

**PENGARUH MATERIALITAS, KOMITMEN PROFESIONAL, DAN AUDIT  
JUDGEMENT TERHADAP OPINI AUDIT  
(Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

**SKRIPSI**



**Nama : Fitri Elita  
NIM : 222018127**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2023**

**PENGARUH MATERIALITAS, KOMITMEN PROFESIONAL, DAN AUDIT  
JUDGEMENT TERHADAP OPINI AUDIT  
(Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Fitri Elita  
NIM : 222018127**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2022**

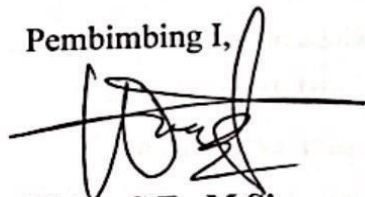
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Materialitas, Komitmen Profesional, dan *Audit Judgement* Terhadap Opini Audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)  
Nama : Fitri Elita  
Nim : 222018127  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Mata Kuliah : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan  
Palembang, Februari 2023

Pembimbing I,



Welly, S.E., M.Si  
NIDN: 0212128102

Pembimbing II,



Fenty Astrina, SE., M.Si  
NIDN : 0214118803

Mengetahui,  
Dekan

u.b Kelua ~~Program~~ Studi Akuntansi



Dr. Betri, S.E., Ak., M.Si., CA  
NIDN: 0216106902

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fitri Elita  
NIM : 222018127  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Materialitas, Komitmen Profesional, dan *Audit Judgement* terhadap Opini Audit

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Starata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palembang, Februari 2023



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jangan mengeluh bahwa perjalanan anda masih jauh, tapi bersyukurlah bahwa anda telah berjalan sejauh ini”

(Fitri Elita)

**Skripsi Ini Kupersembahkan Kepada**

- ❖ **Kedua Orang Tua**
- ❖ **Keluarga Besar**
- ❖ **Kedua Dosen Pembimbing Skripsi**
- ❖ **Almamater**

## PRAKATA

Assalamualaikum, Wr.Wb

Alhamdulillah Robbil'alamiin, tiada kata yang dapat penulis sampaikan selain ucapan syukur kehadiran Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Materialitas, Komitmen Profesional, dan *Audit Judgement* terhadap Opini Audit (Survei pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)”** Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang Strata I (satu) guna meraih gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta kesimpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terimakasih penulis juga sampaikan terutama kepada orang tua Ayahanda saya Bapak Merimulafa dan Ibunda saya Ibu Eli Nopita serta keluarga yang telah mendoakan dan memberi semangat dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Welly, S.E., M.Si dan Ibu Fenty Astrina, S.E., M.Si yang telah membimbing dan memberikan masukan guna penyelesaian skripsi ini. Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

3. Bapak Betri, S.E.,Ak.,M.Si.CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang
4. Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang yang telah memberikan izin penelitian sehingga selesainya penelitian skripsi ini.
7. Sahabat seperjuangan Alpala, Silvy, Eltha, Resi, Nerin yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu serta semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan semuanya.

Semoga Allah SWT membalas setiap bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari bahwa tulisan ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritikan dari pembaca. Atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

Palembang, Februari 2023



Fitri Elita

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PRAKATA .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>HALAMAN DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK &amp; ABSTRACT.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PIKIR DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka.....	11
a. Landasan Teori .....	11
1. Teori Keagenan .....	11
2. Materialitas.....	12
3. Komitmen Profesional .....	17
4. <i>Audit Judgement</i> .....	18
5. Opini Audit.....	21
b. Penelitian Sebelumnya .....	24
B. Kerangka Pemikiran.....	29
C. Hipotesis .....	32
<b>BAB III METODELOGI PENELITIAN.....</b>	<b>33</b>
A. Jenis Penelitian .....	33
B. Lokasi Penelitian .....	34
C. Operasionalisasi Variabel.....	35



