



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH INDEPENDENSI, *TASK COMPLEXITY*,
PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA DAN HUBUNGAN
DENGAN KLIEN TERHADAP *AUDIT JUDGEMENT* PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR**

SKRIPSI

Nurul Ayu Puspamurti

1702015127

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH INDEPENDENSI, *TASK COMPLEXITY*,
PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA DAN HUBUNGAN
DENGAN KLIEN TERHADAP *AUDIT JUDGEMENT* PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR**

SKRIPSI

Nurul Ayu Puspamurti

1702015127

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH INDEPENDENSI, *TASK COMPLEXITY*, PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA DAN HUBUNGAN DENGAN KLIEN TERHADAP *AUDIT JUDGEMENT* PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR”** 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 di kemudian hari penulisan 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, 24 Februari 2021



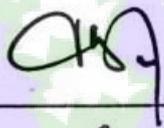
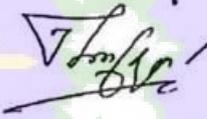
(Nurul Ayu Puspamurti)
NIM 1702015127

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH INDEPENDENSI, TASK COMPLEXITY, PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA DAN HUBUNGAN DENGAN KLIEN TERHADAP AUDIT JUDGEMENT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR**

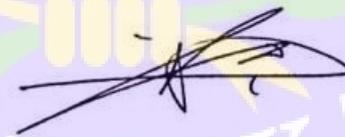
NAMA : **Nurul Ayu Puspamurti**
NIM : **1702015127**
PROGRAM STUDI : **Akuntansi**
TAHUN AKADEMIK : **2021**

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

Pembimbing I	Dr. Zulpahmi., S.E., M.Si	
Pembimbing II	Ahmad Sondjaya., S.E., M.Si	

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:

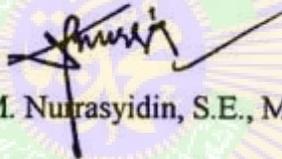
PENGARUH INDEPENDENSI, *TASK COMPLEXITY*, PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA DAN HUBUNGAN DENGAN KLIEN TERHADAP AUDIT JUDGEMENT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR

Yang disusun oleh:
Nurul Ayu Puspamurti
1702015127

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian keserjanaan strata – satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Prof. DR. HAMKA Pada tanggal: 24 Februari 2021

Tim Penguji:

Ketua, merangkap anggota:



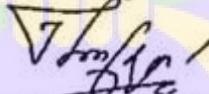
(M. Nurasyidin, S.E., M.Si)

Sekretaris, merangkap anggota:



(Herwin Kurniawan, S.E., M.Si)

Anggota:



(Ahmad Sondjaya., S.E., M.Si)

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 SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

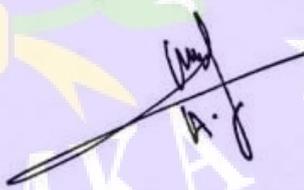
Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nurul Ayu Puspamurti
NIM : 1702015127
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Hak Bebas **Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“PENGARUH INDEPENDENSI, TASK COMPLEXITY, PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA DAN HUBUNGAN DENGAN KLIEN TERHADAP AUDIT JUDGEMENT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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 penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 24 Februari 2021
Yang menyatakan


(Nurul Ayu Puspamurti)

RINGKASAN

Nurul Ayu Puspamurti (1702015127)

PENGARUH INDEPENDENSI, TASK COMPLEXITY, PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA DAN HUBUNGAN DENGAN KLIEN TERHADAP AUDIT JUDGEMENT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TIMUR

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Kata Kunci : Independensi, *Task Complexity*, Pengalaman Auditor, Etika, Hubungan dengan Klien, *Audit Judgement*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh independensi, *task complexity*, pengalaman auditor, etika dan hubungan dengan klien terhadap *audit judgement* pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif. Pengumpulan data menggunakan teknik kuesioner. Populasi dari penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Timur. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 65 auditor. Teknik pengolahan data yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini diolah dengan menggunakan *software* SPSS 25.0 yang menunjukkan bahwa variabel *task complexity* dan hubungan dengan klien secara parsial berpengaruh terhadap *audit judgement*. Variabel independensi, pengalaman auditor dan etika secara parsial tidak berpengaruh terhadap *audit judgement*. Variabel independensi, *task complexity*, pengalaman auditor, etika dan hubungan dengan klien secara simultan berpengaruh terhadap *audit judgement*. Oleh karena itu, diharapkan seorang auditor dapat meningkatkan kemampuan dalam memahami tugas yang kompleks dan menjaga hubungan profesional yang baik dengan para klien untuk meningkatkan *audit judgement*.

ABSTRACT

Nurul Ayu Puspamurti (1702015127)

THE EFFECT OF INDEPENDENCE, TASK COMPLEXITY, AUDITOR EXPERIENCE, ETHICS AND CLIENT RELATIONSHIP TOWARDS AUDIT JUDGEMENT IN THE EAST JAKARTA REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT

The Thesis of Bachelor Degree Program. Accounting Major. Economical and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Keywords : Independence, Task Complexity, Auditor Experience, Ethics, Client Relationship, Audit Judgement

This study aims to determine the effect of independence, task complexity, auditor experience, ethics and client relationships on audit judgement at the East Jakarta Registered Public Accountant.

The method used in this research is quantitative research methods. Data collection using a questionnaire technique. The population of this study are auditors who work at the East Jakarta Registered Public Accountant. The sample used in this study amounted to 65 auditors. The data processing technique used is multiple linear regression analysis.

