

SKRIPSI
PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, TEKANAN KETAATAN,
DAN SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR
TERHADAP *AUDIT JUDGEMENT* (STUDI EMPIRIS PADA
AUDITOR BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
PERWAKILAN PROVINSI KALIMANTAN SELATAN)

MANDA ABIDAH ADELIA
NIM. 2210313120024



PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026

SKRIPSI
PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, TEKANAN KETAATAN,
DAN SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR
TERHADAP *AUDIT JUDGEMENT* (STUDI EMPIRIS PADA
AUDITOR BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
PERWAKILAN PROVINSI KALIMANTAN SELATAN)

MANDA ABIDAH ADELIA
NIM. 2210313120024

Skripsi
Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026

LEMBAR LEGALITAS
PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, TEKANAN KETAATAN,
DAN SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR
TERHADAP AUDIT JUDGEMENT (STUDI EMPIRIS PADA
AUDITOR BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
PERWAKILAN PROVINSI KALIMANTAN SELATAN)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

MANDA ABIDAH ADELIA

NIM. 2210313120024

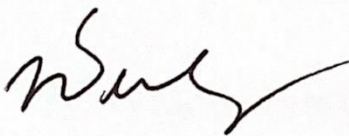
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 24 Juli 2026 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



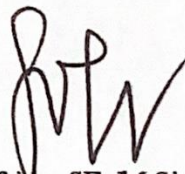
Susi Apriana, SE, M.Si
NIP. 19720413 200810 2 001

Dosen Penguji 1



Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19751118 200312 2 001

Dosen Penguji 2



Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19801203 200212 2 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



H. Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

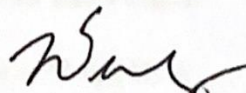
Nama : Manda Abidah Adelia
NIM : 2210313120024
Jurusan : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Tekanan Ketaatan, dan Skeptisisme Profesional Auditor terhadap *Audit Judgement* (Studi Empiris pada Auditor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan)
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Ujian Dilaksanakan : Jumat, 24 Juli 2026

Tim Penguji

Pembimbing : Susi Apriana, SE, M.Si


(.....)

Penguji 1 : Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA


(.....)

Penguji 2 : Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA


(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Manda Abidah Adelia
NIM : 2210313120024
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Tekanan Ketaatan, dan Skeptisisme Profesional Auditor terhadap *Audit Judgement* (Studi Empiris pada Auditor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan)

Hari, Tanggal Ujian : Jumat, 24 Juli 2026
Waktu, Tempat : 09.00 – 11.00 WITA, Ruang Ujian II

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji. Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

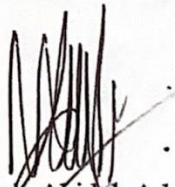
Banjarmasin, 27 Juli 2026

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Susi Apriana, SE, M.Si
NIP. 19720413 200810 2 001

Mahasiswa



Manda Abidah Adelia
NIM. 2210313120024

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



H. Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Tekanan Ketaatan, dan Skeptisisme Profesional Auditor terhadap *Audit Judgement* (Studi Empiris pada Auditor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan)” merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Semua kutipan dan dukungan dari berbagai sumber telah disajikan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk tujuan lain oleh siapapun. Jika di kemudian hari ternyata pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima konsekuensi dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 27 Juli 2026
Yang membuat pernyataan,



Manda Abidah Adelia
NIM. 2210313120024

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamin, puji syukur selalu peneliti panjatkan kepada Allah SWT., karena atas rahmat, taufik, hidayah, dan petunjuk dari-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, TEKANAN KETAATAN, DAN SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR TERHADAP *AUDIT JUDGEMENT* (STUDI EMPIRIS PADA AUDITOR BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA PERWAKILAN PROVINSI KALIMANTAN SELATAN)".

Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat kelulusan dan memperoleh gelar sarjana Strata Satu (S1) Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Peneliti menyadari bahwa penelitian dan penyusunan skripsi ini tidak luput dari keterbatasan, kekurangan, dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat peneliti harapkan untuk kesempurnaan skripsi ini sehingga bisa membawa manfaat di kemudian hari.

