

**ANALISIS FAKTOR- FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KEPUTUSAN AUDITOR DALAM MEMBERIKAN
OPINI AUDIT
(Pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Bangka Belitung)**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

**WAHYUDIN
(NIM. 3011611100)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
2020**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG

FAKULTAS EKONOMI

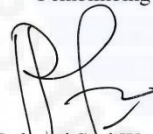
JURUSAN AKUNTANSI


LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Wahyudin
NIM : 3011611100
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keputusan Auditor Dalam Memberikan Opini Audit (Pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Bangka Belitung)

Pembimbing Utama

Pembimbing Pendamping


Dr. Rulyanti Susi Wardani, S.E., M.Si
NP. 506708016


Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP. 198001212014042001

Balun Ijuk, 24 Juli 2020

Ketua Jurusan Akuntansi


Dr. Rulyanti Susi Wardani, S.E., M.Si
NP. 506708016

PENGESAHAN SKRIPSI

**SKRIPSI BERJUDUL
ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPUTUSAN
AUDITOR DALAM MEMBERIKAN OPINI AUDIT (PADA KANTOR
BPK RI PERWAKILAN PROVINSI BANGKA BELITUNG)**

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **WAHYUDIN**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011611100**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 12 Agustus 2020, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji)

Erita Rosalina, S.E., M.Si
NIP.198405072014042001

(Sekretaris)

Duwi Agustina S.E., M.Sc
NIP.198508012015042001

(Anggota/Pembimbing I)

Dr. Rulyanti Susi Wardhani, S.E., M.Si
NP.506708016

(Anggota/Pembimbing II)

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

Skrripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung

Balunijuk, 12 Agustus 2020

Dekan

Dr. Rehati, S.E., M.Si
NP.507206007

Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Rulyanti Susi Wardhani, S.E., M.Si
NP.506708016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Analisis Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Keputusan Auditor Dalam Memberikan Opini Audit (Pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Bangka Belitung)”** ini tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”

Balun Ijuk, 04 Agustus 2020

Penulis



Wahyudin

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Barang siapa yang bersungguh-sungguh, maka dapatlah ia”

“Bunga tidak akan mekar secara bersamaan, bunga akan mekar pada saatnya tiba”

“Jadikanlah masa lalu sebagai pembelajaran untuk menjadi lebih baik”

“Allah SWT tidak akan memberi ujian yang sulit kepada hambanya melainkan hambanya mampu untuk melewatinya.”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada :

1. Kepada Allah SWT yang telah mempermudah jalanku dalam melaksanakan dan mengerjakan skripsi ini walau ujian yang begitu berat dilewati selama pengerjaan ini.
2. Ayah dan Ibu yang kucintai dan yang aku banggakan atas semua dukungan, nasihat, materi maupun non materi yang diberikan kepadaku segenap jiwa dan raga serta doa yang dipanjatkan untukku serta menjadi motivator terbaik yang kumiliki.
3. Kepada kakakku Suhendra, Liza, Mira, Nazori serta adikku Saprul dan Pirman yang kusayangi serta memberikan dukungan serta motivasi selama menjalani perkuliahan hingga selesainya skripsi ini.

4. Kepada sahabat-sahabat terbaikku yang selalu menemani hari-hariku, memberikan dukungan serta semangat kepadaku, tempat berkeluh-kesah, serta tempat sevisi dan seperjuangan.
5. Kepada almamaterku, Universitas Bangka Belitung, serta keluarga besar Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi.



ABSTRACT

Wahyudin. 3011611100. 2020. Analysis of Factors That Influence the Auditor's Decision in Providing Audit Opinion (At the BPK RI Office of Bangka Belitung Province Representatives)

This study was conducted to determine and analyze the influence of audit evidence, professional ethics, competence, findings, professional skepticism, and independence of the auditor's decision to provide audit opinion with independent variables namely audit evidence, professional ethics, competence, findings, professional skepticism, and independence and the dependent variable is audit opinion. The population involved in this study is the active auditor who works at the Office of the Republic of Indonesia Supreme Audit Board of the Republic of Indonesia with a total of 35 auditors. The sampling technique uses saturated sampling techniques by making the entire population as a sample with a total of 35 people sampled.

This research uses a quantitative research approach, while the research method used is field research, namely research conducted by exploring and gathering information obtained directly from respondents. Researchers obtained data directly to the auditors who worked at the Office of the Indonesian Supreme Audit Board of the Republic of Indonesia, Bangka Belitung Province through a questionnaire distributed via questionnaires in paper form and online form.

