



**PENGARUH INTEGRITAS, INDEPENDENSI, SKEPTISISME  
PROFESIONAL DAN SITUASI AUDIT TERHADAP  
PEMBERIAN OPINI AUDIT**

**SKRIPSI**

**RAHMA AULIA 2010112094**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA  
2024**



**PENGARUH INTEGRITAS, INDEPENDENSI, SKEPTISISME  
PROFESIONAL DAN SITUASI AUDIT TERHADAP  
PEMBERIAN OPINI AUDIT**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**RAHMA AULIA 2010112094**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA  
2024**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Rahma Aulia

NIM : 2010112094

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 11 Januari 2024

Yang menyatakan,



Rahma Aulia

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rahma Aulia  
NIM : 2010112094  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

### **Pengaruh Integritas, Independensi, Skeptisisme Profesional dan Situasi Audit Terhadap Pemberian Opini Audit**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 11 Januari 2024

Yang menyatakan,



Rahma Aulia

# SKRIPSI

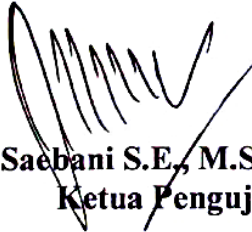
## PENGARUH INTEGRITAS, INDEPENDENSI, SKEPTISISME PROFESIONAL DAN SITUASI AUDIT TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

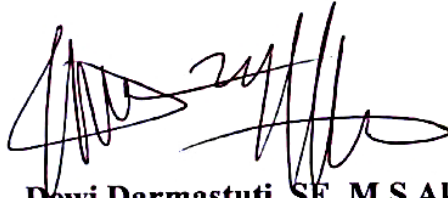
**RAHMA AULIA**

**2010112094**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 03  
Januari 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



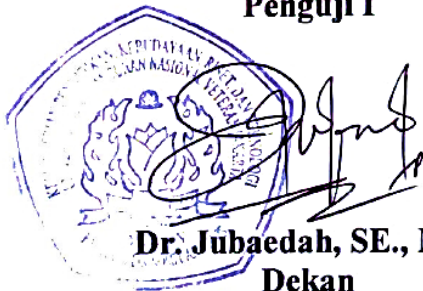
**Akhmad Saebani S.E., M.Si, CMA, CBV  
Ketua Penguji**



**Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak  
Penguji I**



**Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak  
Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Jubaedah, SE., MM  
Dekan**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak  
Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 11 Januari 2024

# ***The Influence of Integrity, Independence, Professional Skepticism and Audit Situation on Providing an Audit Opinion***

***By Rahma Aulia***

## ***Abstract***

*This quantitative research aims to determine and analyze the influence of integrity, independence, professional skepticism and audit situation on providing audit opinions. This research was conducted on auditors who worked at the Auditorat Utama Keuangan Negara (AKN) I, BPK RI. Sampling used the cluster proportional sampling technique which ultimately resulted in a sample of 52 auditors. This research was tested using SEM-PLS method with SmartPLS 4 software. The results of this test show that integrity and independence have a positive effect on providing an audit opinion, while professional skepticism and audit situation have no effect on providing an audit opinion.*

***Keywords*** : *Integrity, Independence, Professional Skepticism, Audit Situation, Providing Audit Opinion.*

# **Pengaruh Integritas, Independensi, Skeptisisme Profesional dan Situasi Audit Terhadap Pemberian Opini Audit**

**Oleh Rahma Aulia**

## **Abstrak**

Penelitian kuantitatif ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh integritas, independensi, skeptisisme profesional dan situasi audit terhadap pemberian opini audit. Penelitian ini dilakukan pada auditor yang bekerja di Auditorat Utama Keuangan Negara (AKN) I, BPK RI. Pengambilan sampel menggunakan teknik *cluster proportional sampling* yang pada akhirnya didapatkan sampel sebanyak 52 auditor. Penelitian ini diuji menggunakan metode SEM-PLS dengan *software* SmartPLS 4. Hasil dari uji tersebut menunjukkan bahwa integritas dan independensi berpengaruh positif terhadap pemberian opini audit, sementara skeptisisme profesional dan situasi audit tidak berpengaruh terhadap pemberian opini audit.

