



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KEAHLIAN AUDITOR, PENGALAMAN, *LOCUS OF CONTROL* DAN *JOB STRESS* TERHADAP *AUDIT JUDGMENT*  
(STUDI KASUS KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DEPOK)**

SKRIPSI

Teguh Pangestu

1702015157

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2022**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KEAHLIAN AUDITOR, PENGALAMAN, *LOCUS OF CONTROL* DAN *JOB STRESS* TERHADAP *AUDIT JUDGMENT*  
(STUDI KASUS KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DEPOK)**

SKRIPSI

Teguh Pangestu

1702015157

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul “PENGARUH KEAHLIAN AUDITOR, PENGALAMAN, *LOCUS OF CONTROL* DAN *JOB STRESS* TERHADAP *AUDIT JUDGMENT* (STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DEPOK)” merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian dari hasil penelitian/skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 22 Juli 2022  
Yang menyatakan,



Teguh Pangestu  
NIM. 1702015157

**PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI**

**JUDUL** : **PENGARUH KEAHLIAN AUDITOR,  
PENGALAMAN, *LOCUS OF CONTROL* DAN  
*JOB STRESS* TERHADAP *AUDIT JUDGMENT*  
(STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK DI DEPOK)**

**NAMA** : **TEGUH PANGESTU**

**NIM** : **1702015157**

**PROGRAM STUDI** : **AKUNTANSI**

**TAHUN AKADEMIK** : **2021/2022**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	Sumardi., SE., M.Si	
Pembimbing II	Meita Larasati, S.Pd.,M.Sc	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Meita Larasati, S.Pd.,M.Sc.

**PENGESAHAN SKRIPSI**

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH KEAHLIAN AUDITOR, PENGALAMAN, LOCUS OF CONTROL DAN JOB STRESS TERHADAP AUDIT JUDGMENT (STUDI KASUS KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DEPOK)**

Yang disusun oleh:  
Teguh Pangestu  
1702015157

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.

DR. HAMKA

Pada tanggal: 29 Juli 2022

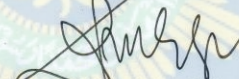
**Tim Penguji,**

Ketua, Merangkap anggota:



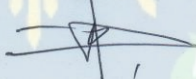
(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

Sekretaris, Merangkap anggota:



(M. Nurrasydin, S.E., M.Si.)

Anggota:


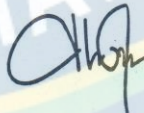


(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

**Mengetahui,**

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

  
(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)  
(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

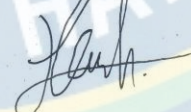
Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Teguh Pangestu  
NIM : 1702015157  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

Dengan pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Non eksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH KEAHLIAN AUDITOR, PENGALAMAN, LOCUS OF CONTROL DAN JOB STRESS TERHADAP AUDIT JUDGMENT (STUDI KASUS KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DEPOK)”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 29 Juli 2022  
Yang Menyatakan



Teguh Pangestu  
NIM 1702015157

## ABSTRAKSI

**Teguh Pangestu (1702015157)**

**“PENGARUH KEAHLIAN AUDITOR, PENGALAMAN, *LOCUS OF CONTROL* DAN *JOB STRESS* TERHADAP *AUDIT JUDGMENT* (STUDI KASUS KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DEPOK)”**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta*

Kata Kunci : Keahlian Auditor, Pengalaman, *Locus Of Control* dan *Job Stress*

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh keahlian auditor, pengalaman, *locus of control* dan *job stress* terhadap *audit judgment* studi kasus Kantor Akuntan Publik (KAP) di Depok. Metode yang digunakan pada penelitian ini adalah kuantitatif dimana sampel akan diberikan langsung ke auditor yang berkerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Depok sebanyak 65 auditor. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, uji hipotesis dan analisis koefisien determinasi dengan menggunakan SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa keahlian auditor memiliki t hitung sebesar  $4,406 > t$  tabel sebesar 2,00030 maka dapat diinterpretasikan bahwa keahlian auditor berpengaruh terhadap *audit judgment* yang berarti terima H1. Pengalaman audit memiliki t hitung sebesar  $-0,462 < t$  tabel 2,00030 maka dapat diinterpretasikan bahwa pengalaman audit tidak berpengaruh *audit judgment* yang berarti H2 ditolak. *Locus of control* memiliki nilai t hitung sebesar  $0,975 < t$  tabel sebesar 2,00030 dapat diinterpretasikan bahwa *Locus of control* tidak berpengaruh terhadap *audit judgment* yang berarti H3 ditolak. *Job stress* memiliki nilai t hitung sebesar  $2,289 > t$  tabel sebesar 2,00030 dapat diinterpretasikan bahwa *job stress* berpengaruh terhadap *audit judgment* yang berarti H4 diterima.

Secara simultan keahlian auditor, pengalaman, *locus of control* dan *job stress* memiliki F hitung  $(14,817) > F$  tabel  $(2,52)$ , maka H5 dalam penelitian ini diterima yang artinya keahlian auditor, pengalaman, *locus of control* dan *job stress* berpengaruh terhadap *audit judgment* dengan nilai *Adjusted R Square* 46,3% dan sisanya 53,7% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini.

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah responden serta memperluas ruang lingkup penelitian sehingga diharapkan tingkat generalisasi dari analisis lebih akurat dan diharapkan dapat menambah variabel-variabel lainnya yang memiliki kemungkinan berpengaruh terhadap *audit judgment* dan menggunakan pertanyaan-pertanyaan yang mudah dimengerti oleh responden, sehingga tidak terdapat kekeliruan pada saat mengisi kuesioner.

