

# SKRIPSI

**PENGARUH *OBEDIENCE PRESSURE* DAN KOMPLEKSITAS TUGAS  
TERHADAP *AUDIT JUDGEMENT* DENGAN FAKTOR *BURNOUT*  
SEBAGAI VARIABEL *MODERATING* PADA KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA**



Oleh :

**SHEREN REGINA PRATAMA SHELLA**  
NBI : 1221800110

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2022**

SKRIPSI

**PENGARUH *OBEDIENCE PRESSURE* DAN KOMPLEKSITAS TUGAS  
TERHADAP *AUDIT JUDGEMENT* DENGAN FAKTOR *BURNOUT*  
SEBAGAI VARIABEL *MODERATING* PADA KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA**



Oleh:

**SHEREN REGINA PRATAMA SHELLA**

**NBI : 1221800110**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2022**

**PENGARUH *OBEDIENCE PRESSURE* DAN KOMPLEKSITAS TUGAS  
TERHADAP *AUDIT JUDGEMENT* DENGAN FAKTOR *BURNOUT*  
SEBAGAI VARIABEL *MODERATING* PADA KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Oleh :

SHEREN REGINA PRATAMA SHELLA

NBI: 1221800110

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2022**

**LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING**

Nama Lengkap : Sheren Regina Pratama Shella  
NBI : 1221800110  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Judul Skripsi : Pengaruh *Obedience Pressure* dan Kompleksitas Tugas Terhadap *Audit Judgement* dengan Faktor *Burnout* sebagai Variabel *Moderating* pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya

Surabaya, 4 Juli 2022

Mengetahui/Menyetujui

**Pembimbing,**



**Drs. J. B. Amiranto, M.Si., Ak., CA.**

## LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada tanggal 8 Juli 2022

### TIM PENGUJI

1. Dr. Hwihanus, SE., MM., CMA
2. Drs. J. B. Amiranto, M.Si., Ak., CA
3. Dra. Sri Rahayuningsih, MM., Ak., CA

### TANDA TANGAN


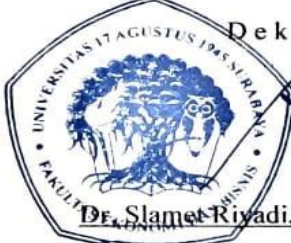
-Ketua.....  


-Anggota.....  


-Anggota.....  


Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,  
  
  
Dr. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA.

NPP. 20220.93.0319

## SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Sheren Regina Pratama Shella (-L / P )
2. NBI : 1221800110
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3578274711980001
6. Alamat Rumah (KTP) : Jl. Simo Gunung Barat II No.  
24, Kel Simomulyo, Kcc.  
Sukomanunggal, Jawa Timur

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

**Pengaruh *Obedience Pressure* dan Kompleksitas Tugas Terhadap *Audit Judgement* dengan Faktor *Burnout* sebagai Variabel *Moderating* Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya**

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan, dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 29 Juni 2022

Yang Membuat,



(Sheren Regina P.S.)





UNIVERSITAS  
17 AGUSTUS 1945  
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN

Jl. Semolowaru 45 Surabaya  
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)  
Email: [perpus@untag-sby.ac.id](mailto:perpus@untag-sby.ac.id)

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sheren Regina Pratama Shella  
NBI : 1221800110  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya *Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, atas karya saya yang berjudul:

"Pengaruh *Obedience Pressure* dan Kompleksitas Tugas Terhadap *Audit Judgement* Dengan Faktor *Burnout* Sebagai Variabel Moderating Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya"

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
Pada Tanggal : 8 Juli 2022

Yang Menyatakan,



( Sheren Regina P.S. )

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya-lah sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Dalam proses perkuliahan hingga pada penyusunan skripsi ini, saya mendapatkan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah mendukung dan membantu saya selama ini. Terima kasih yang sebesar- besarnya dari hati yang paling dalam kepada:

1. Allah SWT yang telah mempertemukan saya dengan orang-orang yang sangat baik hingga dapat memperlancar serta mempermudah proses saya dalam belajar selama 4 tahun ini dan juga dalam penyusunan skripsi ini.
2. Drs. J. B. Amiranto, M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang sangat sabar dalam memberikan masukan, ilmu dan bimbingan kepada saya. Saya sangat berterima kasih atas segala waktu, tenaga, dan pikiran yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini.
3. Prof. H. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas bimbingan, masukan, dan nasehat yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
5. Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak, CA, CPAI selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah membimbing serta banyak memberikan saya masukan. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
6. Bapak / Ibu Dosen di lingkungan Universitas 17 Agustus 1945, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan semangat dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.
7. Nenek yang paling saya sayangi, yakni Ibu Suratmi yang merupakan ibu kedua bagi saya. Terima kasih selalu setia menemani saya belajar hingga larut malam. Terima kasih karna selalu mengingatkan untuk berbuat kebaikan.