Selama proses penyelesaian skripsi ini, tentunya peneliti tidak lepas dari banyaknya kehadiran, doa, dukungan, motivasi, pengetahuan, serta bimbingan dari banyaknya pihak yang menyertai. Sehingga pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachari, SE, M.Si. selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

3. Bapak H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Bapak Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CertSF, CertDA, CSRA selaku Dosen Penasehat Akademik yang senantiasa menyertai, mendoakan, mengarahkan, dan memberikan dukungan selama proses perkuliahan berlangsung hingga terselesaikannya skripsi ini.
5. Ibu Susi Apriana, SE, M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang senantiasa dengan sabarnya telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk memberikan bimbingan, masukan, serta saran kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan sampai di tahap ini.
6. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA, QIA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan masukan dan saran untuk perbaikan dalam penyusunan skripsi ini, serta selaku Dosen Mata Kuliah Metodologi Penelitian yang sudah banyak meluangkan waktunya dalam membantu, mengajarkan, dan memberikan ide terkait penelitian.
7. Ibu Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA selaku selaku Dosen Penguji II yang juga telah memberikan masukan dan saran untuk perbaikan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar, khususnya pada Program Studi S1 Akuntansi yang dengan ketulusan hatinya telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama proses perjalanan peneliti menempuh pendidikan.
9. Seluruh civitas akademika di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah banyak membantu, memberikan informasi, serta bersama-sama menjaga

lingkungan kampus, sehingga peneliti selalu merasa nyaman dan aman selama menjalani perkuliahan.

10. Auditor, HUMAS, resepsionis, serta pihak terkait lainnya pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan yang sudah menyambut hangat dan turut berkontribusi membantu peneliti dalam menyelesaikan proses penelitian empiris ini.
11. Kedua orang tua yang paling berharga dalam hidup peneliti, H. Muhammad Rahimi (Alm) dan Maria Suliatinah. Terima kasih yang tidak terhingga atas kehadiran, doa, dan kasih sayang kalian yang senantiasa mengiringi setiap langkah peneliti dalam mengarungi proses kehidupannya. Terima kasih untuk selalu mengusahakan yang terbaik untuk masa depan anak-anaknya.
12. Kakak saya Muhammad Mirza Rahimi, A.Md. dan Annazea Muttaqiah, S.Pd., Nenek saya, Ustadzah Fahru Nisa, S.Pd.I., seluruh keluarga, serta sahabat yang selalu ada untuk menemani, mendoakan, dan mendukung peneliti.
13. Keluarga besar HMA FEB ULM periode 2023 dan 2024 yang sudah menjadi wadah ternyaman bagi peneliti untuk meng-*explore* banyak hal. Jajaran kepanitian PIA 2024 yang sudah memberikan kesempatan berharga bagi peneliti untuk lebih banyak belajar dan bertanggung jawab. Dan terkhusus, kepada Bidang Pendidikan HMA FEB ULM 2024 yang sudah bersama-sama membagikan waktu, tenaga, pikiran, canda, dan tawa, sehingga periode kepengurusan dapat kita jalani dengan hangatnya rasa kekeluargaan.
14. Keluarga besar Djarum Foundation, khususnya Djarum Beasiswa Plus, yang sudah memberikan kesempatan luar biasa kepada penulis untuk mendapatkan bantuan dana beasiswa, pelatihan-pelatihan, serta pengalaman yang sangat

bermanfaat untuk bekal penulis dalam bertumbuh dan berkembang. Terima kasih juga kepada Beswan Djarum di seluruh Indonesia yang sudah berjuang bersama dan merajut banyaknya momen indah yang akan selalu peneliti ingat.

15. Seluruh teman seperjuangan mahasiswa/i Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat angkatan 2022, atas kebersamaan, bantuan, dukungan, serta kebaikan kalian selama proses perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
16. Seluruh pihak yang turut terlibat dalam proses penyelesaian skripsi ini yang namanya tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.
17. Dan tidak lupa, kepada diri sendiri yang sudah berani dalam bermimpi dan merajut mimpinya, jatuh dan bangkit lagi, serta melawan rasa takut dan ragunya untuk tetap terus belajar dan berproses dengan baik, hingga satu per satu berhasil dijalani dan diselesaikan.

