



**PENGARUH PENGALAMAN AUDIT DAN RISIKO
AUDIT TERHADAP PERTIMBANGAN AUDITOR
DENGAN KREDIBILITAS KLIEN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

ZULMENDRA

55513120008

**PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2016



**PENGARUH PENGALAMAN AUDIT DAN RISIKO
AUDIT TERHADAP PERTIMBANGAN AUDITOR
DENGAN KREDIBILITAS KLIEN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

MERCU BUANA

**OLEH:
ZULMENDRA
55513120008**

**PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2016**

PENGESAHAN TESIS

**Judul : Pengaruh Pengalaman Audit Dan Risiko Audit Terhadap
Pertimbangan Auditor Dengan Kredibilitas Klien Sebagai
Variabel Moderasi.**

Nama : Zulmendra, SE.,Ak.,CA.,CPAI

NIM : 55513120008

Program : Pascasarjana Magister Akuntansi

Tanggal : Juni 2016

Direktur Pascasarjana



Mengesahkan

**Ketua Program Studi
Magister Akuntansi**

Prof.Dr.Didik J.Rachbini

**ERS
U B**

Dr.Istianingsih,SE.,.MS.Ak.,CSRS

Dosen Pembimbing

Dr.Yudhi Herliansyah,SE.,Ak.,CA.,M.Si.,CSRS.,CPAI

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : **Pengaruh Pengalaman Audit Dan Risiko Audit Terhadap
Pertimbangan Auditor Dengan Kredibilitas Klien Sebagai
Variabel Moderasi..**

Nama : Zulmendra, SE.,Ak.,CA.,CPAI

NIM : 55513120008

Program : Pascasarjana Magister Akuntansi

Tanggal : September 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Juli 2016

Zulmendra,SE.,Ak.,CA.,CPAI

KATA PENGANTAR

Sebelumnya kami mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, yang telah melimpahkan Rahmat dan pertolonganNya, penulis dapat menyelesaikan tulisan ini yang berjudul “*Pengaruh Pengalaman Audit Dan Risiko Audit Terhadap Pertimbangan Auditor dengan Kredibilitas Klien Sebagai Variabel Moderasi*”. Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Universitas.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya atas bantuan, bimbingan, dorongan dan pengorbanan dari berbagai pihak yang turut berperan atas selesainya penulisan tesis ini. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tesis ini masih jauh dari sempurna untuk itu saran dan kritik yang bersifat membangun akan senantiasa penulis terima. Dengan terselesaikannya tesis ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Dr.Yudhi Herliansyah,SE.,Ak.,CA.,M.Si.,CSRS,,CPAI selaku dosen pembimbing yang berkenan meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan pengarahan sehingga penulisan tesis ini dapat terselesaikan.
2. Dr.Istianingsih,SE.,MS.Ak.,CSRS selaku Ketua Program Studi Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana, Prof.Dr.Didik J.Rachbini direktur Pascasarja Universitas Mercubuana dan seluruh jajarannya.
3. Bapak dan Ibu dosen Pengampu Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang dengan penuh dedikasi telah mengamalkan

ilmunya dan mengarahkan saya menempuh studi di Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

4. Staf Administrasi Pengelola Program Studi Magister Akuntansi dan seluruh civitas akademik Universitas Mercu Buana yang sangat mendukung baik dari kelancaran perkuliahan maupun kelancaran penyelesaian penyusunan tesis ini.
5. Istri tercinta Hanna Rustikawulan, anak-anak yang soleha Siti Zayna Adzkia yang telah rela kehilangan waktu kebersamaan keluarga selama saya mengikuti proses perkuliahan ini.
6. Orang tua, mertua dan seluruh keluarga yang telah banyak memberikan dorongan semangat dan doa.
7. Teman-teman di Maksi 2013 khususnya kelas Menteng yang memberikan *support* dan *Mr Yansen Gultom sebagai mitovator* bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan kuliah dengan baik.