The results of this study were processed using SPSS 25.0 software, showing that the variable task complexity and client relationships partially affect the audit judgement. Variable independence, auditor experience and ethics partially do not affect audit judgement. Variable independence, task complexity, auditor experience, ethics and client relationships simultaneously affect the audit judgement. Therefore, it is hoped that an auditor can improve his ability to understand the complexity of the task and maintain good professional relationships with clients to improve audit judgement.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kesempatan, berkah dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Independensi, *Task Complexity*, Pengalaman Auditor, Etika dan Hubungan dengan Klien terhadap *Audit Judgement* pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur”**. Shalawat serta salam semoga selalu tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umat manusia menuju zaman yang cangguh ini. Ucapan terima kasih kepada orang tua, keluarga dan sahabat seperjuangan yang sudah memberikan semangat dan dukungannya selama penulis menempuh jenjang perguruan tinggi ini. Dalam menyusun skripsi ini, penulis memperoleh bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan kerendahan hati penulis ucapkan 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 dan selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktu untuk memberikan saran dan pengarahan sehingga laporan ini dapat terselesaikan.
3. Bapak Sumardi., S.E., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
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., MM, selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.SC, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

7. Bapak Ahmad Sondjaya., S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing II yang telah menyediakan waktu untuk memberikan saran dan pengarahan sehingga laporan ini dapat terselesaikan.
8. Dosen-dosen yang telah memberi bekal ilmu yang berguna selama penulis belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
9. Saya juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada orang tua, dan sahabat-sahabat dalam hal pemberian dukungan dan doa sehingga saya mampu menyelesaikan laporan ini.

Akhir kata, peneliti memohon maaf jika dalam penelitian skripsi ini terdapat banyak kesalahan yang tidak disadari. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, 24 Februari 2021



Nurul Ayu Puspamurti
NIM 1702015127

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
RINGKASAN	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	9
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	9
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	10
1.2.3 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	12
2.2 Telaah Pustaka.....	33
2.2.1 Teori Atribusi.....	33
2.2.2 Sistem Pengendalian Mutu KAP.....	34
2.2.3 Audit.....	35
2.2.4 Audit judgement.....	47
2.2.5 Independensi	49

2.2.6 <i>Task Complexity</i>	51
2.2.7 <i>Pengalaman Audit</i>	52
2.2.8 <i>Etika</i>	54
2.2.9 <i>Hubungan dengan Klien</i>	56
2.3 <i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	58
2.3.1 <i>Pengaruh Independensi Terhadap Audit Judgement</i>	58
2.3.2 <i>Pengaruh Task Complexity Terhadap Audit Judgement</i>	59
2.3.3 <i>Pengaruh Pengalaman Terhadap Audit Judgement</i>	60
2.3.4 <i>Pengaruh Etika Terhadap Audit Judgement</i>	61
2.3.5 <i>Pengaruh Hubungan dengan Klien Terhadap Audit Judgement</i>	61
2.3.6 <i>Pengaruh Independensi, Task Complexity, Pengalaman, Etika dan Hubungan dengan Klien Terhadap Audit Judgement</i>	62
2.4 <i>Rumusan Hipotesis</i>	63
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	66
3.1 <i>Metode Penelitian</i>	66
3.2 <i>Operasionalisasi Variabel</i>	66
3.2.1 <i>Variabel Independen</i>	66
3.2.2 <i>Variabel Dependen</i>	69
3.3 <i>Populasi dan Sampel Penelitian</i>	71
3.3.1 <i>Populasi</i>	71
3.3.2 <i>Sampel</i>	74
3.4 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	75
3.4.1 <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	75
3.4.2 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	75
3.5 <i>Teknik Pengolahan Data dan Analisis Data</i>	76
3.5.1 <i>Uji Kualitas Data</i>	76
3.5.2 <i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	76