The results showed that audit evidence had a negative effect on the auditor's decision to provide an audit opinion, professional ethics had a negative effect on the auditor's decision to provide an audit opinion, competence had a positive effect on the auditor's decision to provide an audit opinion, findings had a negative effect on the auditor's decision to provide an audit opinion, professional skepticism has a negative effect on the auditor's decision to provide an audit opinion, independence has a positive effect on the auditor's decision to provide an audit opinion.

Keywords: audit evidence, professional ethics, findings, skepticism , financial audit board.

INTISARI

Wahyudin. 3011611100. 2020. Analisis Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Keputusan Auditor Dalam Memberikan Opini Audit (Pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Bangka Belitung)

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui serta menganalisis pengaruh dari bukti audit, etika profesi, kompetensi, temuan audit, skeptisisme profesional, serta independensi terhadap keputusan auditor dalam memberikan opini audit dengan variabel independen yakni bukti audit, etika profesi, kompetensi, temuan audit, skeptisisme profesional, serta independensi dan variabel dependen yakni opini audit. Populasi terlibat dalam penelitian ini yakni auditor aktif yang bekerja pada Kantor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Bangka Belitung dengan jumlah auditor sebanyak 35 orang. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik pengambilan sampel jenuh dengan menjadikan seluruh populasi sebagai sampel dengan jumlah 35 orang sampel.

Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian kuantitatif, sedangkan metode penelitian yang digunakan yakni penelitian lapangan (*field research*) yakni penelitian yang dilakukan dengan menggali dan mengumpulkan informasi yang diperoleh secara langsung dari responden. Peneliti memperoleh data secara langsung kepada auditor yang bekerja di Kantor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Bangka Belitung melalui kuesioner yang disebar melalui kuesioner dalam bentuk kertas maupun *online form*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa bukti audit berpengaruh negatif terhadap keputusan auditor dalam memberikan opini audit, etika profesi berpengaruh negatif terhadap keputusan auditor dalam memberikan opini audit, kompetensi berpengaruh positif terhadap keputusan auditor dalam memberikan opini audit, temuan audit berpengaruh negatif terhadap keputusan auditor dalam memberikan opini audit, skeptisisme profesional berpengaruh negatif terhadap keputusan auditor dalam memberikan opini audit, independensi berpengaruh positif terhadap keputusan auditor dalam memberikan opini audit.

Kata Kunci : Bukti audit, etika profesi, temuan audit, skeptisisme, Badan Pemeriksa keuangan.

KATA PENGANTAR

Syukur kita panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, Untuk memenuhi sebagai salah satu syarat untuk pengajuan skripsi dan syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi yang berjudul **“Analisis Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Keputusan Auditor Dalam Memberikan Opini Audit (Pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Bangka Belitung)”**. Penulis menyadari segala keterbatasan atas ilmu pengetahuan dan kemampuan yang penulis miliki, sehingga dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik dari segi materi maupun pada kalimat yang penulis tuliskan. Oleh sebab itu Kritik serta saran yang membangun kepada penulis berguna bagi tercapainya penulisan skripsi sesuai dengan aturan yang ditetapkan dan demi perbaikan kedepannya.

Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat selesai dengan tepat waktu, yakni :

1. Rektor Universitas Bangka Belitung, Dr. Ibrahim,S.Fil.,M.Si
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, Dr. Reniati, S.E.,M.Si beserta para wakil dekan.
3. Terima kasih kepada Ibu Dr. Rulyanti Susi Wardhani, S.E.,M.Si selaku ketua jurusan akuntansi sekaligus dosen pembimbing dan Ibu Anggaraeni

Yunita, S.E.,M.Si selaku dosen pendamping yang tak kenal lelah untuk mengajarkan, mendidik, membantu, serta mengarahkan demi terciptanya sebuah karya skripsi ini.

4. Kepada seluruh dosen, staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya program studi akuntansi yang telah memberikan ilmu serta wawasan baru kepada para mahasiswa.
5. Kepada Kantor Badan Pemeriksa Keuangan Kantor Perwakilan Provinsi Bangka Belitung khususnya kepada Bapak Aditiando, Bu Agnes serta para auditor selaku responden yang telah bersedia meluangkan waktu serta kerjasama dalam proses pengambilan data serta wawancara demi terwujudnya penelitian dan penyelesaian skripsi ini.
6. Kepada keluarga besar tercinta terutama ayah, ibu, kakak, serta adik yang telah memberikan motivasi, nasihat serta arahan yang membangun yang kudapat dari kalian semua.
7. Keluarga besar MB Labana UBB dan KSR PMI Unit Universitas Bangka Belitung yang telah mengisi waktu luangku dengan kegiatan yang positif.
8. Keluarga Besar KKN 06 Desa Baru Tahun 2019 yang telah mengisi waktu bersama dengan kerjasama, kekompakan demi terlaksananya program yang sudah direncanakan dan dijalankan bersama.
9. Keluarga besar Akuntansi 2016 khususnya Kelas 16 Akuntansi 3 yang telah menjadi keluargaku selama menjalani masa studi perkuliahaan.
10. Untuk keluarga besar IPS 3 SMAN 3 Pangkalpinang Angkatan 2016.