Akhir kata, peneliti selalu meniatkan agar selama proses pengerjaan hingga tersusunnya skripsi ini dapat membawa keberkahan, kebaikan, dan memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Banjarmasin, 17 Juli 2026
Peneliti,



Manda Abidah Adelia
NIM. 2210313120024

ABSTRACT

Manda Abidah Adelia (2026). *The Effect of Auditor Competence, Experience, Obedience Pressure, and Professional Skepticism on Audit Judgement (An Empirical Study on Auditors of the Audit Board of the Republic of Indonesia Representatives of South Kalimantan Province).*

Advisor: Susi Apriana, SE, M.Si.

This study aims to empirically test and analyze the effects of auditor competence, experience, obedience pressure, and professional skepticism on audit judgment among auditors at the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK) Representatives of South Kalimantan Province.

This study uses a quantitative causal associative approach with primary data obtained through questionnaire distribution. The population includes all 89 auditors at BPK RI Representatives of South Kalimantan Province. Sampling was carried out using a purposive sampling technique, resulting in a final sample of 31 processed respondents. Data analysis was conducted using descriptive statistics, data quality tests (validity and reliability tests), classical assumption tests, and multiple linear regression analysis using SPSS software.

The results showed that the obedience pressure variable was proven to have a significant negative effect on audit judgment. Conversely, the variables of competence, experience, and professional skepticism did not have a significant effect on audit judgment among auditors at BPK RI Representatives of South Kalimantan Province.

Keywords: *Competence, Experience, Obedience Pressure, Professional Skepticism, Audit Judgement, Attribution Theory, BPK RI.*

ABSTRAKSI

Manda Abidah Adelia (2026). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Tekanan Ketaatan, dan Skeptisisme Profesional Auditor terhadap *Audit Judgement* (Studi Empiris pada Auditor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan).

Pembimbing: **Susi Apriana, SE, M.Si.**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh kompetensi, pengalaman, tekanan ketaatan, dan skeptisisme profesional auditor terhadap audit judgement pada auditor Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif asosiatif kausal dengan data primer melalui penyebaran kuesioner. Populasi mencakup seluruh pemeriksa BPK RI Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan sebanyak 89 orang. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dengan jumlah sampel akhir yang berhasil diolah sebanyak 31 responden. Analisis data menggunakan teknik statistik deskriptif, uji kualitas data (uji validitas dan uji reliabilitas), uji asumsi klasik, serta analisis regresi linear berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan variabel tekanan ketaatan terbukti berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit judgement*. Sebaliknya, variabel kompetensi, pengalaman, dan skeptisisme profesional tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit judgement* auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan.

Kata Kunci: Kompetensi, Pengalaman, Tekanan Ketaatan, Skeptisisme Profesional, *Audit Judgement*, Teori Atribusi, BPK RI.

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	ix
ABSTRAKSI.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
1.5 Sistematika Pembahasan.....	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	18
2.1 Landasan Teori.....	18
2.1.1 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>).....	18
2.1.2 Pemeriksaan Keuangan Negara oleh Badan Pemeriksa Keuangan .	21
2.1.3 Pemeriksa (Auditor) Badan Pemeriksa Keuangan.....	23
2.1.4 Standar Pemeriksa Keuangan Negara (SPKN)	24
2.1.5 Audit Judgement	25
2.1.6 Faktor-Faktor yang Memengaruhi Audit Judgement.....	28
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	34
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	40
3.1 Kerangka Konseptual	40
3.2 Hipotesis Penelitian	43
3.2.1 Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap <i>Audit Judgement</i>	43
3.2.2 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap <i>Audit Judgement</i>	44