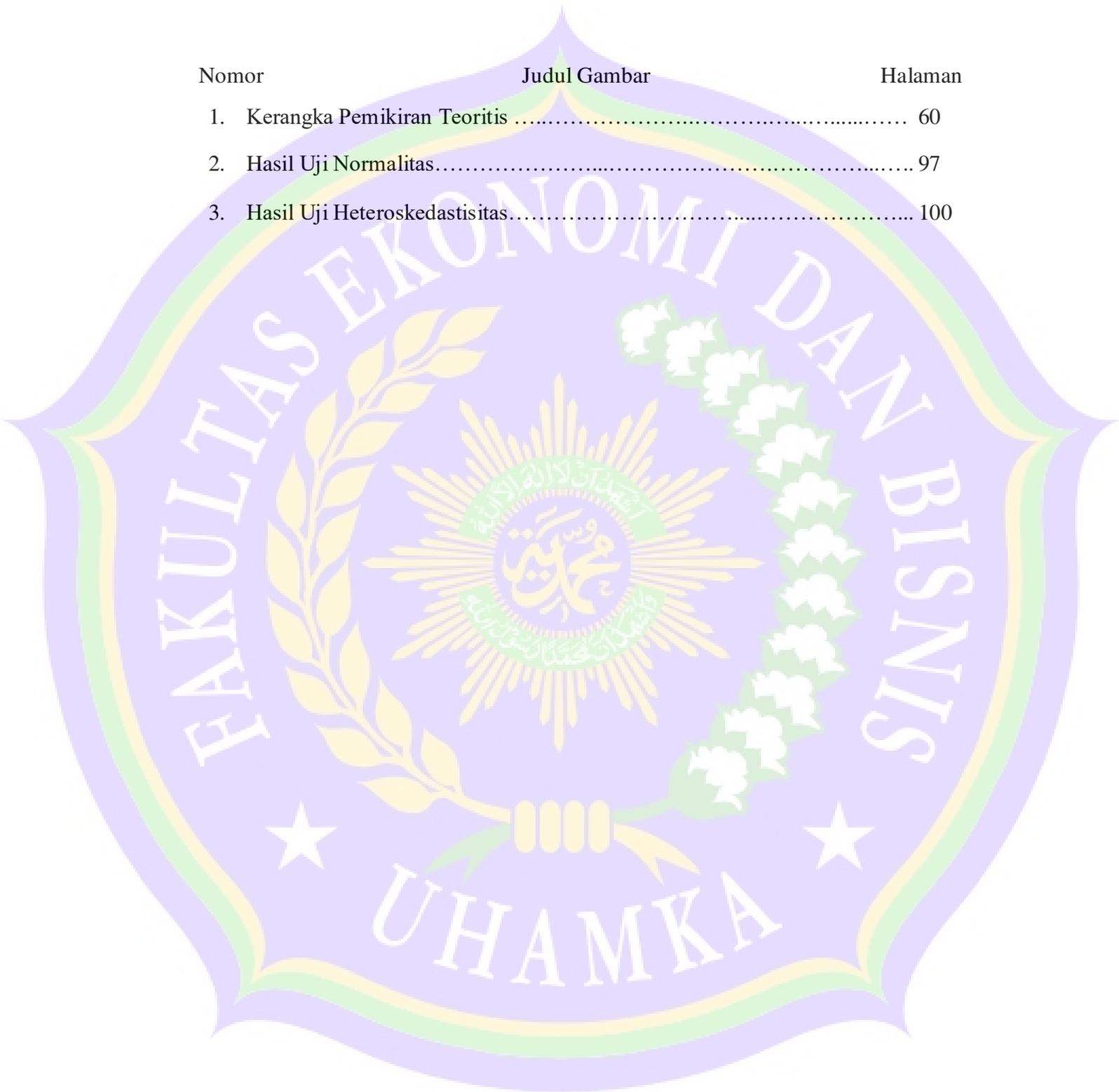
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	77
3.5.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	78
3.5.5 Uji Hipotesis	80
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	83
4.1 Gambaran dan Penelitian	83
4.2 Data Kuesioner	84
4.2.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	85
4.2.2 Data Responden.....	86
4.3 Analisis Data	88
4.3.1 Uji Kualitas Data.....	88
4.3.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	93
4.3.3 Uji Asumsi Klasik	95
4.3.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	100
4.3.5 Uji Hipotesis	101
4.4 Pembahasan Umum.....	106
4.4.1 Independensi terhadap Audit Judgement	106
4.4.2 Task Complexity terhadap Audit Judgement	107
4.4.3 Pengalaman Auditor terhadap Audit Judgement	107
4.4.4 Etika terhadap Audit Judgement	108
4.4.5 Hubungan dengan Klien terhadap Audit Judgement	108
4.4.6 Independensi, Task Complexity, Pengalaman Auditor, Etika dan Hubungan dengan Klien terhadap Audit Judgement	108
BAB V PENUTUP	110
5.1 Kesimpulan	110
5.2 Saran-Saran.....	111
DAFTAR PUSTAKA	113
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul Tabel	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	24
2.	Operasional Variabel Penelitian.....	70
3.	Jumlah Auditor di Kantor Akuntan Publik (KAP) Jakarta Timur.....	73
4.	Skor Nilai Skala <i>Likert</i>	76
5.	Data Sampel Kantor Akuntan Publik.....	85
6.	Tingkat Pengiriman & Pengembalian Kuesioner.....	87
7.	Data Responden.....	88
8.	Hasil Uji Validitas Variabel Independensi.....	90
9.	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Task Complexity</i>	90
10.	Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman Auditor.....	91
11.	Hasil Uji Validitas Variabel Etika.....	92
12.	Hasil Uji Validitas Variabel Hubungan dengan Klien.....	92
13.	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Audit Judgement</i>	93
14.	Hasil Uji Reliabilitas.....	94
15.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	95
16.	Hasil Uji Normalitas.....	98
17.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	99
18.	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	101
19.	Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	103
20.	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	105
21.	Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	106

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul Gambar	Halaman
1.	Kerangka Pemikiran Teoritis	60
2.	Hasil Uji Normalitas.....	97
3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	100



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Surat Permohonan Riset.....	1/38
2.	Kuesioner Penelitian.....	2/38
3.	Tabulasi Jawaban Responden.....	7/38
4.	Hasil <i>Output SPSS Versi 25.0</i>	19/38
5.	Tabel r.....	29/38
6.	Tabel t.....	30/38
7.	Tabel F.....	31/38
8.	Surat Keterangan Penelitian.....	34/38
9.	Catatan Konsultasi Skripsi.....	39/38

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Di situasi pandemi Covid-19 seperti sekarang ini, tentu banyak bidang kehidupan yang menjadi terganggu, terutama di bidang ekonomi. Banyak perusahaan dan bisnis-bisnis di Indonesia bahkan di seluruh dunia yang turut terkena dampak pandemi Covid-19 ini. Keuangan yang tidak stabil menjadi salah satu masalah utamanya. Maka dari itu, tiap perusahaan diharuskan untuk mengelola keuangannya secara tepat dan efektif. Cara yang paling awal adalah dengan memiliki laporan keuangan yang relevan, sehingga dapat dipakai oleh pihak internal perusahaan maupun pihak eksternal perusahaan untuk menentukan sebuah keputusan.

Sebuah laporan keuangan yang tepat haruslah disusun oleh orang-orang yang memang ahli di bidangnya dan didukung dengan bukti-bukti serta perhitungan yang akurat. Karena jika tidak, maka laporan keuangan dan informasi yang tersaji di dalamnya akan tidak tepat dan tidak bisa dijadikan acuan sebagai dasar pengambilan keputusan. Dalam menjaga kualitas laporan keuangan sebuah perusahaan, diperlukan adanya audit berkala. Biasanya dilakukan per-periode laporan keuangan. Disamping audit internal, audit oleh pihak eksternal seperti akuntan publik juga tak kalah penting untuk dilakukan.

