

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, KEAHLIAN AUDITOR  
DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT  
JUDGMENT* AUDITOR PEMERINTAH  
SKRIPSI**



**Disusun oleh:**

**Efra Raka Pratama**

**170423451**

**Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis Dan Ekonomika**

**Universitas Atmajaya Yogyakarta**

**2021**

**Lembar Pengesahan**

**PENGARUH *LOCUS OF CONTROL*, KEAHLIAN AUDITOR DAN  
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT JUDGMENT*  
AUDITOR PEMERINTAH**

**Disusun oleh:**

**Efra Raka Pratama**

**170423451**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

**3 Agustus 2021**



**Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA.**

# Surat Keterangan Dekan



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

## SURAT KETERANGAN

No. 1011/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 3 September 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. (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 : Efra Raka Pratama

NPM : 170423451

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Efra Raka Pratama telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

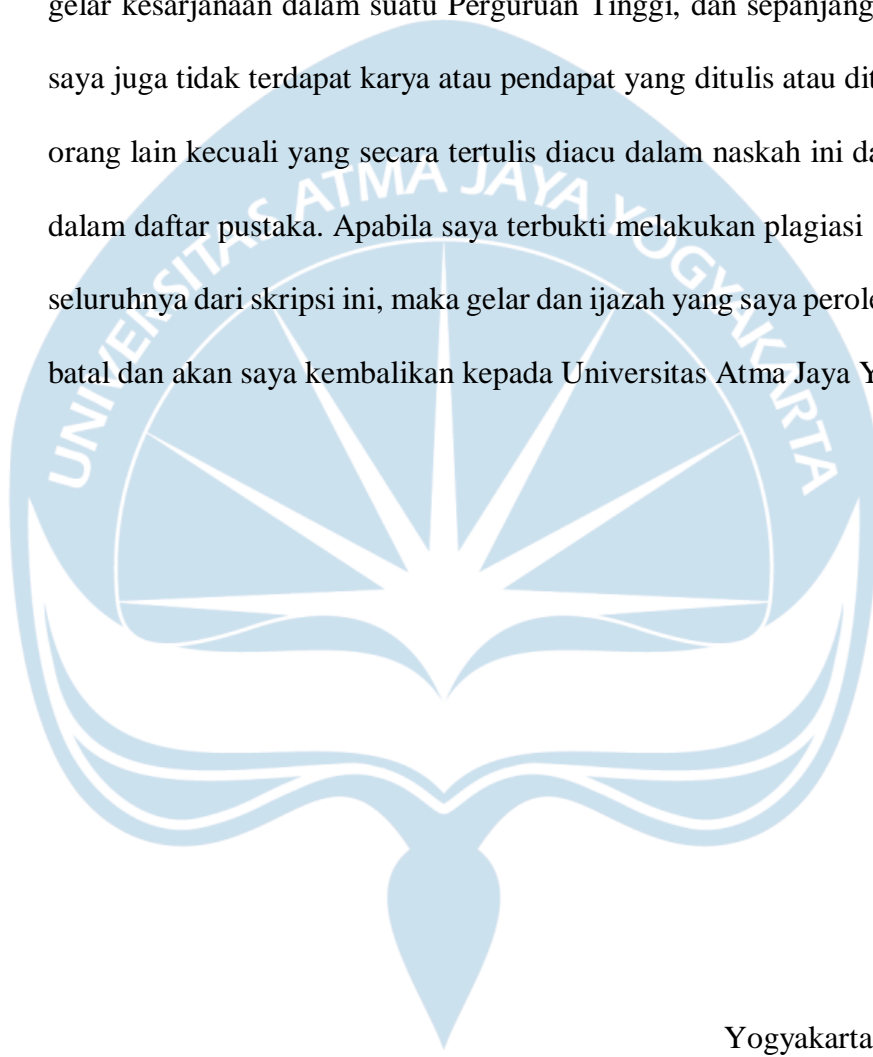
Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
FASBIS DAN EKONOMIKA

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan dalam suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan oleh orang lain kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila saya terbukti 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.



Yogyakarta, 20 Juli 2021

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Efra Raka Pratama', is written over the printed name.

