

**PENGARUH PEMAHAMAN BISNIS KLIEN DAN TEKANAN
ANGGARAN WAKTU TERHADAP PERSPEKTIF *AUDIT JUDGMENT*
MAHASISWA
(STUDI EKSPERIMENTAL PADA MAHASISWA AKUNTANSI)**

SKRIPSI

diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi



Disusun oleh:

Putri Nur Rahmawati Fauziah

1704708

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
BANDUNG
2021**

**PENGARUH PEMAHAMAN BISNIS KLIEN DAN TEKANAN
ANGGARAN WAKTU TERHADAP PERSPEKTIF *AUDIT JUDGMENT*
MAHASISWA
(STUDI EKSPERIMENTAL PADA MAHASISWA AKUNTANSI)**

oleh:

Putri Nur Rahmawati Fauziah

1704708

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Putri Nur Rahmawati Fauziah 2021

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2021

Hak Cipta dilindungi undang-undang. Skripsi ini tidak boleh diperbanyak
seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya
tanpa izin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PEMAHAMAN BISNIS KLIEN DAN TEKANAN ANGGARAN
WAKTU TERHADAP PERSPEKTIF *AUDIT JUDGMENT* MAHASISWA
(STUDI EKSPERIMENTAL PADA MAHASISWA AKUNTANSI)**

SKRIPSI

Disusun oleh:

Putri Nur Rahmawati Fauziah

1704708

Telah disetujui oleh:

Pembimbing,

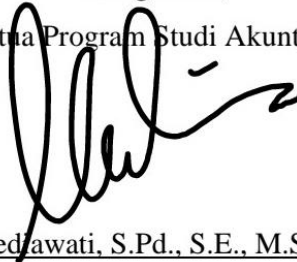


Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.

NIP. 19700521 200312 1 002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Medawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA.

NIP. 19820123 200501 2 002

ABSTRAK

Pengaruh Pemahaman Bisnis Klien Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Perspektif *Audit Judgment* Mahasiswa (Studi Eksperimental Pada Mahasiswa Akuntansi)

Oleh:

Putri Nur Rahmawati Fauziah

Pembimbing:

Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji perspektif *audit judgment* mahasiswa berdasarkan pemahaman bisnis klien dan tekanan anggaran waktu.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode ekperimental dengan desain faktorial 2x2. Eksperimental dilakukan pada Mahasiswa S-1 Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia (UPI) yang dipilih dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Pengujian hipotesis utama dalam penelitian ini menggunakan Anava Dua Jalur (hipotesis *main effect* setiap faktor dan *interaction* antar faktor). Data yang didapatkan merupakan penilaian risiko terhadap akun-akun perusahaan yang diaudit (dalam bentuk skala likert skor 1-9), penilaian tersebut sebelumnya telah mendapatkan perlakuan (*treatment*) adanya pemahaman bisnis klien dan tekanan anggaran waktu yang berbeda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel pemahaman bisnis klien berpengaruh terhadap perspektif *audit judgment* mahasiswa. Begitupun dengan variabel tekanan anggaran waktu berpengaruh terhadap perspektif *audit judgment* mahasiswa. Namun variabel pemahaman bisnis klien dan tekanan anggaran waktu tidak memiliki pengaruh interaksi terhadap perspektif *audit judgment* mahasiswa.

Kata kunci: perspektif *audit judgment* mahasiswa, pemahaman bisnis klien, tekanan anggaran waktu, metode eksperimen

ABSTRACT

The Effect of Client's Business Understanding And Time Budget Pressure On Student's Audit Judgment Perspective (Experimental Study On Accounting Students)

Author:

Putri Nur Rahmawati Fauziah

Supervisor:

Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA

This study aims to examine the perspective of students audit judgment based on the client's business understanding and time budget pressure.

The research method used is an experimental method with a 2x2 factorial design. The Experiment was carried out on bachelor degree students of Universitas Pendidikan Indonesia (UPI) Accounting Study Program who were selected using a purposive sampling technique. The main testing hypothesis in this study uses Two Paths Anava (the mains effect hypothesis of each factor and interaction between factors). The data obtained is a risk assessment of the audited company's accounts (in the form of a Likert scale score of 1-9). The assessment has previously received treatment for the client's business understanding and different time budget pressures.

