IN DETECTING
MISTAKES ON AUDIT JUDGEMENT**

(Empirical Study of Auditors at Public Accounting Firms in Southern Sumatra)

By: Grace Stevanie Marpaung

The purpose of this study was to obtain empirical evidence of the effect of auditor experience, compliance pressure, locus of control, and auditor knowledge in detecting errors in audit judgment in KAPs in the southern part of Sumatra. This research was conducted at a Public Accounting Firm located in the southern part of Sumatra. The population of this study is all auditors working at Public Accounting Firms in Southern Sumatra in 2022, totaling 59 people. The unit of analysis for this research is an individual, namely an auditor who works at 21 Public Accounting Firms in Southern Sumatra. The sampling technique used in this study is the saturated sample or census technique, namely the sampling technique with all members of the population used as samples. The data analysis technique used in this study is the Structural Equation Model Partial Least Square (SEM-PLS) using SMART PLS software. The results of the analysis show that the auditor's experience has a significant effect on the audit judgment, compliance pressure has a significant negative effect on the audit judgment, locus of control has a significant positive effect on the audit judgment, the auditor's knowledge in detecting errors has a significant positive effect on the audit judgment.

Kata kunci : Auditor Experience, Obedience Pressure, Locus of Control, Knowledge to Detect Mistakes, Audit Judgment.

Advisor,



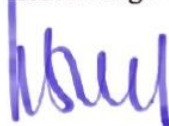
Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

Vice Advisor,



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197207192015101101

Acknowledge,
Head of Accounting Program



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa skripsi dari mahasiswa

Nama : Grace Stevanie Marpaung

NIM : 01031381823114

Judul : Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Ketaatan, *Locus Of Control*, dan Pengetahuan Auditor dalam Mendeteksi Kekeliruan Terhadap *Audit Judgement* (Studi Empiris terhadap Auditor di Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan)

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

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 2 Januari 2023

Ketua,



Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak

NIP. 195808281988101001

Anggota,



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak

NIP. 197207192015101101

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Grace stevanie Marpaung
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 15 Juli 2001
Agama : Kristen Protestan
Status : Belum Menikah
Alamat : Jalan Politeknik, Loroang Jaya No. 3 Bukit Lama,
Palembang Sumatera Selatan
Alamat E-mail : gracemarpaung6@gmail.com



Pendidikan Formal :

2006 - 2012 : SD Xaverius 4 Palembang
2012 – 2015 : SMP Xaverius 2 Palembang
2015 – 2018 : SMA Xaverius 1 Palembang
2018 – 2023 : Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal :

September – Desember 2022 : Pelatihan Pajak Terapan Brevet A dan B Terpadu

Pengalaman Organisasi :

2019 - 2021 : Anggota Divisi Internal Paduan Suara Belisario Choir
2020 – 2022 : Anggota Divisi Kerohanian Pelkat Gerakan Pemuda GPIB
Immanuel Palembang
2023 - 2025 : Ketua Umum Pelkat Gerakan Pemuda GPIB Immanuel Palembang

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTO PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vi
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Penelitian	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Kajian Teori.....	9
2.1.1 Teori Kognitif	9
2.1.2 Teori X dan Y	10
2.1.3 Teori Atribusi.....	11
2.1.4 Teori Agensi	12
2.1.5 Pengalaman Kerja	14
2.1.6 Tekanan Ketaatan.....	15
2.1.7 <i>Locus of Control</i>	16
2.1.8 Pengetahuan Auditor dalam Mendeteksi Kekeliruan	17
2.1.9 <i>Audit Judgement</i>	18
2.2 Penelitian yang Relevan	19
2.3 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	28