Semoga Allah Yang Maha Esa membalas seluruh kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dengan Rahmat yang berlimpah

Jakarta, Juli 2015

Penulis

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis secara empiris mengenai pengaruh pengalaman audit dan Risiko audit terhadap pertimbangan auditor dalam penugasan, dan menganalisis secara empiris mengenai pengaruh pengalaman audit dan Risiko audit terhadap pertimbangan auditor yang dimoderasi oleh kredibilitas klien.

Pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan kuesioner. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 87 auditor dan dipilih berdasarkan metode purposive sampling, yaitu auditor senior, supervisor dan Manager. Data dianalisis menggunakan teknik analisis *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan SPSS 21.

Hasil penelitian menunjukkan pengalaman audit berpengaruh positif terhadap pertimbangan auditor dalam penugasan dengan signifikansi level 0,028. Risiko audit berpengaruh positif terhadap pertimbangan auditor dalam penugasan dengan signifikansi level 0,021. Moderasi kredibilitas klien terhadap hubungan pengalaman audit dan pertimbangan auditor berpengaruh dengan jenis moderasi murni. Nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,623 menunjukkan bahwa pertimbangan auditor dalam penugasan sebesar 62,3 persen dipengaruhi oleh pengalaman audit dan Risiko audit, sedangkan sisanya sebesar 37,7 persen ditentukan oleh faktor-faktor lain.

Kata Kunci :Pengalaman Audit, Risiko Audit, kredibilitas klien dan pertimbangan auditor.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Abstract

This study aims to analyze empirically the influence of audit experience and audit risk to the auditor's judgment in the assignment, and analyze empirically the influence of audit experience and audit risk to the auditor's consideration moderated by the credibility of the client.

The data collection is done by using a questionnaire. The number of samples in this study were 87 auditors and are selected based on purposive sampling method, the senior auditor, supervisor and manager. Data were analyzed using analysis techniques Moderated Regression Analysis (MRA) using SPSS 21.

The results showed audit experience affect the auditor's judgment in the assignment with a significance level of 0.028. Audit risk effect on the auditor's judgment in the assignment with a significance level of 0.021. Moderation credibility of clients to relationship experiences influence the audit and the auditor's consideration with this type of quasi moderation. Adjusted R Square value of 0.623 indicates that the auditor's judgment in the assignment by 62.3 percent influenced by the experience of audit and audit risk, while the remaining 37.7 per cent is determined by other factors.

Keywords: Experience Audit, Risk Audit, the credibility of the client and the auditor's judgment.


UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I : PENDAHULUAN	1
A. Latar belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II : KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Institusional	12
a. Penyesuaian Kategorial	14
b. Penyesuaian Struktural	14
c. Penyesuaian Prosedural	15
d. Penyesuaian personil	15
2. Teori Kognitif	16

3. Kredibilitas Klien	17
4. Pengalaman Audit.....	18
5. Pertimbangan Auditor dalam penugasan	20
6. Risiko Audit	22
B. Hasil Penelitian terdahulu	29
C. Rerangka Penelitian.....	30
D. Hipotesis	33
1. Pengaruh Pengalaman audit terhadap pertimbangan auditor dalam penugasan.....	33
2. Pengaruh Risiko audit terhadap pertimbangan auditor.....	35
3. Pengaruh moderasi Kredibilitas klien terhadap hubungan pengalaman audit dan pertimbangan audit dalam penugasan	36
4. Pengaruh moderasi Kredibilitas klien terhadap hubungan Risiko audit dan pertimbangan audit dalam penugasan.....	38
BAB III : DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN.....	40
A. Sejarah Akuntan.....	40
B. Lingkup Bidang Usaha	44
C. Sumber daya.....	46
D. Proses bisnis.....	48
1. Auditor.....	48
2. Institut Akuntan Publik Indonesia	50

