

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, TEKANAN  
KETAATAN, KOMPLEKSITAS TUGAS DAN  
LETAK KENDALI DIRI TERHADAP  
PERTIMBANGAN AUDIT  
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh:

**PUTRI YULIANA CITRA**

NPM : 14430054

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2018**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Putri Yuliana Citra  
NPM : 14430054  
Alamat : Jl. Tubanan Makmur V No. 81 Surabaya  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR TEKANAN KETAATAN, KOMPLEKSITAS TUGAS DAN LETAK KENDALI DIRI TERHADAP PERTIMBANGAN AUDIT**” (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya) adalah benar-benar karya saya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 16 Agustus 2018

Yang membuat pernyataan



( Putri Yuliana Citra )

NPM : 14430054

**SKRIPSI**

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR TEKANAN  
KETAATAN, KOMPLEKSITAS TUGAS DAN  
LETAK KENDALI DIRI TERHADAP  
PERTIMBANGAN AUDIT  
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)**

**Diajukan Oleh:**

**PUTRI YULIANA CITRA**

**NPM : 14430054**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH**

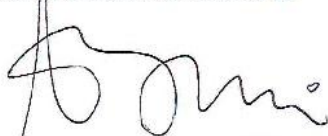
**DOSEN PEMBIMBING I**



**DR. TANTRI BARAROH, SE.,M.Si, M.,Ak.**

Tanggal, 24 Agustus 2018

**DOSEN PEMBIMBING II**



**YANIS ULUL AZMI, SE.,M.A.**

Tanggal, 21 Agustus 2018

**KETUA PROGRAM STUDI**



**LILIK MARDIANA, SE.,M.Ak.,Ak.,CA.**

Tanggal, 24 Agustus 2018

## SKRIPSI

# PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR TEKANAN KETAATAN, KOMPLEKSITAS TUGAS DAN LETAK KENDALI DIRI TERHADAP PERTIMBANGAN AUDIT (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**PUTRI YULIANA CITRA**

**NPM: 14430054**

### Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

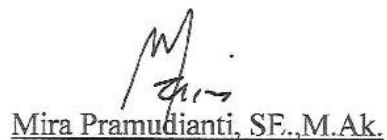


DR. Tantri Bararoh, SE.,M.Si, M .Ak.

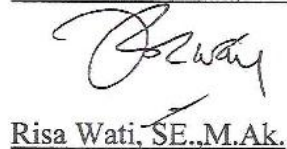
Anggota Dewan Penguji Lain



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



Mira Pramudianti, SE.,M.Ak.

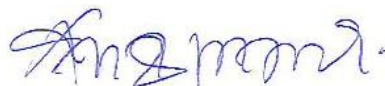


Risa Wati, SE.,M.Ak.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal, ....16. Agustus 2018.....



LILIK MARDIANA, SE.,M. Ak.,Ak.,CA.

Ketua Program Studi

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya maka skripsi yang berjudul **“PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, TEKANAN KETAATAN, KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN LETAK KENDALI DIRI TERHADAP PERTIMBANGAN AUDIT”** Dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Akt) pada S-1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan, hal ini disebabkan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis. Untuk itu kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu hingga terselesaikannya skripsi ini. Terima kasih yang mendalam penulis persembahkan untuk:

1. Teristimewa, Orang Tuaku tercinta Ibunda Siti Juwariyah dan Ayahanda Sucipto yang selalu mendoakan penulis dan memberikan dukungan moral maupun moril. Terima kasih untuk semua pengorbanan, kesabaran, nasehat, doa, cinta, dan kasih sayang yang kalam berikan tiada henti demi kesuksesan penulis. Tiada balasan setimpal apa pun yang dapat penulis berikan kecuali

istiqomah tetap selalu berdoa untuk Ibu dan Ayah semoga selalu berada dalam Naungan Ridho Allah SWT.

