



**PENGARUH INSENTIF KERJA, PERSEPSI  
ETIS, LINGKUNGAN ETIKA DAN SKEPTISME  
TERHADAP AUDIT JUDGMENT**  
**( Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi  
Jawa Tengah )**

Diajukan Oleh :  
**Hendy Alan Darma Saputra**  
NIM. 2014-12-137

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2020**



**PENGARUH INSENTIF KERJA, PERSEPSI  
ETIS, LINGKUNGAN ETIKA DAN SKEPTISME  
TERHADAP AUDIT JUDGMENT**  
**( Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi  
Jawa Tengah )**

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

Diajukan Oleh :  
**Hendy Alan Darma Saputra**  
NIM. 2014-12-137

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2020**

## HALAMAN PENGESAHAN

### PENGARUH INSENTIF KERJA, PERSEPSI ETIS, LINGKUNGAN ETIKA DAN SKEPTISME TERHADAP *AUDIT JUDGMENT* (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)

Oleh

HENDY ALAN DARMA SAPUTRA

NIM 2014-12-137

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Pengaji  
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 24 Februari 2020

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

Sri Mulyani, SE, M.Si  
NIDN. 0611018202

Pembimbing I,  
Dr. Dra. Portny Hapsanti., M.Si, Akt  
NIDN. 0622026301

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Pembimbing II

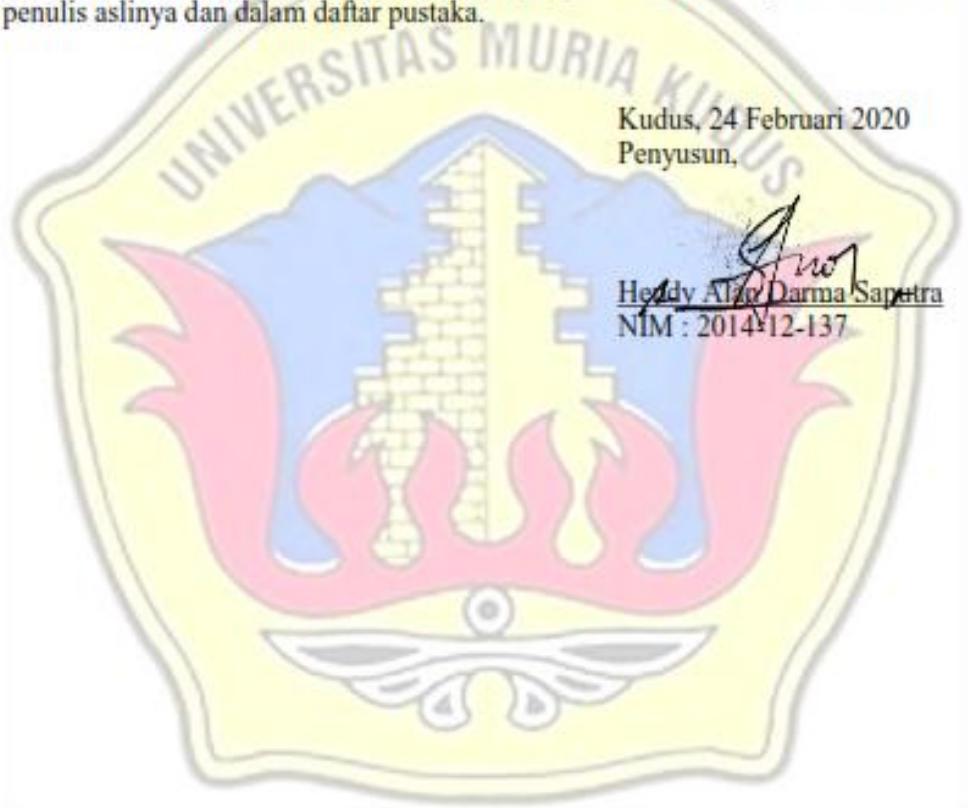
Zuliyati, SE, M.Si, Ak.  
NIDN. 0603037801