11. Untuk Kak Ryuni, selaku mentor yang memberikan konsultasi skripsi selama pandemi hingga selesainya skripsi ini.
12. Untuk sobat kecilku Prima dan Irfan yang saat ini sama-sama berjuang untuk skripsi ini.
13. Untuk grup *youth success* semoga perjuangan dakwahmu terus berjalan dan dirahmati Allah SWT serta sahabatlillah, Riko semoga selalu dalam lindungan Allah SWT.

Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan menambah ilmu pengetahuan dan dapat digunakan untuk penelitian selanjutnya kedepannya dan memberikan kemajuan ilmu pengetahuan bagi Universitas Bangka Belitung.

Balun Ijuk, 04 Agustus 2020

Penulis

Wahyudin

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRACT.....	vii
INTISARI.....	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	ii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Batasan Penelitian	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat penelitian.....	8
1.6 Sistematika Penulisan	9
BAB II LANDASAN TEORI.....	11
2.1 Teori <i>Planned of Behavior</i>	11
2.2 Audit.....	13
2.2.1 Pengertian Audit.....	13
2.2.2 Jenis Auditor	16
2.2.3 Jenis Audit.....	18
2.2.4 Standar Audit	20
2.3 Bukti Audit.....	23
2.3.1 Pengertian Dan Sifat Bukti	23
2.3.2 Keputusan Bukti Audit.....	24

2.3.3	Jenis-jenis Bukti Audit.....	24
2.4	Etika Profesi.....	27
2.5	Kompetensi.....	28
2.5.1	Pengertian Kompetensi.....	28
2.5.2	Tipe-Tipe Kompetensi.....	29
2.5.3	Karakteristik Kompetensi.....	31
2.6	Temuan audit.....	33
2.6.1	Sifat Temuan audit.....	33
2.6.2	Temuan audit Yang Dapat Dilaporkan.....	34
2.7	Skeptisisme Profesional.....	35
2.7.1	Konsep Skeptisisme Profesional.....	35
2.8	Independensi.....	37
2.9	Opini Audit.....	38
2.9.1	Jenis-Jenis Opini Audit.....	39
2.10	Penelitian Terdahulu.....	42
2.11	Rerangka Pemikiran.....	48
2.12	Pengembangan Hipotesis.....	49
2.12.1	Hubungan Antara Bukti Audit Dengan Opini Audit.....	49
2.12.2	Hubungan Antara Etika Profesi Dengan Opini Audit.....	50
2.12.3	Hubungan Antara Kompetensi Dengan Opini Audit.....	51
2.12.4	Hubungan Antara Temuan audit Dengan Opini Audit.....	52
2.12.5	Hubungan Antara Skeptisisme Profesional Dengan Opini Audit.....	53
2.12.6	Hubungan Antara Independensi Dengan Opini Audit.....	54
BAB III METODE PENELITIAN.....		55
3.1	Pendekatan Penelitian.....	55
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	55
3.3	Populasi dan Sampel.....	55
3.3.1	Populasi.....	55
3.3.2	Sampel.....	55
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	56

3.4.1	Sumber Data.....	56
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.4.3	Instrumen Penelitian.....	57
3.5	Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	58
3.5.1	Definisi Variabel Operasional.....	58
3.5.2	Variabel Dependen.....	58
3.5.3	Variabel Independen	59
3.6	Teknik Analisis Data.....	61
3.6.1	Model Pengukuran (Outer Model).....	63
3.6.1.1	Vaiiditas Kovergen.....	63
3.6.1.2	Validitas Diskriminan	64
3.6.1.3	Uji Reliabilitas Konstruk	64
3.6.2	Model Struktural (Inner Model).....	65
3.6.2.1	R^2 Value	65
3.6.2.2	Effect size f^2	65
3.6.2.3	Predictive relevance (Q^2 value)	65
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		67
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	67
4.1.1	Sejarah dan Profil Singkat Badan Pemeriksa Keuangan Kantor Perwakilan Provinsi Bangka Belitung	67
4.1.2	Rencana Strategis BPK	68
4.1.3	Tugas dan Wewenang BPK	68
4.1.4	Struktur Organisasi Badan Pemeriksa Keuangan Kantor Perwakilan Provinsi Bangka Belitung	71
4.2	Gambaran Umum Data Penelitian	72
4.2.1	Deskripsi Responden Berdasarkan Umur	73
4.2.2	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	73
4.2.3	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan	74
4.2.4	Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan.....	75
4.2.5	Deskripsi Responden Berdasarkan Lamanya Pengabdian .	76
4.3	Hasil Uji Pengolahan Data Penelitian	77