Audit oleh akuntan publik atau auditor dilakukan guna memastikan bahwa laporan keuangan yang dihasilkan perusahaan yang di audit sudah tepat dan tidak

ada kesalahan di dalamnya secara netral dan tidak memihak kepada siapa pun, hal ini juga untuk menghindari kecurangan. Menurut (Wiratama dan Budiarta, 2015) jasa akuntan publik sering kali digunakan oleh pihak luar perusahaan untuk memberikan penilaian atas kinerja perusahaan melalui pemeriksaan laporan keuangan perusahaan tersebut.

Menurut UU No. 5 Tahun 2011 tentang Akuntan publik, menyebutkan bahwa Profesi Akuntan Publik adalah suatu profesi jasa yang digunakan oleh publik sebagai salah satu pertimbangan penting dalam pengambilan keputusan sebagaimana yang telah diatur dalam Undang-undang ini. Sedangkan Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan badan usaha yang didirikan sebagai wadah bagi Akuntan Publik berdasarkan peraturan perundang-undangan serta mendapatkan izin usaha yang telah diatur dalam UU ini. Masyarakat memberikan kepercayaan terhadap profesi akuntan publik atau auditor. Kepercayaan ini mengacu pada kinerja seorang auditor yang independen dalam membuat opini audit dari suatu laporan yang telah diperiksa (Gyer, Delamat & Ubaidillah, 2018).

Pemeriksaan keuangan atau yang biasa disebut audit merupakan salah satu cabang yang dipelajari dalam ilmu akuntansi. Audit memiliki arti proses dalam pemeriksaan laporan keuangan untuk menentukan opini audit yang nantinya akan digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan. Menurut (Sembiring, 2015) dalam jurnalnya yang berjudul peranan *auditing* untuk memenuhi akuntabilitas, audit merupakan alat manajemen yang akan digunakan untuk memverifikasi bukti transaksi ekonomi, untuk menilai seberapa berhasil proses telah dilaksanakan,

untuk menilai efektivitas pencapaian target yang telah ditetapkan. Orang yang melakukan audit disebut sebagai seorang auditor.

Audit dilakukan guna mengetahui apakah laporan keuangan yang dihasilkan suatu perusahaan berjalan sesuai dengan standar-standar yang sudah ditentukan atau tidak. Dalam kata lain, dengan dilakukannya audit maka dapat diketahui segala kesalahan yang ada didalam sebuah laporan keuangan, baik kesalahan tersebut terjadi secara tidak sengaja maupun secara sengaja (terdapat kecurangan). Audit juga dapat berfungsi untuk memastikan kebenaran keberadaan aset dan kewajiban perusahaan. Opini audit yang dihasilkan oleh seorang auditor biasanya telah melalui proses *audit judgement* terlebih dahulu.

Audit judgement merupakan proses atau cara pandang seorang auditor dalam mempertimbangkan opini yang akan diberikan terhadap keadaan sebuah laporan keuangan yang telah diperiksanya. Menurut (Fitriana, Kamaliah dan Susilatri, 2014) *audit judgement* adalah suatu pertimbangan yang mempengaruhi dokumentasi bukti dan keputusan pendapat yang dibuat oleh auditor. *Audit judgement* merupakan pendapat seseorang atau cara pandang auditor dalam menanggapi informasi yang mempengaruhi bukti-bukti serta pengambilan keputusan pendapat auditor atas laporan keuangan perusahaan mengenai suatu situasi yang ada (Gracea, Kalangi dan Rondonuwu, 2017). *Audit judgement* ditentukan berdasarkan hasil pemeriksaan yang telah dilakukan.

Seorang auditor diharuskan memberikan *judgement* yang benar-benarnya, karena jika tidak, maka kantor akuntan yang menaungi Auditor tersebut,

perusahaan yang di audit, dan auditor itu sendiri dapat mengalami kerugian baik materi maupun non-material; sanksi, reputasi buruk, dll.

Melansir dari salah satu web terpercaya yakni www.cnnindonesia.com sebagai contoh yaitu kasus audit PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk (GIAA) di tahun 2019. Kasner, seorang auditor yang ditugaskan mengaudit laporan keuangan PT Garuda Indonesia, dinilai melakukan pelanggaran cukup berat yang berpotensi berdampak signifikan terhadap opini laporan auditor independen. Kasner dikatakan belum sepenuhnya mendapatkan bukti audit yang cukup dan tepat untuk menilai yang sesuai dengan substansi transaksi dari perjanjian yang melandasi transaksi tersebut. Hal ini melanggar standar audit 500. Sementara itu, untuk KAP yang bersangkutan dikenakan peringatan tertulis dengan disertai kewajiban untuk memperbaiki sistem pengendalian mutu KAP.

Terkait kasus tersebut, auditor yang bersangkutan dikenakan pembekuan izin auditor atas laporan keuangan yang berlaku 27 Juli 2019. Kasus tersebut membuktikan bahwa masih banyak pelanggaran yang dilakukan oleh Akuntan atau Auditor. Hal ini bisa disebabkan karena faktor-faktor yang mempengaruhi *audit judgement* tidak terpenuhi dengan baik. *Audit judgement* dipengaruhi oleh hal-hal dari dalam diri seorang auditor. Namun beberapa faktor dari luar juga sedikit banyaknya mendukung atau bahkan mempersulit proses *audit judgement* tersebut.

