

**PENGARUH KOMPLEKSITAS TUGAS, SENIORITAS AUDITOR, DAN
TEKANAN KETAATAN TERHADAP AUDIT *JUDGEMENT* DENGAN
LOCUS OF CONTROL SEBAGAI PEMODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi**



Oleh :

**Lingga Resvita Irianti
2015310074**

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2019

**PENGARUH KOMPLEKSITAS TUGAS, SENIORITAS AUDITOR, DAN
TEKANAN KETAATAN TERHADAP AUDIT *JUDGEMENT* DENGAN
LOCUS OF CONTROL SEBAGAI PEMODERASI**

Diajukan oleh :

LINGGA RESVITA IRIANTI

NIM : 2015310074


Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan


Dosen Pembimbing,

Tanggal : 13 Februari 2019

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 13 Februari 2019


(Dr. Nurmala Ahmar, S.E., Ak., M. Si)


(Zakiah, S.E., M. Acc)

**PENGARUH KOMPLEKSITAS TUGAS, SENIORITAS AUDITOR, DAN
TEKANAN KETAATAN TERHADAP AUDIT *JUDGEMENT* DENGAN
LOCUS OF CONTROL SEBAGAI PEMODERASI**

Disusun oleh

LINGGA RESVITA IRIANTI

NIM : 2015310074

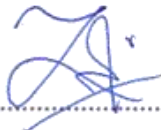
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 19 Februari 2019

Tim Penguji

Ketua : Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M., CA



Sekretaris : Zakiah, S.E., M. Acc



Anggota : Nur'aini Rokhmania, S.E., Ak., M.Ak., CA



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lingga Resvita Irianti
Tempat, Tanggal Lahir : Tuban, 28 Juli 1996
N.I.M : 2015310074
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Pengaruh Kompleksitas Tugas, Senioritas Auditor, dan Tekanan Ketaatan Terhadap Audit *Judgement* dengan *Locus of Control* Sebagai Pemoderasi

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 13 Februari 2019

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 13 Februari 2019


(Dr. Nurmala Ahmar, S.E., Ak., M. Si.)


(Zakiah, S.E., M. Acc)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,


(Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CIBA., CMA)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“You Are Not How Other People See You”

Persembahan

1. Syukur dan terima kasih untuk Allah SWT yang telah memberikan saya kelancaran dalam mengerjakan skripsi ini hingga selesai dengan baik dan tepat waktu.
2. Terima kasih untuk Papa Sarno dan Mama Zuli tercinta yang setiap hari memberikan doa, *support* secara fisik, dan materi sehingga pengerjaan skripsi hingga sidang akhir sangatlah lancar tanpa hambatan.
3. Terima kasih untuk adikku tersayang, Dik Revli yang sudah berperan dan ikhlas bantu doa dan beberapa bantuan kecil seperti *print* atau *scan*. Bantuan kecilmu sangatlah berarti, Dik!
4. Terima kasih atas doa dari keluarga besar Lingga. Pakpuh, Bupuh, Om, Tante, Sepupu-sepupu, Keponakan-keponakan di Tuban, Malang, Blitar, Bontang, Balikpapan, dan Samarinda.
5. Terima kasih untuk Ibu Dr. Nurmala Ahmar, S.E.,Ak.,M.Si selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikiran dengan sabar untuk membimbing, memberikan motivasi semangat dan pengarahan dalam membantu menyelesaikan skripsi ini.
6. Terima kasih untuk Ibu Zakiah, S.E.,M.Acc selaku Co. dosen pembimbing sekaligus kakak kelas SMA saya yang telah meluangkan waktu dan pikirannya dengan sabar dalam membimbing, memberikan motivasi

semangat dan pengarahan dalam membantu menyelesaikan skripsi ini.