8. Kedua orang tua saya, yakni Bpk. Lai Kok Man dan Ibu Wiwik Widya Lestari yang selalu memberikan kasih sayang, kepercayaan serta perhatian dan pengertian yang luar biasa dalam membesarkan saya dan menyekolahkan saya hingga ke jenjang ini.
9. Keluarga Besar saya, yang telah memberikan curahan kasih dan semangat melalui doa yang selalu dipanjatkan demi keberhasilan dan kesuksesan saya.
10. Ananda Satria Galih Bimantara selaku calon teman hidup saya yang telah memberikan banyak semangat, dukungan, doa dan kasih sayang yang tak berkesudahan. Terima kasih atas segala bantuannya dalam proses saya membangun diri hingga sampai pada titik ini.
11. Teman-teman seperjuangan, yakni Dhea Dinanti, Eka Rizqiyah Z.F., Millena Amira Z.W., Nahdiyatul Ummah, Nurul Isniati Sumarno, Ratih Atri R.P., Ajeng Khoirul Nisa, dan juga Cindy Stevani yang telah membantu dan menemani saya mulai dari awal perkuliahan hingga memperoleh gelar sarjana ini. Terima kasih atas kenangan-kenangan indah dan juga segala ilmu yang telah kalian bagi kepada saya mulai dari awal kuliah hingga pada penyusunan skripsi ini.
12. Adinda Delyana Faradilla selaku partner kerja saya yang selalu mau membantu dan memahami segala kesibukan saya serta mau mendengarkan segala keluh kesah saya terkait pekerjaan maupun perkuliahan.
13. *Last but not least, I wanna thank me for believing in me, for doing all these hard work, for having no days off, for never quitting and I wanna thank me for all these the best trying. Thank to me for always be stronger everyday.*

Saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, karena manusia tidak akan mungkin luput dari yang namanya kesalahan. Oleh karena itu, saya mengharapkan saran dari pembaca demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, saya berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi para pembaca.

Surabaya, 29 Juni 2022

Penulis,



(Sheren Regina P.S.)

## RINGKASAN

Penelitian ini disusun berdasarkan hasil *review* terhadap penelitian-penelitian terdahulu, dimana masih sedikit penelitian yang menggunakan variabel-variabel yang penulis gunakan di dalam penelitian ini. Metode yang digunakan merupakan metode kuantitatif dengan menguji pengaruh variabel independen yaitu *obedience pressure* dan kompleksitas tugas terhadap variabel dependen yaitu *audit judgement* dengan faktor *burnout* sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian adalah auditor yang terdaftar pada Direktori IAPI dan bekerja pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Kota Surabaya. Pengambilan sampel dilakukan dengan Metode *purposive sampling* (pemilihan sampel berdasarkan beberapa kriteria). Hasil Analisis data penelitian menunjukkan bahwa Hipotesis 1 Diterima, Hipotesis 2 Ditolak, Hipotesis 3 Ditolak, Hipotesis 4 Ditolak, dan Hipotesis 5 Diterima.

Kesimpulan dari penelitian ini 1) *obedience pressure* dapat memberikan pengaruh positif terhadap kinerja auditor dan membuat *audit judgement* yang dihasilkan lebih berkualitas. 2) Kompleksitas tugas tidak mempengaruhi kualitas *audit judgement* yang dihasilkan oleh auditor. 3) Faktor *burnout* tidak memoderasi pengaruh dari *obedience pressure* yang diterima auditor terhadap *audit judgement* yang dihasilkan. 4) Faktor *burnout* tidak memoderasi pengaruh dari kompleksitas tugas yang diterima auditor terhadap *audit judgement* yang dihasilkan. 5) Faktor *burnout* secara langsung dapat mempengaruhi kualitas *audit judgement* yang dihasilkan. Saran yang dihasilkan penelitian ini 1) Menambah atau mempertimbangkan variabel lain yang dapat digunakan untuk meninjau faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi *audit judgement*. 2) Sebaiknya memperhatikan waktu penelitian yang tepat saat menyebarkan dan mengumpulkan kuesioner. Karena hal tersebut dapat mempengaruhi hasil penelitian. 3) Menambah jumlah sampel penelitian, sehingga hasilnya bisa mewakili keadaan di kota Surabaya secara lebih relevan.