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **PENGARUH INSENTIF KERJA, PERSEPSI ETIS, LINGKUNGAN ETIKA DAN SKEPTISME TERHADAP *AUDIT JUDGMENT* (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :“**PENGARUH INSENTIF KERJA, PERSEPSI ETIS, LINGKUNGAN ETIKA DAN SKEPTISME TERHADAP *AUDIT JUDGMENT* (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)**” adalah hasil tulisan saya sendiri. Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru tanpa memberikan pengakuan atau menyertakan sumber penulis aslinya dan dalam daftar pustaka.

Kudus, 24 Februari 2020  
Penyusun,

  
Hedy Alis Darma Saputra  
NIM : 201412-137

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

“ Bagaimanapun keadaanmu jangan pernah menyerah untuk menjadi lebih baik,  
gunakanlah kesempatan dengan sebaik-baiknya, agar tidak menyesal di kemudian  
hari”

(Penulis)

### PERSEMBAHAN :

*Buah karyaku ini aku persesembahkan untuk :*

*Orang tuaku, adikku, kakakku semua keluarga, teman-teman,*

*Terimakasih atas do'a, dukungan, serta kasih sayang yang diberikan*

*Semoga Allah SWT memberikanku kesempatan untuk membahagiakan kalian.*



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "**PENGARUH INSENTIF KERJA, PERSEPSI ETIS, LINGKUNGAN ETIKA DAN SKEPTISME TERHADAP AUDIT JUDGMENT (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)**" dengan baik. Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat guna menyelesaikan Program Studi Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Skripsi ini dapat terselesaikan berkat banyak pihak yang berperan memberikan bimbingan, arahan, saran dan kritik, serta semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis menyampaikan terimakasih kepada:

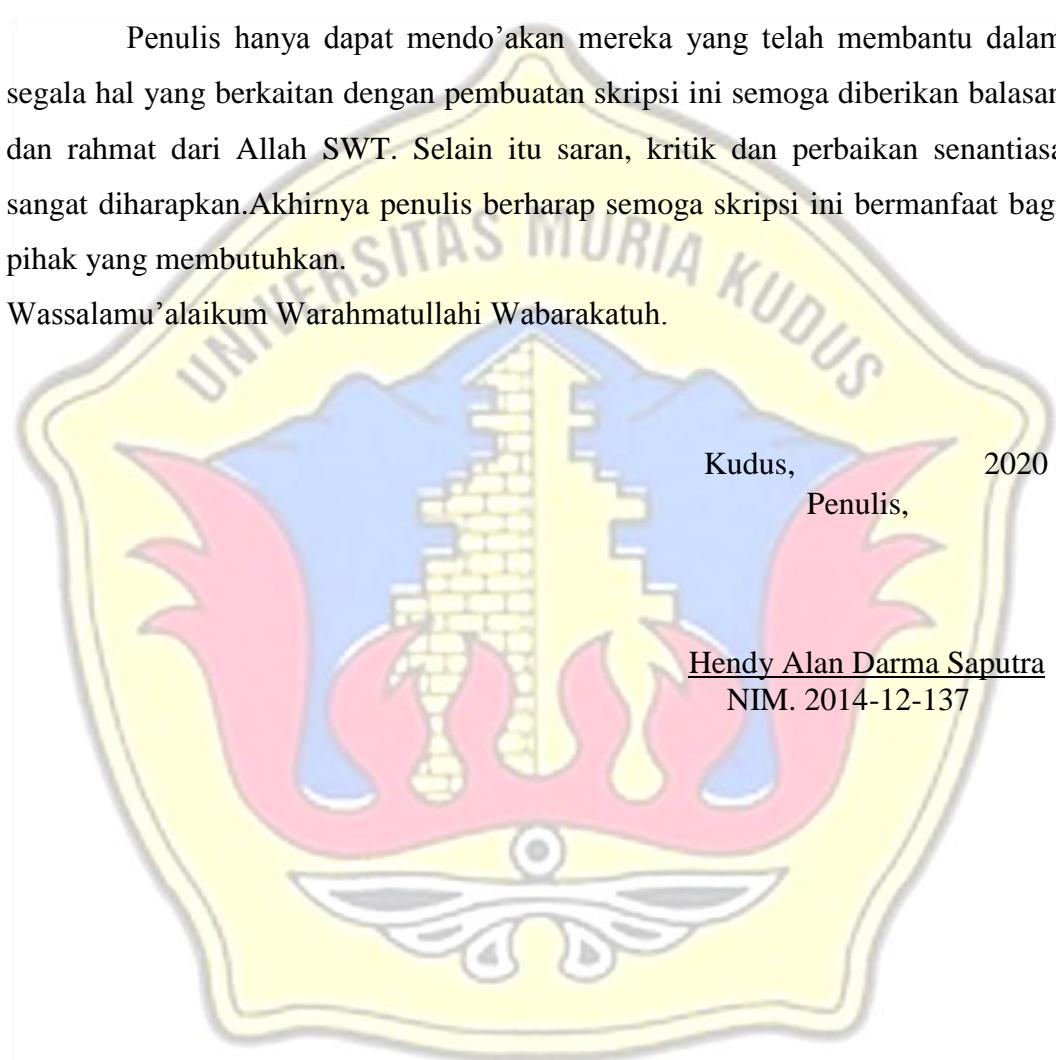
1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberi dedikasi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SE, M.Si, selaku Ketua Progdi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Dra. Ponny Harsanti., M.Si, Akt, selaku dosen pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu, memberi akan arahan, saran dan pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Zuliyati, SE, M.Si, Ak. selaku dosen pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, memberi akan arahan, saran dan pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Kepada keempat orang tuaku, adikku, semua keluarga yang sangat penulis cintai, sayangi, kagumi dan sebagai panutan dalam hidup saya. Terimakasih atas kasih sayang, perhatian, semangat, dan doanya yang

tiada henti untuk mendoakan penulis menjadi pribadi yang berguna bagi sesama dan selalu dijalan Allah SWT.

7. Teman-teman seperjuangan Fakultas Ekonomi Akuntansi non regular yang penulis sayangi.
8. Semua pihak yang terkait yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu penulis.

Penulis hanya dapat mendo'akan mereka yang telah membantu dalam segala hal yang berkaitan dengan pembuatan skripsi ini semoga diberikan balasan dan rahmat dari Allah SWT. Selain itu saran, kritik dan perbaikan senantiasa sangat diharapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.



## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh insentif kerja, persepsi etis, skeptisme dan lingkungan etika terhadap *audit judgment*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah auditor BPK RI perwakilan Provinsi Jawa Tengah. Populasi penelitian ini berjumlah 143 responden. Penentuan sampel menggunakan teknik metode sampel jenuh. Sampel penelitian ini berjumlah 53 responden. Teknik analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa insentif kerja tidak berpengaruh terhadap *audit judgment*, persepsi etis tidak berpengaruh terhadap *audit judgment*, skeptisme berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit judgment*, lingkungan etika berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit judgment*.

**Kata Kunci : Insentif Kerja, Persepsi Etis, Skeptisme, Lingkungan Etika, Audit Judgment.**



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine and analyze the effect of work incentives, ethical perceptions, skepticism and the ethical environment on audit Judgment. The population used in this study was the BPK RI auditor representing Central Java Province. The population of this study amounted to 143 respondence. Determination of the sample using the saturated sample method. The sample of this study amounted to 53 respondence. The analysis technique used is multiple linear regression. The results showed that work incentives had no effect on audit judgment, ethical perception did not affect audit judgment, skepticism had a positive and significant effect on audit judgment, the ethical environment had a positive and significant effect on audit judgment.*