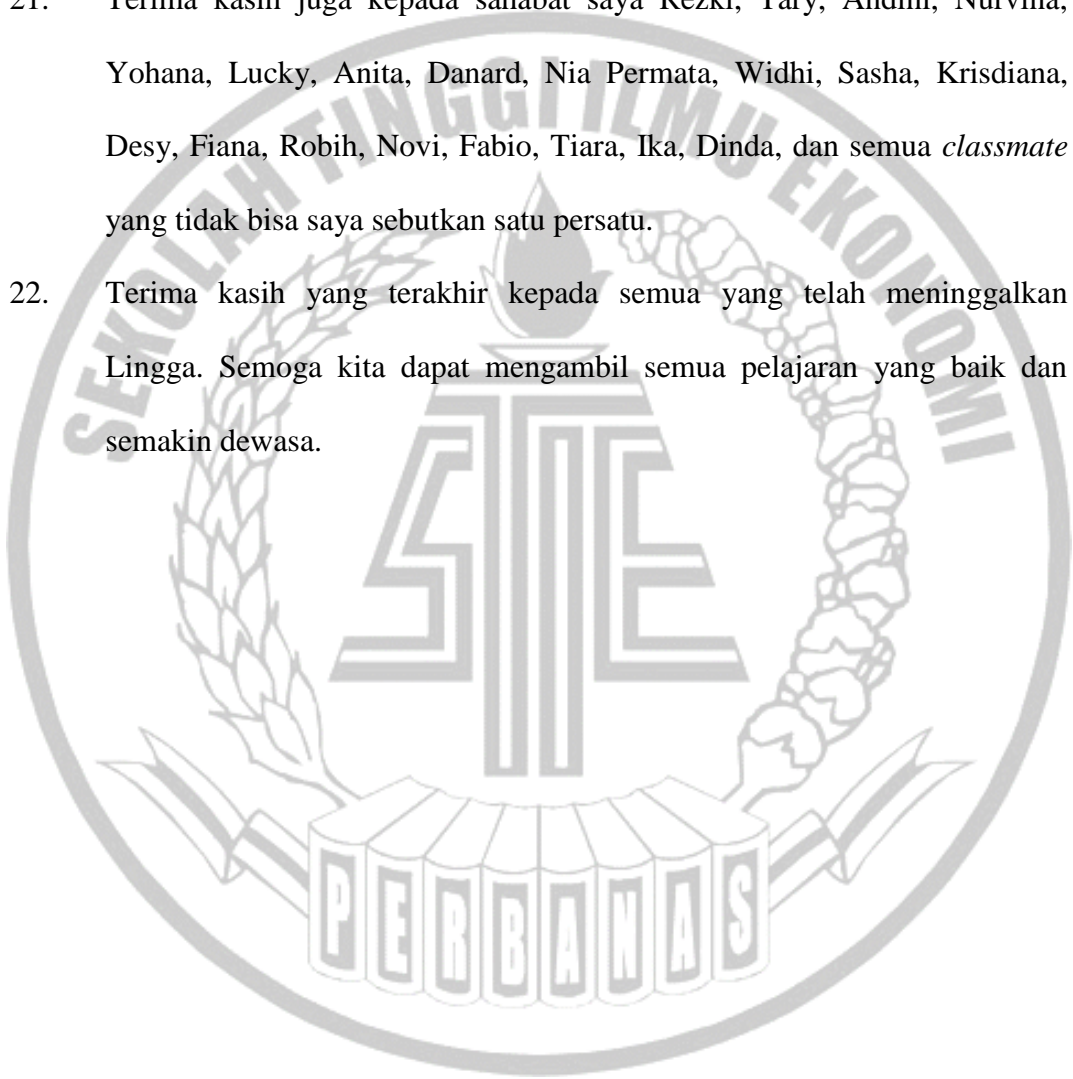
Terima kasih Bu, bimbingannya seru!

