

**PENGARUH KOMPETENSI, *WORK PERFORMED* DAN *OBJEKTIVITAS*
AUDITOR INTERNAL TERHADAP *JUDGEMENT* AUDITOR
EKSTERNAL DALAM PERENCANAAN AUDIT**
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Palembang)



Disusun oleh:
RIZKI ADIWIJAYA
01031281419097
AKUNTANSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar sarjana ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
2018

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH KOMPETENSI, *WORK PERFORMED*, DAN
OBJEKTIVITAS AUDITOR INTERNAL TERHADAP *JUDGEMENT*
AUDITOR EKSTERNAL DALAM PERENCANAAN AUDIT**

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Palembang)

Disusun Oleh :

Nama : Rizki Adiwijaya

NIM : 01031281419097

Fakultas : Ekonomi

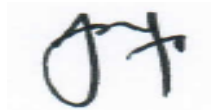
Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

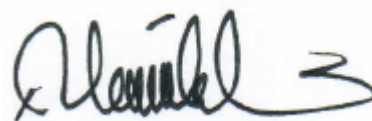
Dosen Pembimbing



Tanggal 24 September 2018

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

NIP. 196707011992032003



Tanggal 18 September 2018

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

NIP. 198207032014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI, *WORK PERFORMED*, DAN
OBJEKTIVITAS AUDITOR INTERNAL TERHADAP *JUDGEMENT*
AUDITOR EKSTERNAL DALAM PERENCANAAN AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Palembang)**

Disusun Oleh :

Nama : Rizki Adiwijaya

NIM : 01031281419097

Fakultas : Ekonomi

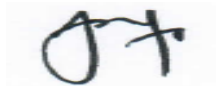
Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 17 Oktober 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

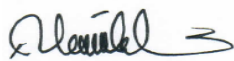
Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 17 Oktober 2018

Ketua



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

Anggota



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

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 19690525 199603 2 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rizki Adiwijaya
NIM : 01031281419097
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :
Pengaruh Kompetensi, *Work Performed*, Dan Objektivitas Auditor Internal
Terhadap *Judgement* Auditor Eksternal Dalam Perencanaan Audit (Studi Empiris
Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Palembang).


Pembimbing :

Ketua : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.
Anggota 1 : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.
Anggota 2 : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.

Tanggal Ujian : 17 Oktober 2018

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

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

Inderalaya, 23 Juli 2018
Pembuat Pernyataan

Rizki Adiwijaya
NIM 01031281419097

MOTTO:

- Allah ﷻ akan memberikan cobaan diluar batas kemampuan manusia.
- Jangan menunggu. Takkan pernah ada waktu yang tepat – Napoleon Hill
- Jika tidak ada pundak untuk bersandar selalu ada lantai dan arah kiblat untuk bersujud.
- **SELOW... SELOW... DAN SELOW !!** Perlahan tapi pasti (skripsi).

Kupersembahkan skripsi ini untuk:

- Papa dan Mama
- Sahabat Yang Mengakuiku
- Dimaafkan
- Dimaklumi
- Dan Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur diucapkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi, *Work Performed*, Dan Objektivitas Auditor Internal Terhadap *Judgement* Auditor Eksternal Dalam Perencanaan Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Palembang)”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas pengaruh kompetensi, *work performed*, dan objektivitas auditor internal terhadap *judgement* auditor eksternal dalam perencanaan audit (studi empiris pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Palembang). Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Namun, kendala tersebut dapat diatasi dengan berkat doa dan dukungan dari berbagai pihak.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena menyadari segala keterbatasan yang ada. Untuk itu demi sempurnanya skripsi ini, penulis sangat mengharapkan saran maupun kritik yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini menjadi sebuah karya yang bermanfaat bagi pembaca.

Inderalaya, 17 Oktober 2018



Rizki Adiwijaya
NIM 01031281419097

UCAPAN TERIMAKASIH

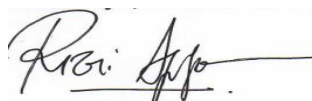
Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas segala rahmat dan hidayahNya beserta karuniaNya hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
2. Nabi Muhammad SAW, yang telah menjadi panutan dan pedoman penulis dalam kehidupan dan berprilaku sehari-hari sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwah, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Yulia selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Umi selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan pengarahan dan bantuan selama melaksanakan studi.
8. Para dosen penguji yang telah membantu memberikan kritik dan saran.
9. Seluruh dosen di Jurusan Akuntansi maupun di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis menempuh perkuliahan.
10. Seluruh Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu kelancaran penulis dalam hal administrasi.
11. Seluruh auditor yang ada di KAP yang ada di kota Palembang yang telah memberikan bantuan yang sangat berarti dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
12. Papa dan Mama yang telah memberikan nasihat, dukungan moral maupun materil, dan doa serta menjadi motivasi utama sehingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini dengan baik.