BAB IV : DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	53
A. Jenis Penelitian.....	53
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	53
1. Pengalaman Audit (Variabel Independen)	53
2. Risiko Audit (Variabel Independen).....	54
3. Kredibilitas klien (Variabel Moderasi)	54
4. Pertimbangan Auditor (Variabel Dependen).....	55
C. Pengukuran Variabel	56
D. Populasi dan Sample Penelitian	57
1. Populasi.....	57
2. Sample.....	57
E. Teknik Pengumpulan Data	58
F. Metode Analisa	58
1. Statistik Deskriptif	58
2. Uji Kualitas Data	58
a. Uji Validitas	59
b. Uji Reliabilitas	59
3. Pengujian Asumsi Klasik	60
a. Uji Normalitas.....	60
b. Uji Multikolonieritas	60
c. Uji Heteroskedastisitas	61
d. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	61
e. Uji Hipotesis Simultan	62

BAB V : HASIL DAN PEMBAHASAN.....	64
A. Gambaran Umum Responden	64
B. Hasil dan Pembahasan	66
1. Statistik Deskriptif.....	66
2. Uji Kualitas Instrumen Penelitian	68
a. Uji Validitas.....	68
b. Uji Reliabilitas	69
3. Uji Asumsi Klasik	70
a. Uji Normalitas Data	70
b. Uji Multikolinieritas.....	71
c. Uji Heteroskedastisitas.....	72
d. Uji Autokorelasi.....	73
4. Pengujian Hipotesis	74
a. Hasil Uji koefisien Determinasi	74
b. Hasil Uji Anova	75
c. Hasil Uji Regresi Moderasi (MRA).....	75
5. Uji Hipotesis	77
a. <i>Pengaruh</i> Pengalaman audit terhadap pertimbangan auditor dalam penugasan	77
b. <i>Pengaruh Risiko Audit</i> terhadap <i>Pertimbangan auditor</i>	77
c. <i>Pengaruh moderasi Kredibilitas klien</i> terhadap hubungan pengalaman auditor dan pertimbangan audit dalam penugasan.....	78

d. Moderasi <i>kredibilitas klien</i> pada hubungan <i>Risiko audit</i> dan <i>Pertimbangan auditor</i>	78
6. Pembahasan.....	79
a. <i>Pengaruh</i> Pengalaman audit terhadap pertimbangan auditor dalam penugasan	79
b. <i>Pengaruh Risiko Audit</i> terhadap <i>Pertimbangan auditor</i>	80
c. <i>Pengaruh</i> moderasi Kredibilitas klien terhadap hubungan pengalaman audit dan pertimbangan auditor dalam penugasan	80
d. Moderasi <i>kredibilitas klien</i> pada hubungan <i>Risiko audit</i> dan <i>Pertimbangan auditor</i> dalam penugasan.....	82
BAB VI : SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	83
A. Simpulan	83
B. Implikasi Penelitian	84
C. Saran	85
UNIVERSITAS MERCU BUANA	
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

2.1. Penelitian Terdahulu	29
4.1. Definisi Operasional dan Indikator Variabel	56
5.1. Tingkat Pengemalian Kuesioner.....	64
5.2. Profil Responden	65
5.3. Deskripsi Variabel Penelitian.....	67
5.4. Uji Validitas	69
5.5. Hasil Uji Relibilitas	69
5.6. Hasil Uji Normalitas Data.....	70
5.7. Uji Multikolinearitas.....	71
5.8. Uji Autokorelasi	73
5.9. Uji Koefisien Determinasi	74
5.10. Uji Anova.....	75
5.11. Uji MRA.....	76

DAFTAR GAMBAR

2.1. Kerangka Pemikiran Penelitian	33
5.1. Uji Heteroskedastisitas	72



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	100
Lampiran 2	106
Lampiran 3	111
Lampiran 4	116
Lampiran 5	121
Lampiran 6	122
Lampiran 7	123