## ABSTRAKSI

**Teguh Pangestu (1702015157)**

**“INFLUENCE OF AUDITOR EXPERIENCE, EXPERIENCE, LOCUS OF CONTROL AND JOB STRESS ON AUDIT JUDGMENT (CASE STUDY AT PUBLIC ACCOUNTING OFFICE IN DEPOK)”**

*Thesis. Undergraduate Program in Accounting Study Program. Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta*

*Keywords: Auditor Expertise, Experience, Locus Of Control and Job Stress*

*The purpose of this study was to determine the effect of auditor expertise, experience, locus of control and job stress on audit judgment in the case study of the Public Accounting Firm (KAP) in Depok. The method used in this study is quantitative where the sample will be given directly to the auditors who work at the Public Accounting Firm (KAP) in Depok as many as 65 auditors. The sampling technique used is purposive sampling. Data processing and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple linear regression analysis, hypothesis testing and analysis of the coefficient of determination using SPSS version 25.*

*The results of this study indicate that the auditor's expertise has a t count of  $4,406 > t$  table of  $2,00030$ , so it can be interpreted that the auditor's expertise has an effect on audit judgment, which means accept  $H_1$ . Audit experience has a t count of  $-0.462 < t$  table  $2,00030$ , so it can be interpreted that audit experience has no effect on audit judgment, which means  $H_2$  is rejected. Locus of control has a t-count value of  $0.975 < t$ -table of  $2.00030$ . It can be interpreted that Locus of control has no effect on audit judgment, which means  $H_3$  is rejected. Job stress has a t value of  $2.289 > t$  table of  $2,00030$ . It can be interpreted that job stress has an effect on audit judgment, which means  $H_4$  is accepted.*

*Simultaneously auditor expertise, experience, locus of control and job stress have F count ( $14,817$ )  $>$  F table ( $2,52$ ), then  $H_5$  in this study is accepted which means auditor expertise, experience, locus of control and job stress affect the audit judgment with a value of  $46.3\%$  Adjusted R Square and the remaining  $53.7\%$  is explained by other variables that are not included in this study.*

*Further research is expected to increase the number of respondents and expand the scope of research so that it is expected that the generalization level of the analysis is more accurate and is expected to be able to add other variables that have the possibility of influencing audit judgment and use questions that are easily understood by respondents, so that there are no errors. when filling out the questionnaire.*



## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatu*

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sholawat serta salam semoga senantiasa terlimpah kepada junjungan kita Nabi Muhammad *Shalallaahu 'Alaihi Wasallam* beserta keluarga dan para sahabatnya serta para pengikutnya sampai akhir zaman.

Penyusunan Skripsi ini peneliti banyak mendapatkan bimbingan, bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati dan dalam kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan kepada saya sehingga terselesaikan skripsi ini.
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E, M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan kepada saya sehingga terselesaikan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
8. Saya mengucapkan terimakasih kepada Kedua Orang Tua saya yang sudah menjadi motivasi dasar saya dalam menyelesaikan tugas saya.

9. Teman-teman Program Studi Akuntansi S1 angkatan 2017 - 2018 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA terkhusus untuk Annisa Amalia Kartini yang telah memberikan semangat, membantu serta mendukung peneliti dalam menyusun skripsi ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada peneliti.

Semoga Allah SWT, memberikan balasan atas kebaikan serta dibukakan jalan yang baik disetiap langkahnya. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan baik dalam tata bahasa dan ruang lingkup permasalahan dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman peneliti. Oleh karena itu, peneliti dengan senang hati menerima berbagai kritik maupun saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan khususnya bagi peneliti.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh*

Jakarta, 21 Juli 2022

Peneliti,



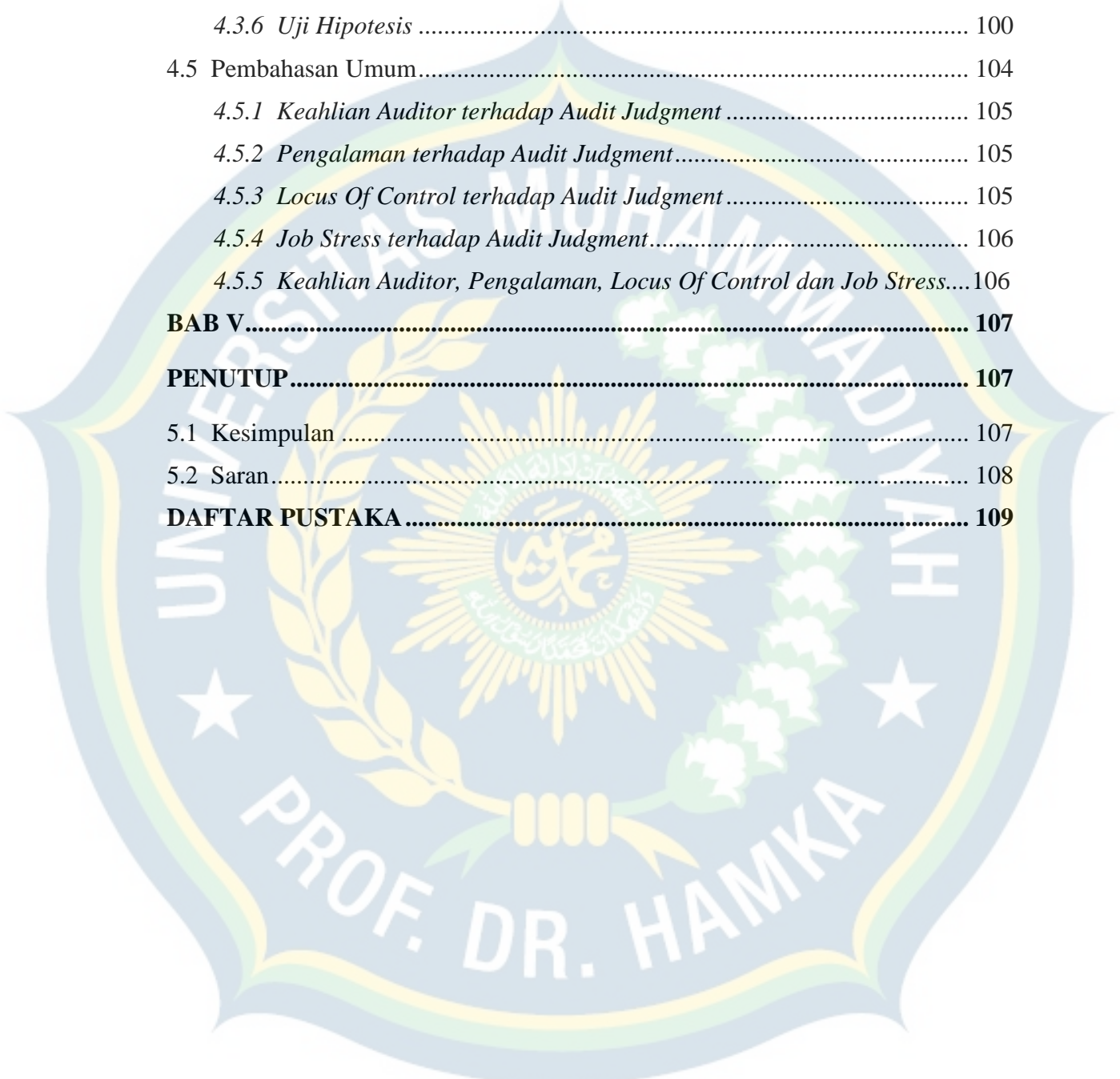
Teguh Pangestu

NIM. 1702015157

## DAFTAR ISI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA .....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI .....	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	v
ABSTRAKSI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Permasalahan.....	7
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	7
1.2.2 Pembahasan Masalah .....	7
1.2.3 Perumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II .....</b>	<b>10</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Telaah Pustaka .....	40
2.2.1 Teori Atribusi .....	40

