

**PENGARUH *COMPETENCE*, *TASK COMPLEXITY* DAN *WORK EXPERIENCE* TERHADAP *AUDIT JUDGMENT* DENGAN *AUDIT FEE* SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



**Oleh:**

**JESSICA SWEETLY ANGELIA SIPAHUTAR**

**NIM 192421012**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI  
BEKASI  
2023**

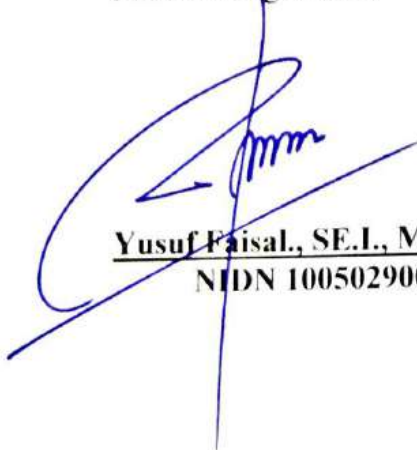
## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Jessica Sweetly Angelia Sipahutar  
Nomor Induk Mahasiswa : 192421012  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Competence*, *Task Complexity*, dan  
*Work Experience* Terhadap *Audit Judgment* dengan  
*Audit Fee* Sebagai Variabel Moderating

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Proram Studi Strata Satu Akuntansi.

Mengetahui,

Pembimbing Utama



Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E  
NIDN 1005029002

CO Pembimbing



Budi Suprihandoko., S.E., M.AK  
NIDN 0302128605

Ketua Program Studi Akuntansi



Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E  
NIDN 1005029002

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH *COMPETENCE*, *TASK COMPLEXITY* DAN *WORK EXPERIENCE* TERHADAP *AUDIT JUDGEMENT* DENGAN *AUDIT FEE* SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

**OLEH**

**JESSICA SWEETLY ANGELIA SIPAHUTAR**

**192421012**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian

Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera di bawah ini


Bekasi, 14 Agustus 2023

Ketua Penguji



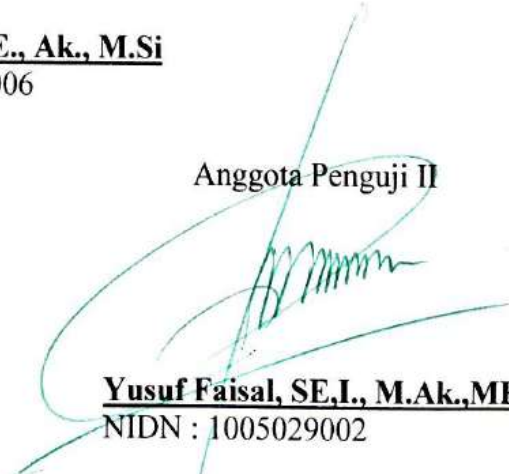
**Atika Rahmi, S.E., Ak., M.Si**  
NIDN : 0126028006

Anggota Penguji I



**Dr. Maliki Heru Santosa., Ak., MBA**  
NIDN : 8819870018

Anggota Penguji II



**Yusuf Faisal, SE,I., M.Ak.,ME**  
NIDN : 1005029002

**SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS  
PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, Skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelara akademik Sarjana Akuntansi/Manajemen, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 25 Juli 2023

Yang membuat pernyataan Materai



**Jessica Sweetly Angelia Sipahutar**

NIM : 192421012

## **SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Jessica Sweetly Angelia Sipahutar  
NIM : 192421012  
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti  
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non-exclusive Royalti-Free Right) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Pengaruh *Competence, Task Complexity dan Work Experience* Terhadap *Audit Judgment* dengan *Audit Fee* sebagai Variabe Moderating”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini pihak Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 25 Juli 2023

Yang Membuat Pernyataan



Jessica Sweetly Angelia Sipahutar

NIM. 192421012

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

“Tidak ada kata menyerah untuk meraih impian”

“Gagal, bangkit lagi!. Selesaikan apa yang sudah dimulai”

“Jangan takut pada apapun, karena Tuhan yang pegang kendali”

Skripsi ini dipersembahkan kepada:

1. Pertama untuk diri saya sendiri, terima kasih karena telah mau berjuang dan bertahan sampai berada di titik ini.
2. Teruntuk Ayah dan Ibu tercinta yang senantiasa bekerjakeras, mendukung dan mendoakan untuk segala kebaikan, Kesehatan keselamatan, dan keberhasilan dalam menjalani kehidupan. Terima kasih atas segala pengorbanan dan rasa sayang yang tak terhingga serta ketulusan dan cinta dalam membesarkan dan mendidik
3. Adik-adik terkasih yang telah memberi perhatian dan rasa semangat
4. Seluruh Dosen STIE Tri Bhakti yang telah memberikan ilmu
5. Teruntuk teman-teman seperkuliahan, Adila, Jeni, Luthfi, Retno, Rina, Yemima yang selalu menghibur dan berjuang bersama selama masa Pendidikan dan pendewasaan.

## ABSTRAK

**Tujuan** - Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh *Competence*, *Task Complexity*, dan *Work Experience* Terhadap *Audit Judgment* dengan *Audit Fee* sebagai Variabel Moderating.

**Desain/metodelogi/pendekatan** – Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Penelitian ini dilakukan penyebaran kuisioner dengan mengirimkan email ke kantor akuntan publik untuk diisi oleh auditor yang bekerja di kantor akuntan publik yang terdaftar di Kementarian Keuangan pada april 2023 yakni sebanyak 477 Kantor Akuntan Publik (KAP). Dari sebaran kuisioner tersebut diperoleh 43 Kantor Akuntan Publik (KAP) yang lokasi pada 8 provinsi di Indonesia yang bersedia memberikan jawaban. Dari 43 Kantor Akuntan Publik tersebut sebanyak 162 auditor yang mengisi kuesioner dengan ketentuan 1 kuesioner yang diberikan dengan 35 pertanyaan. Untuk mendapatkan hasil dari penelitian ini, peneliti menggunakan PLS SEM versi 3.0.

**Temuan** - Hasil penelitian ini menemukan bahwa *competence* berpengaruh positif dan secara statistik signifikan terhadap *audit judgment*, dan *task complexity* berpengaruh positif namun secara statistik tidak signifikan terhadap *audit judgment*, adapun untuk *work experience* memiliki pengaruh positif dan secara statistik signifikan terhadap *audit judgment*. Adapun temuan lainnya *audit fee* memperlemah hubungan antara *competence* dengan *audit judgment*, dan *audit fee* memperkuat hubungan antara *task complexity* dengan *audit judgment*, begitu juga *audit fee* memperkuat hubungan antara *work experience* dengan *audit judgment*.

**Orisinalitas/nilai** - Pada penelitian ini terfokus pada faktor-faktor yang mempengaruhi *audit judgment*. Penelitian ini menambahkan *audit fee* sebagai variabel moderasi dan sepengetahuan penulis, penulis percaya bahwa penelitian ini menyajikan bukti terbaru *audit fee* sebagai variabel moderasi terfokus pada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik yang terdaftar di Kementrian Keuangan.

**Kata Kunci** - *Competence*, *Task Complexity*, *Work Experience*, *Audit Judgment* *Audit Fee*.

## ABSTRACT

**Purpose** - This study aims to obtain empirical evidence on the effect of Competence, Task Complexity, and Work Experience on Audit Judgment with Audit Fee as a Moderating Variable.

**Design/methodology/approach** – This study uses a quantitative type of research. This research was carried out by distributing questionnaires by sending emails to public accounting firms to be filled out by auditors working in public accounting firms registered with the Ministry of Finance in April 2023, namely 477 Public Accounting Firms (KAP). From the distribution of the questionnaire, 43 Public Accounting Firms (KAP) located in 8 provinces in Indonesia were obtained who were willing to provide answers. Of the 43 Public Accounting Firms, as many as 162 auditors filled out questionnaires with the provision of 1 questionnaire given with 35 questions. To get the results of this study, researchers used PLS SEM version 3.0.

**Findings** - The results of this study found that competence has a positive and statistically significant effect on audit judgment, and task complexity has a positive but statistically not significant effect on audit judgment, while for work experience has a positive and statistically significant influence on audit judgment. As for other findings, audit fees weaken the relationship between competence and audit judgment, and audit fees strengthen the relationship between task complexity and audit judgment, as well as audit fees strengthen the relationship between work experience and audit judgment.