4.3.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	77
4.3.2	Evaluasi <i>outer model</i> (Model Pengukuran)	84
4.3.2.1	Validitas Konvergen (<i>convergent validity</i>)	84
4.3.2.2	Validitas Diskriminan	88
4.3.2.3	Uji Reliabilitas Konstruk	90
4.3.3	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	92
4.3.3.1	R^2 Value	92
4.3.3.2	<i>Effect size</i> f^2	93
4.3.3.3	<i>Predictive relevance</i> (Q^2 value)	94
4.3.3.4	Pengujian Hipotesis.....	95
4.4	Pembahasan.....	97
4.4.1	Pengaruh Bukti Audit Terhadap Keputusan Auditor Dalam Memberikan Opini Audit	98
4.4.2	Pengaruh Etika Profesi Terhadap Keputusan Auditor Dalam Memberikan Opini Audit.....	99
4.4.3	Pengaruh Kompetensi Terhadap Keputusan Auditor Dalam Memberikan Opini Audit.....	100
4.4.4	Pengaruh Temuan audit Terhadap Keputusan Auditor Dalam Memberikan Opini Audit.....	101
4.4.5	Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Keputusan Auditor Dalam Memberikan Opini Audit	103
4.4.6	Pengaruh Independensi Terhadap Keputusan Auditor Dalam Memberikan Opini Audit.....	104
BAB 5 PENUTUP		106
5.1	Kesimpulan	106
5.2	Keterbatasan Penelitian	107
5.3	Saran.....	108

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Hasil Audit BPK Kab/Kota Provinsi Bangka Belitung tahun 2019	3
Tabel II.1 Penelitian Terdahulu	46
Tabel III.1 Poin Skala <i>likert</i>	58
Tabel III.2 Definisi Operasional Variabel Penelitian	60
Tabel IV.1 Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner	72
Tabel IV.2 Responden berdasarkan Umur	73
Tabel IV.3 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	74
Tabel IV.4 Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan	74
Tabel IV.5 Responden Berdasarkan Jenjang Jabatan Fungsional	75
Tabel IV.6 Responden Berdasarkan Lamanya Pengabdian	76
Tabel IV.7 Deskripsi Variabel Bukti Audit	77
Tabel IV.8 Deskripsi Variabel Etika Profesi	78
Tabel IV. 9 Deskripsi Variabel Kompetensi	79
Tabel IV.10 Deskripsi Variabel Temuan audit	80
Tabel IV.11 Deskripsi Variabel Skeptisisme Profesional	81
Tabel IV.12 Deskripsi Variabel Independensi	82
Tabel IV.13 Deskripsi Variabel Opini Audit	83
Tabel IV.14 Nilai <i>Loading Factor Outer Model</i>	85
Tabel IV.15 Nilai <i>Loading Factor Outer Model</i> (setelah <i>dropping</i>)	87
Tabel IV.16 Nilai <i>Average Variance Extracted Outer Model</i>	88

Tabel IV.17	Nilai <i>Cross Loading</i> Dalam Uji Validitas Diskriminan.....	89
Tabel IV.18	Nilai Akar <i>Average Variance Extracted</i> Hasil Uji Validitas Diskriminan	90
Tabel IV.19	Nilai <i>Composite Reliability</i>	91
Tabel IV.20	Nilai <i>Cronbach's alpha</i>	91
Tabel IV.21	Nilai <i>R² Value</i>	92
Tabel IV.22	Nilai <i>Effect size f</i>	93
Tabel IV.23	Nilai <i>Cross-Validated Communality Analisis Blindfolding</i>	94
Tabel IV.24	Nilai Koefisien Jalur (<i>Path Coefficien</i>) Analisis <i>Bootstrapping</i>	95



DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Rerangka Pemikiran	49
Gambar IV.1	Struktur Organisasi BPK Provinsi Bangka Belitung	72



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Surat Izin Penelitian
- Lampiran 3 *Descriptive Statistic* Variabel Penelitian
- Lampiran 4 Hasil Uji *Outer Model*
- Lampiran 5 Uji *Inner Model* dan Hipotesis
- Lampiran 6 Hasil jawaban Responden