2.2.2	<i>Sistem Pengendalian Mutu KAP</i> .....	41
2.2.3	<i>Teori Audit</i> .....	42
2.2.4	<i>Audit Judgment</i> .....	48
2.2.5	<i>Keahlian Auditor</i> .....	50
2.2.6	<i>Pengalaman Audit</i> .....	52
2.2.7	<i>Locus of Control</i> .....	53
2.2.8	<i>Job Stress</i> .....	55
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis .....	56
2.4	Rumusan Hipotesis .....	58
<b>BAB III</b> .....		<b>59</b>
<b>METODOLOGI PENELITIAN</b> .....		<b>59</b>
3.1	Metode Penelitian .....	59
3.2	Operasional Variabel .....	59
3.3	Populasi dan Sampel .....	62
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	64
3.5	Teknik Pengolahan Dan Analisis Data .....	65
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i> .....	65
3.5.2	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i> .....	65
3.5.3	<i>Uji Validitas</i> .....	66
3.5.4	<i>Uji Reliabilitas</i> .....	67
3.5.5	<i>Analisis Regresi Linear Berganda</i> .....	67
3.5.6	<i>Uji Asumsi Klasik</i> .....	68
<b>BAB IV</b> .....		<b>74</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....		<b>74</b>
4.1	Gambaran dan penelitian .....	74
4.2	Data Kuesioner .....	75
4.2.1	<i>Tingkat Pengembalian Kuesioner</i> .....	76
4.2.2	<i>Data Responden</i> .....	77
4.3	Analisis Data .....	79
4.3.1	<i>Uji Kualitas Data</i> .....	79
4.3.2	<i>Analisis Akuntansi</i> .....	84



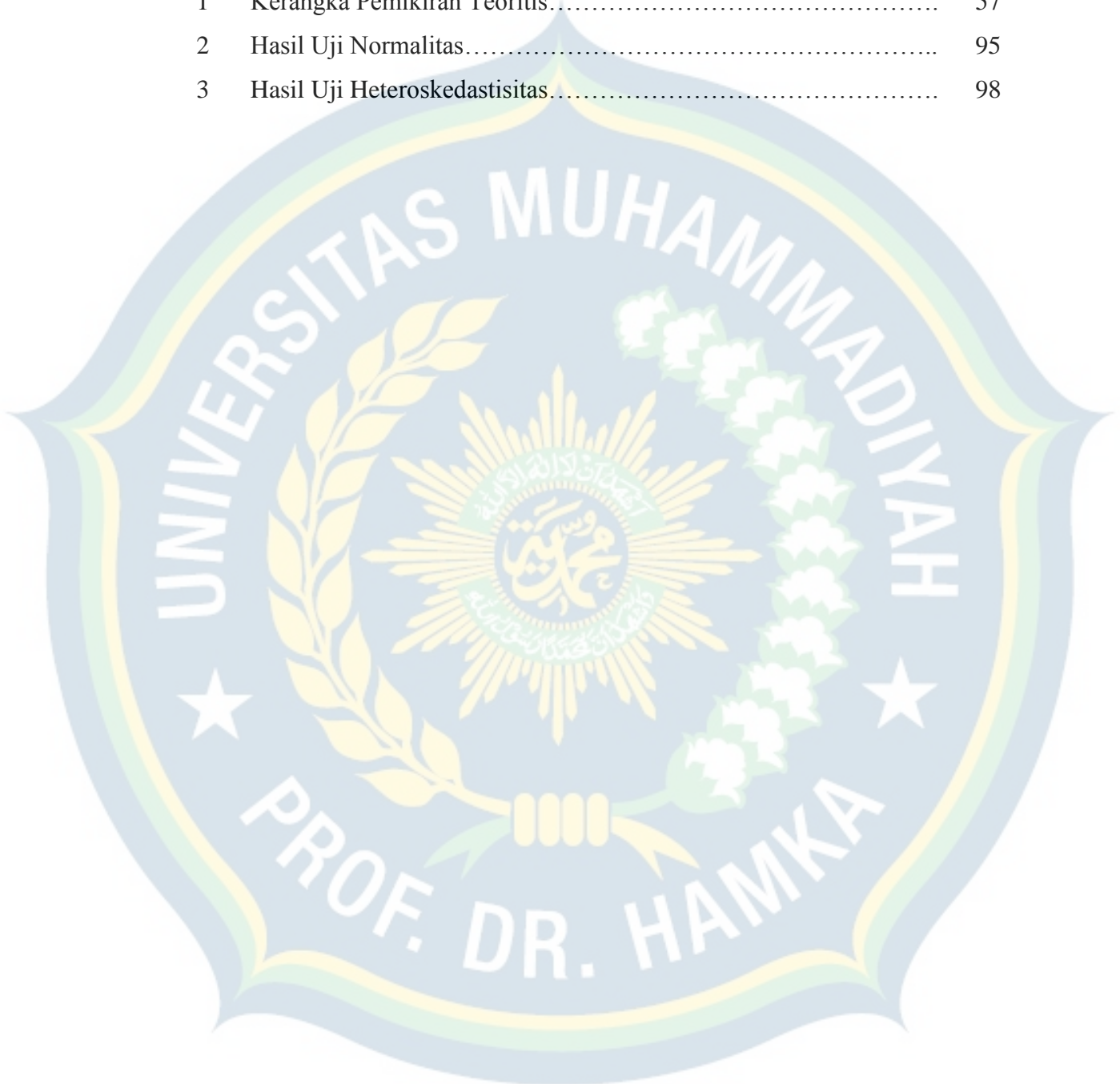
4.3.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	93
4.3.4 Uji Asumsi Klasik.....	94
4.3.5 Analisis Regresi Linier Berganda .....	99
4.3.6 Uji Hipotesis .....	100
4.5 Pembahasan Umum.....	104
4.5.1 Keahlian Auditor terhadap Audit Judgment .....	105
4.5.2 Pengalaman terhadap Audit Judgment.....	105
4.5.3 Locus Of Control terhadap Audit Judgment .....	105
4.5.4 Job Stress terhadap Audit Judgment.....	106
4.5.5 Keahlian Auditor, Pengalaman, Locus Of Control dan Job Stress....	106
<b>BAB V.....</b>	<b>107</b>
<b>PENUTUP.....</b>	<b>107</b>
5.1 Kesimpulan .....	107
5.2 Saran.....	108
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>109</b>

## DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Hal
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	23
2	Definisi Operasional Variabel.....	60
3	Kriteria Pemilihan Sampel KAP.....	64
4	Kriteria Pemilihan Sampel Responden.....	64
5	Posisi Koefisien Durbin-Watson.....	71
6	Data sampel KAP.....	75
7	Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	77
8	Data Responden.....	78
9	Hasil Uji Validitas Variabel Keahlian Auditor.....	79
10	Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman.....	80
11	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Locus Of Control</i> .....	81
12	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Job Stress</i> .....	82
13	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Audit Judgment</i> .....	82
14	Hasil Uji Reliabilitas.....	84
15	Hasil Analisis Akuntansi.....	85
16	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	93
17	Hasil Uji Normalitas.....	96
18	Hasil Uji Multikolinearitas.....	97
19	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	99
20	Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	101
21	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	103
22	Hasil Uji Koefisien Determinasi R <sup>2</sup> .....	104

## DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Hal
1	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	57
2	Hasil Uji Normalitas.....	95
3	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	98



## DAFTAR LAMPIRAN

No	Keterangan	Hal
1.	Surat Tugas.....	1/35
2.	Surat Permohonan Riset.....	2/35
3.	Lembar Konsultasi Dosem Pembimbing I.....	3/35
4.	Lembar Konsultasi Dosem Pembimbing II.....	4/35
5.	Kuesioner Penelitian.....	5/35
6.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Aidil Oscar dan Rekan .....	10/35
7.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Hary Suganda.....	11/35
8.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Gabriel Kroon, S.E., AK., CA, CPA .....	12/35
9.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Hadisoeryo dan Maharani .....	13/35
10.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Irfan Zulmendra .....	14/35
11.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Irwanto, Hary, dan Usman (Cabang).....	15/35
12.	Surat Pernyataan Penelitian KAP Suryadi dan Rizal (Pusat).....	16/35
14.	Tabel Uji t.....	17/35
15.	Tabel Uji F.....	18/35
16.	Tabel Distribusi Jawaban Responden.....	19/35
17.	Hasil Output SPSS.....	29/35
18.	Hasil Turnitin.....	34/35
19.	Daftar Riwayat Hidup.....	35/35



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Penelitian

Bidang akuntan publik merupakan salah satu bidang yang tidak terlepas dari berbagai macam masalah. Kepuasan kerja merupakan salah satu faktor penting yang mempengaruhi kepuasan hidup manusia, seseorang yang memiliki keahlian yang tinggi akan cenderung merasa puas dengan pekerjaan yang dilakukan, karena mereka akan lebih banyak mengetahui teknik dan cara dalam mengaudit pekerjaannya dengan baik sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Kode Etik yang berlaku.

Auditor adalah seseorang yang telah mempunyai kualifikasi untuk melakukan kegiatan pemeriksaan terhadap tingkat kewajaran atas laporan keuangan suatu perusahaan atau entitas tertentu. Seorang auditor dalam melaksanakan tugasnya dipengaruhi oleh banyak hal yang dimiliki ataupun yang dihadapinya baik dari dalam maupun dari luar. Hal ini dikarenakan auditor adalah manusia yang memiliki perasaan, emosi, harga diri, hak asasi dan keperibadian yang dijadikan kekuatan untuk menjalankan setiap pekerjaan. Pengaruh dari dalam diri seperti Keahlian Audit, Pengalaman yang dimiliki serta *Locus Of Control* dalam diri. Selain itu *Job Stress* yang dirasakan juga merupakan faktor yang dapat mempengaruhi auditor dalam menyelesaikan tugas dan penilaian audit.

Pada Standar Profesi Akuntansi Publik (SPAP) dinyatakan bahwa auditor diwajibkan untuk menggunakan pertimbangan profesionalnya dalam melakukan

penilaian yang berkaitan dengan audit. Auditor dalam menjalankan tugasnya harus mempertimbangkan *audit judgment* yang dikeluarkan dengan baik demi tercapainya mutu dan kualitas audit yang baik. Masyarakat akan sangat menghargai profesi yang menerapkan standar mutu tinggi terhadap pelaksanaan pekerjaan, karena dengan demikian masyarakat akan merasa terjamin untuk memperoleh jasa yang dapat diandalkan dari profesi yang bersangkutan.

Menurut (Fitriana et.,al, 2017) *Audit Judgment* merupakan suatu pertimbangan yang mempengaruhi dokumentasi bukti dan keputusan yang dibuat oleh auditor. *Judgment* merupakan proses yang terus menerus dalam perolehan informasi (termasuk umpan balik dan tindakan sebelumnya), pilihan untuk bertindak atau tidak bertindak, serta penerimaan informasi lebih lanjut oleh auditor. Sehingga *audit judgment* sangat penting untuk di teliti.

Salah satu kasus *audit judgment* adalah kasus Garuda Indonesia, berawal dari hasil laporan keuangan Garuda Indonesia untuk tahun buku 2018. Dalam laporan keuangan tersebut, Garuda Indonesia Group membukukan laba bersih sebesar USD809,85 ribu atau setara Rp11,33 miliar (asumsi kurs Rp14.000 per dolar AS). Angka ini melonjak tajam dibanding 2017 yang menderita rugi USD216,5 juta (CNN Indonesia, Hesti Rika Pratiwi).

Namun laporan keuangan tersebut menimbulkan polemik, lantaran dua komisaris Garuda Indonesia yakni Chairal Tanjung dan Dony Oskaria (saat ini sudah tidak menjabat), menganggap laporan keuangan 2018 Garuda Indonesia tidak sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). Permasalahan tersebut karena Pertama, Akuntan Publik (AP) bersangkutan belum secara tepat

menilai substansi transaksi untuk kegiatan perlakuan akuntansi pengakuan pendapatan piutang dan pendapatan lain-lain. Sebab, AP ini sudah mengakui pendapatan piutang meski secara nominal belum diterima oleh perusahaan. "Sehingga, AP ini terbukti melanggar Standar Audit (SA) 315," ujar Hadiyanto, Jumat (28/6).