D. Populasi Dan Sampel Penelitian .....	36
E. Data Yang Digunakan .....	38
F. Metode Pengumpulan Data .....	39
G. Analisis Data Dan Teknik Analisis .....	40
<b>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>48</b>
A. Hasil Penelitian .....	48
1. Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik Kota Palembang .....	48
2. Gambaran Karakteristik Responden .....	50
3. Gambaran Jawaban Responden.....	52
4. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian.....	55
B. Hasil Pengolahan Data .....	70
1. Uji Validitas dan Reliabilitas Data.....	70
a. Uji Validitas .....	70
b. Uji Reabilitas.....	74
c. Statistik Deskriptif .....	75
d. Uji Asumsi Klasik.....	77
1. Uji Normalitas .....	77
2. Uji Multikolinearitas.....	78
3. Uji Heteroskedastisitas .....	79
e. Uji Hipotesis .....	80
1. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	80
2. Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t) .....	81
C. Pembahasan Hasil Penelitian .....	85
<b>BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>89</b>
A. Kesimpulan .....	89
B. Saran.....	89
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>90</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Survey Pendahuluan .....	8
Tabel II.1 Penelitian Sebelumnya .....	28
Tabel III.1 Lokasi Penelitian.....	34
Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel .....	35
Tabel III.3 Populasi .....	37
Tabel IV.1 Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) Yang Bersedia.....	49
Tabel IV.2 Jumlah Auditor Internal .....	50
Tabel IV.3 Deskripsi Karakteristik Responden.....	51
Tabel IV.4 Hasil Total Jawaban Responden .....	54
Tabel IV.5 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pertimbangan Awal Materialitas.....	55
Tabel IV.6 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Materialitas Pada Tingkat Laporan Keuangan .....	57
Tabel IV.7 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Materialitas Pada Tingkat Saldo Akun.....	58
Tabel IV.8 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Alokasi Materialitas Laporan Keuangan Ke Akun.....	59
Tabel IV.9 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Komitmen Profesional Afektif .....	60
Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Komitmen Profesional Kontinu.....	61

Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pemahaman Mengenai Sistem Pengendalian Internal .....	62
Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kebijakan Tentang Materialitas.....	63
Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Penentuan Strategi Audit .....	64
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Penentuan Prosedur Audit .....	65
Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kebijakan dalam Menentukan Alat Bukti .....	66
Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kewajaran Atas Informasi Yang Telah di Audit.....	67
Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Ketidakjujuran.....	68
Tabel IV.18 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kelengkapan Informasi	69
Tabel IV.19 Hasil Pengujian Validitas Variabel X1 .....	71
Tabel IV.20 Hasil Pengujian Validitas Variabel X2 .....	72
Tabel IV.21 Hasil Pengujian Validitas Variabel X3 .....	73
Tabel IV.22 Hasil Pengujian Validitas Variabel Y .....	74
Tabel IV.22 Hasil Uji Reabilitas .....	75
Tabel IV.23 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	76
Tabel IV.24 Uji Normalitas <i>P-P Plot</i> .....	77
Tabel IV.25 Hasil Uji Multikolinearitas .....	78
Tabel IV.26 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	80

Tabel IV.27 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	81
Tabel IV.28 Hasil Uji t.....	81

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Kuesioner (Skala Ordinal)

Lampiran 3 Karakteristik Responden

Lampiran 4 Tabel Uji t

Lampiran 5 Tabel Uji r

Lampiran 6 Hasil Output SPSS

Lampiran 7 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 8 Surat Keterangan Riset dari Tempat Penelitian

Lampiran 9 Hasil Cek Plagiarisme

Lampiran 10 Fotocopy Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an

Lampiran 11 Fotocopy Sertifikat SPSS

Lampiran 12 Fotocopy Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer

Lampiran 13 Fotocopy Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 14 Fotocopy Sertifikat Pelatihan Aplikasi Mendeley

Lampiran 15 Biodata Penulis

## ABSTRAK

### **Fitri Elita/ 222018127/ 2023/ Pengaruh Materialitas, Komitmen Profesional, dan *Audit Judgement* Terhadap Opini Audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

Penelitian ini bertujuan untuk menjawab rumusan masalah yang ada yaitu bagaimanakah Pengaruh Materialitas, Komitmen Profesional, dan *Audit Judgement* Terhadap Opini Audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang). Jenis penelitian yang digunakan adalah asosiatif. Populasi pada penelitian ini adalah auditor yang ada di Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Palembang sebanyak 46 responden. Data yang digunakan yaitu data primer. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuesioner dan wawancara. Metode analisis data yang digunakan adalah kuantitatif. Teknik analisis data dilakukan dengan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa materialitas dan komitmen profesional berpengaruh dan signifikan terhadap opini audit, sedangkan *audit judgement* tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap opini audit.