13. Yuk pipit, Yuk Rizka, Yuk Rini yang telah memerikan nasihat, dukungan moral maupun materil, dan doa serta menjadi motivasi utama sehingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini dengan baik.
14. Sahabat – sahabatku di EGAP (wahyu, al, ginda, jerry, kinong, doni, allia, weni, sol, lita, desya, dije, feggy, dan kak nissa) yang telah memberikan semangat, waktu, dan canda tawa kepada saya sejak saya masuk dalam perkuliahan.
15. Sahabat – sahabatku di LK (wahyu, alep, ginda, pajrin, kinong, bowok, lutfi, dodi, tiok, jerry) serta teman – teman seangkatan yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu terimakasih telah memberikan semangat, waktu, dan canda tawa kepada saya sejak saya masuk dalam perkuliahan.
16. Wahyu, alif, ginda, pajrin, imam yang telah banyak membantu penulis selama proses penyusunan skripsi sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
17. Sahabat- sahabat yang kusayangi Iwan, Rimba, akbar, kiteng, adin, yoga, iqbal, ajik, mulak, nando, beri, yopi, azwar, zera, anggi, uyik, andik, reza, aldi, dibol, ariq, bili, cae, ricky, bombay, ray, afif, pai, ari, sandi yang selalu membantu dan memberikan semangat tiada henti kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
18. Dulur-dulur PSHT UNSRI yang telah memberikan semangat dan dukungan tiada hentinya.
19. Teman seperjuangan Rizki ilhami dan Taufik.
20. Teman semata wayang saya Anes yang selalu menemani dengan kekonyolannya.
21. Teman kosan serai kak angga, pian, havis, tomo, ilham, pizon yang selalu menemani *push rank* selama masa skripsi.
22. Serta semua pihak-pihak yang telah mendukung skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas semuanya.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda atas bantuan yang diberikan kepada penulis selama penulisan dan penyusunan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua.

Inderalaya, 17 Oktober 2017



Penulis,
Rizki Adiwijaya
NIM 01031281419097

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Rizki Adiwijaya

Jenis Kelamin : Laki - Laki

Tempat/ Tanggal Lahir : Lahat, 21 - Juni - 1996

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Jl. Veteran Gg. Setia 1 No.19 RT/RW 05/15. Lahat

Kode Pos : 31414

Alamat Email : adiwijayarizki21@gmail.com

Nomor Handphone : 081273223960

Pendidikan Formal

TK : TK WYKA Lahat

SD : SD Negeri 07 Lahat

SMP : SMP Negeri 05 Lahat

SMA : SMA Negeri 04 Lahat

Riwayat Organisasi : - Anggota IMA FE
- UKM PSHT UNSRI

Prestasi : - Juara 2 Olimpiade Geografi Tingkat Kabupaten
- Peserta Olimpiade Geografi Tingkat Provinsi Sumatera Selatan

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa

Nama : Rizki Adiwijaya

NIM : 01031281419097

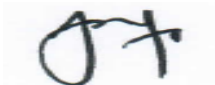
Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, *Work Performed*, Dan Objektivitas Auditor Internal Terhadap *Judgement* Auditor Eksternal Dalam Perencanaan Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Palembang)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupin susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Inderalaya, 23 Juli 2018

Pembimbing Skripsi :



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



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

Pengaruh Kompetensi, *Work Performed*, Dan Objektivitas Auditor Internal Terhadap *Judgement* Auditor Eksternal Dalam Perencanaan Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Palembang)

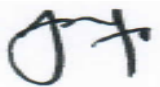
Oleh:

**Rizki Adiwijaya;
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak;
Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah kompetensi, *work performed* dan Objektivitas auditor internal berpengaruh terhadap *judgement* auditor eksternal dalam perencanaan audit yang ada pada KAP Kota Palembang. Jenis penelitian ini termasuk penelitian deskriptif kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor eksternal yang bekerja pada KAP yang ada di Kota Palembang. Pengambilan sampel menggunakan *convenience sampling*. Variabel bebas dalam penelitian ini adalah Kompetensi Auditor Internal (X1), *Work Performed* Auditor Internal (X2), Objektivitas Auditor Internal (X3) sedangkan variabel terikat (Y) adalah *judgement* Auditor Eksternal dalam Perencanaan Audit. Metode pengumpulan data dengan metode kuesioner. Metode analisis yang digunakan analisis deskriptif dan analisis regresi linier berganda dengan program SPSS. Secara parsial kompetensi, *work performed* dan objektivitas auditor internal memiliki pengaruh signifikan terhadap *judgement* auditor eksternal dalam perencanaan audit.