Kedua, akuntan publik belum sepenuhnya mendapatkan bukti audit yang cukup untuk menilai perlakuan akuntansi sesuai dengan substansi perjanjian transaksi tersebut. Ini disebutnya melanggar SA 500. Terakhir, AP juga tidak bisa mempertimbangkan fakta-fakta setelah tanggal laporan keuangan sebagai dasar perlakuan akuntansi, di mana hal ini melanggar SA 560. Tak hanya itu, Kantor Akuntan Publik (KAP) tempat Kasner bernaung pun diminta untuk mengendalikan standar pengendalian mutu KAP.

Kasus gagal audit diatas menimbulkan dampak seperti tuntutan hukum, hilangnya profesionalisme, dan hilangnya kepercayaan publik. Kasus gagal audit ini juga mempertaruhkan reputasi seorang auditor dari akuntan publik. Para auditor harus senantiasa menggunakan profesional *judgment* mereka dalam segala proses audit.

Keahlian adalah kemampuan mendasar seorang auditor berupa pengetahuan prosedural dan kemampuan klerikal lainnya dalam lingkup akuntansi maupun kemampuan dari dalam diri seorang auditor yang banyak dari dalam diri seorang auditor yang banyak dipengaruhi oleh faktor-faktor personal dan pengalaman (Nur Asih Triatmaja, 2018). Semakin tinggi keahlian yang dimiliki oleh seorang auditor

maka akan semakin baik juga hasil *audit judgment* yang dihasilkan oleh seorang auditor.

Keahlian audit mencakup seluruh kemampuan dan pengetahuan auditor akan dunia audit itu sendiri yang berasal dari pendidikan formalnya dan juga ditunjang dengan pengalaman dalam praktik audit. Melalui keahliannya seorang auditor akan mampu belajar aktif dalam menghadapi tugas audit dan mengelolah informasi yang relevan. Keahlian audit mencakup seluruh kemampuan dan pengetahuan auditor akan dunia audit itu sendiri yang berasal dari pendidikan formalnya dan juga ditunjang dengan pengalaman dalam praktik audit. Melalui keahliannya, auditor akan mampu belajar aktif dalam menghadapi tugas audit dan mengolah informasi yang relevan (Artha,dkk, 2017).

Faktor lain yang mempengaruhi *audit judgment* adalah pengalaman auditor. Pengalaman dapat menjadi bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan dan dapat memprediksi kecurangan yang terjadi sebuah perusahaan (William dan Anton, 2019). Auditor yang tidak berpengalaman akan melakukan kesalahan lebih besar dibandingkan dengan auditor yang berpengalaman. Seorang auditor professional harus mempunyai pengalaman yang cukup tentang tugas dan tanggungjawabnya. Dari pengalaman auditor dapat belajar bagaimana cara yang tepat dalam melakukan suatu pengambilan keputusan.

*Locus of control* mencerminkan tingkat keyakinan seseorang tentang sejauh mana tindakan yang mereka lakukan dapat berpengaruh terhadap kesuksesan atau keberhasilan dan kegagalan yang akan mereka alami (Maslichah dan Afifudin, 2019). *Locus of control* merupakan salah satu variabel kepribadian (*personality*),

yang diartikan sebagai keyakinan individu terhadap mampu tidaknya mengontrol nasibnya sendiri. Dalam membuat *audit judgment* seorang auditor harus mampu mengendalikan dirinya sehingga hasil yang akan dicapai bisa sejalan dengan keyakinan yang dimiliki auditor tersebut.

Stres pada pekerjaan akan berdampak buruk pada kinerja seseorang karena seseorang tidak dapat fokus pada pekerjaan dan tugas yang diembannya. Hal ini dapat menimbulkan kondisi yang kurang kondusif disebabkan seseorang memegang peran lebih dari satu, sehingga mudah mengalami stres karena pekerjaan. Ketika seseorang, dalam hal ini auditor, mengalami stres kerja akan sangat berpengaruh terhadap *audit judgment*.

Keahlian Audit adalah kemampuan mendasar seorang auditor berupa pengetahuan prosedural dan kemampuan klerikal lainnya dalam lingkup akuntansi maupun kemampuan dari dalam diri seorang auditor yang banyak dari dalam diri seorang auditor yang banyak dipengaruhi oleh faktor-faktor personal dan pengalaman (Nur Asih Triatmaja, 2018). Penelitian yang dilakukan oleh (Nur Asih Triatmaja, 2018) menyatakan bahwa Keahlian Audit berpengaruh negatif terhadap *Audit Judgment*. Namun hal ini bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Dewi Octavia Tumurang, Ventje Ilat dan Meily Y.B Kalalo, 2019) yang menyatakan bahwa Keahlian Audit berpengaruh positif terhadap *Audit Judgement*.

Pengalaman adalah keseluruhan pelajaran yang dipetik oleh seseorang dari peristiwa – peristiwa yang dialami dalam perjalanan hidupnya. Seorang karyawan yang memiliki pengalaman kerja yang tinggi akan memiliki keunggulan dalam beberapa hal : 1) mendeteksi kesalahan, 2) memahami kesalahan, dan 3) mencari

penyebab munculnya kesalahan (Yendrawati dan Mukti, 2017). Penelitian yang dilakukan oleh (Lambok DR Tampubolon, 2018) menyatakan bahwa pengalaman audit berpengaruh negatif terhadap *Audit Judgment*. Namun hal ini bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Irfan Priyoga dan Sri Ayem, 2019) yang menyatakan bahwa pengalaman berpengaruh positif terhadap *Audit Judgment*.

*Locus Of Control* adalah cara pandang individu tentang hal-hal yang menyebabkan berhasil atau tidaknya individu tersebut dalam melakukan kegiatan (Hejele dan Zeigler dalam Raiyani dan Suputra, 2017). Penelitian dilakukan oleh (Dessy Indah Sari dan Endang Ruhiyat, 2017) menyatakan bahwa *Locus Of Control* berpengaruh positif terhadap *Audit Judgment*. Namun hal ini bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Nur Asih Triatmaja, 2018) yang menyatakan bahwa *Locus Of Control* berpengaruh negatif terhadap *Audit Judgment*.