Misalnya, kompleksitas tugas, kualitas sistem pengendalian perusahaan yang diperiksa, independensi, standar audit, etika, hubungan dengan klien, *audit tenure*, pengalaman auditor, bukti-bukti transaksi, *locus of control*, dll. Dalam penelitian

kali ini yang akan dibahas yaitu independensi, kompleksitas tugas, pengalaman auditor, etika dan hubungan dengan klien.

Menurut (Pertiwi dan Budiarta, 2017) independensi adalah sikap yang tidak bergantung dan dikontrol oleh pihak lain. Independensi adalah sikap mental yang bebas dari pengaruh dalam setiap pelaksanaan tugas yang bertentangan dengan prinsip integritas dan objektivitas (Komalasari dan Hernawati, 2015). Independensi merupakan sikap netral seorang auditor dimana seorang auditor dituntut untuk objektif dalam melaksanakan tugas auditnya.

Independensi yang semakin tinggi pada auditor akan semakin meningkatkan kinerjanya dalam mengaudit menjadi lebih baik dan tepat sehingga menghasilkan *audit judgement* yang akurat, hal ini disebabkan auditor bekerja tanpa ada pengaruh dan tekanan dari pihak manapun sehingga informasi yang diperoleh sesuai dengan fakta. Sebaliknya semakin rendah independensi auditor dapat menghasilkan *audit judgement* yang rendah. Sikap independensi yang tidak dijaga auditor akan menghasilkan laporan audit yang tidak sesuai dengan keadaan sesungguhnya.

Pernyataan tersebut didukung oleh penelitian (Oktaviana dan Sari, 2018), (Pertiwi dan Budiarta, 2017), (Komalasari dan Hernawati, 2015), (Jayanti, 2017), (Noor, Pujianti, dan Hamun, 2019), (Armanda dan Ubaidillah, 2014) dan (Bima, Zulfikar dan Maulidia, 2018). Namun menurut (Yuliana dan Waluyo, 2018) dan (Azizah dan Pratono, 2020) independensi tidak berpengaruh terhadap *audit judgement*.

Task complexity merupakan suatu dampak yang disebabkan oleh sebuah tugas yang membingungkan, tidak terstruktur dan sulit untuk dipahami sehingga seorang auditor kesulitan untuk memberikan penilaian (Seldivianinggar, 2018). Kompleksitas tugas juga diartikan sebagai kerumitan ataupun banyaknya tugas yang beragam, terdiri atas bagian-bagian yang banyak, berbeda-beda dan saling terkait satu sama lain (Safitri, 2017)

Pada saat melakukan pemeriksaan dalam suatu bukti maka harus adanya informasi dan bukti yang diperlukan pemeriksa untuk melakukan audit dan mendukung laporan audit. Tugas-tugas yang dianggap membingungkan, informasi yang tidak relevan, tidak terstruktur dengan baik, serta tidak terdapat opsi lain yang bisa didefinisikan, hal tersebut menyebabkan informasi sulit didapatkan dan hasil olahannya susah bahkan tidak bisa diduga. Auditor dapat merasa bahwa tugas audit yang dihadapinya merupakan tugas yang kompleks sehingga auditor mengalami kesulitan dalam melakukan tugas dan tidak dapat membuat judgment yang tepat dan profesional. Akibatnya *judgement* yang diambil oleh auditor tersebut menjadi tidak sesuai dengan bukti yang diperoleh (Putri, 2015).

Hasil penelitian (Seldivianinggar, 2018) menunjukkan bahwa kompleksitas tugas tidak berpengaruh terhadap *audit judgement*. Hal tersebut dikarenakan seorang auditor yang menjadi responden dalam melaksanakan tugasnya tidak mengalami kesulitan dengan adanya tugas-tugas yang kompleks dan rumit untuk dihadapi. Para auditor yang mengetahui dengan jelas pekerjaan mana saja yang akan dilakukannya dalam pekerjaan mengaudit, karena mereka telah memiliki pedoman teknis dan parameter yang jelas mengenai lingkup pekerjaan yang

diselesaikan. Sehingga tinggi rendahnya kompleksitas tugas tidak mempengaruhi *judgement* yang dihasilkan.

Hasil ini sejalan dengan penelitian (Safi'i dan Jayanto, 2015), (Safitri, 2017) dan (Gracea, Kalangi dan Rondonuwu, 2017) yang dalam hasilnya ditemukan bahwa tidak ada pengaruh antara kompleksitas tugas terhadap *audit judgement*. Tetapi penelitian tersebut tidak didukung oleh penelitian (Yendrawati dan Mukti, 2015), (Ariyantini *et al*, 2014), (Jayanti, 2017), (Komalasari dan Hernawati, 2015), (Fachrurrozie, 2017), (Putra dan Rani, 2016), (Fitriana, Kamaliah dan Susilatri, 2014) dan (Sanusi *et al*, 2018) yang menyatakan bahwa kompleksitas tugas berpengaruh terhadap *audit judgement*.

Menurut (Yendrawati dan Mukti, 2015) pengalaman adalah keseluruhan pelajaran yang dipetik oleh seseorang dari peristiwa-peristiwa yang dialami dalam perjalanan hidupnya. Pengalaman juga dapat diartikan sebagai peristiwa yang telah dialami seseorang dan apabila dialami secara berulang maka seseorang itu akan semakin terbiasa dengan peristiwa tersebut. Pengalaman yang dimiliki seorang auditor akan membuat auditor tersebut melakukan lebih sedikit kesalahan. Pengalaman memungkinkan seseorang membuat suatu pekerjaan dan hasil yang lebih baik (Nugraha dan Januarti, 2015). Dengan jam terbang yang dimilikinya, seorang auditor akan terus mengambil pelajaran dalam setiap tugas audit yang dihadapi (Monica, 2018).

