

PENGARUH *FRAMING*, PENGALAMAN AUDIT DAN
URUTAN BUKTI TERHADAP
AUDIT JUDGMENT



OLEH:
ELLIA MEIRINGGO

3203016064

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

PENGARUH *FRAMING*, PENGALAMAN AUDIT DAN
URUTAN BUKTI TERHADAP
AUDIT JUDGMENT

SKRIPSI

Diajukan Kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

ELLIA MEIRINGGO

3203016064

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2019

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH *FRAMING*, PENGALAMAN AUDIT
DAN URUTAN BUKTI TERHADAP
*AUDIT JUDGMENT***

Oleh:
ELLIA MEIRINGGO
3203016064

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA, CPA
NIDN. 0710127702
Tanggal : 10 Desember 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Ellia Meiringgo NRP 3203016064
Telah diuji pada tanggal 16 Januari 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



(Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA., CPA)
NIDN. 0710127702

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA
NIDN. 0713097203

Ketua Program Studi Akuntansi S1,



S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA
NIDN. 0711028601

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ellia Meiringgo

NRP : 3203016064

Judul Skripsi : Pengaruh *Framing*, Pengalaman Audit dan Urutan Bukti
Terhadap *Audit Judgment*

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasi/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 10 Desember 2019

Yang menyatakan



(Ellia Meiringgo)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia, berkat dan penyertaan-Nya sehingga penelitian skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan penelitian skripsi ini tidak akan berhasil tanpa bimbingan, dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa terima kasihnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala dan Dosen yang mengizinkan saya melakukan eksperimen di kelas beliau baik kelas untuk sarjana maupun pasca sarjana.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.Si., Ak selaku ketua Jurusan Akuntansi S1 Universitas Katolik Widya Mandala.
3. Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA, CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu dan berbagai saran serta bimbingan kepada peneliti dalam penyusunan penelitian ini.
4. Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA selaku Dosen wali yang telah mendampingi peneliti dari awal perkuliahan peneliti hingga saat ini.
5. Seluruh Dosen, *staff*, dan karyawan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah membantu peneliti baik melalui ilmu dan berbagai bantuan hingga saat ini.
6. Kepada kedua orang tua peneliti dan saudara, Hismandoko Mei Ringgo, Soesilowati yang telah mendukung setiap saat hingga penelitian ini selesai.
7. Kepada Kezia Meiringgo yang telah membantu dalam mengoreksi kesalahan penulisan dan ejaan dalam penelitian ini.
8. Kepada sahabat “Kebelet Julid” Diane, Elaine, Chika, dan Anastasia yang telah memberikan dukungan moril sejak SMA hingga saat ini.

9. Kepada Angelia, Bianda, Celine, Felicia, Gabriella, Victorya dan Irene yang telah berbagi ilmu dan pengetahuan dalam masa perkuliahan.
10. Kepada seluruh partisipan yang meluangkan waktunya untuk mengikuti eksperimen yang saya lakukan.
11. Seluruh pihak berkepentingan yang tidak dapat satu persatu disebutkan, terima kasih atas toleransi serta dukungan yang diberikan.

Penulis menyadari bahwa terdapat kekurangan dalam penelitian ini, oleh karenanya segala kritik, saran dan masukan sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembacanya.

Surabaya, 10 Desember 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Rumusan masalah	7
1.3 Tujuan penelitian	7
1.4 Manfaat penelitian	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.2 Penelitian terdahulu.....	16
2.3 Pengembangan Hipotesis	18
2.4 Kerangka Berpikir	21
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	23
3.1 Pemilihan Sampel dan Pengumpulan Data	23
3.2 Desain Eksperimen.....	24
3.3 Variabel-variabel Penelitian.....	25
3.4 Instrumen Penelitian.....	25
3.5 Tugas dan Prosedur Eksperimen.....	25
3.6 Analisis Data	26

BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	28
4.1 Gambaran Subjek Penelitian	28
4.2 Deskripsi Data	28
4.3 Analisis Data Eksperimen	31
4.4 Pembahasan.....	38
 BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	44
5.1 Simpulan	44
5.2 Keterbatasan.....	45
5.3 Saran.....	45
 DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3. 1 Desain Eksperimental Faktor Dalam Subjek 2 x 2 x 2	24
Tabel 4. 1 Jumlah Partisipan Untuk Auditor Tidak Berpengalaman	29
Tabel 4. 2 Jumlah Partisipan Untuk Auditor Berpengalaman.....	30
Tabel 4. 3 Tabel Karakteristik Demografi Jenis Kelamin (Penelitian Untuk Auditor Tidak Berpengalaman)	30
Tabel 4. 4 Tabel Karakteristik Demografi Jenis Kelamin (Penelitian Untuk Auditor Berpengalaman)	31
Tabel 4. 5 <i>Levene's Test of Equality of Error Variance (Framing)</i>	31
Tabel 4. 6 Pengujian Hipotesis 1 – Analisis ANOVA	32
Tabel 4. 7 Rata-rata Kelompok <i>Framing</i> Positif/Negatif	32
Tabel 4. 8 <i>Levene's Test of Equality of Error Variance</i> (Pengalaman Audit).....	33
Tabel 4. 9 Pengujian Hipotesis 2 – Analisis ANOVA	34
Tabel 4. 10 Rata-rata Kelompok Pengalaman Audit Berpengalaman/Tidak Berpengalaman.....	35
Tabel 4. 11 <i>Levene's Test of Equality of Error Variance</i> (Urutan Bukti).....	36
Tabel 4. 12 Pengujian Hipotesis 3 – Analisis ANOVA	36
Tabel 4. 13 Rata-rata Urutan Bukti Berurutan/Simultan	37

