



**PENGARUH INSENTIF KERJA, PERSEPSI  
ETIS, SKEPTISME PROFESIONAL DAN  
TEKANAN WAKTU TERHADAP AUDIT  
*JUDGMENT***

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se-Jawa)**

Oleh :

**NOVI CHOIRIYAH**

**NIM.2015-12-007**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2019**



# **PENGARUH INSENTIF KERJA, PERSEPSI ETIS, SKEPTISME PROFESIONAL DAN TEKANAN WAKTU TERHADAP AUDIT *JUDGMENT***

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se-Jawa)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Oleh :

**NOVI CHOIRIYAH**

NIM.2015-12-007

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2019**

## **HALAMAN PENGESAHAN**

### **INSENTIF KERJA, PERSEPSI ETIS, SKEPTISME PROFESIONAL DAN TEKANAN WAKTU TERHADAP AUDIT JUDGMENT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se-Jawa)**

Oleh :  
**Novi Choiriyah**  
NIM. 2015-12-007

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Pengaji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 24 Agustus 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Sri Mulyani, SE, M.Si  
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt  
NIDN. 0622026301

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Zuliyati, SE, M.Si, Ak  
NIDN. 0603088501



## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

### INSENTIF KERJA, PERSEPSI ETIS, SKEPTISME PROFESIONAL DAN TEKANAN WAKTU TERHADAP AUDIT JUDGMENT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se-Jawa)

Oleh :  
**Novi Choiriyah**  
NIM. 2015-12-007

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, 24 Agustus 2019  
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

#### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing  
(Merangkap Penguji I)

Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt  
NIDN. 0622026301

Penguji II

Penguji III

Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si  
NIDN. 0631127402

Dianing Ratna Wijayani, SE, M.Si, Akt  
NIDN. 0608048804

Mengetahui,  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan” (QS Asy Syarh ayat 5-6).

“Waktu bagaikan pedang. Jika engkau tidak memanfaatkannya dengan baik, maka ia akan memanfaatkanmu” (Hadist Riwayat Muslim).

*Skripsi ini kupersembahkan kepada :*

1. Kedua orang tuaku, Bapak Ngapito dan Ibu Asmi'ah yang selalu memberikan Do'a, dukungan dan kasih sayangnya sepenuh hati.
2. Sahabatku Yumi Ulri Dinuno yang sama-sama berjuang dari awal semester sampai akhir semester, terima kasih atas semangat dan dukungan kalian.
3. Teman KKN Fida, Nuriya dan Maulana, terima kasih atas bantuan, semangat dan dukungan kalian.

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **INSENTIF KERJA, PERSEPSI ETIS, SKEPTISM PROFESIONAL DAN TEKANAN WAKTU TERHADAP AUDIT JUDGMENT**

**(Studi pada Kantor Akuntan Publik Se-Jawa)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : "**INSENTIF KERJA, PERSEPSI ETIS, SKEPTISM PROFESIONAL DAN TEKANAN WAKTU TERHADAP AUDIT JUDGMENT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se-Jawa)**" adalah hasil tulisam saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustakan.