Riset yang dilakukan (Yendrawati dan Mukti, 2015), (Christanti dan Dwirandra, 2017), (Jayanti, 2017), (Seldivianingar, 2018), menunjukkan terdapat pengaruh antara pengalaman auditor terhadap *audit judgement*, begitu pula

dengan hasil penelitian (Pertiwi dan Budiarta, 2017), (Fachrurrozie, 2017), (Oktaviana dan Sari, 2018), (Raiyani dan Saputra, 2014), (Armanda dan Ubaidillah, 2014), (Sari, 2016) dan (Noor, Pujianti, dan Hamun, 2019). Seorang auditor akan memberikan penilaian yang semakin akurat jika didasari pengalaman dalam mengaudit yang baik.

Hasil-hasil penelitian tersebut tidak menunjukkan hasil yang sejalan dengan penelitian (Monica, 2018), (Yustrianthe, 2015), (Kurnia, 2015) dan (Putra dan Rani, 2016) yang mengatakan pengalaman auditor tidak memiliki pengaruh terhadap *audit judgement*.

Menurut (Armanda dan Ubaidillah, 2014) etika adalah nilai-nilai atau aturan-aturan tingkah laku yang diterima dan digunakan oleh organisasi profesi akuntan. Etika sebagai pemikiran dan pertimbangan moral memberikan dasar bagi seseorang maupun sebuah komunitas dalam melakukan suatu tindakan. Hasil penelitian (Armanda dan Ubaidillah, 2014) menunjukkan bahwa etika tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit judgement*. Hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Jayanti, 2017). Sedangkan hasil penelitian (Handani, Zirman dan Anisma, 2014) dan (Bima, Zulfikar dan Maulidia, 2018) menyatakan bahwa etika berpengaruh terhadap *audit judgement*.

Guna kepentingan audit, maka auditor berusaha mengumpulkan bukti-bukti yang melibatkan klien, dan hal tersebut berarti terdapat interaksi antara klien dan auditor. Klien dengan auditor yang sudah lama menjalin kerjasama dibidang auditing mungkin merasa sulit untuk berpindah KAP karena klien telah membangun hubungan baik dan kepercayaan terhadap KAP yang ditunjuknya. Di

sisi lain, klien dengan kepemilikan auditor yang masa kerjasamanya lebih pendek juga sedikit kemungkinan untuk beralih auditor ataupun KAP mungkin klien memandang ini dari segi cost (Fitriana, Kamaliah dan Susilatri, 2014).

Hubungan dengan klien yang dimaksudkan yaitu untuk penugasan-penugasan yang diberikan oleh perusahaan kepada satu KAP. Lamanya KAP yang mengaudit perusahaan diukur dalam tahun (Fitriana, Kamaliah dan Susilatri, 2014). Penelitian ini memberikan hasil bahwa hubungan dengan klien berpengaruh terhadap *audit judgement*.

Dari latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka penelitian ini diberi judul **“Pengaruh Independensi, *Task complexity*, Pengalaman Auditor, Etika dan Hubungan dengan Klien terhadap *Audit judgement* pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian, peneliti mengidentifikasi masalah sebagai berikut:

1. Apakah terdapat pengaruh secara parsial independensi terhadap *audit judgement*?
2. Apakah terdapat pengaruh secara parsial *task complexity* terhadap *audit judgement*?
3. Apakah terdapat pengaruh secara parsial pengalaman auditor terhadap *audit judgement*?
4. Apakah terdapat pengaruh secara parsial etika terhadap *audit judgement*?

5. Apakah terdapat pengaruh secara parsial hubungan dengan klien terhadap *audit judgement*?
6. Apakah secara simultan independensi, *task complexity*, pengalaman auditor, etika dan hubungan dengan klien berpengaruh terhadap *audit judgement*?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan identifikasi masalah diatas, serta keterbatasan waktu, biaya, dll, penelitian ini dibatasi hanya benar-benar sesuai pokok bahasannya saja, yaitu “Pengaruh Independensi, *Task complexity*, Pengalaman Auditor, Etika dan Hubungan dengan Klien terhadap *Audit judgement* pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur”.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, identifikasi masalah, dan pembatasan masalah diatas, maka perumusan masalah penelitian ini sebagai berikut : “Bagaimanakah Pengaruh Independensi, *Task complexity*, Pengalaman Auditor, Etika dan Hubungan dengan Klien terhadap *Audit judgement* pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur?”

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang, identifikasi masalah, pembatasan masalah, dan perumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui apakah pengaruh secara parsial independensi terhadap *audit judgement* pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur.
2. Untuk mengetahui apakah pengaruh secara parsial *task complexity* terhadap *audit judgement* pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur.

3. Untuk mengetahui apakah pengaruh secara parsial pengalaman auditor terhadap *audit judgement* pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur.
4. Untuk mengetahui apakah pengaruh secara parsial etika terhadap *audit judgement* pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur.
5. Untuk mengetahui apakah pengaruh secara parsial hubungan dengan klien terhadap *audit judgement* pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur.
6. Untuk mengetahui apakah pengaruh secara simultan independensi, *task complexity*, pengalaman auditor, etika dan hubungan dengan klien terhadap *Audit judgement* pada Kantor Akuntan Publik Jakarta Timur.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan latar belakang, identifikasi masalah, pembatasan masalah, rumusan masalah, dan tujuan penelitian, maka penelitian ini memiliki manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Akademik

Diharapkan dapat memberikan wawasan yang berkaitan dengan independensi, *task complexity*, pengalaman auditor, etika, hubungan dengan klien dan *audit judgement*.

