

**PENGARUH *KNOWLEDGE* AUDITOR DAN TEKANAN
KETAATAN TERHADAP AUDIT JUDGMENT DENGAN
INTERNALISASI BUDAYA SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

(Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)

***THE EFFECT OF AUDITOR'S KNOWLEDGE AND
OBEDIENCE PRESSURE ON AUDIT JUDGMENT WITH
CULTURAL INTERNALIZATION AS A MODERATION
VARIABLE***

(Empirical Study of a Public Accounting Firm in DKI Jakarta)

Oleh
Novia Aminuria Almadani
2019420002

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA**

2023

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Novia Aminuria Almadani

NIM : 2019420002

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "**PENGARUH KNOWLEDGE AUDITOR DAN TEKANAN KETAATAN TERHADAP AUDIT JUDGMENT DENGAN INTERNALISASI BUDAYA SEBAGAI VARIABEL MODERASI**" yang dibimbing oleh ibu Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si. adalah benar merupakan karya sendiri dan bukan mengcopy dari hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 10 Agustus 2023

Yang Menyatakan


BFEA7AKX784516637
Novia Aminuria Almadani

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Novia Aminuria Almadani

NIM : 2019420002

Program Studi : Akuntansi

Peminatan : Audit

Judul Skripsi : **Pengaruh *Knowledge Auditor* dan Tekanan Ketaatan Terhadap Audit Judgment Dengan Internalisasi Budaya Sebagai Variabel Moderasi.**

Telah diperiksa untuk diajukan Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 10 Agustus 2023 dengan hasil nilai A.

Jakarta, 10 Agustus 2023

Mengetahui



(Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si.)
Ketua Jurusan Akuntansi



(Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si.)
Dosen Pembimbing

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH *KNOWLEDGE* AUDITOR DAN TEKANAN
KETAATAN TERHADAP AUDIT JUDGMENT DENGAN
INTERNALISASI BUDAYA SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

(Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)

***THE EFFECT OF AUDITOR'S KNOWLEDGE AND
OBEDIENCE PRESSURE ON AUDIT JUDGMENT WITH
CULTURAL INTERNALIZATION AS A MODERATION
VARIABLE***

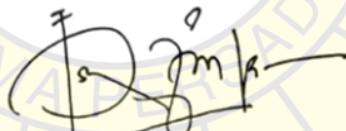
(Empirical Study of a Public Accounting Firm in DKI Jakarta)

Oleh
Novia Aminuria Almadani
2019420002

SKRIPSI

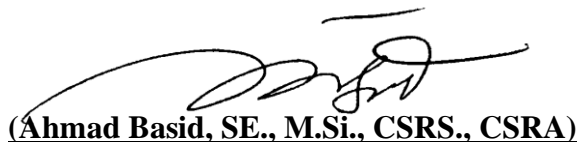
Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi
Akuntansi pada Universitas Darma Persada Telah diuji oleh tim penguji
pada tanggal 10 Agustus 2023

Pembimbing



(Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si.)

Penguji I



(Ahmad Basid, SE., M.Si., CSRS., CSRA)

Dekan Fakultas Ekonomi



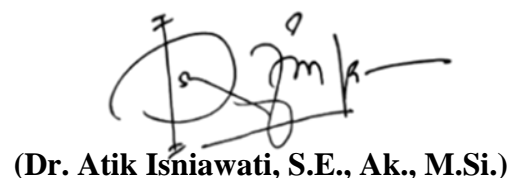
(Mu'man Nuryana, Ph.D)

Penguji II



(Jombrik TPR, SE., MM.)

Ketua Jurusan Akuntansi

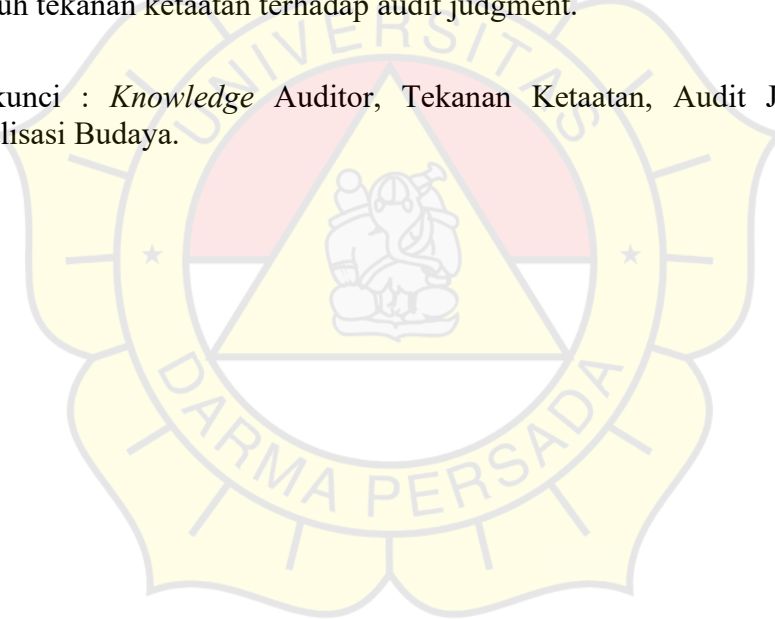


(Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si.)