## **SUMMARY**

*This research was compiled based on the review of previous studies, where there still few studies used the variables that the authors use in this study. The method is a quantitative method by testing the influence of independent variables are obedience pressure and task complexity on dependent variables, namely audit judgement with burnout factors as moderation variables The population in the study are auditors who are registered in the IAPI Directory and work at a Public Accounting Firm in the Surabaya City area. Sampling is carried out by purposive sampling method (sample selection based on several criteria). The results of the analysis of the research data showed that Hypothesis 1 was Accepted, Hypothesis 2 was Rejected, Hypothesis 3 was Rejected, Hypothesis 4 was Rejected, and Hypothesis 5 was Accepted.*

*The conclusions of this study are 1) obedience pressure can have a positive influence on the performance of auditors and make the resulting audit judgement more qualified. 2) The complexity of the task does not affect the quality of the audit judgement produced by the auditor. 3) The burnout factor does not moderate the effect of the obedience pressure that received by the auditor on the resulting of audit judgement. 4) The burnout factor does not moderate the influence of the complexity of tasks that auditors receive on the resulting of audit judgement. 5) The burnout factor can directly affect the quality of the resulting of judgement audit. The suggestions from this study are 1) Add or consider other variables that can be used to review other factors that may affect audit judgement. 2) It is best to pay attention to the proper timing of the research when disseminating and collecting questionnaires. Because this can affect the results of the study. 3) Increase the number of research samples, so that the results can represent the situation in the city of Surabaya more relevantly.*

## ABSTRAK

Penelitian bertujuan untuk mengetahui apakah faktor *burnout* sebagai variabel moderasi dapat memperkuat atau memperlemah pengaruh *obedience pressure* maupun kompleksitas tugas sebagai variabel independen terhadap *audit judgement* sebagai variabel dependen. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Akuntan Publik di kota Surabaya, dengan 65 auditor yang digunakan sebagai sampel penelitian. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan analisis pada aplikasi Smart-PLS dengan Uji *Outer Model* dan *Inner Model*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Obedience Pressure* memiliki pengaruh signifikan terhadap *Audit Judgement*. Sedangkan Kompleksitas Tugas tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *Audit Judgement*. Kemudian sebagai variabel moderasi Faktor *Burnout* tidak memoderasi pengaruh *Obedience Pressure* maupun Kompleksitas Tugas terhadap *Audit Judgement*. Namun sebagai variabel *pure moderasi*, faktor *Burnout* secara langsung berpengaruh signifikan terhadap *Audit Judgement*.

Kata kunci: *Obedience Pressure*, Kompleksitas Tugas, *Audit Judgement*, Faktor *Burnout*

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine whether the burnout factor as a moderation variable can strengthen or weaken the influence of obedience pressure and task complexity as an independent variable on audit judgement as a dependent variable. This research was conducted at a Public Accounting Firm in the city of Surabaya, with 65 auditors used as research samples. Hypothesis testing in this study used analysis on the Smart-PLS application with Outer Model and Inner Model Tests. The results showed that Obedience Pressure has a significant influence on Audit Judgement. Meanwhile, task complexity does not have a significant influence on audit judgement. Then as a moderation variable The Burnout Factor does not moderate the influence of Obedience Pressure or Task Complexity on Audit Judgement. However, as a pure-moderation variable, the Burnout factor directly affects audit judgement.*

*Keywords: Obedience Pressure, Task Complexity, Audit Judgement, Burnout Factor*

## DAFTAR ISI

COVER LUAR.....	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PROPOSAL.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
RINGKASAN.....	ix
<i>SUMMARY</i> .....	x
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori Dan Penelitian Terdahulu.....	7
2.1.1 Auditing.....	7
2.1.1.1 Pengertian.....	7
2.1.1.2 Jenis audit.....	7
2.1.1.3 Tujuan audit.....	8
2.1.1.4 Opini audit.....	8
2.1.2 Obedience Pressure.....	11

