

**PENGARUH PENGGUNAAN *ARTIFICIAL INTELLIGENCE*
DAN PEMAHAMAN *RULES & REGULATIONS* TERHADAP
*AUDIT JUDGMENT***

**M ROWI PRASETYA
1706620020**



Intelligentia - Dignitas

**Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2024**

***THE INFLUENCE OF USING ARTIFICIAL INTELLIGENCE
AND UNDERSTANDING RULES & REGULATIONS ON AUDIT
JUDGMENT***

**M ROWI PRASETYA
1706620020**



Intelligentia - Dignitas

This thesis is prepared as one of the requirements for obtaining a Bachelor's Degree in Accounting at the Faculty of Economics, State University of Jakarta

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2024**

ABSTRAK

M ROWI PRASETYA. Pengaruh Penggunaan *Artificial Intelligence* dan Pemahaman *Rules & Regulations* Terhadap *Audit Judgment*. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2024.

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh antara penggunaan *Artificial Intelligence* (AI) dan pemahaman *rules & regulations* terhadap *audit judgment* auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik wilayah Jakarta Selatan. Penelitian ini menggunakan data primer dengan sampel yaitu auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berada di wilayah Jakarta Selatan. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *convenience sampling* dengan jumlah responden sebanyak 69 orang. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji model pengukuran, uji model struktural, dan uji hipotesis dengan menggunakan *software Smart-PLS 4.1*.

Berdasarkan hasil analisis yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa (1) penggunaan AI tidak memiliki pengaruh terhadap *audit judgment*. Hal ini dikarenakan adopsi AI yang masih terbatas serta kepercayaan diri auditor terhadap kemampuan dirinya sendiri. (2) Pemahaman *rules & regulations* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *audit judgment*. Hal ini berarti semakin mendalam pemahaman auditor terhadap *rules & regulations*, auditor dapat lebih responsif terhadap perubahan aturan yang terus berkembang, sehingga mampu memberikan penilaian yang sesuai dengan *rules & regulations* yang berlaku.

Kata Kunci: Penggunaan *Artificial Intelligence*, AI, pemahaman *rules & regulations*, *audit judgment*, *auditor judgment*.

ABSTRACT

M ROWI PRASETYA. *The Influence of Using Artificial Intelligence and Understanding Rules & Regulations on Audit Judgment. Faculty of Economics, Jakarta State University, 2024.*

This study was conducted to determine whether there is an influence of the use of Artificial Intelligence (AI) and the understanding of rules & regulations on the audit judgment of auditors working at Public Accounting Firms in the South Jakarta area. The research uses primary data with a sample consisting of auditors working at Public Accounting Firms (KAP) in South Jakarta. The sampling technique in this study is convenience sampling, with a total of 69 respondents. The data analysis techniques applied include measurement model testing, structural model testing, and hypothesis testing using Smart-PLS 4.1 software.

Based on the analysis results, it can be concluded that (1) the use of AI does not influence audit judgment. This is due to the limited adoption of AI and the auditors' confidence in their own abilities. (2) The understanding of rules & regulations has a positive and significant influence on audit judgment. This indicates that the deeper the auditors' understanding of rules & regulations, the more responsive they become to the evolving regulations, enabling them to provide assessments that align with the applicable rules & regulations

Keywords: *Use of Artificial Intelligence, AI, understanding of rules and regulations, audit judgment, auditor judgment.*

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : M. Rowi Prasetya
NIM : 1706620020
Fakultas/Prodi : Ekonomi / S1 Akuntansi
Alamat email : rowiprasetya78@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Penggunaan *Artificial Intelligence* dan Pemahaman *Rules & Regulations* Terhadap *Audit Judgment*

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 03 Desember 2024

Penulis

(M Rowi Prasetya)

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : M Rowi Prasetya
Tempat, Tanggal Lahir : Jambi, 22 Januari 2002
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Universitas : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini, Saya menyatakan:

1. Penulisan skripsi ini sepenuhnya dibuat oleh saya pribadi dan bukan merupakan plagiat dari karya ilmiah orang lain;
2. Skripsi ini tidak pernah dipublikasikan, kecuali dengan jelas disebutkan nama peneliti dan dikutip dalam daftar pustaka yang dicantumkan sebagai acuan;
3. Apabila ditemukan kejanggalan dan ketidakbenaran di kemudian hari, maka saya bersedia menerima sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 03 Desember 2024


Yang membuat pernyataan,



M Rowi Prasetya

1706620020

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
PenanggungJawab Dekan Fakultas Ekonomi			
 <u>Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D.</u> NIP. 197002122008121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Marselisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA. NIP. 197506302005012001 (Ketua)		28-11-24
2	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak NIP. 198907312015042004 (Penguji Ahli)		02-12-24
3	Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK NIP. 199305162022031009 (Penguji Ahli)		18-11-24
4	Dr. Choirul Anwar, SE., MBA., MAFIS., MCIS., Ak., CA, CPA, CSRS, CSRA NIP. 196910042008011010 (Pembimbing 1)		15-11-24
5	Dr. Muhammad Yusuf, S.E., MM NIP. 198906202020121006 (Pembimbing 2)		11-11-24
Nama : M Rowi Prasetya No. Registrasi : 1706620020 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus :			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji dan syukur ke hadirat Allah SWT karena berkat ridho-Nya peneliti mampu menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “**Pengaruh Penggunaan *Artificial Intelligence* dan Pemahaman *rules & regulations* Terhadap *Audit Judgment*”** dengan lancar. Tidak lupa pula peneliti haturkan shalawat dan salam kepada junjungan Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga dan para sahabatnya, serta semua umatnya yang selalu Istiqomah di jalan Allah SWT.

Penyusunan skripsi ini merupakan bentuk pertanggungjawaban peneliti sebagai mahasiswa semester akhir Universitas Negeri Jakarta. Selain itu, skripsi ini disusun guna memenuhi syarat kelulusan, serta untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Selama penyusunan skripsi, peneliti telah mendapatkan banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua dan adik-adik yang selalu mendoakan dan memberikan dukungannya.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Muhammad Yusuf. S.E., M.M., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta sekaligus Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arah kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi. .

4. Dr. Choirul Anwar, SE., MBA., MAFIS., MCIS., Ak., CA, CPA, CSRS, CSRA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi.
5. Puti Zhafirah Rizanti selaku teman seperjuangan yang selalu memberikan semangat serta arahan selama perkuliahan dan dalam penyusunan skripsi.
6. Seluruh teman-teman Prodi Akuntansi yang telah menempuh perkuliahan dan memberikan dukungan serta doa kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi ini berlangsung.

Peneliti menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat beberapa kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan guna menjadikan skripsi ini lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang terlibat.

Jakarta, 16 September 2024

M Rowi Prasetya

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1 Teori Pendukung	9
2.1.1 Teori Atribusi	9
2.1.2 Audit Judgment.....	10
2.1.3 Penggunaan <i>Artificial Intelligence</i>	14
2.1.4 Pemahaman <i>Rules & Regulations</i>	18
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu dan Gap Penelitian.....	23

2.3 Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Teori	39
2.3.1 Pengaruh Penggunaan <i>Artificial Intelligence</i> Terhadap <i>Audit Judgment</i>	39
2.3.2 Pengaruh Pemahaman <i>Rules & Regulations</i> Terhadap <i>Audit Judgment</i>	40
2.3.3 Kerangka Konseptual.....	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian.....	42
3.2 Desain Penelitian	42
3.3 Populasi dan Sampel	42
3.4 Pengembangan Instrumen.....	44
3.4.1 <i>Audit Judgment</i>	44
3.4.2 Penggunaan <i>Artificial Intelligence</i>	45
3.4.3 Pemahaman <i>Rules & Regulations</i>	46
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.6 Melakukan Penyebaran Kuesioner Awal (<i>Pre-Test</i>)	54
3.7 Teknik Analisis Data	56
3.8 Uji Model Pengukuran (Outer Model).....	56
3.8.1 Uji Validitas	56
3.8.2 Uji Reliabilitas.....	57
3.9 Uji Model Struktural (Inner Model).....	59
3.10 Uji Hipotesis	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	61
4.1 Deskripsi Data.....	61
4.1.1 Deskripsi Responden	61
4.1.2 Analisis Deskriptif.....	64
4.2 Hasil Penelitian	67

