

**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL,  
KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN *SELF-EFFICACY*  
TERHADAP AUDIT JUDGMENT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Wilayah  
Bekasi dan Jakarta Pusat)**

**SKRIPSI**

**SILVESTIA DESTRIANA NIMIA  
1114000149**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2018**

**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL,  
KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN *SELF-EFFICACY*  
TERHADAP AUDIT JUDGMENT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Wilayah  
Bekasi dan Jakarta Pusat)**

**SKRIPSI**

**SILVESTIA DESTRIANA NIMIA  
1114000149**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2018**

# PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

## **PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN *SELF-EFFICACY* TERHADAP AUDIT JUDGMENT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Wilayah  
Bekasi dan Jakarta Pusat)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 13 Agustus 2018



**SILVESTIA DESTRIANA NIMIA**  
NPM 1114000149

# PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

## **PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN *SELF-EFFICACY* TERHADAP AUDIT JUDGMENT**

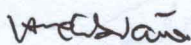
**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Wilayah  
Bekasi dan Jakarta Pusat)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

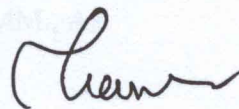
Jakarta, 13 Agustus 2018

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Apry Linda Diana, S.E, M.Ak



Dr. Lies Zulfiati, S.E, M.Si., Ak., CA

# HALAMAN PENGESAHAN

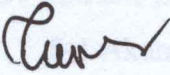

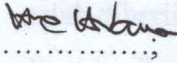


Skripsi dengan judul:

## **PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN SELF-EFFICACY TERHADAP AUDIT JUDGMENT**

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Wilayah Bekasi  
dan Jakarta Pusat)

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 23 Agustus 2018 dengan nilai A.

### **Panitia Ujian Skripsi**

1.  .....; Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  .....; Siti Almurni, S.E., M.Ak  
(Sektretaris Program Studi S-1 Akuntansi)
3.  .....; Apri Linda Diana, S.E., M.Ak  
(Pembimbing)
4.  .....; Windratno, Drs., MM., Ak  
(Penguji I)
5.  .....; Flourien Nurul Chusnah, S.E., M.Si., Ak., CA  
(Penguji II)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Apry Linda Diana, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam proses penyusunan hingga selesainya skripsi ini.
2. Bapak windratno, Drs., MM., Ak dan Ibu Flourien Nurul Chusnah, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Penguji yang telah memberi kritik dan saran serta waktu selama persidangan.
3. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E, M.Si., Ak., CA selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Bapak H. Agustian Burda, BSBA., MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
5. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Segenap dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas Ilmu yang telah diberikan.
7. Bapak, Ibu dan keluarga Sember's yang telah memberikan bantuan material dan dukungan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat KCCB yaitu Atul, Gege, Mpa, Rosi yang sudah membantu dan memberikan perhatian dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabatku, Sianta dan Sarah yang memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi.
10. Sispi, Wildah, Rahmah, Atid teman satu ibu pembimbing yang membantu berdiskusi dalam proses penyusunan skripsi ini.

11. I Made Widhyarta yang telah mendukung membantu, mendampingi selama menyelesaikan skripsi ini.
12. Adit, Rio, Rosa, Kevin yang selalu menghibur dan membantu sehingga pembuatan skripsi ini selesai.
13. Teman-teman kelas B angkatan 2014 Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
14. Kantor Akuntan Publik wilayah Bekasi dan Jakarta Pusat yang telah bersedia menjadi objek penelitian sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
15. Teruntuk anggota SAKUNTALA terutama fisma,sindy,nita nurli yang telah memberi dukungan, teman seperjuangan, hingga skripsi ini selesai
16. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu atas doa, bantuan dan dukungan selama penyusunan skripsi.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharap kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 13 Agustus 2018

**SILVESTIA DESTRIANA NIMIA**  
1114000149

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Silvestia Destriana Nimia  
NPM : 1114000149  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non- exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

### **PENGARUH PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN *SELF-EFFICACY* TERHADAP AUDIT JUDGMENT**

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Wilayah Bekasi  
dan Jakarta Pusat)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 13 Agustus 2018

Yang menyatakan,  
**SILVESTIA DESTRIANA NIMIA**



Silvestia Destriana Nimia

NPM : 1114000149

Program Studi S-1 Akuntansi

Apry Linda Diana, S.E., M.Ak

**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL,  
KOMPLEKSITAS TUGAS, DAN *SELF-EFFICACY*  
TERHADAP AUDIT JUDGMENT**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh Skeptisme Profesional, Kompleksitas Tugas, dan *Self-Efficacy* terhadap Audit Judgment pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang terdaftar di *Directory* Kantor Akuntan Publik .

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metoda *rating scale* dengan SPSS 24. Populasi dari penelitian ini adalah Kantor Akuntan Publik yang terdaftar di *Directory* Kantor Akuntan Publik tahun 2018. Sampel ditentukan berdasarkan metode *convenience sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 14 Kantor Akuntan Publik (KAP) sehingga total responden dalam penelitian ini sebanyak 74. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data Primer. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda *survei*. pengujian hipotesis dengan menggunakan uji t dan uji F

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) Skeptisme Profesional berpengaruh terhadap Audit Judgment, (2) Kompleksitas Tugas berpengaruh dan signifikan terhadap Audit Judgment, (3) *Self-Efficacy* tidak berpengaruh dan signifikan terhadap Audit Judgment pada Kantor Akuntan Publik yang terdaftar di *Directory* Kantor Akuntan Publik 2018.