2.1.2.1	Pengertian.....	11
2.1.2.2	Indikator .....	11
2.1.3	Kompleksitas Tugas.....	12
2.1.3.1	Pengertian.....	12
2.1.3.2	Indikator.....	13
2.1.4	Audit Judgement .....	13
2.1.4.1	Pengertian.....	13
2.1.4.2	Indikator <i>audit judgment</i> .....	13
2.1.5	Faktor Burnout.....	15
2.1.5.1	Pengertian .....	15
2.1.5.2	Indikator Faktor <i>Burnout</i> .....	16
2.2	Penelitian Terdahulu .....	16
2.3	Hubungan Antar Variabel.....	21
2.2.1	Pengaruh Obedience Preassure terhadap Audit Judgment .....	21
2.2.2	Hubungan Kompleksitas Tugas dengan <i>Audit Judgement</i> .....	21
2.2.3	Hubungan Faktor <i>Burnout</i> dengan <i>Obedience Pressure</i> dan Kompleksitas Tugas terhadap <i>Audit Judgement</i> .....	22
2.4	Kerangka Konseptual .....	22
2.5	Hipotesis.....	23
BAB III	<u>METODE PENELITIAN</u> .....	25
3.1	Desain Penelitian.....	25
3.2	Tempat Dan Waktu Penelitian.....	25
3.2.1	Tempat Penelitian .....	25
3.2.2	Waktu Penelitian.....	25
3.3	Jenis Dan Sumber Data .....	25
3.3.1	Jenis Data .....	25
3.3.2	Sumber Data.....	25
3.4	Populasi Dan Sampel.....	26
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	26
3.6	Definisi Variabel Dan Definisi Operasional.....	27



3.6.1 Definisi Variabel.....	27
3.6.2 Definisi Operasional .....	27
3.7 Proses Pengolahan Data.....	30
3.8 Metode Analisa Data .....	30
3.9 Teknik Pengujian Hipotesis Dan Analisis Data.....	31
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>35</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	35
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	35
4.2.1 Deskripsi Identitas Responden .....	36
4.3 Analisis Data.....	43
4.3.1 Analisis Outer Models.....	43
4.3.2 Analisis Inner Models .....	47
4.4 Pengujian Hipotesis .....	50
4.5 Pembahasan Hasil Temuan Penelitian .....	51
4.6 Implikasi Penelitian .....	53
4.7 Keterbatasan Penelitian.....	54
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>55</b>
5.1 Kesimpulan .....	55
5.2 Saran .....	56
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>63</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Operasional Variabel Penelitian .....	30
Tabel 4.1	Data Kantor Akuntan Publik .....	35
Tabel 4.2	Jenis Kelamin Auditor .....	36
Tabel 4.3	Tingkat Pendidikan Auditor .....	36
Tabel 4.4	Posisi Auditor dalam KAP .....	37
Tabel 4.5	Masa Kerja Auditor .....	37
Tabel 4.6	Skor Kuesioner Variabel Obedinece Pressure.....	38
Tabel 4.7	Skor Kuesioner Variabel Kompleksitas Tugas.....	40
Tabel 4.8	Skor Kuesioner Variabel <i>Audit Judgement</i> .....	41
Tabel 4.9	Skor Kuesioner Variabel Faktor <i>Burnout</i> .....	42
Tabel 4.10	<i>Outer Loading</i> .....	44
Tabel 4.11	<i>Cross Loading</i> .....	44
Tabel 4.12	<i>Average Variant Extract (AVE)</i> .....	45
Tabel 4.13	<i>Composite Reliability</i> .....	46
Tabel 4.14	<i>Cronbach's Alpha</i> .....	46
Tabel 4.15	<i>R-Square</i> .....	48
Tabel 4.16	<i>F-Square</i> .....	49
Tabel 4.17	Uji Hipotesis.....	50

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	23
Gambar 4.1 Outer Model .....	43
Gambar 4.2 Inner Model .....	47

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Tabulasi Jawaban Responden .....	63
LAMPIRAN 2	<i>Quality Criteria</i> .....	73
LAMPIRAN 3	<i>Discriminant Validity</i> .....	75
LAMPIRAN 4	<i>Latent Variable</i> .....	77
LAMPIRAN 5	<i>Residuals</i> .....	79
LAMPIRAN 6	Grafik Olah Data.....	80
LAMPIRAN 7	Kuesioner Penelitian .....	86
LAMPIRAN 8	Surat Keterangan Penyebaran Kuesioner.....	94