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *knowledge* auditor dan tekanan ketaatan terhadap audit judgment yang dimoderasi oleh internalisasi budaya. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Akuntan Publik di wilayah DKI Jakarta. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 192 responden auditor dengan metode *convenience sampling*. Data yang diolah menggunakan model regresi berganda dan regresi moderasi. Alat yang digunakan dalam penelitian ini adalah SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *knowledge* auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap audit judgment, tekanan ketaatan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap audit judgment. Selanjutnya, internalisasi budaya tidak dapat memoderasi pengaruh *knowledge* auditor terhadap audit judgment dan internalisasi budaya dapat memoderasi pengaruh tekanan ketaatan terhadap audit judgment.

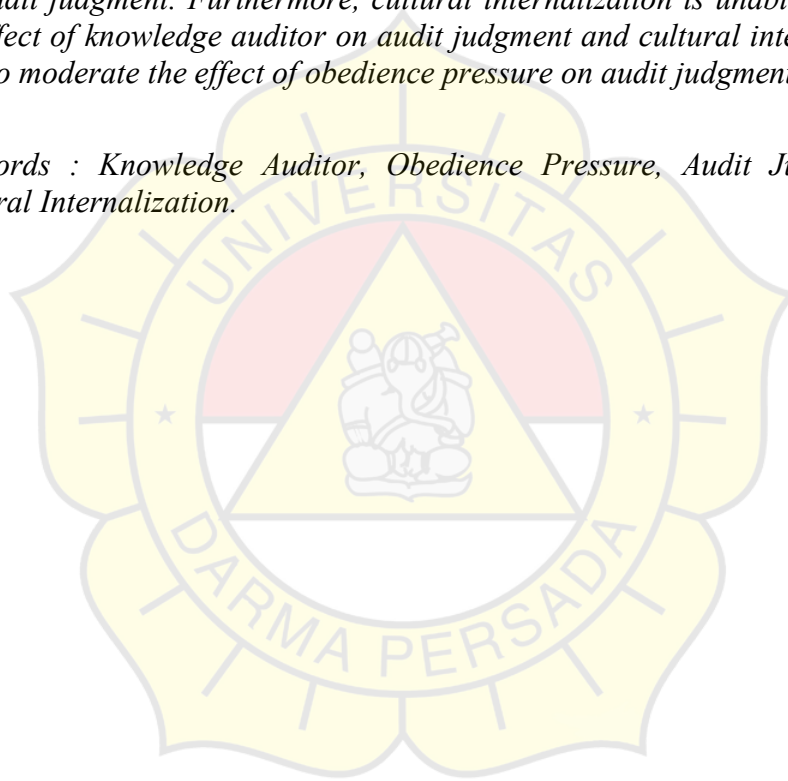
Kata kunci : *Knowledge* Auditor, Tekanan Ketaatan, Audit Judgment dan Internalisasi Budaya.



ABSTRACT

The purpose of this research is to examine the influence of knowledge auditors and the obedience pressure of audit judgment moderated by cultural internalization. This research was conducted at the Public Accounting Firm in DKI Jakarta. The study used a sample of 192 respondents using convenience sampling methods. The data is processed using multiple linear regression models and moderate regression. The tool used in this study is SPSS version 26. The result showed that the knowledge auditor had a positive and significant effect on the audit judgment, and obedience pressure had a negative and significant effect on the audit judgment. Furthermore, cultural internalization is unable to moderate the effect of knowledge auditor on audit judgment and cultural internalization is able to moderate the effect of obedience pressure on audit judgment.

Keywords : Knowledge Auditor, Obedience Pressure, Audit Judgment, and Cultural Internalization.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji tuhan kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala anugerah dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Knowledge Auditor* dan Tekanan Ketaatan terhadap Audit Judgment dengan Internalisasi Budaya sebagai Variabel Moderasi” yang disusun sebagai salah satu syarat untuk memenuhi dan melengkapi syarat-syarat meraih gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Darma Persada.