2. Manfaat Praktis

Diharapkan dapat memberikan manfaat yakni digunakan sebagai bahan pertimbangan serta masukan bagi para pelaku ekonomi, khususnya seorang auditor.

DAFTAR PUSTAKA

- Adriana, A. (2019). Pengaruh Etika Profesi Auditor, Independensi Auditor Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Wilayah Bandung) (Doctoral dissertation, Universitas Komputer Indonesia).
- Alamri, F., Nangoi, G. B., & Tinangon, J. (2017). Pengaruh Keahlian, Pengalaman, Kompleksitas Tugas dan Independensi terhadap *Audit Judgement* pada Inspektorat Provinsi Gorontalo. *Jurnal EMBA. Universitas Sam Ratulangi*, 5(2), 593–601.
- Anugerah, R., & Akbar, S. H. (2014). Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas Tugas dan Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi (Media Riset Akuntansi & Keuangan)*, 2(2), 139-148.
- Arens, Alvin A. (2015). *Auditing Jasa Assurance*. Jakarta : Erlangga
- Ariyantini, Kadek Evi, Edy Sujana, dan Nyoman Ari Surya Darmawan. (2014). Pengaruh Pengalaman Auditor, Tekanan Ketaatan, dan Kompleksitas Tugas Terhadap *Audit Judgement* (Studi Empiris pada BPKP Perwakilan Provinsi Bali). *E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, Vol.2, No.1.
- Armanda, R., & Ubaidillah, U. (2014). Pengaruh Etika Profesi, Pengetahuan, Pengalaman, Dan Independensi Terhadap Auditor Judgement Pada Badan Pemeriksa Keuangan (Bpk) Perwakilan Sumatera Selatan. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya*, 12(2), 75–90. <https://doi.org/10.29259/jmbs.v12i2.3142>
- Astuti, W. A., & Resa, F. (2017). Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Audit Judgment. *Jurnal Riset Akuntansi*, IX(2), 1–17.
- Auditor, P. K., Auditor, P., Kompleksitas, D. A. N., Judgment, T. A., Study, C., Bpk, A., ... Ekonomi, F. (2017). Pengaruh Keahlian Auditor, Pengetahuan Auditor dan Kompleksitas Tugas terhadap *Audit Judgement* (Studi Kasus Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Utara). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 5(2), 2627–2636.
- Azizah, N. D. J., & Pratono, R. (2020). Pengaruh Locus Of Control, Independensi, Kompleksitas Tugas, Dan Gender Terhadap Audit Judgement (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya). *Liability*, 02(1), 106–126.
- Drupadi, Made Julia dan I Putu Sudana. (2015). Pengaruh Keahlian Auditor, Tekanan Ketaatan Dan Independensi Pada *Audit Judgement*. ISSN: 2302-8556. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana: Bali.
- Effendi, A. R. (2016). Pengaruh *Time Budget Pressure* dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit (Survey pada 3 di KAP Kota Bandung) (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unpas).

- Erfiansyah, E., & Rustandi, R. (2018). Analisis Manfaat Audit Ditinjau dari Perspektif Klien Audit. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*. 68-83.
- Fachrurrozie, A. (2017). Pengaruh Pengalaman Auditor, Lingkungan Etika, Kompleksitas Tugas, dan Tekanan Ketaatan Terhadap *Audit Judgement*.
- Fauji, L., Sudarma, M., & Achsin, M. (2015). Penerapan Sistem Pengendalian Mutu dalam Meningkatkan Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*. <https://doi.org/10.18202/jamal.2015.04.6005>.
- 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.
- Gyer, S. D., Delamat, H., & Ubaidillah, U. (2018). Pengaruh Independensi Auditor, Pengalaman Kerja Auditor, Kompleksitas Audit, Time Budgetpressure, dan Due Professionalcare Terhadap kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Palembang). *Akuntabilitas*, 12(1), 29-40.
- Handani Rachmat, Zirman dan Yuneita Anisma. (2014). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Independensi, Kompleksitas Tugas Dan Etika terhadap *Audit Judgement*. *JOM FEKON*. Vol.1, No.2.
- Haryadi, T. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 1(2), 49.
- Herawati, T., & Selfia, S. S. (2019). Tinjauan Indikator Kualitas Audit. *Prosiding FRIMA (Festival Riset Ilmiah Manajemen dan Akuntansi)*, (2), 122-126.
- Hery. (2017). *Auditing dan Asuransi*. Jakarta. Grasindo.
- IAI-KAP dan AP. (2020). *Directory*. Jakarta: IAI KAP. Diakses tanggal 27 September 2020
- Ismail, F. F., & Sudarmadi, D. (2019). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Karyawan PT. Beton Elemen Persada. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3(1), 1–13.
- Jayanti, Dwi (2017). Pengaruh Independensi, Pengalaman, Kompleksitas Tugas, Tekanan Ketaatan dan Etika Auditor terhadap *Audit Judgement* (Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Se-Eks Karesidenan Surakarta).
- Jusuf, Al Haryono. (2014). *Dasar-Dasar Akuntansi*. Jilid 1, edisi 7. STIE YKPN.
- Kamaliah, & Susilastri. (2014). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Ketaatan, Tingkat Senioritas Auditor, Keahlian Auditor, dan Hubungan dengan Klien terhadap *Audit Judgement*. *JOM FEKON Vol.1 No.2 Oktober 2014*

