

**PENGARUH KOMITMEN PROFESIONAL,  
SKEPTISISME PROFESIONAL, PENGALAMAN  
AUDIT, DAN PERTIMBANGAN AUDIT TERHADAP  
KETEPATAN PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah  
DKI Jakarta dan Bekasi)**

**SKRIPSI**

**MUTIA SUWARDI  
11170000230**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**PENGARUH KOMITMEN PROFESIONAL,  
SKEPTISISME PROFESIONAL, PENGALAMAN  
AUDIT, DAN PERTIMBANGAN AUDIT TERHADAP  
KETEPATAN PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah  
DKI Jakarta dan Bekasi)**

**SKRIPSI**

**MUTIA SUWARDI  
11170000230**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

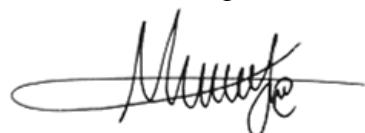
Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH KOMITMEN PROFESIONAL, SKEPTISISME  
PROFESIONAL, PENGALAMAN AUDIT, DAN PERTIMBANGAN  
AUDIT TERHADAP KETEPATAN PEMBERIAN OPINI OLEH  
AUDITOR**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah DKI Jakarta dan  
Bekasi)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan , duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang – undangan yang berlaku.

Jakarta, 21 Agustus 2021



**Mutia Suwardi**  
NPM 11170000230

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH KOMITMEN PROFESIONAL, SKEPTISISME  
PROFESIONAL, PENGALAMAN AUDIT, DAN PERTIMBANGAN  
AUDIT TERHADAP KETEPATAN PEMBERIAN OPINI OLEH  
AUDITOR**  
**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah DKI Jakarta dan  
Bekasi)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Drs. Krishna Kamil, Ak., MBA., CPA., CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 21 Agustus 2021

Pembimbing



Kepala Program Studi S1 - Akuntansi



Drs. Krishna Kamil S.E., MBA., CPA., CA. Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT

## **HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH KOMITMEN PROFESIONAL, SKEPTISISME  
PROFESIONAL, PENGALAMAN AUDIT, DAN PERTIMBANGAN  
AUDIT TERHADAP KETEPATAN PEMBERIAN OPINI OLEH  
AUDITOR**  
**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah DKI Jakarta dan  
Bekasi)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 Agustus 2021 dengan nilai A.

**Panitia Ujian Skripsi**

1.  : Siti Almurni SE., M.Ak., CAAT.  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Drs. Krishna Kamil S.E., MBA., CPA., CA.  
(Dosen Pembimbing)
3.  : Devvy Rusli SE., M.Acc.  
(Dosen Penguji I)
4.  : Apry Linda Diana SE., M.Ak.  
(Dosen Penguji II)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadirat Allah SWT berkat karunia – Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Drs. Krishna Kamil, S.E., MBA., CPA., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu dan Bapak selaku dosen pengaji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Pihak Kantor Akuntan Publik Wilayah DKI Jakarta dan Bekasi yang telah membantu dalam usaha memperoleh data yang peneliti perlukan.
6. Orang Tua dan keluarga penulis yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.
7. Fanny Rachmasary, Nabillah Amalina, Shelgy Puspa, Nadhila Nurshadrina, Unti Muafifah, Safrina Yulia, Depi Lsityowati, Chyntia Alfa, Meilani Bella F, Nuel, Marselinus, Reynaldi, Fita, Maulidia, Ayu, Rini Wijayanti, Hana Subarashi, Anwar, Fadli Aufar, Ainun, Regina, Gita, Diana, Septi Zulfa, Luthfia Pradini, Rahma, Abror K.Hanifah dan teman – teman lainnya yang telah banyak membantu peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 21 Agustus 2021



**Mutia Suwardi**

NPM 11170000230

# **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mutia Suwardi  
NPM : 11170000230  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non – Exclusive Royalty – Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul :

## **PENGARUH KOMITMEN PROFESIONAL, SKEPTISISME PROFESIONAL, PENGALAMAN AUDIT, DAN PERTIMBANGAN AUDIT TERHADAP KETEPATAN PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah DKI Jakarta dan Bekasi)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : .....Jakarta.....  
Pada Tanggal : .....21 Agustus 2021.....