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir Pengaruh <i>Framing</i> , Pengalaman Audit, dan Urutan Bukti Terhadap <i>Audit Judgment</i>	22

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Instrumen Penelitian
- Lampiran 2. Hasil *Output ANOVA*

ABSTRAK

Laporan keuangan yang andal dan dapat dipercaya merupakan laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor dan memiliki hasil audit yang telah dilakukan auditor melalui pengauditan. Sehingga seorang auditor dituntut untuk mampu menghimpun, memperoleh dan mengolah berbagai informasi dan bukti yang ada dengan tujuan akhir memberikan *audit judgment* yang akurat secara independen dan tidak terpengaruh oleh pihak lain termasuk perusahaan terkait itu sendiri.

Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *framing*, pengalaman audit dan urutan bukti terhadap *audit judgment*. Hubungan antara pengaruh *framing*, pengalaman audit dan urutan bukti terhadap *audit judgment* akan digambarkan dalam keadaan tertentu melalui skenario eksperimen. Eksperimen dalam penelitian ini menggunakan desain 2 x 2 x 2 *within subject*. Dalam penelitian ini eksperimen dilakukan di dalam kelas peserta yang langsung dipandu oleh peneliti sendiri. Data yang diperoleh diolah dengan Univariat ANOVA.

Pengujian dalam penelitian ini menghasilkan bahwa auditor yang mengalami *framing* positif memberikan *audit judgment* yang lebih akurat daripada mengalami *framing* negatif, hal ini dikarenakan auditor mendapatkan *framing* positif, maka auditor dapat terfokus kepada laporan keuangan *auditee* dan tidak merasa curiga terhadap hal-hal yang kurang relevan. Auditor yang memiliki pengalaman audit memberikan *audit judgment* yang lebih akurat daripada auditor yang tidak memiliki pengalaman audit, dikarenakan seorang auditor yang berpengalaman akan memberikan *audit judgment* yang lebih akurat mampu membedakan informasi yang relevan, dan lebih mudah memahami kesalahan dalam laporan keuangan *auditee*. Serta auditor yang menerima urutan bukti secara berurutan memberikan *audit judgment* yang lebih akurat daripada auditor yang menerima urutan bukti secara simultan, karena penyampaian bukti secara berurutan dianggap lebih baik karena dengan penyampaian bukti secara simultan dapat mengakibatkan adanya *information overload*.

Kata kunci: *framing, pengalaman audit, urutan bukti, audit judgment, univariat ANOVA*

THE EFFECT OF FRAMING, AUDIT EXPERIENCE AND SEQUENCE OF EVIDENCE TOWARDS AUDIT JUDGMENT

Reliable and trustworthy financial statements are financial statements that have been audited by the auditor and have an audit result that the auditor has conducted through auditing. So that an auditor is required to be able to collect, obtain and process various information and evidence available with the ultimate goal of providing accurate audit judgment independently and not to be influenced by other parties including the relevant company itself.

This research is an experimental study that aims to determine the effect of framing, audit experience and sequence of evidence on audit judgment. The relationship between the influence of framing, audit experience and sequence of evidence on audit judgment will be described in certain circumstances through an experimental scenario. The experiments in this study used a 2 x 2 x 2 within subject design. In this study the experiments were conducted in the class of participants who were directly guided by the researchers themselves. The data obtained was processed by the Univariate ANOVA.

Tests in this study produce that auditors who experience positive framing provide more accurate audit judgment than experiencing negative framing, this is because the auditor gets positive framing, the auditor can focus on the auditee's financial statements and not feel suspicious of things that are less relevant. Auditors who have audit experience provide more accurate audit judgment than auditors who do not have audit experience, because an experienced auditor will provide more accurate audit judgment able to distinguish relevant information, and more easily understand errors in auditee financial statements. And auditors who receive sequences of evidence sequentially provide more accurate audit judgments than auditors who receive sequences of evidence simultaneously, because the submission of evidence in sequence is considered better because simultaneous submission of evidence can result in information overload.

Keywords: *framing, audit experience, sequence of evidence, audit judgment, univariate ANNOVA*