

**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI,
DAN KEAHLIAN AUDIT TERHADAP *AUDIT JUDGMENT*
PADA BPK RI PERWAKILAN SUMATERA UTARA**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Laura Theresia Tamba

NPM: 17 04 23689

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2021

SKRIPSI
PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI,
DAN KEAHLIAN AUDIT TERHADAP *AUDIT JUDGMENT*
PADA BPK RI PERWAKILAN SUMATERA UTARA

Disusun Oleh:

Laura Theresia Tamba

NPM: 17 04 23689

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.

09 Agustus 2021



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 1041/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 2 September 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. A. Yani Ardiati, SE., M.Si. (Ketua Penguji)
2. Dr. Nuritomo, M.Acc. (Anggota)
3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Laura Theresia Tamba

NPM : 170423689

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Laura Theresia Tamba telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
FISNIS DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI, DAN
KEAHLIAN AUDIT TERHADAP *AUDIT JUDGMENT*
PADA BPK RI PERWAKILAN SUMATERA UTARA**

benar-benar hasil karya saya dengan arahan dosen pembimbing. Pernyataan, ide, maupun kutipan, baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dicantumkan dalam catatan penulis dan daftar pustaka di bagian akhir skripsi ini. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Pematangsiantar, 09 Agustus 2021

Yang menyatakan



Laura Theresia Tamba

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan karunia yang telah diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, dan Keahlian Audit Terhadap *Audit Judgment* Pada BPK RI Perwakilan Sumatera Utara”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) dari Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses penulisan skripsi, penulis mendapatkan bimbingan, dukungan serta doa dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberikan berkat dan rahmat kepada penulis.
2. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M. Acc. selaku dosen pembimbing yang berkenan memberikan tenaga, waktu, dan membimbing penulis dengan penuh kesabaran hingga selesainya skripsi ini.
3. Seluruh dosen dan staf Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY yang telah memberikan banyak ilmu selama proses perkuliahan dan membantu dalam urusan yang terkait dengan administrasi.
4. Badan Perwakilan Keuangan Provinsi Sumatera Utara yang telah bersedia membantu penulis untuk mengisi dan mengembalikan kuesioner penelitian ini.

5. Bapak, Mama, Abang Raymond, Silvia, dan Ompung Lubis yang selalu memberikan dukungan, doa, semangat dan kasih sayang kepada penulis dari awal kuliah hingga penyelesaian skripsi ini.
6. Sahabat-sahabat terkasih: Basa, Eitha, Tania, Peganisa, Yosi dan Kiky yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis selama proses perkuliahan.
7. Dokter Tuty, dan atlet badminton khususnya Yuta Watanabe yang memberikan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
8. Teman-teman angkatan 2017 Fakultas Bisnis dan Ekonomika, semoga kita selalu diberkati Tuhan.
9. Pihak-pihak lain yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis cantumkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun. Penulis mengucapkan terima kasih dan berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Pematangsiantar, 09 Agustus 2021

Penulis,



Laura Theresia Tamba

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Percayalah kepada TUHAN dengan segenap hatimu,
dan janganlah bersandar kepada pengertianmu sendiri.”

AMSAL 3:5

“If you can dream it, you can do it.”

Walt Disney

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Tuhan Yesus Kristus

Bapak dan Mama

Abang Raymond, Silvia dan Ompung Lubis

Sahabat dan teman-teman

Semua orang yang mengasihiku

Terima kasih atas segala doa dan dukungan yang diberikan

DAFTAR ISI

Halaman

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN..... | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN | vii |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| ABSTRAK | xv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 4 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 5 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 5 |
| 1.5. Sistematika Penulisan..... | 6 |
| | |
| BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS..... | 7 |
| 2.1. Audit..... | 7 |
| 2.1.1. Definisi Audit | 7 |
| 2.1.2. Auditor..... | 7 |
| 2.2. Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN)..... | 8 |
| 2.2. Audit Judgment | 9 |
| 2.2.1. Definisi <i>Audit Judgment</i> | 9 |
| 2.3. Skeptisme Profesional | 11 |

| | |
|---|-----------|
| 2.3.1. Definisi Skeptisme Profesional..... | 11 |
| 2.4. Independensi..... | 13 |
| 2.4.1. Definisi Independensi | 13 |
| 2.5. Keahlian Audit | 15 |
| 2.5.1. Definisi Keahlian Audit..... | 15 |
| 2.6. Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>)..... | 16 |
| 2.7. Teori Kognitif..... | 17 |
| 2.8. Kerangka Konseptual | 18 |
| 2.8.1. Hubungan Skeptisme Profesional Terhadap <i>Audit Judgment</i> | 18 |
| 2.8.2. Hubungan Independensi dengan <i>Audit Judgment</i> | 19 |
| 2.8.3. Hubungan Keahlian Audit dengan <i>Audit Judgment</i> | 19 |
| 2.9. Penelitian Terdahulu..... | 20 |
| 2.10. Pengembangan Hipotesis | 28 |
| 2.10.1. Pengaruh Skeptisme Profesional Terhadap <i>Audit Judgment</i> | 28 |
| 2.10.2. Pengaruh Independensi Terhadap <i>Audit Judgment</i> | 29 |
| 2.10.3. Pengaruh Keahlian Audit Terhadap <i>Audit Judgment</i> | 29 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | 31 |
| 3.1. Objek Penelitian | 31 |
| 3.2. Subjek Penelitian..... | 31 |
| 3.3. Populasi Penelitian | 31 |
| 3.4. Sampel Penelitian dan Metode Pengambilan Sampel | 31 |
| 3.5. Variabel Penelitian | 32 |
| 3.6. Operasional Variabel..... | 33 |
| 3.7. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data | 36 |
| 3.7.1. Jenis Data..... | 36 |
| 3.7.2. Teknik Pengumpulan Data | 36 |
| 3.8. Analisa Data | 38 |
| 3.8.1. Uji Pendahuluan..... | 38 |
| 3.8.2. Uji Hipotesis | 42 |

