

ABSTRAK

Penelitian ini berusaha menguji pengaruh konflik kepentingan dalam hal adanya tawaran kerja dari klien (*revolving door*) dan tekanan akuntabilitas terhadap *judgment* auditor. Berdasarkan penelitian terdahulu, penulis mengajukan hipotesis bahwa auditor yang menerima tawaran kerja dari klien akan cenderung kurang konservatif dibanding auditor yang tidak menerima tawaran kerja dalam menentukan nilai persediaan klien. Begitu juga dengan auditor yang berada di *high accountability* akan cenderung lebih konservatif dibanding auditor yang berada di *low accountability*. Penelitian ini juga berusaha menguji apakah tekanan akuntabilitas dapat meminimalisasi bias yang disebabkan oleh fenomena *revolving door*.

Desain eksperimen 2x2 antar-subjek digunakan dengan 56 auditor eksternal sebagai partisipan dalam penelitian ini. Hasil penelitian menunjukkan bahwa konflik kepentingan dan tekanan akuntabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *judgment* auditor. Selain itu, tekanan akuntabilitas juga belum bisa meminimalisasi bias yang ditimbulkan dari adanya tawaran kerja dari klien.

Kata kunci: konflik kepentingan, akuntabilitas, *judgment* auditor, *revolving door*, eksperimen, auditor.

ABSTRACT

This study aims to test the influence of conflict of interest (revolving door) and accountability pressure on auditor's judgment. Based on auditor's judgment prior research, the author predict that auditors will sign off in a less conservative inventory amount when there is a self-interest threat in the form of job offer from the audit client. The author also hypothesise that the auditors who in high accountability pressure will sign off more conservative compared to the auditors who in low accountability. This study also aims to test whether the accountability will minimize auditor's judgment bias.

Between subject 2x2 experimental design used in this study with 56 external auditors as participants. Results of this study indicate that conflict of interest (revolving door) and accountability don't significantly influence auditor's judgment. Contradict with the hypothesise, the results also indicate that in the presence of conflict of interest, the auditors who are in high accountability sign-off in a less conservative inventory amount compared to auditors who are in low accountability pressure.

Keywords: conflict of interest, accountability, auditor's judgment, revolving door, experimental.