

**PENGARUH *OBEDIENCE PRESSURE*, INDEPENDENSI, DAN KEAHLIAN  
AUDIT TERHADAP *AUDIT JUDGMENT*  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Surabaya Timur)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur untuk Menyusun  
Skripsi S-1 Jurusan Akuntansi**



**Diajukan Oleh:**

**RIEZA WARDAH ALAWIYAH  
17013010308**

**Kepada  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
2021**

SKRIPSI

Pengaruh Obedience Pressure, Independensi, dan Keahlian Audit Terhadap Audit Judgment

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Surabaya Timur)

Disusun Oleh:

RIEZA WARDAH ALAWIYAH  
17013010308/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jawa Timur  
Pada Tanggal : 4 Juni 2021


Menyetujui:  
Pembimbing Utama,

Tim Penguji:  
Ketua,

  
Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M. Ak  
NIP. 196701231993032001

  
Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., Ak., CA., CMA  
NIP. 196610171993032001

Anggota,

  
Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M. Aks. CMA  
NIP. 196812151994032000

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas  
Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

  
Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., M.T.  
NIP. 195908281990031001

07 JUNI 2021



**Pengaruh *Obedience Pressure*, Independensi, dan Keahlian Audit Terhadap *Audit Judgment***

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Surabaya Timur)**

**RIEZA WARDAH ALAWIYAH**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Obedience Pressure*, Independensi, dan Keahlian Audit Terhadap *Audit Judgment* Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Surabaya Timur. Populasi penelitian ini adalah semua auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Surabaya Timur yang terdiri dari 28 Kantor Akuntan Publik yang secara regulasi terdaftar pada Sistem Informasi Kantor Akuntan Publik di Institut Akuntan Publik Indonesia dengan Kementerian Keuangan Republik Indonesia Sekretariat Jenderal Pusat Pembinaan Profesi Keuangan Dalam penelitian ini adalah 40 auditor yang bekerja pada 9 Kantor Akuntan Publik yang ada di Wilayah Surabaya Timur. Penelitian ini menggunakan model *Structural Equation Model* (SEM) dengan model analisis *Partial Least Square* (PLS) untuk menguji hipotesis yang telah diajukan sebelumnya. Analisis PLS diuji dengan menggunakan bantuan software SmartPLS versi 2.0 for windows. Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan beberapa hal sebagai berikut: bahwa *Obedience Pressure* terhadap *Audit Judgment* terbukti berpengaruh negatif signifikan. Independensi terhadap *Audit Judgment* terbukti berpengaruh positif signifikan. Keahlian Audit terhadap *Audit Judgment* terbukti berpengaruh positif signifikan.

Kata Kunci : *Obedience Pressure*, Independensi, Keahlian Audit dan *Audit Judgment*.

**Pengaruh *Obedience Pressure*, Independensi, dan Keahlian Audit Terhadap  
*Audit Judgment***

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Surabaya Timur)**

**RIEZA WARDAH ALAWIYAH**

**Abstract**

This study aims to determine the effect of Obedience Pressure, Independence, and Audit Expertise on Audit Judgment at Public Accounting Firms in the East Surabaya Region. The population of this research is all auditors who work at the Public Accounting Firm in the East Surabaya Region which consists of 28 Public Accounting Firms that are registered in the Public Accounting Firm Information System at the Indonesian Institute of Public Accountants with the Ministry of Finance of the Republic of Indonesia Secretariat General of the Center for Financial Professional Development. These are 40 auditors who work at 9 Public Accounting Firms in the East Surabaya Region. This study uses the Structural Equation Model (SEM) model with the Partial Least Square (PLS) analysis model to test the previously proposed hypotheses. PLS analysis was tested using SmartPLS version 2.0 for windows software. Based on the results of the research that has been done, it can be concluded as follows: that Obedience Pressure on Audit Judgment is proven to have a significant negative effect. Independence from Audit Judgment is proven to have a significant positive effect. Audit expertise on Audit Judgment is proven to have a significant positive effect.

Keyword: : Obedience Pressure, Independence, Audit Expertise and Audit Judgment.

## KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah SWT yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang, yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Obedience Pressure*, Independensi, dan Keahlian Audit Terhadap *Audit Judgment* (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Surabaya Timur)”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu prasyarat dalam menyelesaikan pendidikan program Sata Satu Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, UPN "Veteran" Jawa Timur. Dalam penyusunan ini tentunya penulis mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak, serta kritik dan saran.

Dengan begitu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor UPN “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, MT Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, MSi., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks.,CMA., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan UPN “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M.Ak selaku dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan serta pengarahan yang membangun selama penyusunan skripsi.
6. Para dosen pengajar yang telah banyak memberikan banyak ilmu dan motivasi kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di UPN “Veteran” Jawa Timur.

7. Kedua orang tua, serta teman-teman yang selalu memberikan support, motivasi, dan pengajaran.

Dengan segala keterbatasan yang melekat pada diri penulis, penulisan skripsi ini memang jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran untuk perbaikan skripsi ini.

