

**PENGARUH INDEPENDENSI, INTEGRITAS,
PROFESIONALISME, DAN SKEPTISISME
PROFESIONAL TERHADAP KETEPATAN
PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR EKSTERNAL
(STUDI EMPIRIS PADA BADAN PEMERIKSA
KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA)**

SKRIPSI

**NADYA FATHONAH
1114000633**



**SKRIPSIINI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH INDEPENDENSI, INTEGRITAS, PROFESIONALISME,
DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KETEPATAN
PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR EKSTERNAL (STUDI EMPIRIS
PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-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, 19 Juli 2018



Nadya Fathonah

NPM 1114000633

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH INDEPENDENSI, INTEGRITAS, PROFESIONALISME,
DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KETEPATAN
PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR EKSTERNAL (STUDI EMPIRIS
PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-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 S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 19 Juli 2018

Pembimbing

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi

Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA

HALAMAN PENGESAHAN

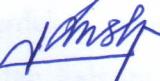
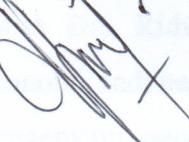
Skripsi dengan judul :

PENGARUH INDEPENDENSI, INTEGRITAS, PROFESIONALISME, DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KETEPATAN PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR EKSTERNAL (STUDI EMPIRIS PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA)

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 15 Agustus 2018 dengan nilai A.

Tentang pengaruh Independensi, Integritas, Profesionalisme dan Skeptisisme profesional terhadap Ketepatan Pemberian Opini oleh Auditor Eksternal (Studi Empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia) yang dilaksanakan pada hari Sabtu, 15 Agustus 2018 di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, dilaksanakan oleh Mahasiswa berinisial [REDACTED] dengan judul [REDACTED]

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Siti Almurni, S.E, M.Ak
(Sekretaris Program Studi S-1 Akuntansi)
3.  ; Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA
(Pembimbing)
4.  ; Dr. Muhamad Safiq, S.E., M.Si. Ak., CA.
(Anggota Penguji)
5.  ; Muhammad Yusuf, S.E., M.Ak.
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, berkah serta ridho-Nya, Tuhan Semesta Alam yang senantiasa memberikan petunjuk, Sang penggengam hati yang senantiasa memberikan kekuatan serta pertolongan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Independensi, Integritas, Profesionalisme, dan Skeptisisme Profesional terhadap Ketepatan Pemberian Opini oleh Auditor Eksternal (Studi Empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia)” guna memenuhi salah satu syarat dalam menempuh gelar Strata Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Sholawat serta Salam senantiasa selalu tercurah kepada Nabi Besar Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat, dan para pengikutnya yang selalu berjuang mengikuti risalahnya. Dan semoga kita termasuk di antara mereka, ummat yang selalu memperjuangkan Islam dan mampu meneladani suri tauladan Beliau.

Adapun dalam penyusunan skripsi ini tidak sedikit kesulitan dan hambatan serta tekanan yang penulis alami, namun berkat dukungan dan semangat dari orang terdekat, penulis dapat menyelesaikannya dengan baik. Sehingga pada kesempatan kali ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan proposal penelitian ini, antara lain:

1. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan penulis kesempatan untuk bisa mengenyam pendidikan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia serta memberikan sarana dan prasarana yang memadai sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

2. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan penulis pengarahan dan kemudahan untuk mengikuti jalannya perkuliahan di program studi akuntansi ini.
3. Ibu Zaidar Zainuddin, S.H., M.H. selaku dosen pembimbing akademik yang telah mendidik dan memberikan pengarahan selama perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini dengan baik.
4. Bapak Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA selaku dosen pembimbing yang telah sabar, banyak membantu dan meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan selama penulis menyusun karya ilmiah ini.
5. Bapak Dr. Muhammad Safiq, S.E., M.Si. dan Muhammad Yusuf, S.E., M.Ak. selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga serta memberikan saran dan kritik yang membangun selama proses sidang.
6. Pimpinan Badan Pemeriksa Keuangan RI beserta staff dan jajarannya, terutama bagian Humas dan AKN atas kesempatan dan bantuan yang diberikan kepada penulis dalam melakukan penelitian dan memperoleh informasi yang diperlukan selama proses penulisan karya ilmiah.
7. Ayah dan Ibu yang telah memberikan begitu banyak kasih sayang, kepedulian, do'a, semangat serta dukungan baik secara moril maupun materiil selama penulis menjalani perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini. Dan juga kepada kakak-kakakku: Teteh, A Nana dan A Padil yang telah banyak membantu dan memberikan semangat selama penulis menjalani perkuliahan. Ini semua untuk kalian.
8. Teman-teman Angkatan 2014 S1 Akuntansi, khususnya kelas paket F (Shada, Tanti, Novia, Indah, Mala, Siska, Fatim, Filia dan Iis) yang telah berjuang bersama-sama, memberikan bantuan baik secara moril maupun materiil, semangat, dukungan serta pengalaman dan waktu yang sangat luar biasa selama masa perkuliahan.
9. Sahabat-sahabat terbaikku (Ami, Ganyol, dan Bote) yang senantiasa selalu membantu dikala penulis mengalami kesulitan dan menjadi penghibur dikala penulis merasa jemu selama penyusunan skripsi ini.

10. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu atas segala bantuan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini dengan baik.

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini karna adanya keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki walaupun penulis telah berusaha sebaik mungkin untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, penulis berharap adanya kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat dipahami serta bermanfaat dan menjadi inspirasi bagi para pembaca serta pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Jakarta, 19 Juli 2018

Nadya Fathonah
NPM 1114000633

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Nadya Fathonah
NPM : 1114000633
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

PENGARUH INDEPENDENSI, INTEGRITAS, PROFESIONALISME, DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KETEPATAN PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR EKSTERNAL (STUDI EMPIRIS PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalty Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/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 : 19 Juli 2018

Yang menyatakan

Nadya Fathonah

Nadya Fathonah
NPM : 1114000633
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA

**PENGARUH INDEPENDENSI, INTEGRITAS, PROFESIONALISME,
DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KETEPATAN
PEMBERIAN OPINI OLEH AUDITOR EKSTERNAL (STUDI EMPIRIS
PADA BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis serta menguji pengaruh dari Independensi, Integritas, Profesionalisme serta Skeptisisme Professional terhadap Ketepatan Pemberian Opini oleh auditor eksternal, dalam hal ini yaitu Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK-RI).

Metode penelitian dalam penelitian ini yaitu metode asosiatif, dan penelitian ini termasuk kedalam jenis penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh auditor yang bekerja di BPK-RI. Metode pengambilan sampel yang digunakan yaitu *probability sampling* dengan menggunakan teknik *simple random sampling* yaitu teknik pengambilan sampel secara acak tanpa memperhatikan strata dalam populasi. Dikarenakan adanya pembatasan oleh pihak BPK-RI, sampel yang dapat diteliti hanya sebanyak 55 auditor yang tersebar dalam 3 (tiga) AKN. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data primer, yaitu data yang diperoleh dari jawaban responden yang berasal dari kuesioner. Metode pengumpulan data menggunakan riset kepustakaan dan metode angket menggunakan kuesioner yang disebar dan diisi oleh responden yaitu auditor BPK-RI dengan bantuan skala Likert 4 (empat) poin. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan pendekatan *Partial Least Square* (PLS) yang merupakan model persamaan *Structural Equation Modeling* (SEM) yang berbasis komponen atau varian. Metode analisis data terdiri dari: (1) Analisis *Outer Model*, (2) Analisis *Inner Model*, dan (3) Uji Hipotesis, dalam penelitian ini yaitu Uji t.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial: (1) Independensi memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap ketepatan pemberian opini oleh auditor BPK-RI, (2) Integritas tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap ketepatan pemberian opini oleh auditor BPK-RI, (3) Profesionalisme memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap ketepatan pemberian opini oleh auditor BPK-RI, dan (4) Skeptisisme profesional memiliki pengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap ketepatan pemberian opini oleh auditor BPK-RI.

Kata Kunci : Independensi, Integritas, Profesionalisme, Skeptisisme Profesional, Ketepatan Pemberian Opini.