**Originality/value** - This study focuses on the factors that influence audit judgment. This study adds audit fee as a moderation variable and to the author's knowledge, the author believes that the study presents the latest evidence of audit fee moderation variable in auditors working in Public Accounting Firms registered with the Ministry of Finance.

**Keyword** - Competence, Task Complexity, Work Experience, Audit Judgment Audit Fee.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus atas berkat penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penulis mengambil topik pembahasan yang berjudul **“Pengaruh *Competence, Task Complexity* dan *Work Experience* terhadap *Audit Judgment* dengan *Audit Fee* sebagai variabel Moderating”**

Dalam Menyusun skripsi ini, tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, saran motivasi dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Marion E. Aritonang selaku Ketua Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa yang telah menyediakan sarana dan pra-sarana yang mendukung penulis dalam menuntut ilmu
2. Bapak Horas Sebastian, CFA. Selaku ketua Yayasan Prima Bina Bangsa
3. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.I.Kom selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
4. Bapak Yusuf Faisal., SE,I.,M.Ak.,M.E selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Tri Bhakti dan selaku Dosen Pembimbing.
5. Bapak Budi Suprihandoko, S.E., M.AK selaku CO Pembimbing.
6. Bapak dan Ibu Dosen pengajar Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Seluruh auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) yang telah mengisi kuisioner penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Orang Tua tercinta dan terkasih Bapak Anton Sipahutar, Ibunda Lides Elfrida Herawati Tampubolon, terima kasih atas segala hal yang telah diberikan terutama untuk dukungan doa yang selalu menemani di setiap langkah penulis serta motivasi yang berguna bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, dan tepat waktu.
9. Kedua adik penulis Evelyn dan Putri yang selalu memberikan doa, dukungan dan selalu memberikan semangat yang membuat penulis semangat dalam menyelesaikan skripsi.

10. Bapak Raja, Ibu Rosmeri, Ibu Erita, Bapak Agustinus, Yohanes Christian, serta Keluarga Besar saya yang selalu memberikan doa dan dukungan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik, dan tepat waktu.
11. Ryan Handika, yang telah membantu dan memberikan semangat setiap harinya dalam penyelesaian skripsi.
12. Teman-teman seperjuangan Adila, Bagas, Della S, Dini, Jeni, Luthfi, Retno, Rina, Yemima, yang telah berkontribusi dalam penyusunan skripsi ini.
13. Bagi semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang turut membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung yang penulis sadari maupun tidak. Semoga sehat selalu, sukses selalu, bahagia selalu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan banyak keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak, untuk dijadikan pembelajaran di masa depan. Semoga skripsi ini dapat memberikan ilmu serta manfaat bagi para pembaca.

Bekasi, 25 Juli 2023



Jessica Sweetly Angelia Sipahutar

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	10
1.3 Rumusan Masalah .....	12
1.4 Batasan Masalah.....	12
1.5 Tujuan Penelitian.....	13
1.6 Manfaat Penelitian.....	14
1.7 Sistematika Penelitian .....	15
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>19</b>
2.1. Landasan Teori .....	19
2.1.1. Teori Atribusi .....	19
2.1.2. <i>Audit judgment</i> .....	20
2.1.3. <i>Competence</i> .....	23
2.1.4. <i>Task Complexity</i> .....	25
2.1.5. <i>Work Experience</i> .....	27
2.1.6. <i>Audit Fee</i> .....	28
2.2. Penelitian Terdahulu.....	29
2.3. Rerangka Penelitian.....	43
2.4. Hipotesis Penelitian.....	44
2.4.1 <i>Competence Terhadap Audit judgment</i> .....	44