*Job Stress* sebagai kesadaran atau perasaan disfungsi individu yang disebabkan oleh hal-hal yang tidak nyaman, tidak diinginkan, atau dianggap sebagai ancaman di tempat kerja (Rustiarini, 2017). Penelitian yang dilakukan oleh (Gendrianto, Bambang Rustandi dan Tata Zaenal Mutaqien, 2018) menyatakan bahwa *Job Stress* berpengaruh negatif terhadap *Audit Judgment*. Namun hal ini bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Amelia Suandi, 2017:88) yang menyatakan bahwa *Job Stress* berpengaruh negatif terhadap *Audit Judgment*.

Dari hasil penelitian sebelumnya yang telah disebutkan diatas, maka peneliti termotivasi untuk melakukan penelitian ini karena cukup penting mengetahui faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi *audit judgment*. Peneliti ingin mengetahui apakah dengan memiliki keahlian audit yang tinggi, auditor mampu

membuat *audit judgment* yang baik dan berkualitas. Peneliti juga ingin mengetahui pengaruh dari pengalaman. Selain itu, penelitian juga ingin mengetahui lebih jauh pengaruh *locus of control* dan *job stress* yang dirasakan oleh auditor dalam menyelesaikan *audit judgment* dengan mengambil objek penelitian para auditor yang berada di wilayah Depok.

Berdasarkan hal tersebut, maka peneliti melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Keahlian Auditor, Pengalaman, *Locus Of Control* dan *Job Stress* terhadap *Audit Judgment*”**.

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Identifikasi Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan di atas, maka masalah dapat diambil kesimpulan dalam penelitian ini dapat dijabarkan sebagai berikut:

1. Apakah Keahlian Audit berpengaruh secara parsial terhadap *Audit Judgment*?
2. Apakah Pengalaman berpengaruh secara parsial terhadap *Audit Judgment*?
3. Apakah *Locus Of Control* berpengaruh secara parsial terhadap *Audit Judgment*?
4. Apakah Job Stress berpengaruh secara parsial terhadap *Audit Judgment*?
5. Apakah Keahlian Audit, Pengalaman, *Locus Of Control* dan Job Stress berpengaruh secara simultan terhadap *Audit Judgment*?

### **1.2.2 Pembahasan Masalah**

Untuk mendapatkan pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka penulis membatasi masalah atau ruang lingkup masalah yang akan dibahas yaitu Pengaruh Keahlian Audit, Pengalaman, *Locus Of Control* dan

*Job Stress* terhadap *Audit Judgment*. Hal ini dilakukan agar penelitian ini lebih akurat.

### 1.2.3 Perumusan Masalah

Dari latar belakang masalah, identifikasi masalah dan pembatasan masalah yang telah diuraikan di atas, maka penulis dapat merumuskan masalah yaitu “Bagaimanakah Pengaruh Keahlian Audit, Pengalaman, *Locus Of Control* dan *Job Stress* terhadap *Audit Judgment* pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Depok tahun 2022

### 1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh Keahlian Audit terhadap *Audit Judgement*
2. Untuk mengetahui pengaruh Pengalaman terhadap *Audit Judgement*
3. Untuk mengetahui pengaruh *Locus Of Control* terhadap *Audit Judgement*
4. Untuk mengetahui pengaruh *Job Stress* terhadap *Audit Judgement*
5. Untuk mengetahui pengaruh Keahlian Audit, Pengalaman, *Locus Of Control* dan *Job Stress* terhadap *Audit Judgement*

### 1.4 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak, yaitu antara lain :

1. Bagi Akademik

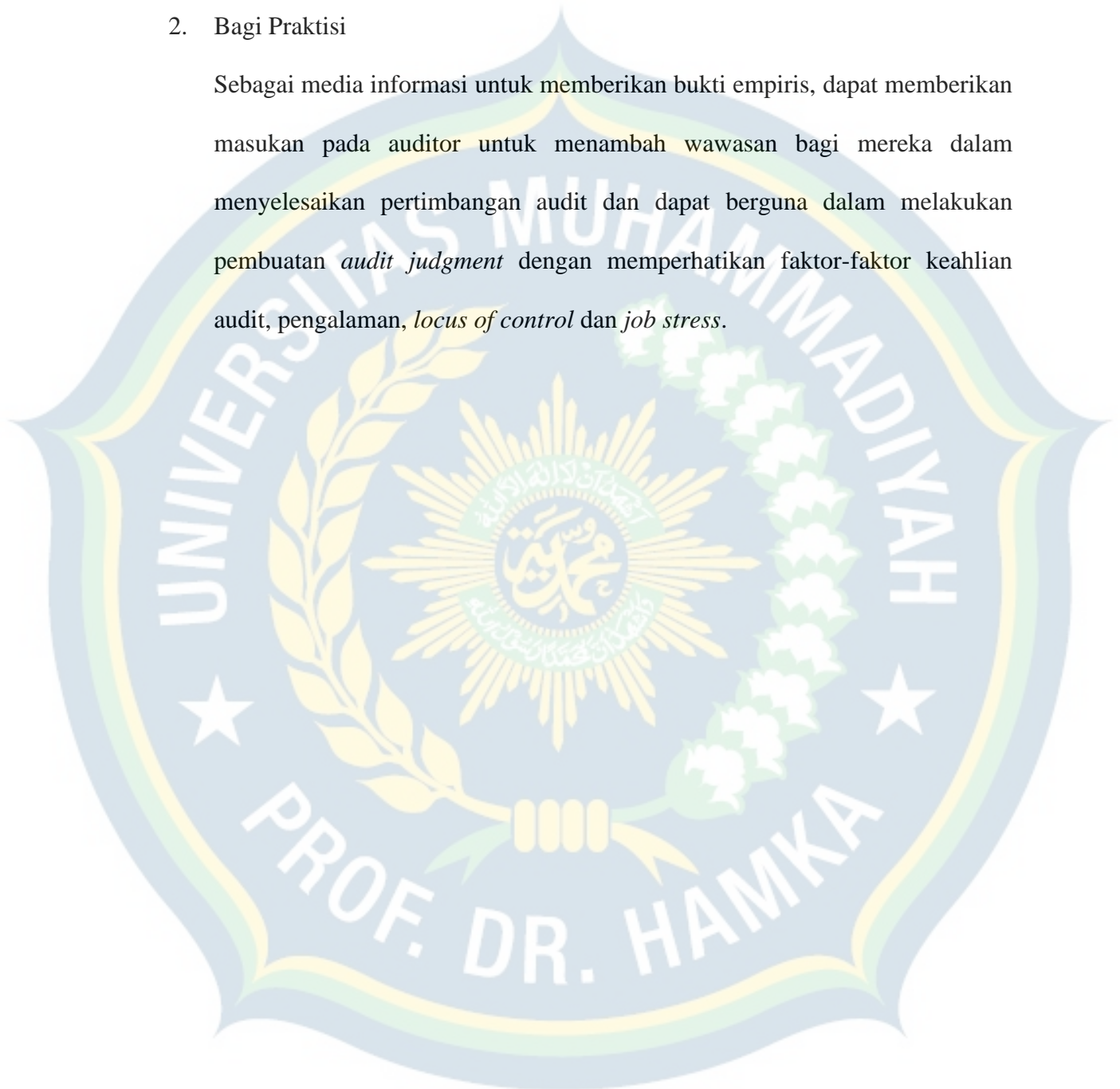
Sebagai media informasi untuk memperluas wawasan mengenai auditing terutama tentang *audit judgment*, serta menambah referensi dalam melakukan