Nadya Fathonah
NPM : 1114000633
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA

***INFLUENCE OF INDEPENDENCE, INTEGRITY, PROFESSIONALISM,
AND PROFESSIONAL SKEPTISIM ON THE PROVISION OF OPINION
BY EXTERNAL AUDITOR (EMPIRICAL STUDY ON THE FINANCIAL
AUDIO AGENCY OF THE REPUBLIC OF INDONESIA)***

ABSTRACT

This study aims to know and analyze also examine the influence of Independence, Integrity, Professionalism and Professional Skepticism on the Accurate Provision of Opinion by external auditors, in this case the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK-RI).

Research method in this research is associative method, and this research is included into quantitative research type. The population in this study is all auditors working in BPK-RI. Sampling method used is probability sampling by using simple random sampling technique that is random sampling technique without considering strata in population. Due to the limitation by the BPK-RI, the sample that can be studied is only 55 auditors spread in 3 (three) AKN. The data used in this research is primary data, that is data obtained from the respondent's answer derived from the questionnaire. Methods of data collection using literature research and questionnaire method using questionnaires that are disseminated and filled by respondents is auditor BPK-RI with the help of Likert scale 4 (four) points. Data analysis in this study using Partial Least Square (PLS) approach which is a model of Structural Equation Modeling (SEM) which is component or variant based. Data analysis methods consist of: (1) Outer Model Analysis, (2) Inner Model Analysis, and (3) Hypothesis Testing, in this research that is t Test.

The results showed that partially: (1) Independence has positive and significant influence on the accuracy of opinion giving by BPK-RI auditor, (2) Integrity has no significant effect on the accuracy of opinion giving by BPK-RI auditor, (3) Professionalism has positive and significant influence on the accuracy of opinion giving by BPK-RI auditor, and (4) Professional skepticism has no significant negative effect on the accuracy of opinion giving by BPK-RI auditor.

Keywords: *Independence, Integrity, Professionalism, Professional Skepticism, Accuracy of Giving Opinion.*

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA (DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS) 7	7
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu	7
2.2. Landasan Teori	15
2.2.1. Auditing	15
2.2.2. Auditor Pemerintah	16
2.2.3 Badan Pemeriksa Keuangan	16
2.2.4. Independensi	17

2.2.5. Integritas	18
2.2.6. Profesionalisme	19
2.2.7. Skeptisisme Profesional	20
2.2.8. Ketepatan Pemberian Opini Audit	23
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian	27
2.3.1. Hubungan Independensi dengan Ketepatan Pemberian Opini	27
2.3.2. Hubungan Integritas dengan Ketepatan Pemberian Opini	27
2.3.3. Hubungan Profesionalisme dengan Ketepatan Pemberian Opini	28
2.3.4. Hubungan Skeptisisme Profesional dengan Ketepatan Pemberian Opini	29
2.4. Pengembangan Hipotesis	29
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1. Strategi Penelitian	32
3.2. Populasi dan Sampel	32
3.2.1. Populasi Penelitian	32
3.2.2. Sampel Penelitian	33
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data	33
3.3.1. Data	33
3.3.2. Metode Pengumpulan Data	34
3.4. Operasionalisasi Variabel	34
3.4.1. Variabel Independen	35
3.4.2. Variabel Dependen	35
3.5. Metode Analisis Data	37
3.5.1. Statistik Deskriptif	38
3.5.2. Analisis <i>Outer Model</i>	38