2.3.1	Kerangka Pemikiran.....	28
2.3.2	Pengembangan Hipotesis.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....		34
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	34
3.2	Rancangan Penelitian.....	34
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	34
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.5	Populasi dan Sampel.....	36
3.6	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	39
3.6.1	<i>Audit judgement</i>	39
3.6.2	Pengalaman Auditor.....	40
3.6.3	Tekanan Ketaatan.....	40
3.6.4	<i>Locus of control</i>	40
3.6.5	Pengetahuan Auditor dalam Mendeteksi Kekeliruan.....	41
3.7	Teknik Analisis Data.....	42
3.7.1	Analisis <i>Partial Least Square</i> (PLS).....	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		51
4.1	Hasil Penelitian.....	51
4.1.1	Tempat dan waktu penelitian.....	51
4.1.2	Deskripsi Distribusi Kuesioner.....	51
4.1.3	Demografi Responden.....	53
4.1.4	Hasil Analisis Data.....	53
4.1.4.1	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	54
4.1.4.1.1	Validitas Konvergen.....	54
4.1.4.1.2	Validitas Diskriminan.....	57
4.1.4.1.3	Reliabilitas.....	60
4.1.4.2	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	62
4.1.4.2.1	Koefisien Korelasi.....	62
4.1.4.2.2	Effect Size (F2).....	62
4.1.4.2.3	<i>Stone Glessner Value</i> (Q2).....	63
4.1.4.2.4	Quality Indexes.....	64
4.1.4.3	Uji Hipotesis.....	65
4.2	Pembahasan.....	68

4.2.1	Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap <i>Audit Judgement</i>	69
4.2.2	Pengaruh Tekanan Ketaatan terhadap <i>Audit Judgement</i>	71
4.2.3	Pengaruh <i>Locus of Control</i> terhadap <i>Audit Judgement</i>	75
4.2.4	Pengaruh Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kekeliruan terhadap <i>Audit Judgement</i>	76
BAB V PENUTUP		80
5.1	Kesimpulan.....	80
5.2	Implikasi Penelitian	81
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	82
5.4	Saran	83
DAFTAR PUSTAKA		84
LAMPIRAN		87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian	28
Gambar 4. 1 Model <i>SmartPLS</i>	54
Gambar 4. 2 Output <i>Bootstrapping</i>	66

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Alternatif Jawaban.....	35
Tabel 3. 2 Daftar KAP di IAPI.....	37
Tabel 3. 3 Instrumen Penelitian.....	41
Tabel 3. 4 Kriteria Penilaian Koefisien Determinasi.....	47
Tabel 3. 5 Kriteria Penilaian <i>F-square</i>	48
Tabel 4. 1 Penyebaran Kuesioner	52
Tabel 4. 2 Kuesioner yang Dikembalikan.....	52
Tabel 4. 3 Demografi Responden	53
Tabel 4. 4 <i>Loading factor</i>	55
Tabel 4. 5 Nilai AVE	57
Tabel 4. 6 <i>Fornell-Larcker Criterion</i>	58
Tabel 4. 7 <i>Cross Loading</i>	59
Tabel 4. 8 <i>Reliability</i>	61
Tabel 4. 9 Uji <i>R-squared Adjusted</i>	62
Tabel 4. 10 <i>F square</i> (f^2).....	62
Tabel 4. 11 <i>Q square</i> (Q^2).....	63
Tabel 4. 12 Ukuran fit (SRMR dan NFI).....	64
Tabel 4. 13 Uji Hipotesis	67

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Perkembangan dunia bisnis dan persaingan dunia usaha telah menuntut banyak perusahaan untuk menyanggah status *go-public*. Untuk memajukan bisnisnya, perusahaan-perusahaan berusaha menunjukkan kinerja keuangan perusahaan terbaiknya yang dituang dalam laporan keuangan tahunan perusahaan. Dengan laporan keuangan, perusahaan dapat memberi informasi terkait hasil kinerja keuangan perusahaan. Laporan keuangan menjadi fondasi bagi pihak luar dalam pengambilan keputusan.

Kinerja keuangan perusahaan dan keuangan yang tertulis dalam laporan keuangan akan diperiksa oleh pihak ketiga independen yaitu auditor. Pemeriksaan ini dilakukan dengan tujuan menghindari adanya salah saji, sehingga laporan keuangan dapat dipertanggungjawabkan dan dipercaya oleh pihak luar dalam pengambilan keputusan (Mulyadi, 2010). Jasa pihak ketiga independen atau auditor ialah profesi yang diandalkan atau dipercaya oleh pihak luar perusahaan. Namun, belakangan ini kasus kegagalan audit yang terjadi telah menciptakan berkurangnya kepercayaan pihak luar perusahaan terhadap profesi auditor tersebut. Alasannya karena cukup banyak laporan keuangan entitas yang diberi opini wajar tanpa pengecualian, tetapi bangkrut sesudah pendapat tersebut dikeluarkan (Krisdhayani dan Astika, 2018).

