



**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR DAN PREFERENSI KLIEN
TERHADAP *AUDIT JUDGMENT* DENGAN KREDIBILITAS KLIEN DAN
KOMPLEKSITAS TUGAS SEBAGAI VARIABEL MODERATING
(STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR BPK RI SEPULAU JAWA)**

Diajukan Oleh :

LESTARI ANDRIYANI

NIM : 2014-12-208

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2020



**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR DAN PREFERENSI KLIEN
TERHADAP *AUDIT JUDGMENT* DENGAN KREDIBILITAS KLIEN DAN
KOMPLEKSITAS TUGAS SEBAGAI VARIABEL MODERATING
(STUDI EMPRIS PADA AUDITOR BPK RI SEPULAU JAWA)**

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

Diajukan Oleh :

LESTARI ANDRIYANI

NIM : 2014-12-208

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2020

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR PREFERENSI KLIEN
TERHADAP *AUDIT JUDGMENT* DENGAN KREDIBILITAS KLIEN DAN
KOMPLEKSITAS TUGAS SEBAGAI VARIABEL MODERATING
(STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR BPK RI SEPULAU JAWA)**

Oleh :

Lestari Andriyani

NIM. 2014-12-208

Skripsi ini telah disetujui untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian

Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 25 Februari 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi



Sri Mulyani, S.EI. M.Si

NIDN 0611018202

Dosen Pembimbing I



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.

NIDN. 0622026301

Mengetahui,

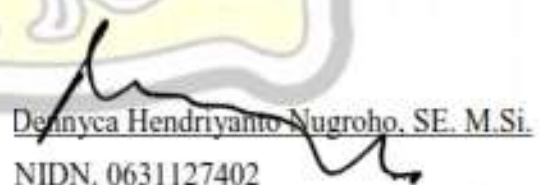
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Drs. MM

NIDN. 0618008201

Dosen Pembimbing II



Dennyca Hendriyanto Nugroho, SE. M.Si.

NIDN. 0631127402

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Dan janganlah kamu berputus asa dari rahmat Allah, sesungguhnya tiada berputus dari rahmat Allah melainkan orang- orang yang kufur”

(QS.Yusuf : 87)

“Sesuatu yang belum dikerjakan, seringkali tampak mustahil, kita baru yakin kalau kita telah berhasil melakukannya dengan baik”

(Evelyn Undergill)

“Tuhan menyukai orang yang selalu meminta dan berdo’a kepadaNya, tapi tuhan lebih menyukai orang yang senantiasa berusaha agar bisa memberi kesesamanya, karna do’a itu adalah benteng utama kita agar sabar dalam berusaha”

Persembahan:

Skripsi ini kupersembahkan untuk

Bapakku, ibuku, dan keluargaku tersayang

Dosen pembimbingku

Suamiku dan Sahabat- sahabatku

Terimakasih atas doa, bimbingan, semangat,

Motivasi, yang telah diberikan

Semoga suatu saat nanti Allah akan memberikan

Kesempatan padaku

Untuk berbuat baik dan membuat mereka bangga

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR DAN PREFERENSI KLIEN
TERHADAP *AUDIT JUDGMENT* DENGAN KREDIBILITAS KLIEN DAN
KOMPLEKSITAS TUGAS SEBAGAI VARIABEL MODERATING
(STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR BPK RI SEPULAU JAWA)**

Oleh :

LESTARI ANDRIYANI

NIM : 2014-12-208

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari kamis, tanggal 27
Februari 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

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

Sekretaris

Sri Mulyani, S.EP, M.Si
NIDN 0611018202

Anggota

Dennyca Hendriyanto Nugroho, SE, M.Si
NIDN. 0603037801

Mengetahui,

Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis

H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI


Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Lestari Andriyani

NIM : 201412208

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR DAN PREFERENSI KLIEN TERHADAP AUDIT JUDGMENT DENGAN KREDIBILITAS KLIEN DAN KOMPLEKSITAS TUGAS SEBAGAI VARIABEL MODERATING (STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR BPK RI SE-JAWA)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh kesarjanaan disutau 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 pustaka.

Kudus, 19 Februari 2020
Penyusun


(Lestari Andriyani)
201412208

KATA PEGANTAR

Segala puji dan syukur kepada ALLAH SWT atas segala nikmat, hidayah dan karunia-Nya yang tak terhingga sehingga saya berkesempatan menimba ilmu hingga jenjang perguruan tinggi dan dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Pengalaman Auditor dan Preferensi Klien terhadap Audit *Judgment* dengan Kredibilitas Klien dan Kompleksitas Tugas sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Auditor BPK RI Se-Jawa)”

Sebagaimana diketahui bahwa penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan program Starta satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan trimakasih sedalam-dalamnya sebagai bentuk penghargaan kepada semua pihak yang telah memberi bantuan, pengarahan, semangat dan motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sabaik mungkin.
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris. Drs. MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Sri Mulyani, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis dengan sabar dan sepuh hati.