2. Bapak Prof. H. Sri Harmaji, Dr. Sp. THT-KL (K), selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak.,MM.,CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Lilik Mardiana, SE.,M.Ak.,Ak.,CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu DR. Tantri Bararoh, SE.,M.Si, M .Ak. dan Yanis Ulul Azmi, SE,M.A., selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, bantuan, arahan, dan saran dalam proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak.,MM,CA., selaku dosen wali yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam studi selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
8. Mamas, cece dan seluruh keluarga besar yang sudah memberi dukungan, semangat serta doa yang diberikan selama ini.

9. Sahabat penulis, Dita, Stefi, Firda, Mas Dennys, Nurvita temen-temen Queen Dugong (Jujuk, Devita, Kariana, Imanul) dan anti ruwet club (Ikko, Muthia, mbak Vivi, Nyun). Terimakasih atas kebaikan, waktu, dukungan dan semangat serta doa yang diberikan selama ini.
10. Rafiana, Desi, Sherly, Nova, Ana, Alba, mas Adi, mas Amik, mas Irwin, mas Irwan, mbak Yuni dan untuk teman – teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terima kasih banyak atas semangat, dukungan serta doa yang sudah berikan selama ini.
11. Untuk seluruh teman-teman seperjuangan dan seangkatan Akuntansi A Angkatan 2014, terima kasih atas bantuan doa, semangat, serta kebahagiaan dan juga keceriaan selama perkuliahan.
12. Untuk teman-teman Ormawa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya Angkatan 2011 -2017, terima kasih yang sebesar-besarnya atas pengalaman organisasi yang tak terlupakan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan yang dimiliki, Namun besar harapan penulis semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi semua pembaca.

Surabaya, 17 Juli 2018

Penulis

Putri Yuliana Citra

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.5 Sistematika Skripsi.....	10

### **BAB II TELAAH PUSTAKA**

2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Auditing .....	11
2.1.2 Pertimbangan Audit .....	12
2.1.3 Pengalaman Auditor .....	15
2.1.4 Tekanan Ketaatan .....	16
2.1.5 Kompleksitas Tugas.....	19



2.1.6 Letak Kendali Diri ( <i>Locus Of Control</i> ).....	20
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	24
2.3 Hipotesis dan Model Analisis .....	28
2.3.1 Hipotesis .....	28
2.3.1.1 Pengaruh Variabel Secara Keseluruhan Terhadap Pertimbangan Audit .....	28
2.3.1.2 Pengaruh Pengalaman auditor Terhadap Pertimbangan Audit .....	29
2.3.1.3 Pengaruh Tekanan Ketaatan Terhadap Pertimbangan Audit .....	30
2.3.1.4 Pengaruh Kompleksitas Tugas Terhadap Pertimbangan Audit .....	30
2.3.1.5 Pengaruh Letak Kendali Diri Terhadap Pertimbangan Audit .....	31
2.3.2 Model Analisis.....	33

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Pendekatan Penelitian .....	34
3.2 Populasi dan Sampel.....	34
3.2.1 Populasi.....	34
3.2.2 Sampel .....	34
3.3 Identifikasi Variabel.....	35
3.3.1 Variabel Dependen (Y) .....	35
3.3.2 Variabel Independen (X) .....	35
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	36
3.4.1 Variabel Dependen (Y) .....	36
3.4.1.1 Pertimbangan Audit (Y) .....	36
3.4.2 Variabel Independen (X) .....	36
3.4.2.1 Pengalaman Audit ( $X_1$ ).....	36

3.4.2.2 Tekanan Ketaatan ( $X_2$ ).....	37
3.4.2.3 Kompleksitas Tugas ( $X_3$ ).....	37
3.4.2.4 Letak Kendali Diri ( $X_4$ ).....	38
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	38
3.6 Prosedur Pengumpulan Data.....	39
3.7 Teknik Analisis .....	40
3.7.1 Statistik Deskriptif .....	40
3.7.2 Uji Kualitas Data .....	41
3.7.2.1 Uji Validitas .....	41
3.7.2.2 Uji Reliabilitas .....	41
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	42
3.7.3.1 Uji Normalitas.....	42
3.7.3.2 Uji Multikolonieritas .....	43
3.7.3.3 Uji Autokorelasi .....	43
3.7.3.4 Uji Heteroskedastisitas .....	44
3.7.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	44
3.7.5 Uji Hipotesis .....	45
3.7.5.1 Uji F (Uji Model).....	45
3.7.5.2 Uji t .....	46
3.7.5.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	47