7. Terima kasih *support*-nya teman-teman se-bimbingan saya, Mbak Gina, Mbak Putri Pradnya, Aqmarina, Mbak Ni Luh, Mas Rizal, dan Mas Rivaldi. Semoga kita sukses dengan cara masing-masing. Amin!
8. Terima kasih kepada Ibu kedua saya yaitu Ibu Chitra Laksmi Rithmaya yang mengajarkan saya banyak hal selama saya magang di Perbanas Career Centre (PCC) hingga selesai masa jabatan, Ibu masih banyak membantu saya.
9. Terima kasih juga kepada Bapak Cholis selaku Bapak *Head of PCC* yang baru. Terima kasih atas keramahannya dan masih mempersilakan saya untuk main-main di PCC.
10. Terima kasih kepada teman-teman magang PCC saya Indra Gunawan, Mbak Olivia, Mbak Amilinda, Naufal Najmi, Aini, Frainaldo, Fitri, Stefelix Dova yang sudah mewarnai hari-hari saya selama perkuliahan ini, terima kasih sudah menjadi pendengar yang baik *since we met*.
11. Terima kasih kepada seluruh dosen dan karyawan STIE Perbanas Surabaya atas kerjasama yang baik selama 3,5 tahun ini baik di masa perkuliahan atau pun di waktu pelaksanaan program kerja PCC.
12. Terima kasih kepada Sarah Yunita dan Indahwati, teman dalam penyebaran kuisisioner penelitian KAP se-Surabaya. Semoga skripsi kita barokah dan bermanfaat.

13. Terima kasih untuk Oktaviano Hidayat, yang selalu memberi *support* penuh, menerima segala keluh kesah, segala bentuk dukungan darimu mulai dari materi hingga hiburan dikala jenuh sangatlah berkesan. Jangan buat Lingga menyesal sudah tulis namamu di sini! Lalu yang terpenting, Jangan lupa janji-janjinya ya!
14. Terima kasih kepada Diajeng, Rizky Anggraeni, Melinda, Pramesheila, sebagai divisi hiburan waktu Lingga sedang sangat jenuh. Walau pun hanya satu atau dua malam tetap sangat *happy*!
15. *Thanks to* sahabat-sahabat SMA Lingga, ada Definda sahabat sejak SD, Inas Pramitha sahabat ter-*unpredictable*, Vini sahabat nongkrong hemat. Terima kasih sudah selalu ada di saat Lingga sering galau waktu itu yang walau pun sekarang susah cari waktu hehe.
16. Terima kasih kepada teman-teman main saya, Natasya, Cindy, Iqbal Hamami, Luqman Hakim, Rifky Alvin, Agil yang sudah membuat saya keluar dari zona nyaman dan akhirnya mencintai dunia yang dilihat dari atas gunung.
17. Terima kasih kepada Ibu Riski Aprilia Nita selaku Ibu Dosen Wali atas dukungannya kepada anak-anak walinya.
18. Terima kasih kepada semua teman saya, anak wali Bu Riski, teman-teman dari HARMONI 2015, SSM 2016, teman-teman di semester 1 hingga 7 semua, jangan sampai kita jadi mantan teman ya!
19. Terima kasih kepada SACRIFICE. Teman-teman OSIS dari SMAN 1 Tuban, khususnya *Sacrifice Forto Meano* dan *Sacrifice Asco Pesco*, yang

hingga saat ini masih menjaga hubungan baik kita. Semoga kita tetap kompak!

20. Terima kasih kepada Umi, selaku Umi Kos saya yang sudah baik kepada saya selama saya kos di kos Pumpungan III ini.
21. Terima kasih juga kepada sahabat saya Rezki, Tary, Andini, Nurvina, Yohana, Lucky, Anita, Danard, Nia Permata, Widhi, Sasha, Krisdiana, Desy, Fiana, Robih, Novi, Fabio, Tiara, Ika, Dinda, dan semua *classmate* yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.
22. Terima kasih yang terakhir kepada semua yang telah meninggalkan Lingga. Semoga kita dapat mengambil semua pelajaran yang baik dan semakin dewasa.



