

SKRIPSI

**PENGARUH INDEPENDENSI, GENDER, PENGALAMAN AUDITOR,
DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP AUDIT JUDGEMENT**

(KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH SURABAYA)

**Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

RIZKY RYANT PANDYOYOSIWI

22430035

PROGRAM SUTDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA

2026

SKRIPSI

**PENGARUH INDEPENDENSI, GENDER, PENGALAMAN AUDITOR,
DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP AUDIT JUDGEMENT
(KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH SURABAYA)
SURABAYA)**

Diajukan Oleh :

RIZKY RYANT PANDYOYOSIWI

NPM : 22430035

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Drs. Ec. Soemaryono, MM

Tanggal, 16-07-2016

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA

Tanggal, 16-07-2016

SKRIPSI

PENGARUH INDEPENDENSI, GENDER, PENGALAMAN AUDITOR,
DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP AUDIT JUDGEMENT
(KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH SURABAYA)

Diajukan Oleh:

RIZKY RYANT PANDYOYOSIWI

NPM : 22430035

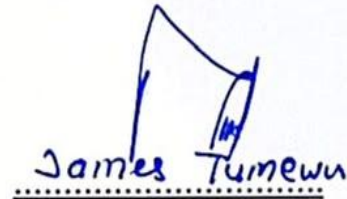
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama



Drs. Ec. Soemaryono, MM

Anggota Dewan Penguji



Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal, 16 Juli 2026



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA

Ketua Program Studi

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Nama : Rizky Ryant Pandoyosiwi
NPM : 22430035
Alamat : JL. Manukan Lor III D No. 7
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Independensi, Gender, Pengalaman Auditor, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgement (Kantor Akuntan Publik Wilayah Surabaya)”** bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya

Surabaya, 16 Juli 2026

Yang membuat pernyataan



Rizky Ryant Pandoyosiwi

22430035

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala Rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Independensi, *Gender*, Pengalaman Auditor, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgement (Kantor Akuntan Publik Wilayah Surabaya)” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis dengan hati yang tulus ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

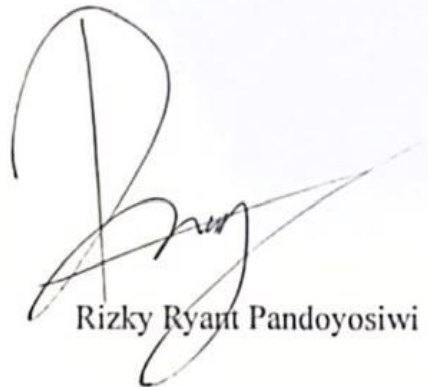
1. Prof. Dr. Ir. Rr. Nugrahini Susantinah Wisnujati, M.Si., selaku rector Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Dra. Ec., Pratiwi Dwi Karjati, M.M., CRA., selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE., M. Ak., Ak., CA, selaku ketua program studi akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Bapak Drs. Ec. Soemaryono, MM., selaku Dosen Pembimbing, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan, serta memberikan masukan berharga hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

5. Bapak Novaldy Arief Pradika, SE, Ak, Mak, CA, CPA, CAP, selaku dosen wali yang selalu memberikan masukan terkait dengan program mata kuliah yang diambil serta saran kepada penulis.
6. Seluruh dosen dan Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang tidak bisa disebutkan satu persatu oleh penulis yang telah banyak memberikaan ilmu yang bermanfaat sewaktu masa perkuliahan kepada penulis.
7. Kepada seluruh pimpinan dan auditor Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk menjadi responden dan memberikan data yang sangat berarti bagi penelitian ini.
8. Kepada ayah, kakak, dan Almarhumah mama yang telah memberikan doa restu dan dukungan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
9. Kepada Miguel, Aditya, Daniel, Risti dan teman seperjuangan saya yang selalu memberikan dukungan dan saran selama masa perkuliahan.
10. Kepada Henry Julian ganadhi sebagai teman seperjuangan kuliah maupun teman magang penulis, yang senantiasa menemani penulis untuk menyebar kuesioner hingga penelitian ini selesai dibuat.
11. Kepada Rara, Gigi, Felin, Nanda, Destia yang selalu memberikan semangat dan menemani penulis dari awal perkuliahan hingga akhir.
12. Kepada Elis, dan Ferlianan selaku teman seperbimbingan yang selalu ada dan mendukung satu sama lain.