Yang Menyatakan



Mutia Suwardi

Mutia Suwardi 11170000230 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Drs. Krishna Kamil Ak., MBA., CPA., CA
---	--

**PENGARUH KOMITMEN PROFESIONAL, SKEPTISISME PROFESIONAL, PENGALAMAN AUDIT, DAN PERTIMBANGAN AUDIT TERHADAP KETEPATAN PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah DKI Jakarta dan Bekasi)**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh Komitmen Profesional, Skeptisisme Profesional, Pengalaman Audit, dan Pertimbangan audit terhadap Ketepatan Pemberian Opini oleh Auditor pada Kantor Akuntan Publik Wilayah DKI Jakarta dan Bekasi.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif kausal dengan pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metoda *Structural Equation Model – Partial Least Square* (SEM - PLS) dengan bantuan software Smart PLS 3. Populasi pada penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Wilayah DKI Jakarta dan Bekasi. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 100 responden. Data yang digunakan dalam penelitian adalah data primer. Teknik pengumpulan data dengan menggunakan metoda survei berupa kuesioner. Pengujian hipotesis menggunakan uji *t – statistic (bootstrapping)*.

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) Komitmen Profesional berpengaruh positif signifikan terhadap Ketepatan Pemberian Opini oleh Auditor; (2) Skeptisisme Profesional tidak berpengaruh terhadap Ketepatan Pemberian Opini Oleh Auditor; (3) Pengalaman Audit tidak berpengaruh terhadap Ketepatan Pemberian Opini Oleh Auditor; (4) Pertimbangan audit tidak berpengaruh terhadap Ketepatan Pemberian Opini Oleh Auditor.

**Kata Kunci : Komitmen Profesional, Skeptisisme Profesional, Pengalaman Audit, Pertimbangan audit, dan Ketepatan Pemberian Opini.**

Mutia Suwardi 11170000230 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Drs. Krishna Kamil Ak., MBA., CPA., CA
---	--

**THE EFFECT OF PROFESSIONAL COMMITMENT, PROFESSIONAL SKEPTICISM, AUDIT EXPERIENCE, AND AUDIT JUDGMENT ON THE ACCURACY OF GIVING OPINION BY AUDITORS**  
*(Empirical Studies of Public Accountant in DKI Jakarta and Bekasi)*

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to examine whether the effect of Professional Commitment, Professional Skepticism, Audit Experience, and Audit Judgment on the Accuracy of Giving Opinions by Auditors at the DKI Jakarta and Bekasi Public Accounting Firms.*

*This study uses causal associative research with a quantitative approach, which is measured using the Structural Equation Model - Partial Least Square (SEM - PLS) method with the help of Smart PLS 3 software. and Bekasi. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a total sample of 100 respondents. The data used in this research is primary data. Data collection techniques using a survey method in the form of a questionnaire. Hypothesis testing using t-statistic test (bootstrapping).*

*The results of the study prove that (1) Professional Commitment has a significant positive effect on the Accuracy of Giving Opinions by the Auditor; (2) Professional Skepticism does not affect the Accuracy of Giving Opinion by the Auditor; (3) Audit Experience does not affect the Accuracy of Giving Opinion by the Auditor; (4) Pertimbangan audit does not affect the Accuracy of Giving Opinion by the Auditor.*

**Keywords :** *Professional Commitment, Professional Skepticism, Audit Experience, Audit Judgment, and Accuracy of Giving Opinion.*

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI .....	vii
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
 <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
 <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1 Review Hasil - Hasil Penelitian Terdahulu .....	8
2.2 Landasan Teori .....	13
2.2.1 Teori Auditing .....	13
2.2.1.1 Definisi Audit .....	13
2.2.1.2 Jenis – Jenis Audit .....	14
2.2.1.3 Standar Audit .....	15
2.2.1.4 Bukti Audit .....	17
2.2.1.5 Opini Audit .....	18
2.2.2 Teori Laporan Keuangan .....	23
2.2.3 Teori Materialitas .....	24
2.2.4 Risiko Audit .....	27
2.2.5 Teori Salah Saji Material .....	28
2.2.6 Teori Sampling Audit .....	30
2.2.7 Komitmen Profesional .....	32
2.2.8 Skeptisme Profesional .....	33
2.2.9 Pengalaman Audit .....	38
2.2.10 Pertimbangan Audit .....	39
2.2.11 Ketepatan Pemberian Opini .....	41
2.3 Hubungan Antar Variabel .....	42
2.3.1 Pengaruh Komitmen Profesional terhadap Ketepatan Pemberian Opini Oleh Auditor .....	42
2.3.2 Pengaruh Skeptisme Profesional terhadap Ketepatan Pemberian Opini Oleh Auditor .....	43