Kudus, 24 Agustus 2019

Penyusun,



Novi Choiriyah

NIM. 2015-12-007

## ABSTRAK

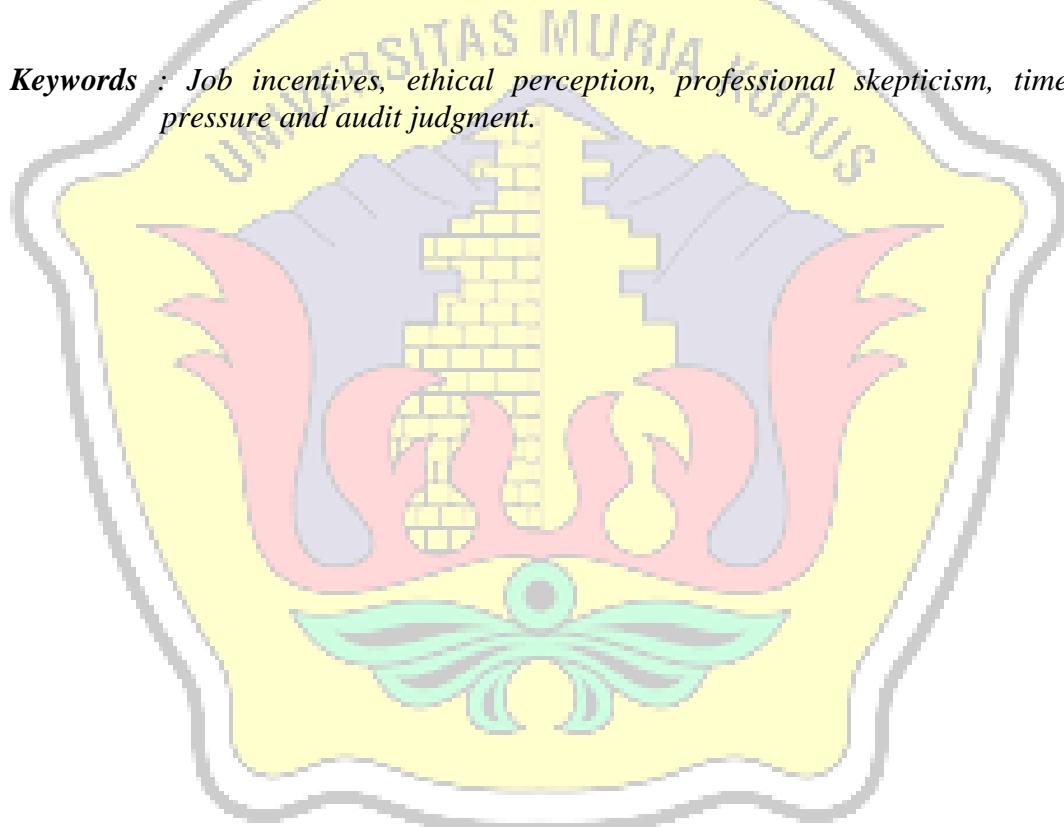
Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh insentif kerja, persepsi etis, skeptisme profesional dan tekanan waktu terhadap *audit judgment*. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan penyebaran kuesioner kepada responden di Kantor Akuntan Publik Se-Jawa dengan populasi sejumlah 418. Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah *convenience sampling*. Jumlah responden dalam penelitian ini 88 responden dari 44 Kantor Akuntan Publik Se-Jawa. Metode analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda dengan pengolahan aplikasi SPSS 24. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa insentif kerja dan skeptisme profesional berpengaruh positif terhadap *audit judgment*, sedangkan persepsi etis dan tekanan waktu tidak berpengaruh terhadap *audit judgment*.

**Kata Kunci :** Insentif kerja, persepsi etis, skeptisme professional, tekanan waktu dan *audit judgment*.

## ABSTRACT

*This study aims to examine the effect of work incentives, ethical perceptions, professional skepticism and time pressure on audit judgment. Data collection method used in this study is the distribution of questionnaires to respondents in the Public Accountant Office in Java with a population of 418. The sample used in this study was convenience sampling. The number of respondent in this study was 88 respondent from 44 Public Accountant Offices in Java. The analytical method used is multiple linear regression analysis with SPSS 24 application processing. The results of this study indicate that work incentives and professional skepticism have a positive effect on audit judgment, while ethical perceptions and time pressure do not affect audit judgment.*

**Keywords :** Job incentives, ethical perception, professional skepticism, time pressure and audit judgment.



## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan hidayahNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul Pengaruh Insentif Kerja, Persepsi Etis, Skeptisme Profesional dan Tekanan Waktu Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se-Jawa) dengan sebaik-baiknya. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada :

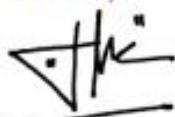
1. Dr. H. Mohammad Edris, Drs, MM. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI, M.Si. Kaprodi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si. Akt dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga yang selalu memberikan masukan dan arahan serta bimbingan dalam penyusunan skripsi sehingga penulis ini dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
4. Zuliyati, SE, M.Si, Ak dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga yang selalu memberikan masukan dan arahan serta bimbingan dalam penyusunan skripsi, sehingga penulis ini dapat menyelesaikan dengan baik.
5. Bapak dan Ibu dosen pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang sudah memberikan bekal ilmu pengetahuan serta materi pembelajaran yang berguna dan bermanfaat bagi penulis serta semoga penulis dapat memanfaatkan dalam menggunakan bekal ilmu yang sudah diberikan dengan sebaik-bainya.
6. Responden Kantor Akuntan Publik yang telah memberikan izin penelitian serta auditor yang telah meluangkan waktunya untuk pengisian kuesioner.
7. Kepada ke dua orang tua Bapak Ngapito dan Ibu Asmi'ah yang telah mendidik, memberikan semangat, dukungan, kerja banting tulang dan

tak pernah bosan memberikan nasihat kepada penulis, serta Do'a yang selalu engkau panjatkan disetiap Sholatmu untuk melihat keberhasilanku dimasa depan.