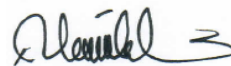
Kata Kunci : *Judgement Auditor Eksternal, Kompetensi Auditor Internal, Work Performed Auditor Internal, Objektivitas Auditor Internal.*

Ketua,



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

Anggota,



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,



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

ABSTRACT

The effect of internal auditor competence, work performed and objectivity to external auditor judgement in the audit planning (the case study of auditor in the KAP of Palembang city).

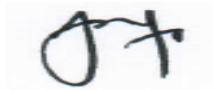
By:

Rizki Adiwijaya;
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak;
Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

The purpose in this research is to know the effect of internal auditor competence, internal auditor work performed and internal auditor objectivity to external auditor judgement in KAP of Palembang city. The kind of this research is descriptive quantitative. Populations in this research were the external auditors in the KAP of Palembang city. Coviniance sampling used in getting the sample. Independent variables in this research are internal auditor competence, internal auditor work performed and internal auditor objectivity. Dependent variable in this research is external auditor judgement in the audit planning. Collecting method data is questioners method. Method of analysis data is decryption analysis and regression analysis by SPSS programe. Partially internal auditor competence, internal auditor work performed and internal auditor objectivity has significant effect to external auditor judgement in the audit planning.

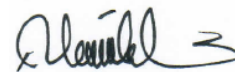
Key Words : *external auditor judgement, internal auditor competence, internal auditor work performed and internal auditor objectivity.*

Head,



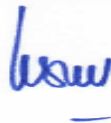
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19670701 199203 2 003

Member,



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

Acknowledge by,
Head of Accounting Department



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

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
HALAMAN PESETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMAKASIH	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	viii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR PUSTAKA	xviii
LAMPIRAN	xxii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>)	11
2.1.2 <i>Judgement</i> Auditor Eksternal	12
2.1.3 Kompetensi	15

2.1.4 <i>Work Performed</i>	18
2.1.5 Objektivitas	20
2.1.6 Audit Internal	21
2.1.7 Auditor Eksternal	24
2.1.8 Perencanaan Audit	25
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Pemikiran	29
2.4 Hipotesis	35
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	36
3.1 Variabel Penelitian	36
3.2 Populasi dan Sampel	38
3.3 Metode Pengumpulan Data	39
3.4 Validitas dan Reliabilitas	40
3.4.1 Validitas	40
3.4.2 Reliabilitas	40
3.5 Uji Asumsi Klasik	41
3.5.1 Uji Normalitas	41
3.5.2 Uji Multikolinieritas	41
3.5.3 Uji Heteroskedastisitas	41
3.6 Teknik Analisis	42
3.6.1 Analisis Regresi Berganda	42
3.7 Uji Hipotesis	43
3.7.1 Koefisien Determinasi	43
3.7.2 Uji t	43
BAB IV DATA PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian	45
4.1.2 Deskripsi Penyebaran Kuesioner	45

4.2 Hasil Uji Kualitas Data	47
4.2.1 Hasil Uji Validitas	47
4.2.2 Hasil Uji Reliabilitas	49
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	51
4.3.1 Hasil Uji Normalitas	51
4.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas	52
2.3.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
3.4 Teknik Analisis	54
3.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda	54
4.5 Uji Hipotesis	56
4.5.1 Uji Koefisien Determinasi	56
4.5.2 Hasil Uji t	57
4.6 Pembahasan	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	65
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Keterbatasan dan Saran Penelitian	65

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Defenisi Dan Pengukuran Variabel	36
Tabel 3.2	Objek Penelitian	38
Tabel 4.1	Deskripsi Penyebaran Kuesioner	46
Tabel 4.2	Distribusi Kuesioner	47
Tabel 4.3	Hasil Uji Validitas	48
Tabel 4.4	Hasil Uji Reliabilitas	50
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.6	Analisis Regresi Linear Berganda	54
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4.8	Hasil Uji T	57
Tabel 4.9	Ringkasan Hasil Hipotesis	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	35
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-Plot	51
Gambar 4.2 Grafik <i>Scatterplot</i>	53

BAB 1`

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan yang diterbitkan oleh perusahaan adalah merupakan hasil proses akuntansi yang dimaksudkan untuk menyajikan informasi keuangan yang dapat digunakan untuk memenuhi kebutuhan berbagai pihak luar. Salah satu fungsi dari laporan keuangan adalah menggambarkan keadaan keuangan perusahaan tersebut, sehingga para *stakeholder* (pihak-pihak yang berkepentingan) dapat mengetahui kondisi keadaan keuangan perusahaan. Namun manajemen selaku pembuat laporan keuangan memiliki kecenderungan membuat laporan keuangan tersebut tidak sesuai dengan kondisi perusahaan, karena manajemen memiliki kepentingan-kepentingan tertentu. Laporan keuangan oleh pihak luar yang independen sangat diperlukan khususnya untuk perusahaan yang berbentuk perseroan terbatas yang dikelola oleh manajemen profesional yang ditunjuk oleh pemegang saham karena biasanya satu tahun sekali dalam rapat umum pemegang saham RUPS, para pemegang saham akan meminta pertanggung jawaban perusahaan dalam bentuk laporan keuangan (Sari, 2011).