The results found that the client's business understanding influences students audit judgment perspective. Likewise, the time budget pressure variable affects the students audit judgment perspective. However, the variables of the client's business understanding and time budget pressure have not affected the interaction with the students audit judgment perspective.

Keywords: client business understanding, experimentation, perspective of student audit judgment, time budget pressure.

DAFTAR ISI

Contents

KATA PENGANTAR	i
UCAPAN TERIMAKASIH.....	ii
ABSTRAK	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktik	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1 Tinjauan Pustaka	8
2.1.1 Teori Penetapan Tujuan	8
2.1.2 Konsep Audit	10
2.1.3 Tahapan Dan Aktivitas Audit	15
2.1.4 <i>Audit Judgment</i>	20
2.1.5 Tekanan Anggaran Waktu.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
2.3 Kerangka Pemikiran	25
2.3.1 Pengaruh Pemahaman Bisnis Klien Terhadap Perspektif <i>Audit Judgment</i> Mahasiswa.....	25
2.3.2 Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Perspektif <i>Audit Judgment</i> Mahasiswa.....	25
2.3.3 Pengaruh Interaksi Antara Pemahaman Bisnis Klien dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Perspektif <i>Audit Judgment</i> Mahasiswa	26
2.4 Hipotesis.....	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	28

3.1	Objek Penelitian	28
3.2	Metode Penelitian.....	28
3.2.1	Desain Penelitian.....	28
3.2.2	Operasionalisasi Variabel.....	29
3.2.3	Pengukuran Variabel.....	31
3.2.4	Populasi dan Sampel	33
3.2.5	Analisis Data	33
BAB IV TEMUAN DAN PEMBAHASAN		39
4.1	Temuan Penelitian	39
4.1.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	39
4.1.2	Analisis Deskriptif Variabel Penelitian.....	41
4.1.3	Uji Prasyarat Analisis.....	43
4.2	Hasil Pengujian Hipotesis dan Pembahasan.....	44
4.2.1	Hipotesis <i>Main Effect</i> dan <i>Interaction Effect</i>	45
4.2.2	Hipotesis <i>Simple Effect</i>	51
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI DAN REKOMENDASI		62
5.1	Simpulan	62
5.2	Implikasi dan Rekomendasi	64
DAFTAR PUSTAKA		66
LAMPIRAN.....		69

DAFTAR PUSTAKA

- 318, S. A. (SA) S. (2001). *Pengetahuan, Pemerolehan*. 1–4.
- Agustini, N., & Merkusiwati, N. (2016). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Senioritas Auditor Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Audit Judgment. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(1), 433–462.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2009). Apago PDF Enhancer Apago PDF Enhancer. In *Book1*.
- Dewajaya, made aditya amerta. (2016). *PERSEPSI AUDITOR JUNIOR DAN AUDITOR SENIOR TERHADAP ARTIKEL ILMIAH Oleh : MADE ADITYA AMERTA DEWAJAYA*.
- Gracea, A., Kalangi, L., & Rondonuwu, S. (2017). PENGARUH KEAHLIAN AUDITOR, PENGETAHUAN AUDITOR DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP AUDIT JUDGMENT (Studi Kasus Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Utara). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 5(2), 2627–2636.
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (n.d.). *prinsip-prinsip pengauditan* (tiga; erna sri Suharsih, Ed.). jakarta selatan: salemba empat.
- Indrawan, R., & Yaniawati, P. (2017). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Campuran* (Tiga; nurul falah Atif, Ed.). Bandung: PT Refika Aditama.
- Jamil, N. (2018). UNIVERSITAS TRISAKTI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS SKRIPSI FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY. In *SKRIPSI-2018*. Retrieved from Universitas Trisakti website: http://repository.trisakti.ac.id/usaktiana/index.php/home/detail/detail_koleksi/9/SKR/2017/00000000000000094171/0
- Limen, M. M. P., Karamoy, H., & Gamaliel, H. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Judgment Pada Auditor. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 224–230. <https://doi.org/10.32400/gc.12.2.17547.2017>
- marsha, magisteria. (2013). PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, PEMAHAMAN BISNIS KLIEN, TEKANAN KETAATAN DAN ETIKA PROFESI TERHADAP AUDIT JUDGMENT. *Journal of the American Planning Association*, 76(2), 160–171.