**Kata Kunci : Materialitas, Komitmen Profesional, *Audit Judgement*, dan Opini Audit.**

## ABSTRACT

### **Fitri Elita/ 222018317/ 2022/ *Materiality, Professional Commitment, and Audit Judgement on the Opinions Audit (Survey of Public Accounting Firms in Palembang City)***

*This research to answer the existing problem formulation, namely how the influence of materiality, professional commitment, and audit judgement on the opinion audit (Survey at the Palembang City Public Accountant Office). The type of research used is associative. Population in this study were the auditors at the Palembang City Public Accounting Firm (KAP) as many as 46 respondents. The data used is primary data. Data collection techniques used in this study were questionnaires and interviews. The data analysis method used is quantitative. Data analysis techniques were carried out by multiple linear regression analysis. The results show that taken into materiality and professional commitment have a significant effect on the opinion audit, while audit judgement have no significant effect on the opinion audit.*

**Keywords : *Materiality, Professional Commitment, Audit Judgement, and Opinion Audit.***

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
	<b>Fitri Elita</b>	<b>222018127</b>	

## **BAB I PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Seiring berjalannya waktu, dunia banyak mengalami perubahan dan persaingan menjadi semakin keras. Hal ini membuat perusahaan bersaing ketat satu sama lain untuk menjadi lebih baik. Salah satu yang menjadi dasarnya adalah pembentukan laporan keuangan. Laporan keuangan disusun dengan tujuan untuk menyampaikan keterbukaan berita ke berbagai pihak yang berkepentingan seperti pemegang saham, kreditor, dan manajemen perusahaan. Auditor menjadi peranan penting dalam laporan keuangan, serta menginformasikan hasilnya kepada pihak yang berkepentingan. Tujuannya untuk melaporkan tingkat kesesuaian mengenai kriteria yang diberikan, sehingga opini yang diberikan auditor independent terhadap informasi yang diberikan.

Auditor independen sering disebut sebagai auditor eksternal atau akuntan publik bersertifikat (*Certified Public Accountant*). Auditor eksternal merupakan orang luar perusahaan (pihak yang independen) yang melakukan pemeriksaan untuk memberikan pendapat (opini) mengenai kewajaran laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen perusahaan klien (Ely Suhayati, 2021:46). Seorang auditor dalam melaksanakan audit, tidak semata-mata bekerja hanya untuk kepentingan kliennya, melainkan juga untuk kepentingan pihak lain yang memiliki kepentingan atas laporan keuangan auditan. (Arum Ardianingsi, 2018:26).

Pelaksanaan pemeriksaan pengolahan dan tanggung jawab keuangan negara dilakukan dalam rangka menciptakan pemerintahan yang bersih, bebas dari korupsi, kolusi, dan nepotisme. Dalam rangka menjamin mutu hasil pemeriksaan keuangan negara maka pelaksanaan perlu didasarkan suatu standar pemeriksaan. Standar pemeriksaan yang digunakan dalam melakukan pemeriksaan selama ini adalah Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (Agung, 2022:7). Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN) adalah patokan untuk melakukan pemeriksaan pengelolaan dan tanggung jawab negara. Standar Pemeriksaan Keuangan Negara ditetapkan dalam Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 1 Tahun 2017 (Agung, 2022:3).

Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) adalah lembaga yang bertugas untuk memeriksa pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara. Pemeriksaan keuangan adalah pemeriksaan atas laporan keuangan. Laporan hasil pemeriksaan atas laporan keuangan memuat opini yang merupakan pernyataan profesional sebagai kesimpulan pemeriksa mengenai tingkat kewajaran informasi yang disajikan dalam laporan keuangan (Agung, 2022:6).