**Keywords:** Work Incentives, Ethical Perception, Skepticism, Ethical Environment, Audit Judgment.



## DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Rumusan Masalah .....	8
1.4 Tujuan Penelitian .....	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Atribusi .....	11
2.1.2 <i>Audit Judgment</i> .....	13
2.1.3 Insentif Kerja.....	16
2.1.4 Persepsi Etis .....	18
2.1.5 Skeptisme .....	19
2.1.6 Lingkungan <i>Etika</i> .....	22

2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	26
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	28
2.4 Perumusan Hipotesis.....	30
2.4.1 Pengaruh Insentif Kerja Terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	30
2.4.2 Pengaruh Persepsi Etis terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	32
2.4.3 Pengaruh Skeptisme terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	33
2.4.4 Pengaruh Lingkungan Etika terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3.1 Rancangan Penelitian .....	35
3.2 Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	35
3.2.1 Variabel penelitian .....	35
3.2.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	36
3.2.2.1 Insentif kerja.....	36
3.2.2.2 Persepsi etis.....	37
3.2.2.3 Skeptisme .....	38
3.2.2.4 Lingkungan etika.....	39
3.2.2.5 <i>Audit Judgment</i> .....	39
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	40
3.3.1 Jenis data berdasarkan sifatnya .....	40
3.3.2 Jenis data berdasarkan sumbernya .....	41
3.4 Populasi dan Sampel .....	41
3.5 Pengumpulan Data .....	42
3.6 Uji Kualitas Data.....	42
3.6.1 Uji Validitas .....	42
3.6.2 Uji Reliabilitas .....	43

3.7 Uji Asumsi Klasik .....	43
3.7.1 Uji Multikolinearitas .....	43
3.7.2 Uji Normalitas.....	44
3.7.3 Uji Heteroskedastisitas.....	44
3.8 Analisis Regresi Liniear Berganda.....	44
3.9 Uji Kelayakan Model .....	45
3.9.1 Koefisien determinasi (adjusted R <sup>2</sup> ) .....	45
3.9.2 Uji Signifikan F.....	46
3.9.3 Uji hipotesis (Uji t) .....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	48
4.1 Gambaran Objek Penelitian .....	48
4.2 Penyajian Data .....	49
4.2.1 Uji Kualitas Data.....	49
4.2.1.1 Hasil Uji Validitas .....	49
4.2.1.2 Hasil Uji Reliabilitas .....	50
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	51
4.2.2.1 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
4.2.2.2 Hasil Uji Normalitas .....	52
4.2.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	52
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
4.2.4 Uji Kelayakan Model .....	55
4.2.4.1 Koefisien determinasi ( <i>adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	55
4.2.4.2 Uji F .....	56
4.2.4.3 Uji Hipotesis (Uji t).....	57
4.3 Pembahasan.....	60

4.3.1 Pengaruh Insentif Kerja Terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	60
4.3.2 Pengaruh Persepsi Etis terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	61
4.3.3 Pengaruh Skeptisme terhadap Audit Judgmnet .....	62
4.3.4 Pengaruh Lingkungan Etika terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	63
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>65</b>
5.1 Kesimpulan Penelitian .....	65
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	66
5.3 Saran Penelitian.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>74</b>



## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 4.1 Tabel Daftar Kuesioner .....	48
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas.....	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Reliabilitas .....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas .....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskesdastisitas.....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	58
Tabel 4.9 Hasil Uji F .....	59
Tabel 4.10 Hasil Uji t .....	60

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....30



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian .....	75
Lampiran 2 Tabulasi Data Responden .....	84
Lampiran 3 Pengujian Validitas dan Reliabilitas.....	94
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	114
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas.....	117
Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	118
Lampiran 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	120
Lampiran 8 Surat Ijin Penlitian.....	112