5. Bapak Dennyca selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing penulis dengan sabar dan sepenuh hati.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu kepada penulis.
7. Bapak, Ibu, Kakak dan Keluarga tercinta yang telah mendukung dan memberikan do'a dalam menyelesaikan skripsi.
8. Yang terkasih dan terbaik Taufiq Aditiya. Yang telah memberikan dukungan, semangat, do'a, masukan dan Pengertian yang selalu diberikan.
9. Novita, Novia, Nikmah, Eva yang selalu memberikan saran, dukungan dan semangatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutka satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Penulis ucapkan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan yang disebabkan keterbatasan penulis. Semoga dibalik kekuarangan skripsi ini masih dapat memberikan manfaat untk pembaca serta menjadi bahan kajian selanjutnya.

Kudus,



Lestari Andriyani

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris mengenai pengaruh pengalaman auditor dan preferensi klien terhadap audit *judgment* dengan kredibilitas klien dan kompleksitas tugas sebagai variabel moderating. Responden dari penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Badan Pengawas Keuangan Republik Indonesia perwakilan Se-Jawa. Penentuan sampel ini menggunakan metode purposive sampling. Responden penelitian ini berjumlah 86 auditor. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan menggunakan SPSS 23. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa pengalaman auditor dan preferensi klien berpengaruh terhadap *audit judgment*. Pengaruh moderasi kredibilitas klien dan kompleksitas tugas adalah signifikan dan memperkuat pengaruh pengalaman auditor terhadap *audit judgment*. Hasil pengaruh moderasi kredibilitas klien dan kompleksitas tugas adalah memperlemah pengaruh preferensi klien terhadap *audit judgment*.

Kata kunci : Pengalaman Auditor, Preferensi Klien, Kredibilitas Klien, Kompleksitas Tugas, *Audit Judgment*.



ABSTRACT

This study aims to test empirically about the influence of audit experience and client preferences of audit judgments with client credibility and task complexity as a moderating variable. Respondents from this research are auditors who work in Indonesia Republic's financial supervisory body representative in Java. Sampling techniques in this study using purposive sampling method. The respondents are 86 auditors. The method of analysis used in this study is multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA) analysis using SPSS 23. Result of testing the hypothesis suggests that the experience of the auditor and the client preference effect on audit judgment. The influence of moderate credibility of client and complexity of the task is significantly and strengthens the influence of the experience of the auditor on audit judgment. Results of the influence of moderate credibility of client and complexity of the task is weaken the influence of the experience of the client preference on audit judgment.

Keywords : auditor experience, client preference, client credibility, task complexity, audit judgment.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
SURAT PERNYATAAN	v
KATA PENGANTAR	xiv
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	6
1.3. Perumusan Masalah	7
1.4. Tujuan Penelitian	7
1.5. Kegunaan Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Atribusi	9
2.1.2. <i>Audit Judgment</i>	11
2.1.3. Pengalaman Auditor	13

2.1.4. Preferensi Klien	14
2.1.5. Kompleksitas Tugas	15
2.1.6. Kredibilitas Klien	17
2.2. Penelitian Terdahulu.....	19
2.3. Kerangka Pemikiran	22
2.4. Hipotesis	24
2.4.1. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap <i>Audit Judgment</i>	24
2.4.2. Pengaruh Preferensi Klien terhadap <i>Audit Judgment</i>	26
2.4.3. Kredibilitas Klien sebagai Pemoderasi Pengalaman Auditor terhadap <i>Audit Judgment</i>	27
2.4.4. Kredibilitas Klien sebagai Pemoderasi Preferensi Klien terhadap <i>Audit Judgment</i>	29
2.4.5. Kompleksitas Tugas sebagai Pemoderasi Pengalaman Auditor terhadap <i>Audit Judgment</i>	30
2.4.6. Kompleksitas Tugas sebagai Pemoderasi Preferensi Klien terhadap <i>Audit Judgment</i>	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1. Rancangan Penelitian	33
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.2.1. Variabel Dependen	33
3.2.2. Variabel Independen.....	34
3.2.2.1. Pengalaman Auditor.....	34
3.2.2.2. Preferensi Klien	35