Kasus yang membuktikan lemahnya *Audit judgement* salah satunya gagal audit yang dilakukan oleh salah satu Kantor Akuntan Publik Marlinna dan rekan karena melanggar standar audit profesional ketika mengaudit PT Sunprima

Nusantara Pembiayaan (SNP) Finance. Disampaikan dalam media cnnindonesia.com, Kantor Akuntan Publik yang memeriksa laporan keuangan SNP tahun 2012 s.d. 2016 tidak menggunakan pengendalian sistem informasi terkait data nasabah dan akurasi jurnal piutang pembiayaan. Mereka belum mendapatkan bukti audit yang cukup terkait akun piutang pembiayaan konsumen serta belum melakukan prosedur yang cukup untuk mendeteksi risiko kecurangan dan respons atas risiko tersebut. Kementerian Keuangan mengenakan hukuman administratif berupa pembatasan pemberian jasa audit terhadap entitas jasa keuangan selama 12 bulan.

Kasus-kasus kelalaian para akuntan publik layaknya yang telah dijelaskan di atas menciptakan kerugian bagi akuntan publik sendiri. Kerugian yang ditimbulkan seperti lenyapnya kepercayaan dan integritas di mata masyarakat, pudarnya profesionalisme, dan adanya sanksi hukum. Sikap profesionalisme auditor merupakan poin penting yang diluhurkan oleh kode etik profesi dan standar audit, maka auditor harus melaksanakan kerja auditnya dengan berpedoman kepada hal tersebut untuk mempertanggung jawabkan segala opini auditnya. Menurut Idris (2012) dalam Krisdhayani dan Astika (2018), profesionalisme auditor dicerminkan pada *Audit judgement* yang dibuat oleh auditor tersebut. Dengan demikian, sikap profesional seorang auditor mampu meminimalisir timbulnya kemungkinan kasus gagal audit. Oleh sebab itu, sikap profesional dibutuhkan auditor untuk menghadapi tekanan dari pihak luar.

Seorang auditor dituntut untuk mempertahankan integritasnya dengan bersikap jujur, dan bekerja tanpa tekanan dari pihak tertentu. Maka *audit judgment* dibutuhkan dalam hal ini. *Audit judgement* dihasilkan dengan mengumpulkan

bukti dan informasi audit pada periode yang berbeda kemudian dicocokkan (Christanti dan Dwirandra, 2017). Menurut Pramono (2007) dalam Iriantika dan Budiarta (2017), informasi-informasi yang terkumpul akan dipertimbangkan dalam proses yang disebut dengan *audit judgement*. Hal ini secara tidak langsung juga mempengaruhi ketepatan pengambilan keputusan pihak luar perusahaan karena *audit judgement* akan menghasilkan kesimpulan akhir dari proses audit.

Menurut Tantra (2013) dalam Christanti dan Dwirandra (2017), informasi yang ditemukan auditor merupakan dasar untuk memberikan *Audit judgement*. Informasi yang ditemukan auditor mampu mempengaruhi pilihan pihak eksternal beserta caranya dalam mengambil keputusan. Selain itu, apabila informasi datang secara berkelanjutan, maka proses demi proses *audit judgment* akan memiliki pertimbangan yang baru (Praditaningrum, 2012 dalam Krisdhayani dan Astika, 2018). Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) mengharuskan auditor untuk memberi *judgement* secara profesional berhubungan dengan faktor-faktor terkait audit, maka meneliti hal terkait *Audit judgement* merupakan hal penting.