- Komalasari, R., & Hernawati, E. (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas, Pengalaman Kerja dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit.
- Lesmana, Rudi dan Nera Marinda Machdar. (2015). Pengaruh Profesionalisme Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas audit. *Kalbisocio*. Vol. 2, No. 1, Februari.
- Limen, M. M. P., Karamoy, H., & Gamaliel, H. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Judgement* Pada Auditor. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 224–230.
- Menteri Keuangan, 2003, Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 jo 359/KMK.06/2003 tentang “Jasa Akuntan Publik”, Jakarta.
- MN Rochman, R Andini, A Oemar. (2016). Pengaruh *Pressure*, Risiko Audit, Materialitas, Prosedur *Review*, dan Kontrol Kualitas *Locus of control* serta Komitmen - *Journal Of Accounting*, - 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 judgement*
- Mulyadi. (2014). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Jakarta Selatan: Salemba Empat
- Murtadha, I. A. (2018). Pengaruh *Gender*, Anggaran Waktu dan Pengalaman Auditor terhadap *Audit Judgement* (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) di Sumatra Barat). *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, (1), 9.
- Naslmosavi, S., Sofian, S., Saat, M. M., & Jahanzeb, A. (2015). 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 Judgement*. *Mega Aktiva: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 8(2), 100.
- Nugraha, A. P., & Januarti, H. I. (2015). Pengaruh Gender , Pengalaman , Keahlian Auditor Dan Tekanan Ketaatan Terhadap Auditor Judgement Moderasi Pada Bpk Ri Jawa Tengah. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 1–11.

- Oktaviana, M. A., & Ratna Sari, M. M. (2018). Pengaruh Pengalaman Audit, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Independensi Dan *Audit Tenure* Pada *Audit Judgement*. *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.
- Pektra, Stacia dan Ratnawati Kurnia. (2015). Pengaruh *Gender*, Kompleksitas Tugas, Tekanan Ketaatan, Pengalaman Auditor Terhadap *Audit Judgement*. *Ultima Accounting Vol 7. No.1. Juni 2015*. Universitas Multimedia Nusantara.
- 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. (2016). 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 judgement*. *Journal of Accounting Science*, 2(2), 141.
- Putra, A. M. T., & Rani, P. (2016). Pengaruh *Gender*, Kompleksitas Tugas, Pengalaman Auditor dan Kompetensi Profesional terhadap *Audit Judgement* (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Wilayah DKI Jakarta dan Tangerang Periode 2016). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 200–220.
- Putri, F. P. (2016). Pengaruh Pengetahuan Auditor, Pengalaman Auditor, Kompleksitas Tugas, *Locuf of Control*, dan Tekanan Ketaatan terhadap *Audit Judgment*. Faculty of Economics Riau University,. *JOMFekom*, 4(1), 1960–1970.
- Raiyani, Ni Luh Kadek Puput dan I. D. G. Dharma Suputra. (2014). Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas Tugas, dan *Locus of control* Terhadap *Audit Judgement*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. ISSN: 2302-8556. Vol.6, No.3, Hal: 429-438.
- SA Seksi 508 (PSA No. 29). Laporan Auditor Atas Laporan Keuangan Auditan. <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. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Audit Judgement*. 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 Judgement* (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Surakarta Dan Semarang). *Skripsi Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Sari, I. P. (2016). Pengaruh *Gender*, Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, Pengalaman Auditor, Pengetahuan Auditor dan Kompleksitas Dokumen Audit terhadap *Audit Judgement*.
- Saud, I. M., Heriyanto, E., & Suryanto, R. (2018). Determinan Audit judgment Auditor Pemerintah pada Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Studi pada Badan Pemeriksaan Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Tengah dan Badan Pemeriksaan Keuangan Perwakilan Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 5(2), 195–208. <https://doi.org/10.24815/jdab.v5i2.10862>
- SE.AK, M. (2014). Pengaruh Keahlian Audit, Konflik Peran Dan Kompleksitas Tugas Terhadap *Audit Judgement* (Studi Kasus Pada Inspektorat Pemerintah Kabupaten Gianyar Dan Kabupaten Bangli). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi SI)*, 2(1).
- Seldivininggar, A. (2018). Pengaruh Keahlian, Pengalaman Auditor, Kompleksitas Tugas, dan Tekanan Ketaatan terhadap *Audit Judgement*.
- 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 (2015). 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.
- Tandiontong, M. (2016). Kualitas audit dan pengukurannya. Bandung: Alfabeta
- Tjahjono, M. E. S., & Adawiyah, D. R. (2019). Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor di Inspektorat Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 253. <https://doi.org/10.35448/jrat.v12i2.6165>
- Udayana, E. A. U. (2017). Pengaruh Pengalaman Auditor, *Locus of control*, Dan Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan Pada *Audit Judgement*. *E-Jurnal Akuntansi*, 18, 327–357.

- Upawita, K., & Pertiwi, C. (2017). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Independensi, Pengalaman Kerja, *Locus of control* Terhadap *Audit Judgement* Di Kap Bali. *E-Jurnal Akuntansi*, 19, 712–740.
- Wahidmurni. (2017). Ilmu, J., Masyarakat, K., Kesehatan, I. Pemaparan Metode Penelitian Kuantitatif.
- Wiratama, W. J., & Budiarta, K. (2015). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 91-106.
- Wisanggeni, A., & Ghozali, I. (2017). Pengaruh Auditor *Relationship* terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2011). 6(1), 1–14.
- Yendrawati, R., & Mukti, D. K. (2015). Pengaruh *Gender*, Pengalaman Auditor, Kompleksitas Tugas, Tekanan Ketaatan, Kemampuan Kerja Dan Pengetahuan Auditor Terhadap *Audit Judgement*. *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.
- <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190628124946-92-407304/kemenkeu-beberkan-tiga-kelalaian-auditor-garuda-indonesia>. Diakses pada tanggal 28 Juli 2020