Pernyataan auditor disajikan dalam suatu laporan tertulis yang umumnya berupa laporan audit baku. Laporan audit baku terdiri dari tiga paragraf, yaitu paragraf pengantar (*introductory paragraph*), paragraf lingkup (*scope paragraph*), dan paragraf pendapat (*opinion paragraph*) (Mulyadi, 2016:12). Auditor dalam merumuskan suatu opini atas laporan keuangan berdasarkan suatu evaluasi atas kesimpulan yang akan ditarik dari bukti audit yang diperoleh (Fauziyah, 2019:231). Opini audit adalah keniscayaan yang



harus diberikan oleh auditor setelah masa penugasan audit berakhir. Opini audit memberikan keyakinan memadai bagi pemangku kepentingan mengenai laporan keuangan perusahaan klien tentang keandalan laporan keuangan (Arum, 2018:157).

Auditor dalam memberikan pendapatnya auditor harus memperhatikan lima opini audit yaitu pendapat wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*), pendapat wajar tanpa pengecualian dengan bahasa penjelasan (*unqualified opinion report with explanatory language*), pendapat wajar dengan pengecualian (*qualified opinion report*), pendapat tidak wajar (*adverse opinion report*), laporan yang didalamnya auditor tidakmenyatakan pendapat (*disclaimer of opinion report*) (Mahmudi, 2019:41).

Menurut SA Seksi 508 IAPI tahun 2011 menyatakan bahwa opini audit merupakan opini yang diberikan oleh auditor tentang kewajaran penyajian laporan keuangan perusahaan tempat auditor melakukan audit. opini audit disampaikan dalam paragraf pendapat yang termasuk dalam bagian laporan audit. oleh karena itu, opini audit merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan audit. laporan audit menginformasikan kepada pengguna informasi tentang apa yang dilakukan auditor dan kesimpulan yang diperolehnya "Pernyataan pendapat auditor harus didasarkan atas audit yang dilaksanakan berdasarkan standar auditing dan atas temuan-temuannya".

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan Feriyanto (2017), Yulia (2017), Cholifah (2019), Debby (2019), Indah (2019), Haikal (2020) dan

Dahlia (2021) menyatakan bahwa opini audit dapat dipengaruhi oleh materialitas, komitmen profesional, dan *audit judgement*.

Opini audit dapat dipengaruhi oleh materialitas. Materialitas menjadi dasar penerapan standar audit, khususnya standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan. Oleh karena itu, materialitas memiliki dampak menyeluruh pada semua aspek audit laporan keuangan (Mulyadi, 2016:157). Materialitas pada tingkatan laporan keuangan merupakan besarnya keseluruhan salah saji minimum dalam sesuatu laporan keuangan yang penting sehingga membuat laporan keuangan jadi disajikan secara tidak wajar berdasarkan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum. Sebagai contoh, sesuatu jumlah material dalam

laporan keuangan entitas tertentu bisa jadi tidak material dalam laporan keuangan entitas lain yang mempunyai ukuran dan sifat yang berbeda. Selain itu, dapat juga terjadi perubahan materialitas dalam laporan keuangan entitas tertentu dari satu periode ke periode akuntansi yang lain (Mulyadi, 2016:158).

Komitmen profesional juga dapat mempengaruhi opini audit, komitmen profesional dapat diartikan sebagai intensitas identifikasi dan keterlibatan individu dengan profesi tertentu. Komitmen profesi didefinisikan sebagai kekuatan relatif dari identifikasi individual dengan keterlibatan dalam suatu profesi termasuk keyakinan, penerimaan tujuan-tujuan dan nilai-nilai profesi, kemauan untuk berupaya sekuat tenaga demi organisasi, dan keinginan menjaga keanggotaan dari suatu profesi (Aranya dan Ferris, 2015:39).

Selain pertimbangan tingkat materialitas dan komitmen profesional, *audit judgement* juga dapat mempengaruhi opini audit. *Audit judgement* adalah

kebijakan auditor dalam menentukan pendapat mengenai hasil auditnya yang mengacu pada pembentukan suatu gagasan, pendapat atau perkiraan tentang suatu objek, peristiwa, status, atau jenis peristiwa lain. *Audit judgement* yang dikeluarkan oleh auditor saat melaksanakan tugas auditnya akan mempengaruhi pendapat yang akan diberikan sehingga secara otomatis akan berpengaruh terhadap keakuratan dalam pengambilan keputusan bagi pihak yang bersangkutan atas laporan keuangan (Mulyadi, 2016:29).