8. Sahabatku Diyah, Ulla, Mini, Susi, Ulfy, Yunni, Erna dan Rida yang sama-sama berjuang dari awal semester hingga akhir semester. Terima kasih atas dukungan dan semangat kalian hingga bisa menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan tepat waktu. Semoga persahabatan kita tetap kompak meskipun tidak satu Perguruan Tinggi lagi.
9. Teman KKN yang sekarang sudah seperti keluarga sendiri Fida, Nuriya, Maulana. Terima kasih atas semangat, nasihat, dan dukungan kalian serta selalu mendengarkan keluh kesahku saat mengalami kesulitan. Semoga tali silaturahmi kita tetap kompak meskipun jarak memisahkan.
10. Seluruh teman-teman Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya kelas A yang selalu menemani dari awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan, semoga tali silaturahmi kita tetap terjaga.
11. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih yang sebesar-besarnya dan tidak bisa membala budi kebaikan kalian, semog Allah SWT membala kebaikan dari kalian.

Dengan kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk masa yang akan datang agar lebih baik, saya selaku penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan, baik dalam kata maupun tulisan. Semoga penyusunan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan berbagai pihak lain yang memerlukan sebagai bahan referensi.

Penulis,



Novi Choiriyah

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang Penelitian .....	6
1.2    Ruang Lingkup .....	7
1.3    Perumusan Masalah.....	7
1.4    Tujuan Penelitian.....	7
1.5    Kegunaan Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1    Landasan Teori .....	9
2.1.1    Teori Motivasi.....	9
2.1.2 <i>Audit Judgment</i> .....	11
2.1.3    Insentif Kerja.....	13
2.1.4    Persepsi Etis .....	14
2.1.5    Skeptisme Profesional.....	16
2.1.6    Tekanan Waktu .....	17
2.2    Penelitian Terdahulu.....	19
2.3    Kerangka Pemikiran Teoritis.....	22
2.4    Perumusan Hipotesis .....	25
2.4.1    Pengaruh Insentif Kerja Terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	25
2.4.2    Pengaruh Persepsi Etis Terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	26
2.4.3    Pengaruh Skeptisme Profesional Terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	27

2.4.4	Pengaruh Tekanan Waktu Terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	.....	<b>31</b>
3.1	Rancangan Penelitian .....	31
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31
3.2.1	Variabel Dependen (Y) .....	31
3.2.2	Variabel Independen (X).....	32
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	37
3.3.1	Jenis Data .....	37
3.3.2	Sumber Data.....	37
3.4	Populasi dan Sampel .....	38
3.4.1	Populasi .....	38
3.4.2	Sampel.....	39
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	39
3.6	Analisis Data .....	40
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif .....	40
3.6.2	Uji Kualitas Data.....	40
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	41
3.6.4	Analisis Regresi Linier Berganda .....	43
3.6.5	Uji Kelayakan Model .....	44
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>47</b>
4.1	Gambaran Umum Responden.....	47
4.2	Statistik Deskriptif.....	50
4.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	51
4.3	Uji Kualitas Data .....	52
4.3.1	Uji Validitas .....	52
4.3.2	Uji Reliabilitas .....	54
4.4	Uji Asumsi Klasik .....	55
4.4.1	Uji Normalitas .....	55
4.4.2	Uji Multikolinearitas .....	55
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas.....	56
4.5	Analisis Regresi Linier Berganda.....	57
4.6	Uji Kelayakan Model .....	59
4.6.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	59
4.6.2	Uji Statistik F .....	60

4.6.3	Uji Hipotesis (Uji t).....	61
4.7	Pembahasan .....	63
4.7.1	Pengaruh Insentif Kerja terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	63
4.7.2	Pengaruh Persepsi Etis terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	64
4.7.3	Pengaruh Skeptisme Profesional terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	65
4.7.4	Pengaruh Tekanan Waktu terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	66
<b>BAB V KESIMPULAN</b>	.....	<b>68</b>
5.1	Kesimpulan.....	68
5.2	Keterbatasan .....	70
5.3	Saran .....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>77</b>



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Kasus Kantor Akuntan Publik .....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3.1 Populasi Penelitian .....	39
Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner.....	48
Tabel 4.2 Data Statistik Responden .....	48
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas.....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas.....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas .....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas .....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	57
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	57
Tabel 4.10 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
Tabel 4.11 Hasil Uji F .....	60
Tabel 4.12 Hasil Uji t .....	61

## **DAFTAR GAMBAR**

Halaman

Gambar 2.1Kerangka Pemikiran Teoritis ..... 25



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Halaman

Lampiran 1 Kuesioner.....	78
Lampiran 2 Daftar Identitas Responden .....	84
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	88
Lampiran 4 Data Output SPSS.....	103
Lampiran 5 Rekapitulasi Tanggapan Responden.....	116
Lampiran 6 Daftar KAP yang menjadi Responden.....	119
Lampiran 7 Permohonan Ijin Penelitian .....	121
Lampiran 8 Resi Pengiriman Pos.....	122
Lampiran 9 Bukti Pengiriman Email .....	129
Lampiran 10 Surat Keterangan Penelitian dari KAP .....	132