2.3.3	Pengaruh Pengalaman Audit terhadap Ketepatan Pemberian Opini Oleh Auditor .....	43
2.3.4	Pengaruh Pertimbangan Audit terhadap Ketepatan Pemberian Opini Oleh Auditor .....	44
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	44
2.5	Kerangka Konseptual Penelitian .....	45
<b>BAB III</b>	<b>METODA PENELITIAN .....</b>	<b>46</b>
3.1	Strategi Penelitian .....	46
3.2	Populasi dan Sampel .....	46
3.2.1	Populasi Penelitian .....	46
3.2.2	Sampel Penelitian .....	47
3.3	Data dan Metode Pengumpulan Data .....	48
3.4	Operasional Variabel .....	49
3.5	Metoda Analisis Data .....	53
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	53
3.5.2	<i>Measurement Model</i> atau Outer – Model .....	53
3.5.3	<i>Structural Model</i> atau Inner – Model .....	55
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>57</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	57
4.2	Analisis Data .....	60
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	60
4.2.2	Evaluation of Measurement Model atau Outer – Model .....	62
4.2.2.1	Uji Validitas .....	62
4.2.2.2	Uji Reliabilitas .....	71
4.2.3	Evaluation of Structural Model atau Inner – Model ....	72
4.2.3.1	R – square .....	72
4.2.3.2	Path Coefficients .....	73
4.2.3.3	T – statistic (Bootsraping) .....	74
4.2.3.4	Predictive Relevance ( $Q^2$ ) .....	76
4.2.3.5	<i>Model Fit</i> .....	77
4.3	Pembahasan .....	78
4.3.1	Pengaruh Komitmen Profesional Terhadap Ketepatan Pemberian Opini oleh Auditor .....	78
4.3.2	Pengaruh Skeptisme ProfesionalTerhadap Ketepatan Pemberian Opini oleh Auditor .....	79
4.3.3	Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Ketepatan Pemberian Opini oleh Auditor .....	80
4.3.4	Pengaruh Pertimbangan Audit Terhadap Ketepatan Pemberian Opini oleh Auditor .....	81
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>83</b>
5.1	Simpulan .....	83
5.2	Saran .....	84
5.3	Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	85

5.3.1 Keterbatasan Penelitian .....	85
5.3.2 Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	85
 DAFTAR REFERNSI .....	87
LAMPIRAN .....	91

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1</b>	Pertimbangan Auditor Mengenai Hal – Hal Yang Menimbulkan Modifikasi Opini Audit .....	20
<b>Tabel 3.1</b>	Daftar Sampel Penelitian Yang Digunakan .....	47
<b>Tabel 3.2</b>	Tabel Operasional Variabel .....	50
<b>Tabel 4.1</b>	Daftar Kuesioner .....	57
<b>Tabel 4.2</b>	Profil Responden .....	58
<b>Tabel 4.3</b>	Daftar Responden Berdasarkan dalam Menentukan Ukuran Sampel .....	59
<b>Tabel 4.4</b>	Data Responden Berdasarkan Pemilihan Sampel .....	59
<b>Tabel 4.5</b>	Data Responden Berdasarkan Penentuan Sampel .....	60
<b>Tabel 4.6</b>	Statistik Deskriptif .....	61
<b>Tabel 4.7</b>	Nilai <i>Outer Loading (Measurement Model)</i> .....	63
<b>Tabel 4.8</b>	Daftar Indikator yang Dihilangkan .....	65
<b>Tabel 4.9</b>	Nilai <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> .....	67
<b>Tabel 4.10</b>	Nilai <i>Discriminant Validity – Cross Loading</i> .....	68
<b>Tabel 4.11</b>	Nilai <i>Discriminant Validity – Fornell Larcker Criterion</i> .....	69
<b>Tabel 4.12</b>	Nilai <i>Composite Reliability&amp; Cronbach Alpha</i> .....	71
<b>Tabel 4.13</b>	Nilai <i>R – square</i> .....	73
<b>Tabel 4.14</b>	<i>Path Coefficients</i> .....	73
<b>Tabel 4.15</b>	Hasil Output Model <i>Structural Model – Nilai T statistic</i> .....	74
<b>Tabel 4.16</b>	Nilai <i>Predictive Relevance</i> .....	77
<b>Tabel 4.17</b>	Model Fit .....	77

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b>	Keputusan Materialitas Selama Proses Audit .....	24
<b>Gambar 4.1</b>	<i>Measurement Model – Convergent Validity I</i> (Sebelum Modifikasi) .....	64
<b>Gambar 4.2</b>	<i>Measurement Model – Convergent Validity II</i> (Setelah Modifikasi) .....	66
<b>Gambar 4.3</b>	<i>Structural Model</i> .....	72

## **DAFTAR LAMPIRAN**

<b>Lampiran 1.</b>	Daftar Pernyataan Kuesioner .....	91
<b>Lampiran 2.</b>	Tabulasi Jawaban Responden .....	99
<b>Lampiran 3.</b>	Surat Keterangan Penelitian dari KAP .....	119
<b>Lampiran 4.</b>	Hasil Output Analisis SEM – PLS dengan SmartPLS ....	130
<b>Lampiran 5.</b>	Daftar Riwayat Hidup Peneliti .....	140