Beberapa penelitian tentang ketepatan pemberian opini audit telah dilakukan, tetapi menghasilkan hasil yang berbeda-beda. Penelitian yang dilakukan oleh Feriyanto (2017) dan Cholifah (2019), dan Haikal (2020) menyatakan bahwa materialitas berpengaruh terhadap opini audit. Sedangkan, penelitian Mutia (2021) menyatakan bahwa materialitas tidak berpengaruh terhadap opini audit.

Penelitian lain dilakukan oleh Yulia (2017) dan Indah (2019) menyatakan bahwa komitmen profesional berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit. Namun, hasil penelitian Maria (2021) yang menunjukkan bahwa komitmen profesional tidak berpengaruh terhadap opini audit. Penelitian Debby (2019) dan Dahlia (2021) menyatakan bahwa *audit judgment* berpengaruh terhadap opini audit. Namun berbeda dengan hasil penelitian Amilia (2020) yang menyatakan bahwa *audit judgement* tidak berpengaruh terhadap opini audit.

Ada beberapa kasus yang mengungkapkan bahwa tidak sedikit akuntan melakukan kecurangan dalam memberikan opini laporan audit terhadap

laporan keuangan suatu perusahaan. Hal ini umumnya disebabkan karena adanya tekanan psikologis yang diterima akuntan dari perusahaan, yang dimana melakukan ancaman bahwa tidak akan menggunakan jasanya lagi di periode yang akan datang, jika akuntan tidak memberikan pendapat yang positif atas laporan keuangan yang diperiksa saat ini (Hanjani, 2014 :6)

Adapun contoh kasus yang terjadi pada tahun 2020 akuntan publik terlibat kasus Jiwasraya dan Asabri akan kena sanksi kemenkeu. Kementerian Keuangan (Kemenkeu) akan memberikan sanksi untuk Kantor Akuntan Publik (KAP) yang melakukan audit dan memberikan opini tidak sesuai dengan kode etik terhadap laporan keuangan PT Asuransi Jiwasraya (Persero) dan PT Asabri (Persero). Sanksi tersebut akan diberikan sesuai dengan tingkat kesalahannya baik bersifat teguran maupun pembebasan sementara dari praktik sebagai akuntan publik ([www.inews.id](http://www.inews.id)).

Contoh kasus lain yang terkait dengan ketepatan pemberian opini audit diungkap oleh Sri Mulyani Kementerian Keuangan (2018), Kementerian Keuangan Republik Indonesia menjatuhkan sanksi administratif kepada masing-masing akuntan publik Marlina, akuntan publik Merliyana Syamsul, dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Satrio Bing, Eny & Rekan (Deloitte Indonesia). Sanksi ini diberlakukan sehubungan dengan pengaduan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) yang menginformasikan adanya pelanggaran prosedur audit oleh KAP. Terkait belum sepenuhnya mematuhi standar audit-standar profesional akuntan publik dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan SNP Finance.

Contoh kasus lainnya dikemukakan oleh Sekretaris Jenderal Kemenkeu, Hadiyanto (2019), Kementerian Keuangan (Kemenkeu) menjatuhkan dua sanksi untuk Kantor Akuntan Publik (KAP). Sanksi-sanksi tersebut terdiri dari, pembekuan izin selama 12 bulan terhadap AP Kasner Sirumapea. Alasannya dikarenakan KAP tersebut melakukan pelanggaran berat yang berpotensi signifikan terhadap Opini Laporan Auditor Independen (LAI) ([www.cnnindonesia.com](http://www.cnnindonesia.com))

