

**FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT JUDGEMENT PADA  
AUDITOR PEMERINTAH DI BPKP PERWAKILAN  
PROVINSI JAWA TIMUR**

**SKRIPSI**



**Oleh:**  
**Adam Firdaus**  
**20013010200/FEB/EA**

**Kepada**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA  
TIMUR**

**2024**

**FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT JUDGEMENT PADA  
AUDITOR PEMERINTAH DI BPKP PERWAKILAN  
PROVINSI JAWA TIMUR**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:  
Adam Firdaus  
20013010200/FEB/EA**

**Kepada  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA  
TIMUR**

**2024**

**SKRIPSI**

**FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT JUDGEMENT PADA  
AUDITOR PEMERINTAH DI BPKP PERWAKILAN**

**PROVINSI JAWA TIMUR**

Disusun Oleh:

**Adam Firdaus**

**20013010200/FEB/EA**

telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
pada tanggal 15 Juli 2024

Pembimbing utama

**Oryza Tannar, S.Ak., M.Acc., Akt.**  
**NIP. 17119891213020**

Tim Penguji:  
Ketua

**Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M.Aks.**  
**NIP. 196701231993032001**

Anggota

**Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA**  
**NIP. 196610111992032001**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"  
Jawa Timur

**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP**  
**NIP. 196304201991032001**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Adam Firdaus

NPM : 20013010200

NIK : 3515130207020001

Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo, 2 juli 2002

Alamat : Ds. Tawangsari, Kec. Taman, Kab. Sidoarjo

Judul Artikel : Pengaruh Ethical Sensitivity , Spiritual Sntelligence, dan Komitmen Profesional Terhadap Audit Judgement pada Auditor Pemerintah di BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Timur

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan darisiapapun. Jika di kemudian hari tidak publish maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia di batalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 17 Juli 2024

Yang menyatakan,



Adam Firdaus

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta kemudahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul “Pengaruh *Ethical Sensitivity*, *Spiritual intelligence*, dan Komitmen Profesional Terhadap *Audit Judgement* Pada Auditor Pemerintah di BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Timur” dengan lancar. Dalam menyelesaikan Skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, dengan rasa hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dalam penyusunan Skripsi.
2. Kedua orang tua yang telah mendoakan, membimbing, dan memberikan semangat selama menyusun Skripsi.
3. Oryza Tannar, S.Ak., M.Acc., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan pengarahan dan motivasi dalam penyusunan Skripsi.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, UPN “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Tantina Haryanti, S.e., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, UPN “Veteran” Jawa Timur.
6. Segenap dosen program studi Akuntansi yang telah mendidik dan memberikan pengetahuan yang berguna selama masa perkuliahan.

7. Bapak Abul Chair selaku Kepala Perwakilan BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Timur yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan penelitian Skripsi.
8. Bu Susan Novitasari selaku kepala subbag kepegawaian yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan penelitian Skripsi.
9. Seluruh Pegawai BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Timur.
10. Ventura NFT yang memberikan dukungan finansial kepada penulis sehingga mampu mendukung penulis dalam menyelesaikan Skripsi.

Akhir kata, dengan segala kekurangan penulis dalam Skripsi ini, saya berharap Skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi seluruh pihak yang membacanya.

Sidoarjo, 2 Juli 2024

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Penelitian Terdahulu .....	10
2.1.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	10
2.1.2 Bahasan Hasil Penelitian terdahulu .....	12
2.2 Landasan Teori .....	13
2.2.1 <i>Teori Reasoned Action</i> .....	13
2.2.2 <i>Audit Judgement</i> .....	16
2.2.3 <i>Ethical Sensitivity</i> .....	17
2.2.4 <i>Spiritual Intelligence</i> .....	18
2.2.5 Komitmen Profesional .....	19
2.3 Kerangka Pemikiran.....	21
2.3.1 Pengaruh Ethical Sensitivity Terhadap <i>Audit Judgement</i> .....	21
2.3.2 Pengaruh <i>Spiritual Intelligence</i> Terhadap <i>Audit Judgement</i> .....	22
2.3.3 Pengaruh Komitmen Profesional Terhadap <i>Audit Judgement</i> .....	23
2.4 Hipotesis Penelitian.....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	26
3.1.1 Jenis Penelitian .....	26
3.1.2 Objek Penelitian .....	26
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....	27