Selesainya penulisan dan penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari banyak pihak yang membantu sehingga semuanya dapat berjalan sesuai dengan harapan. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang turut serta membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Dengan segala kerendahan hati peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Kedua Orang Tua, yang selalu memberikan Do'a, dukungan, dan kasih sayang kepada penulis.
2. Ibu Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada dan selaku dosen pembimbing yang telah sabar dan berkenan untuk membantu, membimbing, dan memberi saran serta masukan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu dan baik.
3. Ibu Hasri Nirmala Budiarti, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang selama ini telah mendampingi dan membimbing penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Darma Persada.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah banyak memberikan ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan kepada penulis.
5. Auditor pada KAP sebagai responden yang telah bersedia membantu dan meluangkan waktu dalam pengisian kuesioner atau angket.

6. Ami Heri dan Mba Elly selaku keluarga tercinta yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ridha Diantini dan Putri Maharani selaku kerabat dekat yang selalu ada untuk memberikan semangat dan membantu selama masa perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini. Serta teman-teman seperjuangan angkatan 2019 Program Studi Akuntansi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang sesuai atas kebaikan yang telah diberikan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun demi perbaikan dalam laporan skripsi yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat demi menambah pengetahuan terutama bagi pembaca dan khususnya bagi penulis. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih, semoga Allah SWT senantiasa meridhoi segala usaha kita.

Jakarta, 10 Agustus 2023

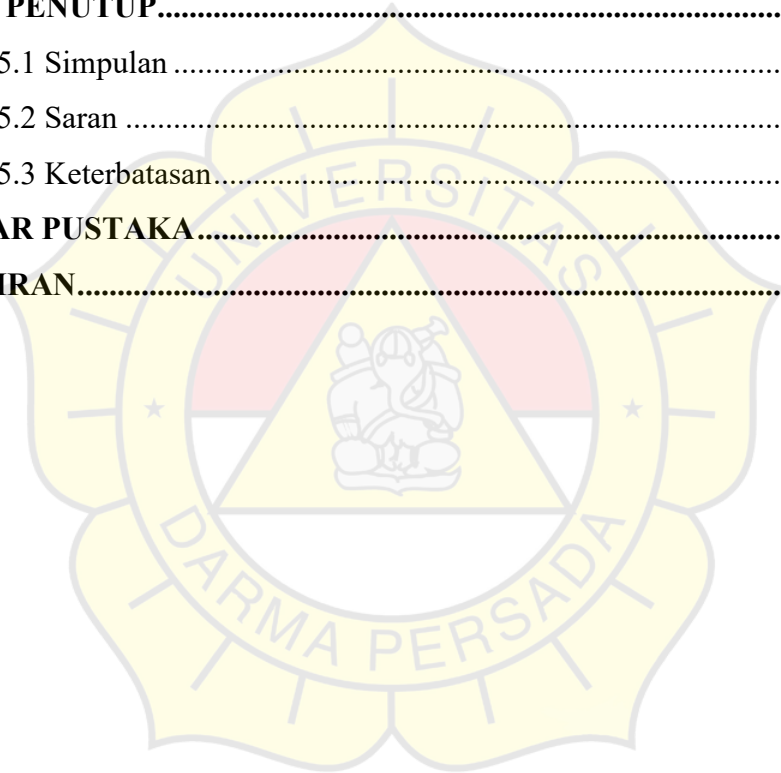
Novia Aminuria Almadani

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah.....	5
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	5
1.2.2 Pembatasan Masalah	5
1.2.3 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Aspek Teoritis	6
1.4.2 Aspek Praktis	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	7
2.1 Teory Kognitif Sosial (<i>Cognitive Social Theory</i>)	7
2.2 Audit <i>Judgment</i>	8
2.3 <i>Knowledge Auditor</i>	10
2.4 Tekanan Ketaatan.....	12
2.5 Internalisasi Budaya	13
2.6 Penelitian Terdahulu	15
2.7 Kerangka Pemikiran.....	23
2.8 Model Konseptual	26
2.9 Hipotesis Penelitian	27
2.9.1 Pengaruh <i>knowledge Auditor</i> terhadap Audit <i>Judgment</i>	27
2.9.2 Pengaruh Tekanan Ketaatan terhadap Audit <i>Judgment</i>	29
2.9.3 Internalisasi Budaya memoderasi Pengaruh <i>Knowledge Auditor</i> .. terhadap Audit <i>Judgment</i>	31

