

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT JUDGMENT***

**(Studi pada Auditor yang Bekerja di KAP Wilayah Semarang, Solo & DIY)**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT INFLUENCE AUDIT JUDGMENT**

**(Study on Auditor who Work in Public Accountant Firm in Semarang, Solo & DIY)**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas

Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

Risky Sulung Teguh Pambudi

20140420182

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2018**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Risky Sulung Teguh Pambudi

Nomor induk mahasiswa : 20140420182

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT JUDGMENT (Studi pada Auditor yang Bekerja di KAP Wilayah Semarang, Solo & ,DIY)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 5 Desember 2017

Materai, 6.000,-



Risky Sulung Teguh Pambudi

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai dari suatu urusan tetaplah bekerja keras untuk urusan yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap”

( Q.S Al Insyirah : 6-8)

“Obat awet muda untuk manusia adalah berkarya, karena dengan berkarya manusia akan dikenang sepanjang masa walau sudah tiada”

(Penulis)

### **PERSEMBAHAN**

Dengan memanjatkan Puji Syukur kehadiran Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya, karya sederhana ini penulis persembahkan kepada :

1. Kedua orang tua saya tercinta, Bapak Suraji dan Ibu Sri Ambar Wiyati orang tua terkeren dan terhebat yang tidak akan pernah mengeluh bagaimanapun keadaan putranya serta selalu mendukung dan mendoakan putranya untuk kesuksesan dan kebahagiaannya.
2. Semua keluarga, teman-teman dan orang terdekatku yang selalu memberikan dukungan, bantuan serta doa untuk keberhasilanku.

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah yang telah memberikan kemudahan, rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Analisi Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Judgment* (Studi pada Auditor yang Bekerja di KAP Wilayah Semarang, Solo & DIY)”.

Tugas Akhir Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi sebagian persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan kontribusi dibidang audit khususnya dalam penetapan *audit judgment*.

Dalam menyusun Tugas Akhir Skripsi ini, penulis tentunya banyak menemukan kendala dan hambatan. Akan tetapi berkat bimbingan, dukungan, dan pengarahan dari berbagai pihak akhirnya Tugas Akhir Skripsi ini dapat selesai dengan baik. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati pada kesempatan ini peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Bapak Sigit Arie Wibowo, S.E., M.Acc., Ak, CA yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Ayah dan Ibu yang selalu memberikan do'a, dorongan, perhatian dan kasih sayang kepada penulis hingga akhir hayat nanti.
4. Semua teman-teman yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir skripsi ini.

Penulis berharap semoga kebaikan mereka akan mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT. Sebagai penutup kata, tak ada gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya masihlah diperlukan untuk kedalam karya tulis dengan topik ini.

---

kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya masihlah diperlukan untuk kedalam karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 5 Desember 2017

Penulis

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Risky Sulung Teguh Pambudi', written in a cursive style.

Risky Sulung Teguh Pambudi

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>INTISARI .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>HALAMAN DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>HALAMAN DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Batasan Masalah.....	10
C. Rumusan Masalah .....	11
D. Tujuan Penelitian.....	12
E. Manfaat Penelitian.....	12
1. Manfaat Teoritis .....	12
2. Manfaat Praktis.....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>14</b>
A. Landasan Teori .....	14
1. Teori Atribusi .....	14
2. Teori X dan Y.....	15
3. <i>Audit Judgment</i> .....	16
4. <i>Framing</i> .....	22
5. Independensi .....	25
6. Urutan Penerimaan Bukti.....	27
7. Kompleksitas Tugas .....	30
B. Penelitian yang Relevan .....	32
C. Pengembangan Hipotesis.....	35
D. Model Penelitian.....	39
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>41</b>

A. Subjek Penelitian .....	41
B. Sumber dan Jenis Data .....	41
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	41
D. Teknik Pengumpulan Data .....	42
E. Definisi Operasional variabel Penelitian .....	42
F. Uji Kualitas Instrumen .....	47
1. Uji Validitas. ....	47
2. Uji Reliabilitas .....	48
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	48
1. Analisis Data Deskriptif.....	48
2. Uji Asumsi Klasik.....	49
a. Uji Normalitas.....	49
b. Uji Multikolinieritas .....	49
c. Uji Heteroskedastisitas.....	50
3. Uji Regresi Berganda .....	50
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	51
b. Uji F .....	51
c. Uji t .....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>53</b>
A. Deskripsi Data Umum .....	53
B. Pengujian Kualitas Instrument .....	59
1. Uji Validitas .....	59
2. Uji Reliabilitas .....	60
C. Uji Asumsi Klasik .....	61
1. Uji Normalitas .....	61
2. Uji Multikolinearitas .....	62
3. Uji Heteroskedastisitas .....	63
D. Pengujian Hipotesis.....	63
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	63
2. Uji Statistik F.....	64
3. Uji Statistik t.....	65
E. Pembahasan.....	65
1. Pengaruh Framing Negatif terhadap Audit Judgment.....	65

2. Pengaruh Independensi terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	66
3. Pengaruh Urutan Penerimaan Bukti terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	67
4. Pengaruh Kompleksitas Tugas terhdap <i>Audit Judgment</i> .....	68
<b>BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....</b>	<b>71</b>
A. Simpulan.....	71
B. Keterbatasan Penelitian .....	72
C. Saran.....	74
<b>Daftar Pustaka .....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>80</b>



## **Halaman Daftar Gambar**

<b>Gambar 1 Model Penelitian.....</b>	<b>39</b>
<b>Gambar 2 Distribusi Kuesioner.....</b>	<b>54</b>

## Halaman Daftar Tabel

Tabel 1. Daftar KAP Daerah Semarang yang diteliti .....	53
Tabel 2. Daftar KAP Daerah Solo yang diteliti .....	53
Tabel 3. Daftar KAP Daerah DIY yang diteliti .....	54
Tabel 4. Karakteristik Data .....	55
Tabel 5. Hasil Data Statistik Diskriptif .....	56
Tabel 6. Rangkuman Hasil Uji Validitas Instrumen Penelitian.....	59
Tabel 7. Rangkuman Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian .....	60
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas.....	61
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	63
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	64
Tabel 12. Uji Statistik F .....	64
Tabel 13. Uji Statistik t.....	65