3.2.1 Definisi Operasionalisasi .....	27
3.2.2 <i>Audit Judgement</i> (y) .....	27
3.2.3 <i>Ethical Sensitivity</i> (X1) .....	28
3.2.4 <i>Spiritual Intelligence</i> (X2) .....	29
3.2.5 Komitmen Profesional (X3) .....	31
3.3 Teknik Penentuan Sampel .....	32
3.3.1 Populasi .....	32
3.3.3 Sampel .....	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.4.1 Jenis Data .....	34
3.4.2 Sumber Data .....	34
3.4.3 Pengumpulan Data .....	35
3.5 Teknik Analisis .....	35
3.5.1 Analisis Data .....	35
3.5.2 Uji Hipotesis .....	39
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	41
4.1.1 Badan Pemeriksa Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Perwakilan Provinsi Jawa Timur .....	41
4.1.2 Visi Misi Badan Pemeriksa Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Perwakilan Provinsi Jawa Timur .....	43
4.1.3 Struktur Organisasi Badan Pemeriksa Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Perwakilan Provinsi Jawa Timur .....	44
4.2 Hasil Penelitian .....	45
4.2.1 Deskripsi Karakteristik Responden .....	45
4.2.2 Deskripsi Variabel Penelitian .....	46
4.2.3 Model Pengukuran (Outer Model) .....	49
4.2.4 Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	57
4.3.5 Uji Hipotesis .....	59
4.3 Pembahasan .....	61
4.3.1 Pengaruh <i>ethical sensitivity</i> terhadap <i>audit judgement</i> pada auditor pemerintah BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Timur .....	61



4.3.2 Pengaruh Spiritual Intelligence terhadap audit judgement pada auditor pemerintah BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Timur .....	62
4.3.3 Pengaruh Komitmen Profesional terhadap audit judgement pada auditor pemerintah BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Timur .....	64
<b>BAB V KESIMPULAN</b> .....	<b>66</b>
5.1 Kesimpulan .....	66
5.2 Saran.....	66
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>68</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Indikator Audit Judgement .....	28
Tabel 3. 2 Indikator Ethical Sensitivity .....	29
Tabel 3. 3 Indikator Spiritual Intelligence .....	30
Tabel 3. 4 Indikator Komitmen Profesional .....	31
Tabel 4. 1 Deskripsi Karakteristik Responden .....	45
Tabel 4. 2 Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Ethical sensitivity .....	46
Tabel 4. 3 Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Spiritual Intelligence .....	47
Tabel 4. 4 Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Komitmen Profesional ....	48
Tabel 4. 5 Rekapitulasi Jawaban Responden Variabel Audit Judgement.....	49
Tabel 4. 6 Nilai Outer Loading.....	51
Tabel 4. 7 Nilai Outer Loading.....	53
Tabel 4. 8 Nilai AVE .....	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji Discriminant Validity.....	54
Tabel 4. 10 Composite Reliability.....	55
Tabel 4. 11 Cronbach's Alpha .....	56
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R-Square).....	58

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....25

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kuisisioner Penelitian .....	71
Lampiran 2 Hasil Olah data PLS .....	75

## **ABSTRAK.**

Tujuan utama dari diadakanya penelitian ini guna menelusuri pengaruh *ethical sensitivity*, *spiritual intelligence*, dan komitmen profesional keuntuk *audit judgement* untuk auditor pemerintah di BPKP perwakilan provinsi jawa timur. Penelitian ini dilakukan dengan cara mengumpulkan data mengenai tingkat *ethical sensitivity*, *spiritual intelligence*, dan komitmen profesional. Populasi yang peneliti gunakan didalam penelitian ini mencakup auditor pemerintah yang bekerja di BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Timur. peneliti memakai pendekatan statistik deskriptif menggambarkan hubungan antar variabel. Pendekatan ini bertujuan meneliti hubungan dan tujuan variabel yang diteliti, sehingga bisa diketahui sifat antar variabel dependen dan independen dengan data yang sudah dikumpulan. Sampel yang dipakai didalam penelitian ini berjumlah 61 responden. Dari temuan penelitian, penilaian audit dipengaruhi secara positif kecerdasan spiritual dan kepekaan etika, namun penilaian audit tidak dipengaruhi dedikasi profesional.

**Kata kunci: Audit, Audit Judgement, Ethical sensitivity, Spiritual Intelligence, Komitmen Profesional**