**Kata kunci** : Integritas, Independensi, Skeptisisme Profesional, Situasi Audit, Pemberian Opini Audit.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Hari ini Rabu, tanggal 03 Januari 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Rahma Aulia  
NIM : 2010112094  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Integritas, Independensi, Skeptisisme Profesional dan Situasi Audit Terhadap Pemberian Opini Audit**

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus / ~~Tidak Lulus~~ \*)**

**Penguji**

| No | Dosen Penguji                       | Jabatan       | Tanda Tangan |
|----|-------------------------------------|---------------|--------------|
| 1  | Akhmad Saebani S.E., M.Si, CMA, CBV | Ketua Penguji | 1.           |
| 2  | Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak         | Anggota I     | 2.           |
| 3  | Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak         | Anggota II**) | 3.           |

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 03 Januari 2024

Mengesahkan

A.n. Dekan

Koordinator S1 Akuntansi

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis sampaikan kepada Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Integritas, Independensi, Skeptisisme Profesional dan Situasi Audit Terhadap Pemberian Opini Audit”. Pada proses penyelesaian skripsi ini, penulis menyadari bahwa terdapat berbagai tantangan. Namun, berkat bimbingan dari berbagai pihak maka hal tersebut dapat teratasi. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terimakasih kepada Bapak Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah banyak mengarahkan penulis. Terimakasih pula kepada Bapak Akhmad Saebani S.E., M.Si, CMA, CBV selaku ketua penguji dan Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak selaku penguji 1 yang telah memberikan arahan tambahan terkait penyelesaian skripsi ini.

Ucapan terimakasih juga penulis sampaikan untuk kedua orang tua serta kedua adik yang selalu mendoakan, memberikan dukungan dan bantuan dari awal penyusunan hingga penyelesaian skripsi ini. Terimakasih juga disampaikan sebesar-besarnya untuk ketiga teman terdekat yang telah saling menemani, mendukung dan menyemangati satu sama lain, yaitu Menk/Sitnur, Adillah dan Hanafi. Tidak lupa terimakasih kepada teman-teman seperjuangan kelas C dan teman-teman sepebimbingan yang selalu memberikan semangat satu sama lain.

Disamping itu, penulis juga menyampaikan banyak terimakasih kepada Ibu Rima selaku Humas BPK RI yang membantu proses perizinan. Terimakasih pula kepada pihak Subbagian Administrasi SDM AKN I (Mba Windi, Ka Siska dan Pak Eddy) yang membantu proses pengumpulan data kuesioner dan para auditor AKN I yang telah membantu menjadi responden dalam penelitian ini. Terakhir, terimakasih juga penulis sampaikan kepada berbagai pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat untuk kita semua dalam rangka memperluas pengetahuan dan wawasan terkait.

Jakarta, 03 Januari 2024



Rahma Aulia

## DAFTAR ISI

|   |             |
|---|-------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL</b> .....                   | <b>i</b>    |
| <b>HALAMAN JUDUL</b> .....                    | <b>ii</b>   |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....          | <b>iii</b>  |
| <b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> ..... | <b>iv</b>   |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....               | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRACT</b> .....                         | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRAK</b> .....                          | <b>vii</b>  |
| <b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....       | <b>viii</b> |
| <b>PRAKATA</b> .....                          | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                       | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                     | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                    | <b>xv</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....                  | <b>xvi</b>  |
| <br>  |             |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....                | <b>1</b>    |
| 1.1. Latar Belakang .....                     | 1           |
| 1.2. Perumusan Masalah .....                  | 9           |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....                  | 9           |
| 1.4. Manfaat Hasil Penelitian .....           | 9           |
| <br>  |             |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....          | <b>12</b>   |
| 2.1. Landasan Teori.....                      | 12          |
| 2.1.1. Teori Disonansi Kognitif .....         | 12          |
| 2.1.2. Pemberian Opini Audit .....            | 13          |
| 2.1.3. Integritas.....                        | 14          |
| 2.1.4. Independensi .....                     | 15          |
| 2.1.5. Skeptisisme Profesional .....          | 15          |
| 2.1.6. Situasi Audit.....                     | 16          |
| 2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....         | 17          |
| 2.3. Model Penelitian .....                   | 25          |
| 2.4. Pengembangan Hipotesis .....             | 25          |