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Gambaran Umum Subyek Penelitian.....	48
4.2 Hasil Penelitian .....	51
4.2.1 Deskriptif Data Responden.....	51
4.2.1.1 Deskriptif Responden Menurut Jenis Kelamin .....	51
4.2.1.2 Deskriptif Responden Menurut Usia.....	52

4.2.1.3 Deskriptif Responden Menurut Latar Belakang Pendidikan .....	53
4.2.1.4 Deskriptif Responden Menurut Jabatan dalam KAP .....	54
4.2.1.5 Deskriptif Responden Menurut Lama Bekerja .....	55
4.2.2 Statistik Deskriptif.....	56
4.2.3 Uji Kualitas Data .....	57
4.2.3.1 Uji Validitas .....	57
4.2.3.2 Uji Reliabilitas .....	59
4.2.4 Uji Asumsi Klasik .....	60
4.2.4.1 Uji Normalitas.....	60
4.2.4.2 Uji Multikolonieritas.....	62
4.2.4.3 Uji Autokorelasi.....	64
4.2.4.4 Uji Heteroskedastisitas.....	64
4.2.5 Analisis Regresi Linier Berganda ( <i>Multiple Linier Regression</i> )..	66
4.2.6 Pengujian Hipotesis .....	68
4.2.6.1 Uji F (Uji Model) .....	69
4.2.6.2 Uji t .....	70
4.2.6.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	72
4.3 Pembahasan.....	73
4.3.1 Pengaruh Variabel Secara Keseluruhan Terhadap Pertimbangan Audit .....	73
4.3.2 Pengaruh Pengalaman auditor Terhadap Pertimbangan Audit .....	73
4.3.3 Pengaruh Tekanan Ketaatan Terhadap Pertimbangan Audit .....	75
4.3.4 Pengaruh Kompleksitas Tugas Terhadap Pertimbangan Audit....	77
4.3.5 Pengaruh Letak Kendali Diri Terhadap Pertimbangan Audit .....	78

**BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN**

5.1 Simpulan .....	80
5.2 Saran .....	81
5.3 Keterbatasan .....	82

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tinjauan Penelitian Sebelumnya .....	25
Tabel 4.1	Distribusi Penyebaran Kuisisioner .....	48
Tabel 4.2	Distribusi Sampel Penelitian .....	49
Tabel 4.3	Deskripsi Responden Menurut Jenis Kelamin .....	51
Tabel 4.4	Deskripsi Responden Menurut Usia.....	52
Tabel 4.5	Deskripsi Responden Menurut Latar Belakang Pendidikan .....	53
Tabel 4.6	Deskripsi Responden Menurut Jabatan Dalam KAP .....	54
Tabel 4.7	Deskripsi Responden Menurut Lama Bekerja .....	55
Tabel 4.8	Statistik Deskriptif .....	56
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas.....	58
Tabel 4.10	Hasil Uji Reliabilitas .....	59
Tabel 4.11	Hasil Uji Normalitas .....	61
Tabel 4.12	Hasil Uji Multikolonieritas .....	63
Tabel 4.13	Hasil Uji Autokorelasi .....	64
Tabel 4.14	Hasil Uji Koefisien Regresi ( $\beta$ ).....	66
Tabel 4.15	Hasil Uji F (Uji Model) .....	69
Tabel 4.16	Hasil Uji t.....	71
Tabel 4.17	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	72

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Analisis .....	33
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas: Grafik Normal <i>Probability Plot</i> .....	62
Gambar 4.2	Hasil Heteroskedastisitas: Grafik <i>Scatterplot</i> .....	65

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR TEKANAN  
KETAATAN, KOMPLEKSITAS TUGAS DAN  
LETAK KENDALI DIRI TERHADAP  
PERTIMBANGAN AUDIT  
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)**