Memberikan opini audit yang sesuai dan mengikuti standar yang diberikan dalam Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) agar hasil audit tidak menyesatkan pengguna yang berkepentingan (pemimpin perusahaan, pemegang saham, pemerintah, kreditor dan karyawan) saat mengambil keputusan. Begitu pentingnya opini yang diberikan oleh auditor bagi sebuah perusahaan, maka seorang auditor harus memiliki sikap yang berfikir kritis dan selalu berhati-hati dalam mempertimbangkan tingkat materialitas, memegang teguh komitmen profesional, dan berkompeten dalam memberikan opini laporan audit serta diperkuat dengan keahlian audit sebagai variabel moderasi sehingga dapat memberikan opini yang tepat. Berdasarkan penjelasan tersebut, maka dilakukan survei pendahuluan yang diambil dari 3 sampel Kantor Akuntan Publik yang mewakili 10 Kantor Akuntan Publik yang berada di Kota Palembang.

**Tabel I.1**  
**Survei Pendahuluan**

<b>Kantor Akuntan Publik di Palembang</b>	<b>Hasil Survei Pendahuluan</b>
KAP Tanzil Djunaidi	Data dari klien tidak lengkap atau selalu berubah ubah. Hal ini tentu saja menyulitkan auditor dalam melakukan materialitas laporan keuangan yang diaudit. Dikarenakan dalam menentukan materialitas dibutuhkan data dan bukti audit yang lengkap, ini tentu saja berpengaruh dengan dengan opini audit saat mengaudit laporan keuangan, karena dari pertimbangan tingkat materialitas laporan keuangan akan bisa disimpulkan menjadi sebuah opini laporan audit.
KAP Ahmad Zen & Rekan	Kurangnya kesadaran terhadap penerapan prinsip-prinsip komitmen profesi. Auditor menganggap bahwa menjadi auditor bukanlah suatu tanggung jawab kepada masyarakat. Dalam hal tanggung jawab terhadap masyarakat tentunya berhubungan dengan prinsip komitmen profesi. Karena auditor diharapkan dapat membangun suatu kepercayaan kepada masyarakat atau publik terhadap laporan audit yang dibuat. Seorang auditor itu dituntut untuk memegang teguh komitmen profesional yang artinya tidak melanggar kode etik akuntan publik.
KAP Ahmad Rifai & Bunyamin	Pada KAP ini tidak tersedianya informasi dan bukti audit yang lengkap. Sehingga mempengaruhi auditor pada saat melakukan <i>audit judgement</i> dikarenakan butuhnya informasi dan bukti audit yang jelas dari perusahaan sebagai bahan pertimbangan auditor pada saat melakukan pemeriksaan.

Sumber: Penulis, 2022

Berdasarkan ketiga permasalahan yang terjadi pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang tersebut maka dapat disimpulkan bahwa pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanzil Djunaidi data dari kliennya tidak lengkap atau selalu berubah ubah. Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Ahmad Zen & Rekan kurangnya kesadaran terhadap penerapan prinsip-prinsip etika profesi.

Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Ahmad Rifai & Bunyamin tidak tersedianya informasi dan bukti audit yang lengkap. Berdasarkan permasalahan-permasalahan tersebut maka dapat diketahui bahwa kurangnya penerapan variabel pertimbangan tingkat materialitas, komitmen profesional, dan *audit judgement*. Hal ini tentu saja berpengaruh dengan hasil dari opini laporan keuangan yang diaudit. Untuk menghasilkan sebuah opini laporan audit dibutuhkan pertimbangan tingkat materialitas pada laporan keuangan, berpegang teguh pada komitmen profesional, dan memiliki penentuan *audit judgement* yang baik.

Berdasarkan kasus-kasus dan hasil survei pendahuluan di atas serta perbedaan dari hasil-hasil penelitian sebelumnya maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Materialitas, Komitmen Profesional, dan *Audit Judgement* terhadap Opini Audit”**.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang permasalahan diatas, maka rumusan masalah yang dapat ditemukan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagaimanakah pengaruh Materialitas terhadap Opini Audit?
2. Bagaimanakah pengaruh Komitmen Profesional terhadap Opini Audit?
3. Bagaimanakah pengaruh *Audit Judgement* terhadap Opini Audit?

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh Materialitas terhadap Opini Audit.

2. Untuk mengetahui pengaruh Komitmen Profesional terhadap Opini Audit.
3. Untuk mengetahui pengaruh *Audit Judgement* terhadap Opini Audit.