| | |
|--|---------------|
| BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN..... | 48 |
| 4.1. Gambaran Umum Responden | 48 |
| 4.1.1. Deskripsi Responden | 48 |
| 4.1.2. Uraian Demografi Responden | 49 |
| 4.2. Statistik Deskriptif Variabel | 52 |
| 4.2.1. Skeptisme Profesional..... | 54 |
| 4.2.2. Independensi | 54 |
| 4.2.3. Keahlian Audit..... | 54 |
| 4.2.4. Audit Judgment..... | 55 |
| 4.3. Uji Pendahuluan | 55 |
| 4.3.1. Uji Alat | 55 |
| 4.3.2. Uji Normalitas..... | 58 |
| 4.3.3. Uji Asumsi Klasik..... | 59 |
| 4.4. Uji Hipotesis..... | 62 |
| 4.4.1. Pengujian Nilai F | 63 |
| 4.4.2. Pengujian Nilai t | 64 |
| 4.4.3. Koefisien Determinasi | 65 |
| 4.5. Pembahasan Penelitian | 66 |
| 4.5.1. Pengaruh Skeptisme Profesional terhadap <i>Audit Judgment</i> | 66 |
| 4.5.2. Pengaruh Independensi terhadap <i>Audit Judgment</i> | 67 |
| 4.5.3. Pengaruh Keahlian Audit terhadap <i>Audit Judgment</i> | 68 |
| BAB V PENUTUP..... | 69 |
| 5.1. Kesimpulan..... | 69 |
| 5.2. Keterbatasan Penelitian | 69 |
| 5.3. Saran..... | 70 |
| DAFTAR PUSTAKA | 71 |
| LAMPIRAN I..... | 75 |
| LAMPIRAN II..... | 77 |
| LAMPIRAN III..... | 88 |

| | |
|--------------------------|------------|
| LAMPIRAN IV | 98 |
| LAMPIRAN V | 108 |
| LAMPIRAN VI | 110 |
| LAMPIRAN VII..... | 113 |



DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 2.1. Hasil Penelitian Terdahulu..... | 24 |
| Tabel 3.1. Operasionalisasi Tabel | 33 |
| Tabel 4.1. Distribusi Kuesioner | 48 |
| Tabel 4.2. Jenis Kelamin Responden | 49 |
| Tabel 4.3. Usia Responden..... | 50 |
| Tabel 4.4. Pendidikan Terakhir Responden | 50 |
| Tabel 4.5. Jabatan Responden..... | 51 |
| Tabel 4.6. Masa Kerja Responden | 52 |
| Tabel 4.7. Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 53 |
| Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas..... | 56 |
| Tabel 4.9. Hasil Uji Reliabilitas | 58 |
| Tabel 4.10. Hasil Uji Normalitas | 59 |
| Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolinearitas..... | 60 |
| Tabel 4.12. Hasil Uji Heteroskedastisitas | 61 |
| Tabel 4.13. Hasil Uji Regresi | 62 |
| Tabel 4.14. Hasil Uji Nilai F..... | 63 |
| Tabel 4.15. Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 65 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1. Model Penelitian | 18 |
| Gambar 3.1. Pengujian satu sisi | 44 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|--|---------|
| Lampiran 1 Surat Izin Menyebarkan Kuesioner | 75 |
| Lampiran 2 Kuesioner Penelitian | 77 |
| Lampiran 3 Data Jawaban Responden | 88 |
| Lampiran 4 Validitas Dan Reliabilitas | 98 |
| Lampiran 5 Normalitas | 108 |
| Lampiran 6 Multikolinearitas Dan Heteroskedastisitas | 110 |
| Lampiran 7 Analisis Regresi | 113 |

**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI,
DAN KEAHLIAN AUDIT TERHADAP AUDIT JUDGMENT
PADA BPK RI PERWAKILAN SUMATERA UTARA**

Disusun Oleh:

Laura Theresia Tamba

NPM: 17 04 23689

Pembimbing:

Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui adanya pengaruh dari skeptisme profesional, independensi, dan keahlian audit terhadap *audit judgment*. Penelitian ini dilakukan pada BPK RI Perwakilan Sumatera Utara. Sampel penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada BPK RI Perwakilan Sumatera Utara. Pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner kepada responden sebanyak 53 kuesioner. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Statistical Package For Social Science* (SPSS) untuk uji validitas, uji reliabilitas, uji normalitas, uji asumsi klasik, statistik deskriptif, dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa skeptisme profesional berpengaruh positif terhadap *audit judgment*, sedangkan independensi dan keahlian audit tidak berpengaruh terhadap *audit judgment* pada BPK RI Perwakilan Sumatera Utara.

Kata Kunci: Skeptisme Profesional, Independensi, Keahlian Audit dan *Audit Judgment*