Laporan keuangan merupakan tanggung jawab pihak manajemen. Untuk membuktikan keakuratan atau kewajarannya, laporan keuangan tersebut perlu di audit oleh auditor eksternal yang merupakan pihak ketiga yang eksternal. FASB *statement of financial Accounting* Concept No.2 dalam Nugraha (2011) menyatakan bahwa relevansi dan reliabilitas adalah dua kualitas utama yang

membuat informasi akuntansi berguna untuk pembuatan keputusan. Untuk dapat mencapai kualitas relevan dan *reliable* maka perlu diaudit oleh auditor eksternal.

Fungsi internal audit ini adalah salah fungsi yang dijalankan oleh perusahaan untuk mengawasi, mengevaluasi, dan memberi rekomendasi-rekomendasi kepada manajemen demi kemajuan perusahaan. Audit manajemen bertujuan untuk mengidentifikasi kegiatan, program dan aktifitas yang masih memerlukan perbaikan, sehingga dengan rekomendasi yang diberikan nantinya dapat dicapai perbaikan atas pengolahan beberapa program dan aktifitas pada perusahaan tersebut (Bayangkara, 2008).

Audit adalah suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif yang berhubungan dengan asersi tentang tindakan dan peristiwa ekonomi untuk menentukan tingkat kesesuaian antara asersi tersebut dengan kriteria yang ditetapkan, serta mengkomunikasikan hasilnya kepada pihak – pihak yang berkepentingan (Konrath 2002, dalam Agoes 2004).

Pelaksanaan audit terhadap laporan keuangan dibutuhkan *judgment* (Zulaikha, 2006). Hogarth (1992) mengartikan *judgment* sebagai proses kognitif yang merupakan perilaku pemilihan keputusan. Untuk membuat suatu *judgment*, auditor akan mengumpulkan berbagai bukti relevan dalam waktu yang berbeda dan kemudian mengintegrasikan informasi dari bukti-bukti tersebut. Jamilah, dkk. (2007) berpendapat bahwa suatu *judgment* didasarkan pada kejadian-kejadian masa lalu, sekarang, dan yang akan datang. Jamilah juga menjelaskan bahwa *judgment* merupakan suatu proses yang terus menerus dalam perolehan informasi (termasuk

umpan balik dari tindakan sebelumnya), pilihan untuk bertindak atau tidak bertindak, serta penerimaan informasi lebih lanjut oleh auditor.

Judgment auditor merupakan suatu pertimbangan pribadi atau cara pandang auditor dalam menanggapi informasi yang mempengaruhi dokumentasi bukti serta pembuatan keputusan pendapat auditor atas laporan keuangan suatu entitas. *Judgment* juga sangat tergantung dari persepsi individu mengenai suatu situasi yang ada. *Audit judgment* diperlukan karena audit tidak dilakukan terhadap seluruh bukti. Bukti inilah yang digunakan untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan auditan, sehingga dapat dikatakan bahwa *audit judgment* ikut menentukan hasil dari pelaksanaan audit. Kualitas dari *judgment* ini akan menunjukkan seberapa baik kinerja seorang auditor dalam melakukan tugasnya (Nadhiroh, 2010).

Judgement (pendapat) dari auditor eksternal akan menentukan apakah laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen perusahaan sudah dengan prinsip akuntansi yang berlaku di Indonesia atau belum. Ada beberapa faktor yang harus diperhatikan oleh auditor eksternal dalam menetapkan *judgement*, beberapa diantaranya adalah proses audit yang memakan waktu yang cukup lama dan biaya audit yang mahal, karena harus mengumpulkan bukti audit yang cukup. Hal lain yang tidak kalah pentingnya dalam penentuan *judgement* auditor eksternal adalah ketika dalam proses audit, auditor eksternal harus benar-benar paham tentang sistem dan manajemen perusahaan. Namun pada prakteknya, masih ada beberapa auditor independen yang kurang bisa memahami tentang kegiatan operasional perusahaan yang akan mereka audit, karena sangat kompleks dan besarnya

perusahaan yang di audit, sehingga tentu hal ini akan sangat berpengaruh pada *judgement* dalam perencanaan audit yang diberikan (Sari, 2011).