#### **D. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan tujuan di atas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak, diantaranya sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini diharapkan menambah pengetahuan dan pengalaman tersendiri apabila kedepannya setelah lulus kuliah dapat terjun pada suatu perusahaan dan memiliki permasalahan maka dapat teratasi berdasarkan pengalaman dan pengetahuan yang telah dimiliki.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)

Diharapkan hasil penelitian ini dapat dijadikan masukan untuk meningkatkan dan mengevaluasi tingkat kerja auditor atau akuntan di dalam perusahaan khususnya Kantor Akuntan Publik (KAP) agar tujuan utama perusahaan dapat tercapai.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai dasar studi perbandingan dan referensi maupun sebagai bahan penelitian selanjutnya di masa yang akan datang.



## DAFTAR PUSTAKA

- A. Silaban. 2019. *Pengaruh Multidimensi Komitmen Profesional Terhadap Perilaku Audit Disfungsional*. Jurnal Akuntansi dan Auditing. Medan: Universitas HKBP Nommensen Medan
- Abdul Halim. 2013. *Akuntansi Sektor Publik Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Salemba Empat
- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Edisi Ke 4. Jakarta : Salemba Empat
- Agung, Rai I Gusti. 2010. *Audit Kinerja pada Sektor Publik*. Jakarta: Grafindo
- Al Haryono Jusup. 2001. *Auditing (Pengauditan)*. Buku 1. Yogyakarta: BP STIE YKPN
- Alfi, Sahrin Malanovita. 2018. *Pengaruh Pengalaman Auditor dan Keahlian Auditor Terhadap Ketepatan Pemberian Opini*. Artikel Ilmiah. Surabaya: Program Studi Akuntansi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas
- Alvin A. Arens, et al. 2017. *Auditing 7 Jasa Assurance*. Edisi Kelimabelas. Jakarta : Erlangga
- Angelina Wibawa, Maria. 2021. *Pengaruh Skeptisisme Profesional, Independensi, Etika Profesi, Komitmen Profesional dan Keahlian Auditor Terhadap Ketepatan Pemberian Opini (Studi Empiris pada KAP di Jakarta dan Tangerang)*. Skripsi. Tangerang: Program Studi Akuntansi. Fakultas Bisnis. Universitas Multimedia Nusantara
- Aranya N, and K.R Ferris. 2015. "A Reexamination of Accountant Organizational-Professional Conflict". *The Accounting Review*. 59.pp 1- 15
- Ardianingsih, Arum. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jilid 1. Jakarta : Bumi Aksara
- Arum Ardianingsih. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta : PT Bumi Aksara.
- Bungin, H. 2017. *Metodelogi Penelitian Kuantitatif Komunikasi, Ekonomi dan Kebijakan Publik serta Ilmu-Ilmu Sosial Lainnya*. Jakarta: Kencana
- Dahlia Septianingsih., Idawati, W., & Darmastuti, D. (2021, August). Pengaruh Keahlian Audit, Pengalaman, Audit Judgment, dan Situasi Audit Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit. In *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)* (Vol. 2, pp. 812-833).