3.5.3. Analisis <i>Inner Model</i>	39
3.5.4. Uji Hipotesis (Uji t)	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1. Deskripsi Penelitian	42
4.1.1. Deskripsi Umum Objek Penelitian	42
4.1.2. Deskripsi Umum Responden	43
4.1.3. Deskripsi Karakteristik Responden Penelitian.....	45
4.2. Hasil Uji Instrument Penelitian	48
4.2.1. Hasil Statistik Deskriptif	48
4.2.2. Analisis <i>Outer Model</i>	53
4.2.3. Analisis <i>Inner Model</i>	63
4.2.4. Uji Hipotesis (Uji t)	64
4.3. Interpretasi Hasil Penelitian	68
4.3.1. Pengaruh Independensi terhadap Ketepatan Pemberian Opini	68
4.3.2. Pengaruh Integritas terhadap Ketepatan Pemberian Opini	69
4.3.3. Pengaruh Profesionalisme terhadap Ketepatan Pemberian Opini	69
4.3.4. Pengaruh Skeptisme Profesional terhadap Ketepatan Pemberian Opini	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	71
5.1. Kesimpulan	71
5.2. Saran	72
5.3. Keterbatasan Penelitian	73
DAFTAR REFERENSI	74
LAMPIRAN	77

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel Penelitian	36
Tabel 3.2. Kategori Penilaian Kuesioner	38
Tabel 4.1. Data Sampel Penelitian	44
Tabel 4.2. Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	45
Tabel 4.3. Data Responden Berdasarkan Usia	45
Tabel 4.4. Data Responden Berdasarkan Pendidikan	46
Tabel 4.5. Data Responden Berdasarkan Lama Bekerja	46
Tabel 4.6. Data Responden Berdasarkan Sertifikasi	47
Tabel 4.7. Tanggapan Responden Mengenai Variabel Independensi (X_1) ...	48
Tabel 4.8. Tanggapan Responden Mengenai Variabel Integritas (X_2)	49
Tabel 4.9. Tanggapan Responden Mengenai Variabel Profesionalisme (X_3).50	
Tabel 4.10. Tanggapan Responden Mengenai Variabel Skeptisisme Profesional (X_4)	51
Tabel 4.11. Tanggapan Responden Mengenai Variabel Ketepatan Pemberian Opini (Y)	52
Tabel 4.12. <i>Outer Loadings</i>	54
Tabel 4.13. Hasil Uji Validitas Variabel Independensi (X_1)	54
Tabel 4.14. Hasil Uji Validitas Variabel Integritas (X_2)	55
Tabel 4.15. Hasil Uji Validitas Variabel Profesionalisme (X_3)	56
Tabel 4.16. Hasil Uji Validitas Variabel Skeptisisme Profesional (X_4)	57
Tabel 4.17. Hasil Uji Validitas Variabel Ketepatan Pemberian Opini (Y).....	58
Tabel 4.18. <i>Cross Loadings</i>	60
Tabel 4.19. <i>Construct Reliability and Validity</i>	61
Tabel 4.20. <i>Path Coefficients</i>	63
Tabel 4.21. Koefisien Determinasi	63
Tabel 4.22. Inner Model T-Statistic H_1	65
Tabel 4.23. Inner Model T-Statistic H_2	65
Tabel 4.24. Inner Model T-Statistic H_3	66
Tabel 4.25. Inner Model T-Statistic H_4	67

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian	31
Gambar 4.1. Validitas untuk Variabel Independensi	55
Gambar 4.2. Validitas untuk Variabel Integritas	56
Gambar 4.3. Validitas untuk Variabel Profesionalisme	57
Gambar 4.4. Validitas untuk Variabel Skeptisisme Profesionalisme	58
Gambar 4.5. Validitas untuk Variabel Ketepatan Pemberian Opini	59
Gambar 4.6. Diagram Path Model Struktural antar Konstruk	59
Gambar 4.7. Diagram Chart <i>Cronbach Alpha</i>	62
Gambar 4.8. Diagram Chart <i>Composite Reliability</i>	62
Gambar 4.9. Diagram Chart <i>R Square Adjusted</i>	64
Gambar 4.10. Diagram Path <i>t value</i>	68

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Surat Keterangan dari BPK	78
Lampiran 2. Kuesioner Penelitian	79
Lampiran 3. Output Hasil Pengolahan Data (Kuesioner)	86
Lampiran 4. Output Hasil Pengujian Data (SmartPLS Output)	96
Lampiran 5. Surat Tugas Dosen Pembimbing Skripsi	104
Lampiran 6. Lembar Konsultasi Skripsi	105
Lampiran 7. Daftar Nilai t tabel	106
Lampiran 8. Daftar Riwayat Hidup	107