|   |           |
|---|-----------|
| 2.4.1. Pengaruh Integritas Terhadap Pemberian Opini Audit .....             | 25        |
| 2.4.2. Pengaruh Independensi Terhadap Pemberian Opini Audit .....           | 26        |
| 2.4.3. Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Pemberian Opini Audit..... | 27        |
| 2.4.4. Pengaruh Situasi Audit Terhadap Pemberian Opini Audit .....          | 28        |
| <br>  |           |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                                      | <b>30</b> |
| 3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....                      | 30        |
| 3.1.1. Variabel Dependen (Y) .....  | 30        |
| 3.1.2. Variabel Independen (X).....   | 31        |
| 3.2. Populasi dan Sampel .....  | 36        |
| 3.2.1. Populasi.....  | 36        |
| 3.2.2. Sampel.....  | 37        |
| 3.3. Teknik Pengumpulan Data.....   | 38        |
| 3.3.1. Jenis Data .....   | 38        |
| 3.3.2. Sumber Data.....   | 38        |
| 3.3.3. Pengumpulan Data .....   | 38        |
| 3.4. Teknis Analisis Data .....   | 39        |
| 3.4.1. Uji Statistik Deskriptif .....                                       | 39        |
| 3.4.2. <i>Outer Model Analysis</i> (Model Pengukuran) .....                 | 40        |
| 3.4.3. <i>Inner Model Analysis</i> (Model Struktural) .....                 | 42        |
| 3.4.4. Uji Hipotesis .....  | 42        |
| <br>  |           |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                                    | <b>44</b> |
| 4.1. Hasil Penelitian .....   | 44        |
| 4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian.....                                      | 44        |
| 4.1.2. Deskripsi Demografi Responden .....                                  | 45        |
| 4.1.3. Deskripsi Frekuensi Variabel.....                                    | 47        |
| 4.1.4. Uji Statistik Deskriptif .....                                       | 66        |
| 4.1.5. <i>Outer Model Analysis</i> (Model Pengukuran) .....                 | 69        |
| 4.1.6. <i>Inner Model Analysis</i> (Model Struktural) .....                 | 78        |
| 4.1.7. Uji Hipotesis .....  | 80        |
| 4.2. Pembahasan Penelitian.....   | 82        |

|   |           |
|---|-----------|
| 4.2.1. Pengaruh Integritas Terhadap Pemberian Opini Audit .....             | 82        |
| 4.2.2. Pengaruh Independensi Terhadap Pemberian Opini Audit.....            | 83        |
| 4.2.3. Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Pemberian Opini Audit..... | 84        |
| 4.2.4. Pengaruh Situasi Audit Terhadap Pemberian Opini Audit .....          | 85        |
| <br>  |           |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>  | <b>87</b> |
| 5.1. Simpulan .....   | 87        |
| 5.2. Keterbatasan Penelitian.....   | 88        |
| 5.3. Saran.....   | 89        |
| <br>  |           |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>   | <b>91</b> |
| <b>RIWAYAT HIDUP .....</b>  | <b>96</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>  | <b>97</b> |

## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 1. Putusan Pengadilan Kasus BPK Perwakilan Sulawesi Selatan .....      | 4  |
| Tabel 2. Putusan Pengadilan Kasus BPK Perwakilan Jawa Barat .....            | 5  |
| Tabel 3. Matriks Penelitian Sebelumnya .....                                 | 22 |
| Tabel 4. Pengukuran Variabel Pemberian Opini Audit .....                     | 31 |
| Tabel 5. Pengukuran Variabel Integritas.....                                 | 32 |
| Tabel 6. Pengukuran Variabel Independensi .....                              | 33 |
| Tabel 7. Pengukuran Variabel Skeptisisme Profesional .....                   | 35 |
| Tabel 8. Pengukuran Variabel Situasi Audit.....                              | 35 |
| Tabel 9. Populasi Penelitian .....   | 36 |
| Tabel 10. Sampel Penelitian.....   | 38 |
| Tabel 11. Distribusi Pengisian Kuesioner .....                               | 44 |
| Tabel 12. Demografi Responden Berdasarkan Jabatan.....                       | 45 |
| Tabel 13. Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....                 | 45 |
| Tabel 14. Demografi Responden Berdasarkan Usia .....                         | 46 |
| Tabel 15. Demografi Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja .....             | 46 |
| Tabel 16. Demografi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....           | 47 |
| Tabel 17. Distribusi Frekuensi Variabel Pemberian Opini Audit (Awal).....    | 48 |
| Tabel 18. Distribusi Frekuensi Variabel Integritas (Awal).....               | 50 |
| Tabel 19. Distribusi Frekuensi Variabel Independensi (Awal).....             | 53 |
| Tabel 20. Distribusi Frekuensi Variabel Skeptisisme Profesional (Awal) ..... | 55 |
| Tabel 21. Distribusi Frekuensi Variabel Situasi Audit (Awal) .....           | 56 |
| Tabel 22. Distribusi Frekuensi Variabel Pemberian Opini Audit (Akhir).....   | 58 |
| Tabel 23. Distribusi Frekuensi Variabel Integritas (Akhir) .....             | 60 |
| Tabel 24. Distribusi Frekuensi Variabel Independensi (Akhir).....            | 62 |
| Tabel 25. Distribusi Frekuensi Variabel Skeptisisme Profesional (Akhir)..... | 63 |
| Tabel 26. Distribusi Frekuensi Variabel Situasi Audit (Akhir) .....          | 65 |
| Tabel 27. Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Eliminasi .....             | 66 |
| Tabel 28. Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Eliminasi.....              | 68 |
| Tabel 29. Hasil Uji <i>Loading Factor</i> .....                              | 70 |
| Tabel 30. Hasil Uji <i>Loading Factor</i> Setelah Eliminasi.....             | 72 |
| Tabel 31. Hasil Uji <i>Average Variance Extracted</i> (AVE).....             | 74 |

|  |    |
|--|----|
| Tabel 32. Hasil Uji <i>Cross Loading</i> .....         | 75 |
| Tabel 33. Hasil Uji <i>Composite Reliability</i> ..... | 77 |
| Tabel 34. Hasil Uji <i>Cronbach Alpha</i> .....        | 77 |
| Tabel 35. Hasil Uji <i>R Square</i> .....              | 78 |
| Tabel 36. Hasil Uji <i>Q Square</i> .....              | 79 |
| Tabel 37. Hasil Uji <i>F Square</i> .....              | 79 |
| Tabel 38. Hasil Uji <i>Path Coefficients</i> .....     | 81 |

## DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| Gambar 1. Perkembangan Hasil Pemeriksaan LKKL & LKBUN (2019-2021).....     | 2  |
| Gambar 2. Perkembangan Hasil Pemeriksaan LKPD (2019-2021).....             | 3  |
| Gambar 3. Model Kerangka Penelitian.....                                   | 25 |
| Gambar 4. Model Pengukuran Awal.....                                       | 70 |
| Gambar 5. Model Pengukuran Setelah Eliminasi .....                         | 72 |
| Gambar 6. Model Penelitian dengan Hasil Uji <i>Path Coefficients</i> ..... | 80 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|   |     |
|---|-----|
| Lampiran 1. Surat Permohonan Penelitian.....              | 97  |
| Lampiran 2. Surat Jawaban atas Permohonan Penelitian..... | 98  |
| Lampiran 3. Kuesioner Penelitian.....                     | 99  |
| Lampiran 4. Tabulasi Data Kuesioner Penelitian .....      | 105 |
| Lampiran 5. <i>Output</i> Pengujian SmartPLS 4.....       | 115 |
| Lampiran 6. Hasil Turnitin Penelitian.....                | 118 |