Menurut penelitian (Gasendi, Herawati dan Atmadja, 2017), Auditor memiliki banyak cara pandang dalam menelaah informasi yang telah ia temukan yang nantinya akan menjadi hasil *Audit judgement*. Faktor-faktor yang mempengaruhi cara pandang tersebut dapat bersifat teknis dan non teknis. Namun, faktor yang paling sering mempengaruhi *Audit judgement* ialah perilaku individu seperti pengalaman pekerjaan auditor, *Locus of control*, tekanan ketaatan, serta pengetahuan untuk mendeteksi adanya kekeliruan.

Pengalaman kerja auditor adalah pengalaman auditor dalam mengaudit laporan keuangan yang dilihat dari waktu audit, banyak penugasan audit, serta

riwayat perusahaan-perusahaan yang pernah diaudit (Syaravina, 2015). Pengalaman auditor juga merupakan kemampuan mempelajari peristiwa masa lalu terkait audit laporan keuangan. Menurut penelitian Krisdhayani dan Astika (2018) Pengalaman auditor memiliki pengaruh positif signifikan dengan *Audit judgement*. Dengan begitu, pengalaman kerja mampu meningkatkan kemampuan auditor dalam pekerjaannya yakni lebih peka serta aktif dalam tugas audit sehingga menjamin *Audit judgement* yang diberikan.

Reni dan Dheane (2015) dalam Rosadi dan Waluyo (2017) menyatakan bahwa faktor teknis yang mempengaruhi *audit judgment* salah satunya tekanan ketaatan. Tekanan ketaatan, biasanya bersumber dari atasannya atau perusahaan yang menjadi kliennya. Tekanan tugas audit yang besar mampu menciptakan sebuah tekanan ketaatan kepada auditor (Yusriwati, 2018). Hal tersebut disebabkan adanya ketimpangan ekspektasi auditor tentang pekerjaannya yaitu keinginan klien untuk mendapat opini wajar tanpa pengecualian timpang dengan auditor yang harus berbuat sesuai bukti yang diperoleh. Ketimpangan yang menghasilkan sebuah tekanan ketaatan ini telah memberikan auditor pilihan untuk taat kepada standar atau untuk taat kepada klien. Alasannya adalah auditor harus mempertahankan kliennya dan di sisi lain auditor harus menghindari litigasi hukum atau hilangnya reputasi auditor karena melanggar aturan. Teori ketaatan dalam (Yusriwati, 2018), individu berkuasa mampu mempengaruhi tindakan orang lain karena kuasa atau perintah yang dia berikan. Hal tersebut disebabkan oleh *legitimate power* yang berupa eksistensi kekuasaan atau kendali. Semakin tinggi tekanan auditor junior yang didapat dari auditor senior atau kliennya, *judgment* yang diberi auditor semakin kurang tepat (Yendrawati dan Mukti,

2015). Oleh sebab itu, tekanan ketaatan dapat mempengaruhi auditor dalam membuat suatu *judgement* .

Sebagai seorang auditor, bekerja secara profesional seperti mentaati standar profesi yang berlaku sambil bekerja di bawah tekanan atasan maupun kliennya merupakan suatu keharusan. Secara psikologis, auditor yang menerima tekanan ketaatan dari atasan maupun kliennya akan ikut mengalami perubahan dari mandiri (*autonomy*) menjadi *agent* (bekerja sebagai bawahan/tidak mandiri). Paradigma tersebut dikembangkan oleh Milgram (1974) dalam Rosadi dan Waluyo (2017) yang dalam teorinya menyatakan bahwa bawahan yang menerima tekanan ketaatan dari atasan akan mendapatkan transformasi berbentuk psikologis yang semula berperilaku autonomis lalu berubah menjadi berperilaku agen.

Locus of control yang baik dalam auditor dapat memperoleh *Audit judgement* yang baik pula. Hal ini karena auditor dengan *Locus of control* yang baik mampu mengatasi stress karena pekerjaan auditnya (Chen dan Silverthorne, 2008). Seseorang yang memiliki *Locus of control*, melihat bahwa dunia merupakan sesuatu yang dapat diprediksi dan mengatasi pikiran yang mengganggu. Dengan perilaku auditor demikian, maka *judgement* dapat terpengaruh (Putri, 2015). Dalam penelitian (Putri, 2015) menyatakan pula kecurangan yang dilakukan seseorang dapat dipengaruhi *Locus of control*. Kecurangan individu tersebut dapat mempengaruhi kualitas *Audit judgement* atas laporan keuangan bersangkutan.