Masalah yang sering dihadapi auditor– auditor di Kantor Akuntan Publik (KAP) terkait pemberian *Judgement* terhadap independensi dan objektivitas auditor internal yaitu sering muncul tekanan dari pihak–pihak yang berkepentingan untuk mengintervensi auditor untuk memanipulasi laporan keuangan agar menjadi lebih baik. Manajemen perusahaan sering berbelit–belit jika auditor eksternal menanyakan bukti dari transaksi yang ada di laporan keuangan hal–hal inilah yang bisa mempengaruhi *Judgement* auditor eksternal (Persandi, 2012)

Auditor eksternal dalam menjalankan tugasnya dapat meminta bantuan, saran ataupun pekerjaan audit yang telah dilakukan oleh auditor internal perusahaan, asalkan auditor eksternal merasa yakin bahwa auditor internal menjalankan tugas sesuai dengan fungsinya. Hal terpenting adalah pekerjaan auditor internal tersebut sesuai dan relevan dengan audit laporan keuangan yang menjadi tanggungjawab auditor eksternal. Setelah auditor menyakini bahwa pekerjaan auditor internal termasuk dalam ruang lingkup pekerjaan atau salah satu tanggungjawab auditor eksternal, serta auditor eksternal yakin akan objektivitas dan tidak melanggar peraturan yang berlaku umum di Indonesia tentang hubungan auditor internal dan eksternal, maka kerjasama diantaranya dapat dilakukan (Sari, 2011)

Menurut Desai dkk (2006) *work performed* didefinisikan sebagai penilaian atas internal control, penilaian resiko, dan prosedur substantif yang dilakukan oleh auditor internal. Menurut Lasmahadi (2002) dalam Fenti (2010) kompetensi didefinisikan sebagai aspek-aspek pribadi dari seorang pekerja yang

memungkinkan dia untuk mencapai kinerja superior. Aspek- aspek pribadi ini mencakup sifat, motif-motif, sistem nilai, sikap, pengetahuan dan keterampilan dimana kompetensi akan mengarahkan tingkah laku, sedangkan tingkah laku akan menghasilkan kinerja. Menurut Desai dkk (2006) objektivitas didefinisikan sebagai status auditor internal dan kebijakan organisasional yang mempengaruhi independensi dari auditor internal.

Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA 610, (2013) menjelaskan bagaimana antara auditor internal dan eksternal menjalin hubungan dalam hal ini berupa kerjasama pada keduanya dan lebih lanjut dijelaskan “Jika, setelah memahami fungsi audit internal, auditor eksternal berkesimpulan bahwa aktivitas auditor internal tidak relevan dengan audit atas laporan keuangan, auditor tidak harus memberikan pertimbangan lebih lanjut terhadap fungsi auditor internal, kecuali auditor meminta bantuan langsung kepada auditor internal. Jika auditor memutuskan bahwa akan lebih efisien mempertimbangkan bagaimana pekerjaan auditor internal dapat berdampak terhadap sifat, saat, dan ruang lingkup prosedur audit, auditor harus menetapkan kompetensi dan objektivitas fungsi audit internal sejalan dengan dampak yang diinginkan dari pekerjaan auditor intern terhadap audit”. Berdasarkan penjelasan SPAP di atas dapat disimpulkan bahwa kerja sama antara auditor internal dan eksternal dapat dilakukan, namun auditor eksternal harus memperhatikan beberapa hal seperti: (1) aktivitas auditor intern relevan atau tidak dengan audit atas laporan keuangan, jika tidak relevan maka hasil kerja auditor internal tidak dapat digunakan (*work performed*), (2) menetapkan kompetensi dan obyektivitas fungsi audit intern. Setelah auditor eksternal yakin akan kompetensi

dan objektivitas auditor internal, maka antara auditor internal dan eksternal dapat melakukan kerjasama. Pekerjaan auditor eksternal dalam mencari bukti untuk memperkuat *judgement* akan menjadi lebih efektif dan efisien, karena bisa memakai pekerjaan auditor internal tanpa harus mengulanginya kembali pekerjaan tersebut. (Sari, 2011)

Penelitian terdahulu menyebutkan bahwa alasan utama auditor eksternal mengandalkan kerja auditor internal adalah untuk menekan biaya audit, kepercayaan ini adalah respon yang mungkin timbul untuk menekan biaya audit dan daya saing pasar (Felix et al, 1998 dalam Nugraha, 2011). Munro dan Stewart (2009) menemukan bahwa auditor eksternal lebih memilih bekerjasama dengan auditor internal untuk mengevaluasi sistem pengendalian internal keuangan, dari pada melakukan pengujian substantif. Felix dkk (2001) dalam Munro dan Stewart (2009) menemukan bahwa biaya audit dapat ditekan lebih rendah sampai 18 persen, ketika auditor eksternal bekerjasama dalam menetapkan *judgement* dalam perencanaan audit.