penelitian sehingga diharapkan dapat bermanfaat bagi penulis di masa mendatang.

## 2. Bagi Praktisi

Sebagai media informasi untuk memberikan bukti empiris, dapat memberikan masukan pada auditor untuk menambah wawasan bagi mereka dalam menyelesaikan pertimbangan audit dan dapat berguna dalam melakukan pembuatan *audit judgment* dengan memperhatikan faktor-faktor keahlian audit, pengalaman, *locus of control* dan *job stress*.



## DAFTAR PUSTAKA

- Alamri, F., Nangoi, G. B., & Tinangon, J. (2017). Pengaruh Keahlian, Pengalaman, Kompleksitas Tugas dan Independensi terhadap *Audit Judgment* pada Inspektorat Provinsi Gorontalo. *Jurnal EMBA. Universitas Sam Ratulangi*, 5(2), 593–601.
- Anggraini, E. M. (2018). Pengaruh Stres Kerja Terhadap Perilaku Disfungsional Audit Dengan *The Big Five Personality* Dan *Locus Of Control* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada KAP Di Wilayah Jawa Tengah Dan DIY). *Solusi*, 16(2).
- Arens, Alvin A. (2015). *Auditing Jasa Assurance*. Jakarta : Erlangga.
- Ariyantini, Kadek Evi, Edy Sujana, dan Nyoman Ari Surya Darmawan. (2017). Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Ketaatan, dan Kompleksitas Tugas Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris pada BPKP Perwakilan Provinsi Bali). *E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, Vol.2, No.1.
- Asih Triatmaja, Nur and , Drs. Atwal Arifin, SE, M.Si, (2018) Pengaruh Tekanan Ketaatan, *Locus Of Control*, Tekanan Anggaran Waktu, Keahlian Dan Kompleksitas Tugas Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris Pada KAP Surakarta dan KAP Yogyakarta). *Skripsi thesis, Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Azizah, N. D. J., & Pratono, R. (2020). Pengaruh *Locus Of Control*, Independensi, Kompleksitas Tugas, Dan Gender Terhadap *Audit Judgment* ( Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya ). *Liability*, 02(1), 106–126.
- Azizah, N., Kustono, A. S., & Fitriya, E. (2019). Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas Tugas, Dan *Locus of Control* Terhadap *Audit Judgment*. *E-Jurnal Akuntansi*, 8(1), 46–51.
- Drupadi, Made Julia dan I Putu Sudana. (2017). Pengaruh Keahlian Auditor, Tekanan Ketaatan Dan Independensi Pada *Audit Judgment*.ISSN: 2302-8556.*E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana: Bali*.
- Fauji, L., Sudarma, M., & Achsin, M. (2017). Penerapan Sistem Pengendalian Mutu dalam Meningkatkan Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*.
- Gendrianto, G., Rustandi, B., & Mutaqien, T. Z. (2018). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi *Audit Judgment*. *Jurnal Sikap*, 3(1), 277717.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate SPSS 23 (8th ed). Cetakan ke VIII. Semarang : *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate SPSS 25 (9th ed.)*. Semarang: Universitas Diponegoro.

<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190424204726-92-389396/membedah-keanehan-laporan-keuangan-garuda-indonesia-2018>

IAI-KAP dan AP. (2018). *Directory*. Jakarta: IAI KAP. Diakses tanggal September 2018.

Jayanti, Dwi (2017). Pengaruh Independensi, Pengalaman, Kompleksitas Tugas, Tekanan Ketaatan dan Etika Auditor terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Se-Eks Karesidenan Surakarta).

La Dana, A., Maslichah, M., & Afifudin, A. (2019). Pengaruh *Locus Of Control*, Framing, Tekanan Ketaatan Dan Kompetensi Auditor Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Malang). *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 8(10).

Limen, M. M. P., Karamoy, H., & Gamaliel, H. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Judgment* Pada Auditor. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 224–230.

MM, R. S. (2017). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Audit Judgment* . *JOM FEKON*, Vol 1 No 2

MN Rochman, R Andini, A Oemar. (2017). Pengaruh *Pressure*, Risiko Audit, Materialitas, Prosedur *Review*, dan Kontrol Kualitas *Locus of control* serta Komitmen - *Journal Of Accounting*, - [jurnal.unpand.ac.id](http://jurnal.unpand.ac.id)

Mohd Sanusi, Z., Iskandar, T. M., Monroe, G. S., & Saleh, N. M. (2018). *Effects of goal orientation, self-efficacy and task complexity on the audit judgement performance of Malaysian auditors*. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 31(1), 75–95.

Monica, A. N. (2018). Pengaruh *Self efficacy*, *Locus of control*, Pengalaman Auditor dan Skeptisme Profesional terhadap *Audit judgment*

Mulyadi. (2017). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat  
Mulyadi. (2017). *Sistem Akuntansi*. Jakarta Selatan: Salemba Empat

Murtadha, I. A. (2018). Pengaruh *Gender*, Anggaran Waktu dan Pengalaman Auditor terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) di Sumatra Barat). *E- Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, (1), 9.

Muslim, Faisal, M., & Mentari. (2018). Pengaruh Kompetensi Auditor, Tekanan Ketaatan, dan Kompleksitas Tugas Terhadap *Audit Judgment BJRA* Vol. 1 (2) Oktober 2018. *BJRA Vol. 1 (2) Oktober 2018*, 1, 8–17.