Menurut Badan Pengembangan dan Pembinaan Bahasa (2016), pengetahuan berasal dari kata tahu yang berarti kepandaian atau segala sesuatu yang diketahui. Arti mendeteksi sama dengan menemukan atau menentukan suatu kebenaran, atau

mendeteksi juga dapat disamakan dengan melacak. Serta, kekeliruan ialah kesalahan. Jadi, pengetahuan auditor dalam mendeteksi kekeliruan merupakan kepandaian untuk melacak atau menemukan kesalahan dalam laporan keuangan. Dalam pembuatan *Audit judgement*, auditor harus memiliki pengetahuan. Menurut Arleen dan Susanto (2009) pengetahuan adalah pokok untuk mencapai keefektifan dalam bekerja. Oleh sebab itu, dalam pembuatan *audit judgement*, berbagai pertimbangan objektif untuk menyatakan pendapat auditor pada dasarnya membutuhkan pengetahuan auditor dalam mendeteksi kekeliruan. Apabila auditor memiliki tingkat pengetahuan yang tinggi, dalam hal ini auditor mampu mendalami berbagai masalah terkait bidang auditor sehingga auditor dapat menyelesaikan tugas audit lebih efektif.

Berdasarkan uraian latar belakang penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Ketaatan, *Locus of Control*, dan Pengetahuan Auditor dalam Mendeteksi Kekeliruan terhadap *Audit Judgement* (Studi Empiris terhadap Auditor di Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan)”**.

1.2 Rumusan Penelitian

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan di atas, maka rumusan masalah penelitian ini adalah bagaimana pengaruh pengalaman kerja auditor, tekanan ketaatan, *locus of control*, dan pengetahuan auditor dalam mendeteksi kekeliruan terhadap *audit judgement*.

1. Bagaimana pengalaman bekerja auditor berpengaruh terhadap *audit judgement* auditor di Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan?

2. Bagaimana tekanan ketaatan berpengaruh terhadap *audit judgement* auditor di Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan?
3. Bagaimana *locus of control* berpengaruh terhadap *audit judgement* auditor di Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan?
4. Bagaimana pengetahuan auditor dalam mendeteksi kekeliruan berpengaruh terhadap *audit judgement* auditor di Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan latar belakang dan rumusan masalah, maka penelitian ini dilakukan dengan tujuan sebagai berikut:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh pengalaman bekerja auditor terhadap *audit judgement*
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh tekanan ketaatan terhadap *audit judgement*
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh *locus of control* terhadap *audit judgement*
4. Untuk menguji secara empiris pengaruh kemampuan mendeteksi kekeliruan terhadap *audit judgement*

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan penulis melalui penelitian ini adalah memperluas pustaka mengenai pengaruh pengalaman kerja auditor, tekanan ketaatan, *Locus of control*, dan pengetahuan mengidentifikasi kekeliruan terhadap *Audit judgement*. Selain itu, manfaat lain yang ingin disampaikan melalui penulisan ini yaitu:

1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis, hasil penelitian ini diharapkan menambah gudang ilmu dan menambah referensi dalam ilmu pengetahuan terkhusus bidang akuntansi serta audit. Peneliti juga mengharapkan hasil penelitian ini dapat menambah wawasan terkait faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit judgement*. Penelitian ini juga kiranya dapat bermanfaat bagi penelitian berikutnya sebagai bahan referensi.

2. Manfaat Praktis

1. Bagi Auditor Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan

Peneliti mengharapkan hasil penelitian ini menjadi informasi bagi auditor untuk membantu dalam mengidentifikasi faktor yang mempengaruhi *Audit judgement* sehingga dapat membantu meminimalisir buruknya kualitas *judgement* terhadap laporan keuangan.

2. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan menjadi alat bagi penulis untuk mengembangkan kemampuan dan pengetahuan untuk mengaplikasikan disiplin ilmu yang diperoleh di bangku perkuliahan.

DAFTAR PUSTAKA

Arleen, H. dan Susanto, Y. K. (2009) “Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik,” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*.