Menurut Sari (2011) dalam penelitiannya juga menggunakan variabel kompetensi dan *work performed* menyatakan kompetensi dan *work performed* mempengaruhi *judgment* auditor eksternal dalam perencanaan audit secara simultan diterima secara statistik, sehingga dapat dipahani bahwa seorang auditor internal suatu perusahaan yang mempunyai kompetensi dan *work performed* yang baik akan dapat memberikan *judgment* lebih objektif dalam perencanaan audit yang dilakukan oleh auditor eksternal auditor.

Menurut Haron dkk (2004) dalam penelitiannya menguji seberapa besar *eksternal auditor* dapat mengandalkan internal auditor dengan variabel *work performed*, kompetensi dan objektivitas. Hasilnya menyatakan bahwa *work performed*, dan kompetensi dari auditor internal adalah kriteria penting yang digunakan auditor eksternal dalam menetapkan *judgement* dalam perencanaan audit sedangkan objektivitas bukanlah hal yang signifikan.

Berdasarkan penjelasan di atas, permasalahan lamanya auditor eksternal dalam memahami kegiatan operasional perusahaan yang akan mereka audit dan tekanan dari pihak-pihak yang berkepentingan untuk memanipulasi laporan keuangan agar lebih baik dapat diatasi dengan cara auditor eksternal bekerjasama dengan auditor internal yang dimiliki perusahaan dalam menetapkan *judgement* dalam perencanaan audit. Hal ini sangat mungkin dilakukan karena di Indonesia sudah ada peraturan yang mengizinkan adanya kerjasama antara auditor eksternal dan auditor internal. (SPAP) SA 610 (2013) , yang mengatur tentang penggunaan auditor internal dalam audit laporan keuangan.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya dari Haron dkk (2004) yang menjadi salah satu jurnal acuan dalam penelitian ini adalah pada variabel yang diteliti. Pada penelitian sebelumnya variabel yang diteliti adalah objektivitas, kompetensi, dan *work performed* auditor internal yang dimana hanya kompetensi , dan *work performed* auditor internal yang berpengaruh signifikan terhadap *judgment* auditor eksternal. Perbedaan kedua, pada penelitian sebelumnya pengambilan sampel adalah terbatas pada Cabang Utara Malaysia, sedangkan pada penelitian ini adalah di kota Palembang. Perbedaan selanjutnya adalah pada patokan

dalam penentuan indikator yang digunakan, pada penelitian ini patokan menggunakan SPAP yang hanya berlaku umum di Indonesia, sehingga hal ini tentu akan membuat item-item indikator untuk masing-masing variabel yang diteliti menjadi berbeda. Perbedaan yang selanjutnya adalah waktu penelitian ini dilakukan pada tahun 2018. Perbedaan yang terakhir adalah pada penelitian terdahulu menggunakan alat uji ANOVA, sedangkan dalam penelitian ini menggunakan regresi berganda.

Penelitian sebelumnya juga pernah dilakukan Di Indonesia tepatnya kota Semarang oleh Sari (2011) dan juga Persandi (2012). Perbedaan penelitian ini dengan penelitian Sari (2011) adalah pada penelitiannya hanya menggunakan 2 variabel yaitu *work performed* dan kompetensi dan tidak menggunakan variabel objektivitas. Panduan yang digunakannya juga menggunakan SPAP tahun 2001 sedangkan dalam penelitian saya menggunakan SPAP tahun 2013. Penelitian yang dilakukan Sari (2011) juga terbatas di KAP kota Semarang sedangkan penelitian yang saya lakukan berada di KAP kota Palembang. Penelitian yang dilakukan Persandi (2012) juga menggunakan 2 variabel yaitu independensi dan objektivitas serta penelitiannya juga hanya terbatas di KAP kota Semarang.

Dengan mengetahui pentingnya peranan auditor internal dalam perencanaan auditor eksternal, maka penelitian ini akan mendiskusikan tentang kriteria yang akan digunakan oleh auditor eksternal dalam menilai *judgement* atas auditor internal. Kriteria yang dipilih berdasarkan pada (SPAP) SA 610 (2013) dan disesuaikan oleh beberapa literatur termasuk jurnal.

Berdasarkan penjelasan di atas, peneliti tertarik untuk membahas lebih mendalam mengenai kompetensi, *work performed* dan objektivitas auditor internal dengan judul **Pengaruh kompetensi, *work performed* dan objektivitas auditor internal terhadap *judgement* auditor eksternal dalam perencanaan audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Palembang).**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian di atas, maka peneliti mencoba merumuskan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana kompetensi auditor internal berpengaruh terhadap *judgement* auditor eksternal dalam perencanaan audit?
2. Bagaimana *work performed* auditor internal berpengaruh terhadap *judgement* auditor eksternal dalam perencanaan audit ?
3. Bagaimana objektivitas auditor internal berpengaruh terhadap *judgement* auditor eksternal dalam perencanaan audit ?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui bagaimana kompetensi auditor internal berpengaruh terhadap *judgement* auditor eksternal dalam perencanaan audit.
2. Untuk mengetahui bagaimana *work performed* auditor internal berpengaruh terhadap *judgement* auditor eksternal dalam perencanaan audit.
3. Untuk mengetahui bagaimana objektivitas auditor internal berpengaruh terhadap *judgement* auditor eksternal dalam perencanaan audit.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang hendak dicapai dengan adanya penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi KAP