3.2.3. Variabel Moderating	36
3.2.3.1. Kredibilitas Klien.....	36
3.2.3.2. Kompleksitas Tugas.....	37
3.3. Jenis dan Sumber Data	37
3.4. Populasi dan Sampel	37
3.5. Metode Pengumpulan Data	39
3.6. Metode Pengolahan Data.....	39
3.6.1. Editing	39
3.6.2. <i>Scoring</i>	40
3.6.3. <i>Tabulating</i>	40
3.7. Metode Analisis Data	40
3.7.1. Statistik Deskriptif.....	40
3.7.2. Uji Kualitas Data	41
3.7.2.1. Uji Validitas	41
3.7.2.2. Uji Reliabilitas	41
3.7.3. Uji Asumsi Klasik	42
3.7.3.1. Uji Normalitas.....	42
3.7.3.2. Uji Multikolonieritas.....	42
3.7.3.3. Uji Heteroskedastisitas.....	43
3.7.4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	44
3.7.5. Uji Hipotesis.....	44
3.7.5.1. Koefisien Determinasi	45
3.7.5.2. Uji Statistik F	45

3.7.5.3. Uji t	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian	47
4.1.2. Data Responden.....	48
4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	50
4.3. Deskriptif Data Penelitian	51
4.3.1. Pengalaman	51
4.3.2. Preferensi Klien.....	51
4.3.3. Audit <i>Judgmnet</i>	51
4.3.4. Kredibilitas Klien	52
4.3.5. Kompleksitas Tugas	52
4.4. Hasil Uji Kualitas Data.....	52
4.4.1. Hasil Uji Validitas	53
4.4.2. Hasil Uji Reliabilitas	56
4.5. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	57
4.5.1. Hasil Uji Normalitas.....	57
4.5.2. Hasil Uji Multikoloneritas.....	58
4.5.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	58
4.6. Hasil Analisis Regresi Linier	59
4.7. Hasil Moderate <i>Regression Analyze</i>	61
4.7. Uji Hipotesis.....	64
4.7.1. Uji Koefisien Determinasi.....	64

4.7.2. Uji f.....	65
4.7.3. Uji t.....	66
4.8. Pembahasan	68
4.8.1. Pengaruh Pengalaman Terhadap Audit <i>Judgment</i>	68
4.8.2. Pengaruh Preferensi Klien Terhadap Audit <i>Judgment</i>	70
4.8.3. Kredibilitas Klien sebagai Pemoderasi Pengalaman Auditor terhadap Audit <i>Judgment</i>	71
4.8.4. Kredibilitas Klien sebagai Pemoderasi Preferensi Klien terhadap Audit <i>Judgment</i>	73
4.8.5. Kompleksitas Tugas sebagai Pemoderasi Pengalaman Auditor terhadap Audit <i>Judgment</i>	75
4.8.6. Kompleksitas Tugas sebagai Pemoderasi Preferensi Klien terhadap Audit <i>Judgment</i>	77
BAB V PENUTUP	80
5.1. Kesimpulan.....	80
5.2. Keterbatasan	82
5.3. Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	86

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Kasus <i>Audit Judgment</i> di Indonesia.....	3
Tabel 2.2. Penelitian Terhadulu	19
Tabel 3.1.. Populasi Penelitian.....	39
Tabel 4.1. Rincian Pengiriman dan pengambilan Kuesioner.....	47
Tabel 4.2. Data statistik Responden.....	48
Tabel 4.3. Uji Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.4. Rangkuman Uji Validitas Pengalaman Audit.....	53
Tabel 4.5. Rangkuman Uji Validitas Preferensi Klien.....	54
Tabel 4.6. Hasil Uji Validitas <i>Audit Judgment</i>	54
Tabel 4.7. Hasil Uji Validitas Kredibilitas Klien	55
Tabel 4.8. Uji Validitas Kompleksitas Tugas	55
Tabel 4.9. Rangkuman Hasil Uji Reliabilitas	56
Tabel 4.10. Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolonelitas.....	58
Tabel 4.12. Hasil Uji Heteroskedestisitas	59
Tabel 4.13. Hasil Analisis Linier Berganda.....	60
Tabel 4.14. Hasil Moderate <i>Regression Analyze Kredibilitas Klien</i>	61
Tabel 4.15. Hasil Moderate <i>Regression Analyze Kompleksitas Tugas</i>	63
Tabel 4.16. Hasil Koefisien Determinasi	64
Tabel 4.17. Uji f.....	65
Tabel 4.18. Uji t	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran..... 23