<https://doi.org/10.1080/01944360903586738>

- Mayangsari, S., & Wandanarum, P. (2013). *Auditing Pendekatan Sektor Publik dan Privat*. Jakarta: media bangsa.
- Nadhiroh, S. A. (2010). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Orientasi Tujuan dan Self Efficacy terhadap Kinerja Auditor dalam Pembuatan Audit Judgment. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6–123.
- Nahartyo, E. (2013). *Desain dan implementasi riset eksperimen (KEDUA)*. YOGYAKARTA: UPP STIM YKPN.
- Naja, hasanuddin rahman daeng. (2004). *Manajemen Fit & Proper Test* - Google Buku. Retrieved June 26, 2021, from https://books.google.co.id/books?hl=id&lr=&id=k07uUqcCC_4C&oi=fnd&pg=PA1&dq=H.R.+Daeng+Naja+tujuan+adalah&ots=pGikBmKfrw&sig=_oX06IeSFRDWrcFHMnslvPExdWc&redir_esc=y#v=onepage&q=H.R. Daeng Naja tujuan adalah&f=false
- Payadnya, i putu gede andre, & Jayantika, i gusti agung ngurah trisna. (2018). *Panduan Penelitian Eksperimen Beserta Analisis Statistik dengan SPSS* (pertama; I. Fatria, Ed.). Yogyakarta: CV BUDI UTAMA.
- PPPK. (2021). Pusat Pembinaan Profesi Keuangan. Retrieved May 1, 2021, from <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/sanksi>
- Praditaningrum, anugrah suci. (2012). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT JUDGMENT (Studi Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah). *Ekonomika, Fakultas Bisnis, D A N Diponegoro, Universitas*.
- Pramudianti, A., & Setiawan, N. (2016). JURNAL NOMINAL / VOLUME V NOMOR 2 / TAHUN 2016 PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU , PROSEDUR REVIEW , KONTROL KUALITAS DAN KARAKTERISTIK PERSONAL AUDITOR TERHADAP PERILAKU PENGURANGAN KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI YOGYAKARTA DA. *Pengaruh, Abstrak Anggaran, Tekanan Review, Prosedur Dan, Kontrol Kualitas*, V(3).
- Rahmawati, N. (2016a). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Melakukan Audit Judgment (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan*

- Publik di Jawa Tengah dan DIY*). 1–10.
- Rahmawati, N. (2016b). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Melakukan Audit Judgment (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY)*. 1–6. Retrieved from http://library.oum.edu.my/repository/725/2/Chapter_1.pdf
- Ramli, M. Q., & Stepanus, M. (2018). *Konsep Dasar Audit dan Audit Sumber Daya Manusia Berbasis Kompetensi* (Dua). Universitas Terbuka.
- Ritayani, D. N., Sujana, E., & Purnamawati, I. G. A. (2017). Pengaruh Self Efficacy dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Audit Judgment dengan Profesionalisme sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 8(2), 1–12.
- Rosadi, R. A., & Waluyo, I. (2017). Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, Tekanan Anggaran Waktu Dan Pengalaman Audit Terhadap Audit Judgment. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 6(1), 124–135. <https://doi.org/10.21831/nominal.v6i1.14337>
- Saleh, A. A. (2018). *PENGANTAR FISILOGI* (PERTMA; C. A. WIGUNA & A. H. Q. AYUN, Eds.). J. MALENGKERI KOMPLEKS TVRI BLOK A NO.9 MAKASAR SULAWESI SELATAN: AKSARA TIMUR.
- Sofiani, M. M. O. L., & Tjondro, E. (2014). PENGARUH TEKANAN KETAATAN , PENGALAMAN AUDIT , DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT JUDGEMENT Maria Magdalena Oerip Liana Sofiani dan Elisa Tjondro. *Tax & Accounting Review*, 4(1).
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Tindakan*.
- Wardani, R. (2019). Studi Eksperimental Halo Effect dalam Penilaian Risiko Bisnis Klien pada Auditor Berpengalaman. *Jurnal Online Insan Akuntan (JOIA)*, 4(1), 55–72.
- Widhiarso, wahyu. (2011). *Aplikasi Anava Campuran Untuk Desain Eksperimen Pre-Post Test Desain*.