- a. Dapat digunakan sebagai masukan bagi pimpinan Kantor Akuntan Publik dalam rangka menjaga dan meningkatkan kualitas kerjanya.
- b. Sebagai evaluasi bagi para auditor sehingga dapat meningkatkan keahliannya dalam merumuskan *judgement* audit.

2. Bagi Penulis

- a. Dapat meningkatkan dan memperdalam pengetahuan serta pemahaman penulis mengenai pengaruh kompetensi, *work performed* dan objektivitas auditor internal terhadap *judgement* auditor eksternal dalam perencanaan audit.
- b. Penelitian ini diharapkan dapat menjadikan referensi bagi peneliti lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2004. *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*. Edisi Ketiga. Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti.
- Alim, M.Nizarul. Trisni, Hapsari. Liliek, Purwanti. (2007). “*Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi*”. Simposium Nasional Akuntansi Makasar, X. Diakses tanggal 1 Maret 2018
- Arens, Mark S. Beasley dan Randal J. Elder. 2008. *Auditing and Assurance Service: an Integrated Approach*. Edisi Dua Belas, Jakarta: Erlangga.
- Badjuri, Achmad. 2017. *Analisis Faktor Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Pemeriksaan Auditor Intern Kota Semarang*. Jurnal Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang. Diakses tanggal 1 Maret 2018.
- Bayangkara, IBK. 2008. *Audit Manajemen: Prosedur dan Implementas*. Jakarta: Salemba Empat.
- Desai, Vikram, Robin W. Robets, Rajendra Srivastava. 2006. “*An Analytical Model For Eksternal Auditor Evaluation of The Internal Audit Function Using Belief Functions*”. Jurnal. Diakses tanggal 1 Maret 2018.
- Fenti, Nur Laily. 2010. *Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor di BPKP Propinsi Jawa Tengah)*. Skripsi. Universitas Negeri Semarang. Diakses tanggal 15 Maret 2018.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Haron, Hasnah. Andrew, Chambers. Rozaldy, Ramsi. Ishak, Ismail. 2004. *The reliance of external auditors on internal auditors. The Journal of Accounting, Management and Economics Research*, Vol. 19 No. 9, 2004. Malaysia. Diakses tanggal 1 Maret 2018
- Hanjani, Andreani. 2014. *Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Fee Audit, dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor KAP Di Semarang)*. Diakses tanggal 1 Maret 2018.
- Hogarth. R. M. 1992. *Order Effect In Belief Updating: The Belief-Adjustment Mode*. *Cognitive Psychology* 24: 1-55. United states: University of Chicago. Diakses tanggal 26 Maret 2018.

- IAI. 2016. *Kode Etik Akuntan Profesional*. Jakarta: Komite Etika Ikatan Akuntan Indonesia
- IAPI. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA 300. 2013. *Perencanaan Audit Atas Laporan Keuangan*.
- IAPI. Standar Profesional Audit Internal. 2004. Jakarta : Konsorium Organisasi Profesi Audit Internal.
- Irmawan, Tedy. 2011. *Pengaruh Profesionalisme Dan Objektivitas Auditor Internal Terhadap Judgment Auditor Eksternal*. Skripsi. Universitas Negeri Semarang. Diakses tanggal 25 Maret 2018.
- Jamilah, Siti, Zaenal Fanani, dan Grahita Chandrarin. 2007. "*Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgement*". SNA UNHAS Makasar. Diakses tanggal 15 Maret 2018.
- Kusumah, Rusmawan. 2008. *Pengaruh Kualitas Audit, Tenur Audit Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Moderasi*. Working Paper. Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama. Bandung. Diakses tanggal 15 Maret 2018.
- Mayangsari, Sekar. 2003. *Pengaruh Keahlian Audit dan Independensi terhadap Pendapat Audit: Sebuah Kuaeksperimen*. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. Vol 6. Diakses tanggal 15 Maret 2018.
- Munro dan Stewart. 2009. *External Auditors' Reliance On Internal Audit: The Impact Of Sourcing arrangements and Consulting Activities*. No. 2009 – 04. Griffith University. Diakses tanggal 15 Maret 2018
- Munawir, 1999. *Auditing Modern*. Yogyakarta : BPFE PT Penerbit dan Percetakan.
- Mutmainah, Siti, 2007. *Modul Akuntansi Keperilakuan*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Negeri Semarang. Diakses tanggal 15 Maret 2018.
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat
- Nadhiroh, Siti Asih. 2010. *Pengaruh Kompleksitas Tugas, Orientasi Tujuan Dan Self-Efficacy Terhadap Kinerja Auditor Dalam Pembuatan Audit Judgement*. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro. Semarang.
- Nuryanto. Muhammad dan Nunuy Nur Afiah. 2013. *The Impact of Apparatus Competence, Information Technology Utilization and Internal Control on Financial Statement Quality (Study on Local Government of Jakarta*