Azizah, N., Kustono, A. S. dan Fitriya, E. (2019) “Pengaruh Kompetensi Audit, Kompleksitas Tugas Dan Locus of Control Terhadap Audit Judgment,” *Jurnal Ilmu Sosial dan Humaniora*, 8(1), hal. 46. doi: 10.23887/jish-undiksha.v8i1.21353.

Badan Pengembangan dan Pembinaan Bahasa (2016) *KBBI Daring, Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset, dan Teknologi Republik Indonesia*. Tersedia pada: <https://kbbi.kemdikbud.go.id/> (Diakses: 22 November 2021).

Basyit, A., Sutikno, B. dan Dwiharto, J. (2020) “Pengaruh Tingkat Pendidikan Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kinerja Karyawan,” *Jurnal EMA*, 5(1), hal. 12–20. doi: 10.47335/ema.v5i1.44.

Bonner, S. E. dan Lewis, B. L. (1990) “Determinants of Auditor Expertise,” *Journal Accounting Research*, hal. 1–28.

Chen, J. C. dan Silverthorne, C. (2008) “The impact of locus of control on job stress, job performance and job satisfaction in Taiwan,” *Leadership & Organization Development Journal*, 29(7). doi: 10.1108/01437730810906326.

Christanti, M. P. dan Dwirandra, A. A. N. . (2017) “Pengaruh Pengalaman Auditor, Locus of Control, Dan Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan Pada Audit Judgment,” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2017(1), hal. 327–357.

Gasendi, K. E., Herawati, N. T. dan Atmadja, D. A. T. (2017) “Pengaruh Kompleksitas Tugas, Orientasi Tujuan dan Self-Efficacy terhadap Kinerja Auditor (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Semarang),” *e-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program SI*, 8(2), hal. 123.

Ghozali, I. (2011) *Ekonometrika*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2021) *Partial Least Squares, Konsep, Teknik, dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.2.9 untuk peneliti*, Universitas Diponegoro.

Ichsan (2013) *Teori Keagenan (Agency Theory)*.

Indahyanti, U. (2013) *Penulisan Karya Ilmiah, Panduan Awal Menyusun Skripsi dan Tugas Akhir*. Jakarta: Salemba Empat.

Iriantika, I. M. T. S. dan Budiartaha, I. K. (2017) “Skeptisme Profesional Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kompleksitas Tugas Dan Tekanan Ketaatan Terhadap Audit Judgment,” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), hal. 1053–1081.

Ismunawan dan Triyanto, E. (2020) “Faktor-Faktor Penentu Audit

Judgement Pada Kantor Akuntan Publik (Kap Di Surakarta Dan Yogyakarta),” *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 20(2), hal. 224–229. doi: 10.29040/jap.v20i2.722.

Jamilah, S., Fanani, Z. dan Chandrarin, G. (2007) “Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment,” *Simposium Nasional Akuntansi X Unhas Makassar*.

Kreitner, R. dan Kinicki, A. (2005) *Perilaku Organisasi*. Jakarta: Salemba Empat. Mc Graw Hill Education.

Krisdhayani, N. M. dan Astika, I. B. P. (2018) “Pengaruh Pengalaman Auditor, Komitmen Organisasi, Kompetensi Auditor dan Reward Pada Audit Judgment,” *E-Jurnal Akuntansi*, 25, hal. 1690. doi: 10.24843/eja.2018.v25.i03.p03.

Marliani, L. (2019) “Motivasi Kerja Dalam Perspektif Douglas Mc Gregor,” *Jurnal Ilmiah Ilmu Administrasi Negara*, 6(2), hal. 3.

Mulyadi (2010) *Auditing Buku 1*. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.

Muslim, Faisal AR Pelu, M. dan KS, M. (2018) “Pengaruh Kompetensi Auditor, Tekanan Ketaatan, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment,” *Bongaya Journal for Research in Accounting (BJRA)*, 1(2), hal. 08–17. doi: 10.37888/bjra.v1i2.78.