Surabaya, 18 Mei 2021

Rieza Wardah Alawiyah

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN .....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN .....	ix
ABSTRAK.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI .....	7
2.1 Penelitian Terdahulu.....	7
2.2 Landasan Teori .....	24
2.2.1 Teori Atribusi .....	24
2.2.2 <i>Obedience Pressure</i> .....	25
2.2.3 Independensi .....	26
2.2.4 Keahlian Audit .....	27
2.2.5 <i>Audit Judgment</i> .....	29
2.3 Hubungan antar Variabel .....	31
2.3.1 Pengaruh <i>Obedience Preassure</i> terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	31
2.3.2 Pengaruh Independensi terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	32

2.3.3	Pengaruh Keahlian Audit terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	33
2.4	Kerangka Pikir.....	33
BAB III METODE PENELITIAN .....		35
3.1	Jenis, Objek Penelitian, dan Subjek Penelitian.....	35
3.2	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	35
3.2.1	Variabel Dependensi (Y) .....	36
3.2.2	Variabel Independensi.....	36
3.3	Teknik Penentuan Sampel .....	37
3.3.1	Populasi.....	37
3.3.2	Sampel dan Teknik Penentuan Sampel.....	40
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.4.1	Jenis dan Sumber Data .....	41
3.4.2	Pengumpulan Data .....	41
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	42
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	42
3.5.2	Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	42
3.5.3	Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	43
3.5.4	Uji Kecocokan Model .....	43
3.5.5	Uji Hipotesis .....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		45
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian .....	45
4.2.	Deskriptif Variabel .....	45
4.2.1.	<i>Obedience Pressure</i> ( $X_1$ ).....	46
4.2.2.	Independensi ( $X_2$ ).....	48
4.2.3.	Keahlian Auditor ( $X_3$ ) .....	49
4.2.4.	Audit Judgement (Y).....	50



4.3. Hasil Penelitian – Pengujian Hipotesis .....	51
4.3.1. Evaluasi Measurement Model.....	51
4.3.2 Evaluasi Struktural Model .....	58
4.3.3 Pembuktian Hipotesis .....	59
4.4 Pembahasan.....	61
4.4.1 Pengaruh Obedience Pressure terhadap Audit Judgment .....	61
4.4.2 Pengaruh Independensi terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	62
4.4.3 Pengaruh Keahlian Audit terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	64
5.1 Kesimpulan .....	64
5.2 Saran .....	64
5.3 Implikasi.....	65
5.4 Keterbatasan.....	66
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN .....	71

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3.1 Daftar Kantor Akuntan Publik di Wilayah Surabaya Timur.....	38
Tabel 3.2 Daftar Jumlah Auditor Dengan KAP yang Bersedia.....	40
Tabel 4.1 Kelas Interval .....	46
Tabel 4.2 Analisis Tanggapan Responden Terkait Obedience Pressure ( $X_1$ ).....	46
Tabel 4.3 Analisis Tanggapan Responden Terkait Independensi ( $X_2$ ).....	48
Tabel 4.4 Analisis Tanggapan Responden Terkait Keahlian Auditor ( $X_3$ ).....	49
Tabel 4.5 Analisis Tanggapan Responden Terkait <i>Audit Judgement</i> (Y).....	50
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Nilai <i>Outer Loading</i> .....	53
Tabel 4.7 Hasil Perhitungan <i>Discriminant Validity</i> .....	56
Tabel 4.8 Hasil Perhitungan <i>Average Variance Extracted</i> (AVE).....	57
Tabel 4.9 Hasil Pengukuran <i>Composite Reliability</i> .....	58
Tabel 4.10 Hasil Pengukuran <i>R Square</i> ( $R^2$ ).....	59
Tabel 4.11 Hasil Pengukuran <i>Bootstrapping</i> .....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	34
Gambar 4.1 Hasil Perhitungan Nilai <i>Outer Loading</i> Model Awal .....	52
Gambar 4.2 Hasil Perhitungan Nilai <i>Outer Loading</i> Model Modifikasi .....	54

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Responden.....	71
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian .....	74
Lampiran 3 Tabulasi <i>Obedience Pressure</i> (X1).....	79
Lampiran 4 Tabulasi Independensi (X2).....	80
Lampiran 5 Tabulasi Keahlian Auditor (X3).....	81
Lampiran 6 Tabulasi <i>Audit Judgement</i> (Y) .....	82
Lampiran 7 Statistik Deskriptif.....	83
Lampiran 8 Nilai Loading Awal.....	84
Lampiran 9 Nilai Loading Modifikasi.....	85
Lampiran 10 Nilai AVE.....	86
Lampiran 11 Cross Loading.....	86
Lampiran 12 Uji Reliabilitas Composite Reliability dan Cronbach's Alpha.....	87
Lampiran 13 Uji Model Fit <i>R Square</i> ( $R^2$ ) .....	87
Lampiran 14 Model Penelitian Awal.....	88
Lampiran 15 Model Penelitian Modifikasi.....	88
Lampiran 16 Hasil <i>Bootstrapping</i> atau <i>Jackknifing</i> .....	89
Lampiran 17 Path Coefficients dan T-Statistics.....	89