Efra Raka Pratama

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Segala puji syukur atas kebaikan Tuhan, karya sederhana ini penulis persembahkan kepada:

1. Diri sendiri yang sudah kuat bertahan dan berjuang di perantauan.
2. Papah, Mamah dan Ade tercinta yang paling berarti dalam hidup penulis, yang selalu menguatkan, memberikan semangat, dukungan, doa dan restu kepada penulis.
3. Dian Elsa Novita yang selalu memberikan semangat, dukungan, doa dan mengingatkan untuk tidak mudah berputus asa.
4. Keluarga besar yang selalu memberikan doa kepada penulis.
5. Untuk almamater kebanggaan saya, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
6. Pejuang Yadara yang selalu memberikan semangat dan doa.
7. Teman-teman kuliah seperjuangan yang juga sedang berjuang dan berproses menuju kelulusan.
8. Alumni generasi 20 SMA Plus Palangka Raya

## KATA PENGANTAR

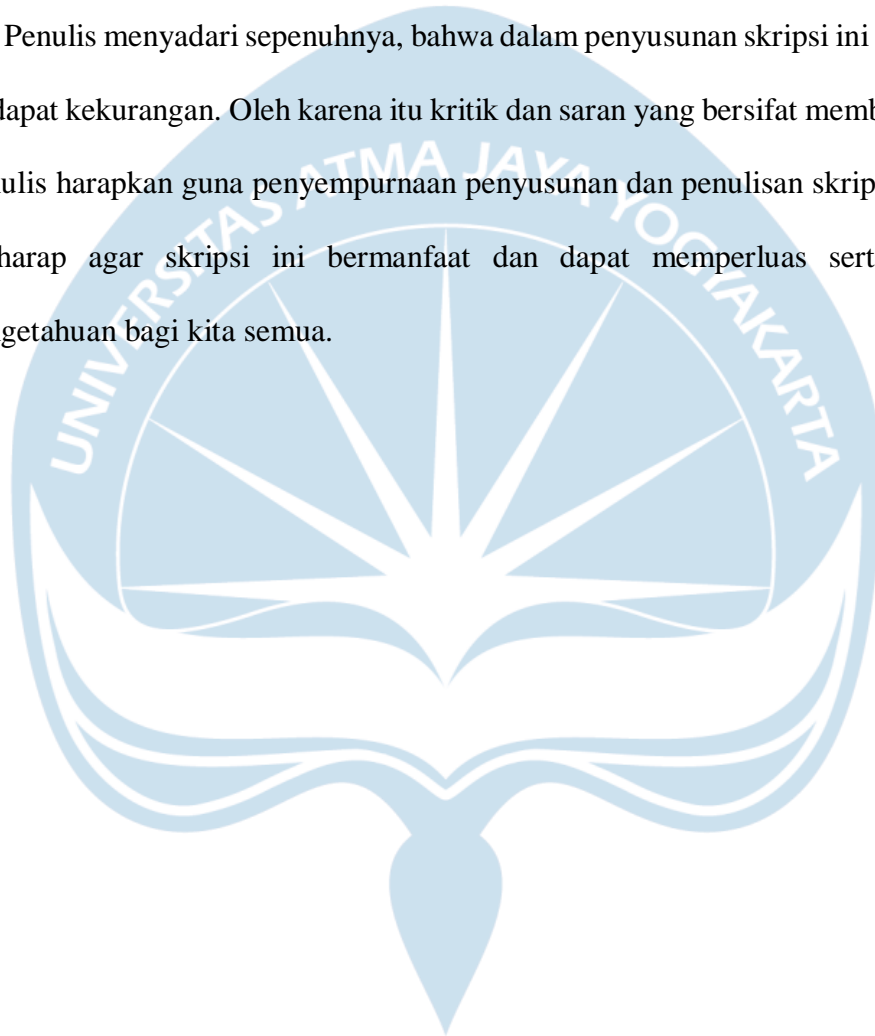
Segala puji syukur kehadiran Tuhan yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Locus Of Control*, Keahlian Auditor Dan Pengalaman Auditor Terhadap *Audit Judgment* Auditor Pemerintah.” Penyusunan skripsi ini salah satu syarat memperoleh gelar strata 1 (S1) bagi Mahasiswa Akuntansi Fakultas Bisnis Dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik berkat penyertaan, doa, dukungan, bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, atas kasih dan karunia-Nya kepada penulis hingga penulis diberkati dan mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing dan selalu mengarahkan serta membantu penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis Dan Ekonomika Universitas Atma Jaya yang telah memberikan pengajaran, ilmu dan bimbingan selama perkuliahan.
4. Kedua orangtua dan adik terkasih, yang selalu memberikan semangat, doa dan memberikan dukungan kepada penulis serta menjadi alasan penulis kuat dan semangat untuk menyelesaikan studi.
5. Dian Elsa Novita yang selalu menemani, memberi semangat dan

dukungan doa kepada penulis.

6. Teman-teman seperjuangan kuliah dan alumni generasi 20 SMA Plus Palangka Raya yang telah memberi semangat dan doa.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan guna penyempurnaan penyusunan dan penulisan skripsi ini. Penulis berharap agar skripsi ini bermanfaat dan dapat memperluas serta menambah pengetahuan bagi kita semua.



Yogyakarta, 20 Juli 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Efra Raka Pratama', is positioned above the printed name.