**Putri Yuliana Citra**

Mahasiswa Prodi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

**DR. Tantri Bararoh, SE.,M.Si, M .Ak.**

Pembimbing I

**Yanis Ulul Azmi, SE,M.A.**

Pembimbing II

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis apakah pengalaman auditor, tekanan ketaatan, kompleksitas tugas, dan letak kendali diri, baik secara parsial maupun simultan berpengaruh terhadap pertimbangan audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. Pada penelitian ini terdapat lima variabel, yang terdiri dari empat variabel independen yaitu pengalaman auditor, tekanan ketaatan, kompleksitas tugas, dan letak kendali diri dan satu variabel dependen yaitu pertimbangan audit. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan cara simple random sampling dimana dilakukan dengan mengambil secara langsung dari populasinya secara random. Berdasarkan uji F yang telah dilakukan dapat diketahui bahwa pengalaman auditor, tekanan ketaatan, kompleksitas tugas dan letak kendali diri berpengaruh secara simultan terhadap pertimbangan audit. Hasil ini dibuktikan dengan nilai signifikansi untuk uji F sebesar  $0,000 < 0,05$ . Berdasarkan uji t menunjukkan bahwa variabel pengalaman auditor berpengaruh terhadap pertimbangan audit, dari uji t diperoleh t-hitung sebesar 2,283 dan nilai signifikansinya  $0,026 < 0,05$ . Variabel tekanan ketaatan berpengaruh terhadap pertimbangan audit, dari hasil uji t diperoleh hasil t-hitung sebesar 2,277 dan signifikansi  $0,026 < 0,05$ . Variabel kompleksitas tugas berpengaruh terhadap pertimbangan audit, dari hasil uji t diperoleh t-hitung sebesar 2,769 dan signifikansi  $0,008 < 0,05$ . Variabel letak kendali diri tidak berpengaruh terhadap pertimbangan audit, terbukti dari uji t yang memperoleh hasil t-hitung sebesar 1,095 dengan nilai signifikansi sebesar  $0,278 > 0,05$ .

**Kata Kunci:** Pengalaman Auditor, Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, Letak Kendali Diri dan Pertimbangan Audit.

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR TEKANAN  
KETAATAN, KOMPLEKSITAS TUGAS DAN  
LETAK KENDALI DIRI TERHADAP  
PERTIMBANGAN AUDIT  
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)**

**Putri Yuliana Citra**

Mahasiswa Prodi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

**DR. Tantri Bararoh, SE.,M.Si, M .Ak.**

Pembimbing I

**Yanis Ulul Azmi, SE,M.A.**

Pembimbing II

**ABSTRACT**

This study aims to examine and analyze whether the auditor's experience, pressure of obedience, task complexity, and location of self-control, both partially and simultaneously influence the audit considerations in the Public Accounting Firm in Surabaya. In this study there are five variables, consisting of four independent variables namely auditor experience, obedience pressure, task complexity, and the location of self-control and one dependent variable that is audit considerations. Sampling in this study uses simple random sampling method which is done by taking it directly from the population randomly. Based on the F test that has been done it can be seen that the auditor's experience, obedience obedience, task complexity and the location of self-control influence simultaneously on audit considerations. This result is evidenced by the significance value for the F test of  $0.000 < 0.05$ . Based on the t test shows that the auditor experience variable affects the audit considerations, from the t test obtained t-count of 2,283 and its significance value  $0,026 < 0,05$ . Obedience pressure variables influence audit considerations, from the results of the t-test, the t-count results are 2,277 and the significance is  $0,026 < 0,05$ . The task complexity variable influences audit considerations, from the results of the t test obtained t-count of 2.769 and a significance of  $0.008 < 0.05$ . Variables in the location of self-control have no effect on audit considerations, as evidenced by the t-test that yields t-count of 1.095 with a significance value of  $0.278 > 0.05$ .

**Keywords:** Auditor Experience, Compliance Pressure, Task Complexity, self Control, and Audit Considerations.