- Naslmosavi, S., Sofian, S., Saat, M. M., & Jahanzeb, A. (2017). *The Effect of Ethics on Auditor's Judgment in Ethical Dilemma Conditions: Evidence from Iranian Auditors*. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2584308>
- Nasyrah Noor, I., Pujiyanthi, E., & Hamun, M. (2019). *Effect of Audit Expertise, Compliance Pressure, Task Complexity, and Experience on Audit Judgment*. *Mega Aktiva: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 8(2), 100.
- Noor, I. N., Pujiyanthi, E., & Hamun, M. (2019). *Effect of Audit Expertise, Compliance Pressure, Task Complexity, and Experience on Audit Judgment*. *Mega Aktiva: Jurnal Ekonomi dan Manajemen*, 8(2), 100-112.
- Oktaviana, M. A., & Ratna Sari, M. M. (2018). Pengaruh Pengalaman Audit, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Independensi Dan *Audit Tenure* Pada *Audit Judgment*. *E-Jurnal Akuntansi*, 23, 2175.
- Parwatha, I. P. A., Sujana, D. E., & Purnamawati, I. G. A. (2017). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, Pengalaman Kerja Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali). *E-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program SI*, 8(2), 1-11.
- Pawitra, D. A. K., & Suhartini, D. (2019). *The influence of individual behavioral aspects toward audit judgment: the mediating role of self-efficacy*. *Journal of Economics, Business, & Accountancy Ventura*, 22(2), 264-273.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik. Available at: <http://www.google.co.id>.
- Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara nomor PER/05/M.PAN/03/2008. Standar Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah. Jakarta.
- Pramastri, I. D. A. A., & Saputra, I. D. G. (2018). Pengaruh *Audit Fee*, Jasa Non Audit, Ukuran KAP dan Lama Hubungan Audit Terhadap Independensi Penampilan. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 14.1, 118-143.
- Pratama, B. C., Ahmad, Z. A., & Innayah, M. N. (2019). *Obedience Pressure, Professional Ethics, Attitude of Skepticism and Independency Towards Audit judgment*. *Journal of Accounting Science*, 2(2), 141.
- Priyoga, I., & Ayem, S. (2019). Pengaruh Tekanan Ketaatan, *Gender*, Kompleksitas Tugas, Independensi, dan Pengalaman Auditor Terhadap *Audit Judgment*. *Kajian Bisnis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha*, 27(1), 61-72.
- Purwatha, I. P. (2017). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, Pengalaman Kerja Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali. 8 (2).

- Putri, W. W. R., Sudradjat, S., & Jasmadeti, J. (2020). *Analysis Of Factors That Affect The Auditors' Audit Judgment (A Case Study At The Audit Board Of The Republic Of Indonesia BPK RI. Riset*, 2(1), 167-180.
- Raiyani, Ni Luh Kadek Puput dan I. D. G. Dharma Suputra. (2017). Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas Tugas, dan *Locus of control* Terhadap *Audit Judgment*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. ISSN: 2302-8556. Vol.6, No.3, Hal: 429-438.
- Riyantini, Kadek Evi., Sujana, Edy., Darmawan, Nyoman Ari Surya. (2017). Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Ketaatan dan Kompleksitas Tugas Terhadap *Audit Judgment*. *Jurnal Akuntansi Program S1*, Vol 2. No.1.
- SA Seksi 508 (PSA No. 29). Laporan Auditor Atas Laporan Keuangan Audit. <https://alengwee.files.wordpress.com/2011/10/sa-seksi-508.pdf>. Diakses pada tanggal 18 September 2020.
- Safi'i, Tri Alfian dan Prabowo Yudho Jayanto. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Audit Judgment*. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi. *Universitas Negeri Semarang*. AJJ 4 (4) (2015).
- Safitri, D. A. (2017). Pengaruh Tekanan Ketaatan, *Locus of control*, Kompleksitas Tugas Dan *Self efficacy* Terhadap *Audit Judgment* (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Surakarta Dan Semarang). *Skripsi Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Sari, D. I., & Ruhayat, E. (2017). Pengaruh *Locus of control*, Tekanan Ketaatan Dan Kompleksitas Tugas Terhadap *Audit judgment*. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 9(2), 23-34.
- Seldivininggar, A. (2018). Pengaruh Keahlian, Pengalaman Auditor, Kompleksitas Tugas, dan Tekanan Ketaatan terhadap *Audit Judgment*.
- Sembiring, Y. N. (2015). Peranan Pemeriksaan Keuangan (Auditing) Untuk Memenuhi Akuntabilitas. *Jurnal Ilmiah Research Sains*, 1(3), 69–81.
- Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), *Salemba Empat*: Jakarta, 2011.
- Sugiyono (2016). Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods). Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Tampubolon, L. (2018). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Pengetahuan, Dan Pengalaman Auditor Terhadap *Audit Judgment*. *InFestasi*, 14(2), 169-177.

- Udayana, E. A. U. (2017). Pengaruh Pengalaman Auditor, *Locus of control*, Dan Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan Pada *Audit Judgment*. *E-Jurnal Akuntansi*, 18, 327–357
- Upawita, K., & Pertiwi, C. (2017). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Independensi, Pengalaman Kerja, *Locus of control* Terhadap *Audit Judgment* Di Kap Bali. *E-Jurnal Akuntansi*, 19, 712–740.
- Wahidmurni. (2017). Ilmu, J., Masyarakat, K., Kesehatan, I. Pemaparan Metode Penelitian Kuantitatif.
- Widyakusuma, A., Sudarma, M., & Roekhudin, R. (2019). *The Effect of Professionalism and Experience on Audit Judgment with Task Complexity as a Moderating Variable*. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 6(2), 97-112.
- William, W., & Anton, A. (2019). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Pengalaman Auditor Dan Kompetensi Auditor Terhadap *Audit Judgment* (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekanbaru Dan Padang). *Bilancia : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 99-109.
- Yendrawati, R., & Mukti, D. K. (2018). Pengaruh *Gender*, Pengalaman Auditor, Kompleksitas Tugas, Tekanan Ketaatan, Kemampuan Kerja Dan Pengetahuan Auditor Terhadap *Audit Judgment*. *Ajie*, 4(1), 1–8.
- Yuliyana, S., & Waluyo, I. (2018). *The Effect Of Framing And Auditor Independence On The Audit Judgment*. *Jurnal Nominal*, VII(2), 33–46.