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayat-Nya, sehingga penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KOMPLEKSITAS TUGAS, SENIORITAS AUDITOR, DAN TEKANAN KETAATAN TERHADAP AUDIT JUDGEMENT DENGAN LOCUS OF CONTROL SEBAGAI PEMODERASI”** dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian program pendidikan Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, petunjuk, bantuan dan saran dari berbagai pihak. Sehingga pada kesempatan ini penulis hendak mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso S.E., M.Si selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Bapak Dr. Nanang Sonhadji S.E., Ak., M.Si., CIBA., CMA selaku Ketua Program Studi S1Akuntansi.
3. Ibu Dr. Nurmala Ahmar, S.E., Ak., M. Si selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikiran dengan sabar untuk membimbing, memberikan motivasi semangat dan pengarahan dalam membantu menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Zakiah, S.E., M. Acc selaku Co. dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikirannya dengan sabar dalam

membimbing, memberikan motivasi semangat dan pengarahan dalam membantu menyelesaikan skripsi ini.

5. Papa saya Sarno Irianto dan Mama saya Siti Zulaeha terima kasih atas segala cinta dan kasih sayang yang telah diberikan, bimbingan, motivasi, nasehat, semangat, serta doa yang selalu mengiringi langkah penulis. Semua keluarga yang selalu memberikan, motivasi, dukungan dan selalu menemani saya menempuh pendidikan.
6. Teman-teman anak bimbingan Ibu Nurmala dan Ibu Zakiah : Mbak Gina, Mbak Putri Pradnya, Aqmarina, Mbak Ni Luh, Mas Rizal, dan Mas Rivaldi dan juga teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu, atas segala kerja sama, bantuan dan dukungan yang diberikan.
7. Dan semua pihak yang telah membantu penulis dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat digunakan bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya,

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
ABSTRAK	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Penelitian Terdahulu	10
2.2 Landasan Teori.....	32
2.3 Kerangka Pemikiran.....	42
2.4 Hipotesis Penelitian	44
BAB III METODE PENELITIAN.....	52
3.1 Rancangan Penelitian.....	52
3.2 Batasan Penelitian.....	52
3.3 Identifikasi Variabel.....	53
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	53
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	56
3.6 Instrumen Penelitian	57
3.7 Data dan Metode Pengumpulan Data	58
3.8 Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen Penelitian.....	59
3.9 Teknik Analisis Data.....	60

BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	68
4.1 Gambaran Subyek Penelitian	68
4.2 Analisis Data	74
4.3 Pembahasan.....	102
 BAB V PENUTUP	 108
5.1 Simpulan	108
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	110
5.3 Saran	111
 DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 : Kisi-kisi Kuisisioner	57
Tabel 4.1 : Ringkasan Jumlah Kuisisioner yang Disebar	68
Tabel 4.2 : Ringkasan Jumlah Kuisisioner yang Dapat Diolah	71
Tabel 4.3 : Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan dan Usia	73
Tabel 4.4 : Nilai Interval Kelas dan Penilaian	75
Tabel 4.5 : Hasil Analisis Deskriptif Variabel Audit <i>Judgement</i>	76
Tabel 4.6 : Hasil Analisis Deskriptif Variabel Kompleksitas Tugas	78
Tabel 4.7 : Hasil Analisis Deskriptif Variabel Senioritas Auditor	79
Tabel 4.8 : Hasil Analisis Deskriptif Variabel Tekanan Ketaatan	81
Tabel 4.9 : Hasil Analisis Deskriptif Variabel <i>Locus of Control</i>	83
Tabel 4.10 : Hasil Uji Validitas	85
Tabel 4.11 : Hasil Uji Reliabilitas	87
Tabel 4.12 : Hasil Uji Normalitas	88
Tabel 4.13 : Hasil Uji Multikolinearitas	88
Tabel 4.14 : Hasil Uji Autokorelasi	89
Tabel 4.15 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	90
Tabel 4.17 : Hasil Uji MRA 1	91
Tabel 4.18 : Hasil Uji MRA 2	92
Tabel 4.19 : Hasil Uji MRA 3	93
Tabel 4.16 : Hasil Uji F	95
Tabel 4.20 : Hasil Uji R^2 dan Uji Parsial (Uji Statistik t) (i)	96
Tabel 4.21 : Hasil Uji R^2 dan Uji Parsial (Uji Statistik t) (ii)	97
Tabel 4.22 : Hasil Uji R^2 dan Uji Parsial (Uji Statistik t) (iii)	98
Tabel 4.23 : Hasil Uji Parsial (Uji Statistik t)	101