3.2.3	Pengaruh Tekanan Ketaatan Terhadap <i>Audit Judgement</i>	45
3.2.4	Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap <i>Audit Judgement</i>	47
3.3	Model Penelitian.....	49
BAB IV METODE PENELITIAN.....		50
4.1	Ruang Lingkup Penelitian	50
4.2	Jenis Penelitian	50
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian	51
4.4	Unit Analisis	51
4.5	Populasi dan Sampel.....	51
4.5.1	Populasi.....	51
4.5.2	Sampel	52
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	54
4.6.1	Variabel.....	54
4.6.2	Definisi Operasional	54
4.7	Teknik Pengumpulan Data.....	59
4.8	Teknik Analisis Data.....	60
4.8.1	Statistik Deskriptif	61
4.8.2	Uji Kualitas Data	61
4.8.3	Uji Asumsi Klasik.....	62
4.8.4	Analisis Regresi Linear Berganda	64
4.8.5	Uji Kesesuaian Model.....	64
4.8.6	Uji Hipotesis	65
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS		67
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	67
5.1.1	Sejarah Singkat Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan.....	67
5.1.2	Visi dan Misi Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan.....	68
5.1.3	Struktur Organisasi Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan.....	69
5.2	Hasil dan Analisis	70
5.2.1	Karakteristik Responden.....	70
5.2.3	Gambaran Jawaban Responden	73
5.2.4	Deskripsi Statistik Variabel Penelitian.....	80

5.2.5	Uji Kualitas Data	83
5.2.6	Uji Asumsi Klasik.....	85
5.2.7	Analisis Regresi Linear Berganda	88
5.2.8	Uji Kesesuaian Model.....	89
5.2.9	Uji Statistik	91
5.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	94
5.3.1	Pengaruh Kompetensi terhadap <i>Audit Judgement</i>	94
5.3.2	Pengaruh Pengalaman terhadap <i>Audit Judgement</i>	97
5.3.3	Pengaruh Tekanan Ketaatan terhadap <i>Audit Judgement</i>	100
5.3.4	Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap <i>Audit Judgement</i>	103
5.4	Implikasi Hasil Penelitian.....	106
5.5	Keterbatasan Penelitian	108
BAB VI PENUTUP		110
6.1	Kesimpulan.....	110
6.2	Saran	112
DAFTAR PUSTAKA.....		114
LAMPIRAN.....		122

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perincian Opini LKKL dan LKBUN.....	4
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	34
Tabel 4. 1 Jumlah Pemeriksa BPK Provinsi Kal-Sel 2024	52
Tabel 4. 2 Indikator Audit Judgement	58
Tabel 5. 1 Analisis Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner	71
Tabel 5. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	71
Tabel 5. 3 Frekuensi Jawaban Responden Variabel X1	73
Tabel 5. 4 Frekuensi Jawaban Responden Variabel X2	75
Tabel 5. 5 Frekuensi Jawaban Responden Variabel X3	76
Tabel 5. 6 Frekuensi Jawaban Responden Variabel X4	78
Tabel 5. 7 Frekuensi Jawaban Responden Variabel Y.....	79
Tabel 5. 8 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	80
Tabel 5. 9 Hasil Uji Validitas	83
Tabel 5. 10 Hasil Uji Reliabilitas	84
Tabel 5. 11 Hasil Uji Normalitas.....	85
Tabel 5. 12 Hasil Uji Multikolinearitas.....	86
Tabel 5. 13 Hasil Uji Heterokedastisitas	87
Tabel 5. 14 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	88
Tabel 5. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	90
Tabel 5. 16 Hasil Uji Statistik F	91
Tabel 5. 17 Hasil Uji Statistik T	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual	42
Gambar 3. 2 Model Penelitian	49
Gambar 5. 1 Struktur Organisasi BPK RI	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian.....	123
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian.....	124
Lampiran 3 Rekapitulasi Data Responden.....	134
Lampiran 4 Jawaban Responden (Data Penelitian)	137
Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	142
Lampiran 6 Hasil Uji Validitas.....	142
Lampiran 7 Hasil Uji Reliabilitas	146
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas.....	147
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas	147
Lampiran 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	148
Lampiran 11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	148
Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	148
Lampiran 13 Hasil Uji Statistik F	149
Lampiran 14 Hasil Uji Statistik T	149