Efra Raka Pratama

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT KETERANGAN DEKAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang Masalah .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	<b>5</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian.....</b>	<b>5</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian.....</b>	<b>5</b>
<b>1.5 Sistematika Penulisan .....</b>	<b>5</b>
<b>BAB II .....</b>	<b>7</b>
<b>LANDASAN TEORI.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 Teori Audit Judgment .....</b>	<b>7</b>
<b>2.2 Teori Locus of Control .....</b>	<b>8</b>
<b>2.3 Keahlian Auditor .....</b>	<b>9</b>
<b>2.4 Pengalaman Auditor .....</b>	<b>9</b>
<b>2.5 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>10</b>
<b>2.6 Pengembangan Hipotesis.....</b>	<b>13</b>
<b>2.6.1 Pengaruh <i>locus of control</i> terhadap <i>audit judgment</i> auditor</b> <b>pemerintah .....</b>	<b>13</b>
<b>2.6.2 Pengaruh keahlian auditor terhadap <i>audit judgment</i> auditor</b> <b>pemerintah .....</b>	<b>14</b>



**2.6.3 Pengaruh pengalaman terhadap audit judgment auditor pemerintah**

15

<b>2.7 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>15</b>
<b>BAB III.....</b>	<b>17</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>17</b>
<b>3.1 Jenis dan Sumber Data.....</b>	<b>17</b>
<b>3.2 Objek Penelitian .....</b>	<b>17</b>
<b>3.3 Populasi Penelitian.....</b>	<b>17</b>
<b>3.4 Sampel Penelitian.....</b>	<b>18</b>
<b>3.5 Variabel Penelitian .....</b>	<b>18</b>
<b>3.6 Pengukuran Variabel.....</b>	<b>20</b>
<b>3.7 Teknik Analisa Data .....</b>	<b>21</b>
<b>3.7.1 Uji Statistik Deskriptif.....</b>	<b>21</b>
<b>3.7.2 Uji Kualitas Data .....</b>	<b>21</b>
<b>3.7.3 Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>22</b>
<b>3.7.4 Uji Hipotesis.....</b>	<b>24</b>
<b>BAB IV .....</b>	<b>27</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>27</b>
<b>4.1 Gambaran Umum Penelitian.....</b>	<b>27</b>
<b>4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....</b>	<b>27</b>
<b>4.1.2 Profil Responden.....</b>	<b>28</b>
<b>4.2 Hasil Analisis Data Penelitian .....</b>	<b>30</b>
<b>4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....</b>	<b>31</b>
<b>4.2.2 Uji Kualitas Data .....</b>	<b>32</b>
<b>4.2.3 Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>38</b>
<b>4.2.4 Uji Hipotesis.....</b>	<b>41</b>

<b>4.3</b>	<b>Pembahasan .....</b>	<b>46</b>
4.3.1	Pengaruh Locus of Control Terhadap Audit Judgment .....	46
4.3.2	Pengaruh Keahlian Auditor Terhadap Audit Judgment .....	48
4.3.3	Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgment.....	48
<b>BAB V</b>	<b>.....</b>	<b>50</b>
<b>PENUTUP</b>	<b>.....</b>	<b>50</b>
5.1	Kesimpulan .....	50
5.2	Implikasi.....	50
5.3	Keterbatasan.....	51
5.4	Saran .....	52
<b>Daftar Pustaka</b>	<b>.....</b>	<b>53</b>
<b>LAMPIRAN</b>	<b>.....</b>	<b>55</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1- Skema Kerangka Berpikir..... 16



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 - Penelitian Terdahulu .....	12
Tabel 3. 1 - Operasional Variabel.....	20
Tabel 3. 2 - Skala penilaian.....	21
Tabel 4. 1 - Deskripsi Responden.....	28
Tabel 4. 2 - Deskripsi Responden Berdasarkan Usia.....	29
Tabel 4. 3 - Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	30
Tabel 4. 4 - Uji Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4. 5 - Uji Validitas LOC .....	33
Tabel 4.6 - Uji Validitas Keahlian Auditor .....	34
Tabel 4. 7 - Uji Validitas Pengalaman Auditor .....	35
Tabel 4. 8 - Uji Validitas Audit Judgment .....	36
Tabel 4. 9 - Uji Reliabilitas .....	37
Tabel 4. 10 - Uji Normalitas.....	38
Tabel 4. 11 - Uji Heteroskedastisitas .....	40
Tabel 4. 12 - Uji Multikolinieritas .....	41
Tabel 4. 13 - Hasil Regresi Linear Berganda .....	42
Tabel 4. 14 - Uji koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	43
Tabel 4. 15 - Uji F.....	44
Tabel 4. 16- Uji t.....	45