2.9.4 Internalisasi Budaya memoderasi Pengaruh Tekanan Ketaatan terhadap Audit Judgment	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Tempat, Waktu, dan Sumber Data Penelitian	35
3.2 Metode Penelitian	35
3.3 Operasional Variabel.....	35
3.3.1 Variabel Dependen – <i>Audit Judgment</i>	36
3.3.2 Variabel Independen – <i>Knowledge Auditor</i>	37
3.3.3 Variabel Independen - Tekanan Ketaatan	39
3.3.4 Variabel Moderasi – Internalisasi Budaya	40
3.4 Sumber dan Cara Penentuan Data.....	41
3.5 Teknik Pengumpulan Data dan Pengukuran Data	42
3.6 Teknik Analisa Data dan Uji Hipotesis	45
3.6.1 Uji Coba Instrumen.....	45
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
3.6.3 Analisis Regresi Berganda dan Moderasi	47
3.6.4 Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Teknik dan Waktu Penelitian.....	50
4.2 Demografi Responden	51
4.3 Hasil Statistik Deskriptif.....	54
4.4 Hasil Uji Coba Instrumen/Kualitas Data	55
4.4.1 Hasil Uji Validitas.....	55
4.4.2 Hasil Uji Reliabilitas.....	57
4.5 Hasil Uji Hipotesis.....	58
4.5.1 Pengaruh <i>Knowledge Auditor</i> terhadap Audit Judgment.....	59
4.5.2 Pengaruh Tekanan Ketaatan terhadap Audit Judgment	59
4.5.3 Internalisasi Budaya Memoderasi Pengaruh <i>Knowledge Auditor</i> terhadap Audit Judgment	60
4.5.4 Internalisasi Budaya Memoderasi Pengaruh Tekanan Ketaatan terhadap Audit Judgment	61

4.6 Pembahasan.....	62
4.6.1 Pengaruh <i>Knowledge</i> Auditor terhadap Audit Judgment.....	62
4.6.2 Pengaruh Tekanan Ketaatan terhadap Audit Judgment	63
4.6.3 Internalisasi Budaya Memoderasi Pengaruh <i>Knowledge</i> Auditor Terhadap Audit Judgment.....	65
4.6.4 Internalisasi Budaya Memoderasi Pengaruh Tekanan Ketaatan Terhadap Audit Judgment.....	66
4.7 Ringkasan Hasil Penelitian	67
BAB V PENUTUP.....	70
5.1 Simpulan	70
5.2 Saran	71
5.3 Keterbatasan.....	71
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	76



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu	16
Tabel 3.1 Skor Modifikasi Skala Likert	43
Tabel 3.2 Instrumen Penelitian	43
Tabel 4.1 Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	50
Tabel 4.2 Berdasarkan Jenis Kelamin	51
Tabel 4.3 Berdasarkan Usia	52
Tabel 4.4 Berdasarkan Pendidikan Terakhir	52
Tabel 4.5 Berdasarkan Jabatan Pekerjaan	43
Tabel 4.6 Berdasarkan Lama Bekerja	43
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif <i>Knowledge</i> Auditor, Tekanan Ketaatan, Audit Judgment, Internalisasi Budaya	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel Audit Judgment	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Knowledge</i> Auditor	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Tekanan Ketaatan	56
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Variabel Internalisasi Budaya	57
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas	58
Tabel 4.13 Pengaruh <i>Knowledge</i> Auditor dan Tekanan Ketaatan Terhadap Audit Judgment	59
Tabel 4.14 Internalisasi Budaya Memoderasi Pengaruh <i>Knowledge</i> Auditor Terhadap Audit Judgment	60
Tabel 4.15 Internalisasi Budaya Memoderasi Pengaruh Tekanan Ketaatan Terhadap Audit Judgment	61
Tabel 4.16 Ringkasan Hasil Penelitian	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka pemikiran	25
Gambar 2.2 Model konseptual	26



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lembar Pengesahan Bimbingan Skripsi Mahasiswa.....	77
Lampiran 2. Surat Permohonan Kuesioner Penelitian	78
Lampiran 3. Identitas Responden.....	79
Lampiran 4. Daftar Pernyataan	80
Lampiran 5. Daftar Sampel Penelitian Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta	86
Lampiran 6. Surat Permohonan Riset/Mencari Data dari Fakultas	87
Lampiran 7. Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian dari KAP.....	88
Lampiran 8. Tabulasi Data.....	112
Lampiran 9. Hasil Uji Validitas <i>Knowledge</i> Auditor.....	136
Lampiran 10. Hasil Uji Validitas Tekanan Ketaatan	138
Lampiran 11. Hasil Uji Validitas Audit Judgment	139
Lampiran 12. Hasil Uji Validitas Internalisasi Budaya	140
Lampiran 13. Hasil Uji Reliabilitas <i>Knowledge</i> Auditor.....	141
Lampiran 14. Hasil Uji Reliabilitas Tekanan Ketaatan	142
Lampiran 15. Hasil Uji Reliabilitas Audit Judgment.....	143
Lampiran 16. Hasil Uji Reliabilitas Internalisasi Budaya.....	144
Lampiran 17. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	145
Lampiran 18. Hasil Uji Regresi Berganda	147
Lampiran 19. Hasil Uji Regresi Moderasi	148
Lampiran 20. Hasil Uji Hipotesis	149
Lampiran 21. Biodata Peneliti	151