2.4.2	Task Complexity Terhadap Audit judgment.....	45
2.4.3	Work Experience Terhadap <i>Audit judgment</i> .....	46
2.4.4	Audit Fee memoderasi Competence Terhadap Audit judgment .....	47
2.4.5	Audit <i>Fee</i> memoderasi <i>Task Complexity</i> Terhadap <i>Audit judgment</i> 48	
2.4.6	<i>Audit Fee</i> memoderasi Work Experience Terhadap <i>Audit judgment</i> 49	
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>51</b>
3.1	Desain Penelitian .....	51
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran .....	52
3.2.1	<i>Audit judgment</i> .....	52
3.2.2	<i>Competence</i> .....	53
3.2.3	<i>Task Complexity</i> .....	54
3.2.4	<i>Work Experience</i> .....	54
3.2.5	Audit <i>Fee</i> .....	55
3.3	Populasi dan Sampel .....	58
3.3.1	Populasi .....	58
3.3.2	Sampel.....	58
3.4	Sumber Data .....	59
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	59
3.6	Teknik Analisis Data .....	60
3.6.1	Metode Analisis Deskriptif .....	61
3.6.2	Pengujian Kualitas Data dan Kelayakan Model Penelitian.....	61
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>68</b>
4.1.	Gambaran umum objek penelitian.....	69
4.2.	Analisis Deskriptif.....	73
4.2.1	<i>Competence</i> .....	73
4.2.2	<i>Task Complexity</i> .....	74
4.2.3	<i>Work Experience</i> .....	76
4.2.4	<i>Audit Judgment</i> .....	77
4.2.5	<i>Audit Fee</i> .....	79
4.3.	Analisis Data Penelitian .....	80
4.3.1	Model Pengukuran ( <i>Outer Model Testing</i> ) .....	82
4.3.2	Model Struktural (Inner Model).....	91
4.4.	Pembahasan .....	96

4.4.1	<i>Competence</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	97
4.4.2	<i>Task Complexity</i> berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	100
4.4.3	<i>Work Experience</i> berpengaruh positif signifikan terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	102
4.4.4	<i>Audit Fee</i> tidak memoderasi hubungan <i>Competence</i> terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	104
4.4.5	<i>Audit Fee</i> tidak memoderasi hubungan <i>Task Complexity</i> terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	105
4.4.6	<i>Audit Fee</i> memoderasi hubungan <i>Work Experience</i> terhadap <i>Audit Judgment</i> .....	106
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....		<b>109</b>
5.1.	Simpulan .....	109
5.2.	Implikasi .....	110
5.2.1	Implikasi Teoritis .....	110
5.2.2	Implikasi Manajerial .....	111
5.2.3	Implikasi Kebijakan .....	111
5.3.	Keterbatasan Penelitian .....	112
5.4.	Saran untuk Peneliti Selanjutnya .....	112
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		<b>113</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....		<b>118</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Penelitian .....	44
Gambar 3. 1 Desain Penelitian.....	52
Gambar 3. 2 Analisis Kuantitatif Inferensial .....	64
Gambar 4. 1 Pendidikan Terakhir Responden .....	71
Gambar 4. 2 Jenis Kelamin Responden .....	72
Gambar 4. 3 Usia Responden.....	72
Gambar 4. 4 Garis Kontinum mengenai Competence .....	74
Gambar 4. 5 Garis Kontinum mengenai Task Complexity.....	76
Gambar 4. 6 Garis Kontinum mengenai work experience .....	77
Gambar 4. 7 Garis Kontinum mengenai Audit Judgment.....	79
Gambar 4. 8 Garis Kontinum mengenai Audit fee .....	80
Gambar 4. 9 Evaluasi Outer Model .....	91
Gambar 4. 10 Inner Model.....	92

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 3. 1 Tabel Pengukuran .....	56
Tabel 3. 2 Alternatif Jawaban dan Skor Kuesioner (Angket) .....	59
Tabel 3. 3 Skor korelasi Antar Variabel.....	65
Tabel 4. 1 Tabel Jawaban Responden.....	69
Tabel 4. 2 Tabel Responden Berdasarkan Kantor Akuntan Publik .....	69
Tabel 4. 3 Penilaian Responden Terhadap Variabel Competence .....	73
Tabel 4. 4 Penilaian Responden Terhadap Variabel Task Complexity .....	75
Tabel 4. 5 Penilaian Responden Terhadap Variabel Work Experience .....	76
Tabel 4. 6 Penilaian Responden Terhadap Variabel Audit Judgment .....	78
Tabel 4. 7 Penilaian Responden Terhadap Variabel Audit Fee .....	79
Tabel 4. 8 Nilai Loading Factor .....	84
Tabel 4. 9 Average Variance Extracted (AVE) .....	85
Tabel 4. 10 Cross Loading .....	87
Tabel 4. 11 Fornell – Larcker .....	89
Tabel 4. 12 Uji Reliabilitas .....	90
Tabel 4. 13 Nilai R-Square ( $R^2$ ) .....	93
Tabel 4. 14 Path Coeficient (t-statistik) .....	95