Province – Indonesia. World Review of Business Research Vol. 3. No. 4. November 2013 Issue. Pp. 157 – 171. Diakses tanggal 15 Maret 2018

Nugraha, Yogi. 2011. *Pengaruh Competency, dan Work Performed Auditor Internal terhadap Judgment Auditor Eksternal dalam Perencanaan Audit (kajian empiris pada KAP di Kota Semarang)*. Skripsi. Unniversitas Negeri Semarang. Diakses tanggal 1 Maret 2018.

Persandi, Hilman Rizky. 2011. *Judgement Auditor Eksternal Berdasar Independensi Dan Objektivitas Auditor Internal*. *Accounting Analysis Journal* 1 (1) (2012). Semarang. Diakses tanggal 15 Maret 2018.

Putri, Betry Wahyu. 2012. *Penentuan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Biaya Audit*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala*, Vol. 1 No.4. Surabaya. Diakses tanggal 15 Maret 2018.

Robbins, Stephen P, Timothy A Judge. 2013. *Organizational Behavior – 15th ed*. United States of America. Pearson Education. Diakses tanggal 15 Maret 2018.

Santoso, Singgih. 2001. *SPSS Versi 10 : Mengolah Data Statistik Secara Profesional*. Jakarta : PT Elex Media Komputindo.

Sari, Maylia Pramono. 2011. *Pengaruh Kompetensi Dan Work Performed Auditor Internal Terhadap Judgment Auditor Eksternal Dalam Perencanaan Audit*. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. Volume 09. Nomor 01. Diakses tanggal 1 Maret 2018.

Sekaran, Uma. 2003, *Research Methods For Business: A Skill Building Aproach*. New York-USA: John Wiley and Sons, Inc. Diakses tanggal 25 April 2018.

Septriani, Yossi. 2012. *Pengaruh Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit, Studi Kasus Auditor Kap Di Sumatera Barat*. *Jurnal Akuntansi & Manajemen* Vol 7 No.2 Desember 2012 ISSN 1858-3687 hal 78-100. Diakses tanggal 15 Maret 2018.

Sawyer, Lawrence B.2009. *Internal Auditing*. Buku Dua. Edisi Lima. Jakarta: Salemba Empat.

Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA 610: 2013. *Penggunaan Pekerjajaan Auditor Internal*. Jakarta: IAPI.

Suharni, Endar Pituringsih dan Nyoman Putra Nugraha Ardana. 2017. *The Effect Competence, Professional Ethics Of Auditors To Work Performance And Emotional Quotient Intellectual Moderating Variable*. *International*

Conference and Call for Papers, Jember, 201. Diakses tanggal 15 Maret 2018.

Suhayati, Ely dan Siti Kurnia Rahayu.2010. *Auditing, Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta : Graha Ilmu.

Sujana, Edy, 2012, Pengaruh Kompetensi, Motivasi, Kesesuaian Peran dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor Internal Inspektorat Pemerintah, *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika JINAH*, Volume 2, Nomor 1. Diakses tanggal 15 Maret 2018

Suswanto, 2009. *Pengaruh Kompetensi Guru dan Motivasi Belajar Siswa terhadap prestasi belajar mata Pelajaran Ekonomi Akuntansi (Studi Kasus pada SMAN 1 Pundong, Kab. Bantul, DIY Thn Ajaran 2008/2009)*. Skripsi. Universitas Negeri Semarang. Diakses tanggal 15 Maret 2018.

Tugiman, Hiro. 2004. *Standar Profesi Auditor Internal*. Yogyakarta : Kanisius.

Tunggal, Amin Widjaja. 2008. *Memahami Internal Auditing*. Jakarta: Harvarindo.

Wibowo, S. 2006. *Prinsip-Prinsip Dasar Kode Etik Auditor Internal*. *Jurnal Sosiohumaniora* Vol. 7. Diakses tanggal 26 Maret 2018.

Zulaikha. 2006. *Pengaruh Interaksi Genre, Kompleksitas Tugas Dan Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgement. (Sebuah Kajian Eksperimen Dalam Audit Saldo Akun Persediaan)*. Seminar Nasional Akuntansi 9 Padang. Diakses tanggal 26 Maret 2018.