***Kata Kunci : Skeptisme Profesional, Kompleksitas Tugas, Self-Efficacy, Audit Judgment.***

Silvestia Destriana Nimia  
NPM : 1114000149  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Apy Linda Diana, S.E., M.Ak

EFFECT OF PROFESSIONAL SCEPTISM, COMPLEXITY OF TASKS,  
AND SELF-EFFICACY AGAINST JUDGMENT AUDITS

**ABSTRAK**

This study aims to examine whether the influence of Professional Skepticism, Task Complexity, and Self-Efficacy on Audit Judgment in the Public Accountant Office (KAP) registered in the Directory of Public Accountants.

This research uses a quantitative approach to research, which was measured by using a rating scale method with SPSS 24. The population of this study are Drs registered public accounting firm Directory 2018. The sample was determined by the method convenience sampling, with a total sample of 14 Offices Public Accountant (KAP) so that the total respondents in this study are 74. The data used in this study is Primary data. Data collection techniques using survey method. Hypothesis testing using t test and F test

The research proves that (1) Skepticism Professional effect on Audit Judgment, (2) The complexity of the task influential and significant to the Audit Judgment, (3) Self-Efficacy no effect and significant impact on Audit Judgment on public accounting firm registered in the Directory of Public Accounting Firm 2018.

***Kata Kunci : professional Sceptism , Complexity of Tasks, SelfEfficacy, Judgment Audit***

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori.....	14
2.2.1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	14
2.2.2. Teori Akuntansi Positif.....	15
2.2.3. Konservatisme Akuntansi.....	17
2.2.4. Konservatisme Akuntansi dalam IFRS .....	19
2.2.5. Konservatisme Akuntansi dalam PSAK.....	20
2.2.6. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme.....	24

	<b>Halaman</b>
2.2.7. Pengukuran Konservatisme Akuntansi.....	28
2.2.8. <i>Growth Opportunities</i> .....	32
2.2.9. <i>Debt Covenant</i> .....	33
2.2.10. <i>Financial Distress</i> .....	34
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian .....	36
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	37
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	40
<b>BAB III METODA PENELITIAN.....</b>	<b>41</b>
3.1. Strategi Penelitian.....	41
3.2. Populasi dan Sampel.....	41
3.2.1. Populasi penelitian.....	41
3.2.2. Sampel penelitian .....	42
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data .....	43
3.4. Operasional Variabel .....	44
3.4.1. Variabel Terikat.....	44
3.4.2. Variabel Bebas.....	45
3.5. Metoda Analisis Data .....	47
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	48
3.5.2. Analisis Regresi Data Panel .....	49
3.5.3. Metoda Estimasi Regresi Data Panel .....	49
3.5.3.1. Common Effect Model (CEM) .....	49
3.5.3.2. Fix Effect Model (FEM) .....	50
3.5.3.3. Random Effect Model (REM).....	50
3.5.4. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	50
3.5.4.1. Uji Chow .....	51
3.5.4.2. Uji Hausman .....	51
3.5.4.3. Uji Lagrange Multiplier .....	52
3.5.5. Uji Asumsi Klasik .....	52
3.5.6. Uji Hipotesis .....	54
3.5.6.1. Uji Parsial (Uji-t) .....	54

	<b>Halaman</b>
3.5.6.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	55
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>56</b>
4.1. Profil Perusahaan.....	56
4.2. Hasil Analisis Data Penelitian.....	59
4.2.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
4.2.2. Hasil Metode Estimasi Model Regresi Panel.....	61
4.2.2.1. Common Effect Model.....	61
4.2.2.2. Fixed Effect Model.....	63
4.2.3. Hasil Pemilihan Model.....	64
4.2.3.1. Uji Chow.....	64
4.2.4. Analisis Regresi Data Panel.....	66
4.2.5. Uji Asumsi Klasik.....	67
4.2.5.1. Uji Multikolinieritas.....	68
4.2.5.2. Uji Heterokedastisitas.....	69
4.2.6. Uji Hipotesis.....	70
4.2.6.1. Uji Parsial (Uji-t).....	70
4.2.6.2. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	72
4.3. Interpretasi Hasil Penelitian.....	73
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>76</b>
5.1. Simpulan.....	76
5.2. Saran.....	77
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	77
<b>DAFTAR REFERENSI.....</b>	<b>78</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>83</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	11
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	42
Tabel 3.2. Operasional Variabel Penelitian.....	47
Tabel 4.1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	56
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.3. Common Effect Model.....	62
Tabel 4.4. Fixed Effect Model .....	63
Tabel 4.5. Uji Chow .....	65
Tabel 4.6. Hasil Analisis Regresi Data Panel .....	66
Tabel 4.7. Uji Multikolinieritas.....	69
Tabel 4.8. Uji Heteroskedastisitas.....	69
Tabel 4.9. Uji Parsial (Uji-t) .....	70
Tabel 4.10. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	72

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual .....	40
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas P-Plot Of Regression .....	52
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedasitas Grafik Scatterplot .....	55

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1 Daftar Perhitungan Konservatisme Akuntansi .....	84
Lampiran 2 Daftar Perhitungan Growth Opportunities .....	87
Lampiran 3 Daftar Perhitungan Debt Covenant.....	90
Lampiran 4 Daftar Perhitungan Financial Distress .....	94
Lampiran 5 Surat Pernyataan Riset.....	99
Lampiran 6 Riwayat Hidup Peneliti.....	100