4.2.1 Uji Model Pengukuran (Outer Model)	67
4.2.2 Uji Model Struktural (Inner Model)	71
4.2.3 Uji Hipotesis	72
4.3 Pembahasan.....	73
4.3.1 Pengaruh Penggunaan <i>Artificial Intelligence</i> Terhadap Audit Judgment	73
4.3.2 Pengaruh Pemahaman Rules & Regulations Terhadap Audit Judgment	75
BAB V PENUTUP	79
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Implikasi	79
5.2.1 Implikasi Teoritis	79
5.2.2 Implikasi Praktis	80
5.3 Keterbatasan Penelitian	81
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya	82
DAFTAR PUSTAKA.....	84
LAMPIRAN.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kisi-Kisi Instrumen Penelitian	47
Tabel 3.2 Rincian Penyebaran <i>Pre-test</i>	55
Tabel 3.3 Hasil Pre-test Uji Validitas dan Uji Reliabilitas	57
Tabel 4.1 Ringkasan Penyebaran dan Persentase Kuesioner	62
Tabel 4.2 Profil Responden	62
Tabel 4.3 Hasil Deskripsi Data <i>Audit Judgment</i> (AJ)	64
Tabel 4.4 Hasil Deskripsi Data Penggunaan Artificial Intelligence (AI).....	65
Tabel 4.5 Hasil Deskripsi Data Pemahaman <i>Rules & Regulations</i> (RR).....	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas	69
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas	70
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>R-Squares</i> (R^2) dan <i>Effect Size</i> (f^2)	71
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	41
Gambar 4.1 <i>Path Diagram</i>	68



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kartu Konsultasi Bimbingan	91
Lampiran 2: Lembar Kuesioner Penelitian	92
Lampiran 3: Surat Permohonan Penelitian Ke BAKHUM UNJ.....	93
Lampiran 4: Surat Pengajuan Penelitian Ke KAP Heru	94
Lampiran 5: Surat Pengajuan Penelitian Ke KAP Erfan & Rakhmawan	95
Lampiran 6: Surat Pengajuan Penelitian Ke KAP Chatim.....	96
Lampiran 7: Surat Pengajuan Penelitian Ke KAP Doli	97
Lampiran 8: Surat Pengajuan Penelitian Ke KAP Dony & Ramli.....	98
Lampiran 9: Surat Pengajuan Penelitian Ke KAP Heliantono dan Rekan.....	99
Lampiran 10: Surat Pengajuan Penelitian Ke KAP Kanaka Puradiredja.....	100
Lampiran 11: Surat Pengajuan Penelitian Ke KAP Krisnawan	101
Lampiran 12: Surat Balasan Dari KAP Heru	102
Lampiran 13: Surat Balasan Dari KAP Erfan & Rakhmawan.....	103
Lampiran 14 : Surat Balasan Dari KAP Chatim	104
Lampiran 15: Surat Balasan Dari KAP Doli.....	105
Lampiran 16: Surat Balasan Dari KAP Dony & Ramli	106
Lampiran 17: Surat Balasan Dari KAP Heliantono dan Rekan	107
Lampiran 18: Surat Balasan Dari KAP Kanaka Puradiredja	108
Lampiran 19: Surat Balasan Dari KAP Krisnawan.....	109
Lampiran 20: Deskripsi Data Responden (<i>Pre-test</i>).....	110
Lampiran 21: Deskripsi Data Responden	111
Lampiran 22: Lembar Persetujuan Seminar Proposal.....	112
Lampiran 23: Lembar Persetujuan Sidang Skripsi.....	113
Lampiran 23: Hasil Turnitin.....	114