13. Teman – teman Himpunan Mahasiswa Akuntansi Periode 2023-2024, yang telah memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan, baik dari segi isi maupun penyajian. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat, baik bagi penulis sendiri maupun bagi pembaca lainnya.

Surabaya, 16 Juli 2026.....



Rizky Ryant Pandoyosiwi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Teoretis.....	11
1.4.2. Manfaat Praktis bagi Profesi dan KAP	12
1.4.3. Manfaat bagi Regulator dan Lembaga Pengawasan Profesi	12
1.4.4. Manfaat bagi Dunia Akademik dan Mahasiswa.....	13
BAB II.....	15
2.1. Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	15
2.1.2 Teori Atribusi (Attribution Theory).....	16
2.1.3 Teori Kognitif (Cognitive Theory)	18
2.1.4 Teori Pengambilan Keputusan (Behavioral Decision Theory)	19
2.2.1 Audit Judgement	20

2.2.2 Independensi	22
2.2.3 Gender	24
2.2.4 Pengalaman Auditor	26
2.2.5 Kompleksitas Tugas	27
2.2 Penelitian Sebelumnya	28
2.3 Pengembangan Hipotesis	32
2.3.1 Pengaruh Independensi Terhadap Audit judgement.....	32
2.3.2 Pengaruh Gender Terhadap Audit Judgement.....	34
2.3.3 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgement.....	34
2.3.4 Pengaruh Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgement	35
2.4 Kerangka Konseptual	36
BAB III	37
3.1 Pendekatan Penelitian	37
3.2 Populasi dan Sample Penelitian	38
3.3 Identifikasi Variabel	43
3.3.1. Variabel Independensi (Variabel Bebas)	44
3.3.2. Variabel Dependen (Variabel Terikat)	45
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	45
3.5 Jenis dan Sumber Data Penelitian	47
3.6 Prosedur Pengumpulan Data	47
3.7 Teknik Analisis Data	48
3.7.1 Uji Validitas.....	49
3.7.2 Uji Reliabilitas	49
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	50
3.7.4 Uji Hipotesis	53
BAB IV	57
4.1 Hasil Penelitian	57
4.1.1 Gambaran Obyek Penelitian	57
4.2 Analisis Hasil Uji	62
4.2.1 Uji Validitas.....	62
4.2.2 Uji Reliabilitas	66

4.2.3 Uji Asumsi Klasik	68
4.3.4 Pengujian Hipotesis.....	71
4.3 Pembahasan.....	76
4.3.1 Pengaruh Independensi Auditor terhadap Audit Judgement	76
4.3.2 Pengaruh Gender terhadap Audit Judgement.....	78
4.3.3 Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Audit Judgement.....	79
4.3.4 Pengaruh Kompleksitas Tugas terhadap Audit Judgement	81
BAB V.....	83
5.1. Kesimpulan	83
5.2. Keterbatasan.....	84
5.3. Saran.....	85
Daftar Pustaka	87
LAMPIRAN.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Surabaya	40
Tabel 3. 2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	45
Tabel 4. 1 Data Sampel	58
Tabel 4. 2 Jenis Kelamin Responden	59
Tabel 4. 3 Sertifikasi Responden.....	60
Tabel 4. 4 Lama Masa Kerja Responden	60
Tabel 4. 5 Jenjang Pendidikan Responden	61
Tabel 4. 6 Uji Validitas Variabel Independensi Auditor	63
Tabel 4. 7 Uji Validitas Variabel Gender.....	64
Tabel 4. 8 Uji Validitas Variabel Pengalaman Auditor	64
Tabel 4. 9 Uji Validitas Variabel Kompleksitas Tugas	65
Tabel 4. 10 Uji Validitas Variabel Audit Judgement	65
Tabel 4. 11 Hasil Uji Reliabilitas	67
Tabel 4. 12 Hasil Uji Normalitas.....	69
Tabel 4. 13 Hasil Uji Multikolinearitas.....	70
Tabel 4. 14 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	71
Tabel 4. 15 Hasil Uji t (Parsial).....	72
Tabel 4. 16 Hasil Uji F (Simultan).....	74
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	36
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner.....	90
Lampiran 2 : Data Tabulasi	97
Lampiran 3 : Hasil Output Olah Data SPSS	108

ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh fenomena kegagalan audit yang terjadi di Indonesia, seperti kasus PT Asuransi Jiwasraya dan PT Asabri pada tahun 2020 yang melibatkan Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan opini yang tidak konsisten terhadap kode etik profesi, serta kasus PT Waskita Karya yang laporan keuangannya diaudit oleh KAP Crowe Indonesia namun diduga tidak mencerminkan kondisi riil perusahaan sehingga Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mencabut izin KAP tersebut. Fenomena serupa juga terjadi di tingkat daerah dengan ditemukannya empat perusahaan di Pekanbaru dan Jambi yang diduga melakukan pemalsuan Laporan Auditor Independen (LAI) sebagaimana dilaporkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Kasus-kasus tersebut menunjukkan betapa pentingnya audit judgement yang akurat dalam mencegah kegagalan audit, namun penelitian terdahulu masih menunjukkan hasil yang tidak konsisten mengenai pengaruh independensi, *gender*, pengalaman auditor, dan kompleksitas tugas terhadap audit judgement. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh independensi, *gender*, pengalaman auditor, dan kompleksitas tugas terhadap audit judgement pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Wilayah Surabaya. Menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei melalui penyebaran kuesioner kepada 85 auditor dari 18 KAP yang bersedia berpartisipasi, serta analisis regresi berganda dengan bantuan SPSS versi 25, hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi auditor berpengaruh signifikan terhadap audit judgement dengan nilai signifikansi 0,039; *gender* tidak berpengaruh signifikan dengan nilai signifikansi 0,689; pengalaman auditor berpengaruh signifikan dengan nilai signifikansi 0,019; dan kompleksitas tugas berpengaruh signifikan dengan nilai signifikansi 0,004. Secara simultan, keempat variabel tersebut berpengaruh signifikan terhadap audit judgement dengan nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,495, yang berarti 49,5% variasi audit judgement dapat dijelaskan oleh keempat variabel, sementara sisanya dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian. Temuan ini menegaskan pentingnya menjaga sikap independensi, peningkatan pengalaman auditor melalui pelatihan berkelanjutan, serta manajemen pembagian tugas audit yang tepat agar tidak terlalu kompleks bagi auditor dalam menghasilkan judgement yang akurat, sehingga dapat mencegah terjadinya kasus kegagalan audit serupa di masa mendatang.

KATA KUNCI : Independensi Auditor, *Gender*, Pengalaman Auditor, Kompleksitas Tugas, Audit Judgement, Kantor Akuntan Publik Surabaya.

ABSTRACT

This research is motivated by the phenomenon of audit failures in Indonesia, such as the cases of PT Asuransi Jiwasraya and PT Asabri in 2020 involving Public Accounting Firms (KAP) issuing opinions inconsistent with the professional code of ethics, as well as the case of PT Waskita Karya whose financial statements were audited by KAP Crowe Indonesia but allegedly did not reflect the company's actual condition, leading the Financial Services Authority (OJK) to revoke the KAP's license. Similar phenomena also occurred at the regional level with the discovery of four companies in Pekanbaru and Jambi allegedly forging Independent Auditor Reports (LAI) as reported by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants (IAPI). These cases demonstrate the critical importance of accurate audit judgement in preventing audit failures, yet previous studies still show inconsistent results regarding the influence of independence, gender, auditor experience, and task complexity on audit judgement. This study aims to examine and analyze the influence of independence, gender, auditor experience, and task complexity on audit judgement at Public Accounting Firms (KAP) in the Surabaya Region. Employing a quantitative approach through a survey method with questionnaire distribution to 85 auditors from 18 KAP willing to participate, and multiple regression analysis using SPSS version 25, the results show that auditor independence significantly affects audit judgement with a significance value of 0.039; gender does not significantly affect audit judgement with a significance value of 0.689; auditor experience significantly affects audit judgement with a significance value of 0.019; and task complexity significantly affects audit judgement with a significance value of 0.004. Simultaneously, all four variables significantly influence audit judgement with an Adjusted R Square value of 0.495, indicating that these variables explain 49.5% of the variation in audit judgement, while the remaining is influenced by other factors outside the research model. These findings underscore the importance of maintaining independence, enhancing auditor experience through continuous professional training, and properly managing task distribution to prevent excessive complexity, thereby ensuring accurate professional judgement and preventing similar audit failure cases in the future.

Keywords: Auditor Independence, Gender, Auditor Experience, Task Complexity, Audit Judgment, Public Accounting Firms in Surabaya.