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	42
Gambar 4.1 : Karakteristik Responden Berdasarkan Asal KAP	71
Gambar 4.2 : Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	72
Gambar 4.3 : Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	73



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuisisioner Penelitian

Lampiran 2 : Tabulasi Data

Lampiran 3 : Matriks Penelitian Terdahulu

Lampiran 4 : Hasil Uji Validitas

Lampiran 5 : Hasil Uji Reliabilitas

Lampiran 6 : Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 7 : Hasil Uji Hipotesis Metode MRA



*THE EFFECT OF TASK COMPLEXITY, AUDITOR SENIORITY, AND
COMPLIANCE PRESSURE ON AUDIT JUDGEMENT WITH LOCUS OF
CONTROL AS MODERATING*

Lingga Resvita Irianti
STIE Perbanas Surabaya
E-mail : linggaresvita28@gmail.com

ABSTRACT

Competition of entities is no longer with the amount of profit earned, but the valuation of the fairness of financial statements is also very important. The effort to obtain the fairness assessment of financial statements is by conducting an examination conducted by a third party, namely in terms of public accountants. The services of an auditor who works in a public accounting firm are very necessary to assess the fairness of financial statements reliably and accountably. The purpose of this study was to determine the effect of task complexity, auditor seniority, and compliance pressure on audit judgement with locus of control as moderating. This study used a purposive sampling technique with 40 samples. Data analysis techniques using multiple regression analysis with the method is moderated regression analysis, hypothesis testing is carried out simultaneously and partially by using the F test, coefficient of determination test (R² test), partial test (statistical t test), and classical assumption test which includes normality test, multicollinearity, autocorrelation, and heteroscedasticity. The results of this study are task complexity and auditor seniority did not have a significant effect on audit judgement, while compliance pressure had a significant effect on audit judgement. The next result is the existence of locus of control as a moderating variable resulting in the effect of compliance pressure on audit judgement not being moderated by locus of control.

Keywords : *task complexity, auditor seniority, compliance pressure, locus of control, and audit judgement.*

PENGARUH KOMPLEKSITAS TUGAS, SENIORITAS AUDITOR, DAN
TEKANAN KETAATAN TERHADAP AUDIT *JUDGEMENT* DENGAN
LOCUS OF CONTROL SEBAGAI PEMODERASI

Lingga Resvita Irianti
STIE Perbanas Surabaya
E-mail : linggaresvita28@gmail.com

ABSTRAK

Persaingan di dunia entitas bukan lagi dengan banyaknya jumlah laba yang diperoleh, tetapi penilaian kewajaran laporan keuangan juga sangat penting. Upaya untuk memperoleh penilaian kewajaran laporan keuangan ialah dengan melakukan pemeriksaan yang dilakukan oleh pihak ketiga yakni dalam hal akuntan publik. Jasa dari seorang auditor yang bekerja pada kantor akuntan publik sangat diperlukan untuk menilai kewajaran laporan keuangan secara terpercaya dan dapat dipertanggungjawabkan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kompleksitas tugas, senioritas auditor, dan tekanan ketaatan terhadap audit *judgement* dengan *locus of control* sebagai pemoderasi. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan jumlah 40 sampel. Teknik analisis data menggunakan teknik analisis regresi berganda metode *moderated regression analysis*, uji hipotesis dilakukan secara simultan dan parsial dengan menggunakan uji F, uji koefisien determinasi (uji r^2), uji parsial (uji statistik t), dan uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, multikolinearitas, autokorelasi, dan heteroskedastisitas. Hasil penelitian ini adalah kompleksitas tugas dan senioritas auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap audit *judgement*, sedangkan tekanan ketaatan berpengaruh signifikan terhadap audit *judgement*. Hasil selanjutnya adalah dengan adanya *locus of control* sebagai variable moderasi menghasilkan bahwa pengaruh tekanan ketaatan terhadap audit *judgement* tidak dimoderasi oleh *locus of control*.

Kunci : kompleksitas tugas, senioritas auditor, tekanan ketaatan, *locus of control*, dan audit *judgement*.