Ningsih, N. A. S. dan Hermawan, S. (2019) “Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, dan Perilaku Belajar Terhadap Pemahaman Atas Akuntansi Dasar Mahasiswa Dengan Kepercayaan Diri Sebagai Pemoderasi,” *Journal of Accounting Science*, 3(1). doi: 10.21070/jas.v3i1.1568.

Noviyani, P. dan Bandi (2002) “Pengaruh Pengalaman dan Penelitian terhadap Struktur Pengetahuan Auditor tentang Kekeliruan,” *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi V*, hal. hlm.481–488.

Oktaviana, M. A. dan Sari, M. M. R. (2018) “Pengaruh Pengalaman Audit, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Independensi dan Audit Tenure Pada Audit Judgment Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia,” 23, hal. 2175–2202. Tersedia pada: <https://ocs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/38573>.

Pasaribu, E. M. dan Wijaya, S. Y. (2019) “Implementasi Teori Atribusi Untuk Menilai Perilaku Kecurangan Akuntansi,” *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 4(1), hal. 41. doi: 10.35590/jeb.v4i1.735.

Pratama, N. D., Abdurahim, A. dan Sofyani, H. (2018) “DETERMINAN EFEKTIVITAS IMPLEMENTASI ANGGARAN BERBASIS KINERJA DAN PENYERAPAN ANGGARAN DI PEMERINTAH DAERAH,” *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 8(1). doi: 10.22219/jrak.v8i1.23.

Putri, F. P. (2015) “PENGARUH PENGETAHUAN AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR, KOMPLEKSITAS TUGAS, LOCUS OF

CONTROL, DAN TEKANAN KETAATAN TERHADAP AUDIT JUDGMENT,” *Jurnal Fakultas Ekonomi*, 2(Universtas Riau), hal. 1–15.

Rosadi, R. A. dan Waluyo, I. (2017) “Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Tekanan Anggaran Waktu Dan Pengalaman Audit Terhadap Audit Judgment,” *Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 6(1), hal. 124–135. doi: 10.21831/nominal.v6i1.14337.

Sari, D. I. dan Ruhiyat, E. (2017) “Locus Of Control, Tekanan Ketaatan dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment,” *Akuntansi Riset*, 9(2), hal. 23–34.

Sekaran, U. dan Bougie, R. (2018) *Metode Penelitian untuk Bisnis*. 6 ed. Jakarta: Salemba Empat.

Simbolon, A. K. *et al.* (2019) “Pengaruh Pengalaman Auditor, Locus of Control dan Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan terhadap Audit Judgment di Kantor BPKP Perwakilan Sumatera Utara,” *Owner*, 3(2), hal. 239. doi: 10.33395/owner.v3i2.143.

Sugiyono (2013) *Metode Penelitian Manajemen*. Bandung: Alfabeta.

Sularso, S. dan N., A. (1999) “Analisis Pengaruh Pengalaman Akuntan pada Pengetahuan dan Penggunaan Intuisi dalam Mendeteksi Kekeliruan,” *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol.2, No.(Juli), hal. hlm.154–172.

Sutarto, S. (2017) “Teori Kognitif dan Implikasinya Dalam Pembelajaran,” *Islamic Counseling: Jurnal Bimbingan Konseling Islam*, 1(2), hal. 1. doi: 10.29240/jbk.v1i2.331.

Syaravina, L. E. (2015) “PENGARUH PROFESIONALISME, ETIKA PROFESI, PENGALAMAN AUDITOR DAN INDEPENDENSI TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS,” *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 2, hal. 15.

Yamin, S. (2021) *SmartPLS 3, Amos & Stata*. Depok: PT Dewangga Energi Internasional.

Yendrawati, R. dan Mukti, D. K. (2015) “Pengaruh Gender, Pengalaman Auditor, Kompleksitas Tugas, Tekanan Ketaatan, Kemampuan Kerja, dan Pengetahuan Auditor Terhadap Audit Judgment,” *Jurnal Inovasi dan Kewirausahaan*, 4, hal. 1–8.

Yusriwati (2018) “PENGARUH TEKANAN KETAATAN DAN PENGETAHUAN AUDIT TERHADAP AUDIT JUDGMENT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI WILAYAH PEKANBARU,” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 7(1), hal. 16.