- Debby, Aulinnisya. (2019). Pengaruh Independensi Auditor, Skeptisme Profesional Dan Audit Judgement Terhadap Pemberian Opini Auditor (Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Bandung yang Terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan) (Doctoral dissertation, Universitas Komputer Indonesia).
- Drupadi, M., & Sudana, I. (2015). Pengaruh Keahlian Auditor, Tekanan Ketaatan Dan Independensi Pada Audit Judgment. *E-Jurnal Akuntansi*, Volume 12, No.3, hlm. 623–655.
- Ely Suhayati., & Siti Kurnia Rahayu. 2021. *Auditing Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta : Graha Ilmu
- Fadilla, Alfi Nugraheni. 2016. Pengaruh Etika Profesi, Pengalaman Kerja, Independensi, dan Keahlian Audit Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah). Publikasi Ilmiah. Surakarta: Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah Surakarta
- Fatihudin, D. 2015. *Metode Penelitian Untuk Ilmu Ekonomi*. Manajemen dan Akuntansi. Sidoarjo: Zifatama Publisher, Anggota IKAPI
- Fauziyah. 2019. *Auditing (Metodelogi dan Kertas Kerja Audit)*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka
- Haikal Ilhamsyah, R., Nopiyanti, A., & Mashuri, A. A. S. (2020). Pengaruh Materialitas, Etika Auditor dan Independensi Auditor Terhadap Opini Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 433-440.
- Handoko, Amilia. Pengaruh Skeptisisme Profesional, Pengalaman Auditor, Keahlian Audit, Independensi, Gender Dan Audit Judgement Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit Oleh Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Semarang). Diss. Universitas Katolik Soegijapranata Semarang, 2020.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Standar Profesional Akuntan Publik. SA Seksi 312, PSA No.25
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2001). Pernyataan Standar Auditing (PSA) No. 1 Standar Akuntansi (SA) Seksi 150. <https://www.academia.edu/5546999/Psa-no-01-sa-seksi150-standard-auditing>. 5 Maret 2019.
- Indah Wirasari, N. N., Sunarsih, N. M., & Dewi, N. P. S. (2019). Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor, Etika Profesi, Keahlian Audit Dan Komitmen Profesional Auditor Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Oleh Auditor Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. *Juara: Jurnal Riset Akuntansi*, 9(1).

- Krisrianto, Yofin. 2018. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Barat Periode 2018)*. Skripsi. Jakarta: Universitas Mercu Buana Jakarta
- Kusuma, Novanda Friska Bayu Aji. 2012. *Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Yogyakarta)*. Skripsi. Jurusan Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta
- Laila, Cholifah. H., & Novita, N. (2019). Pengaruh Kode Etik, Materialitas Audit Dan Risiko Audit Terhadap Opini Auditor. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 63-82.
- Mahmudi. 2019. *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YPKN
- Martiyani. 2010. *Pengaruh Profesionalisme Auditor dan Kualitas Audit terhadap Tingkat Materialitas dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan*. Skripsi. Jawa Timur: Universitas Pembangunan Nasional Veteran Surabaya
- Mulyadi. 2014. *Auditing*. Buku 2 Edisi 6. Jakarta : Selemba Empat
- Mulyadi. 2016. *Auditing*. Buku 1 Edisi 6. Jakarta : Selemba Empat
- Nur Alimin Azis. 2021. *Model Interaksi Independensi Auditor*. Perkalongan: PT Nasya Expanding Management NEM-Anggota IKAP
- Oon Feriyanto, Susilawati, Dadang. 2017. *Pengaruh Profesionalisme Auditor dan Pertimbangan Tingkat Materialitas Terhadap Ketepatan Pemberian Opini*. *Jurnal Riset dan Akuntansi Vol XIV No. 1*. Bandung: STIE STEMBI
- Riki Prasetyo. 2018. *Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi, Pengalaman, Independensi, Kompetensi dan Gender terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta)*. *Jurnal Seminar Nasional dan The 5<sup>th</sup> Call for Syariah Paper*. Universitas Muhammadiyah Surakarta
- Romie Priyastama. 2017. *Buku Sakti Kuasai SPSS : Pengolahan dan Analisis Data*. Yogyakarta : Start Up
- Simanjuntak, S, Hasan, A., & Ali, A., 2015.:. Pengaruh Independensi, Kompetenensi, Skeptisme Profesional dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Pendeteksian Kecurangan (Fraud). *Jom FEKOM Vol.2 No.2*. Hal 150-163.
- Slamet, Riyanto dan Hatmawan Aglis Andhita. 2020. *Metode Riset Penelitian Kuantitatif Penelitian di Bidang Manajemen, Teknik, Pendidikan, dan Eksperimen*. Yogyakarta: Deepublish

- Soemarso S.R. 2018. *Etika dalam Bisnis & Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat
- SPAP PSA 29 Seksi 508. (2011). Laporan Auditor Atas Laporan Keuangan Auditan. Ikatan Akuntan Indonesia, (29), 508.6.
- Standar Profesional Akuntansi Publik. (2017). No.1. Standar Audit
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV
- Sukri, Dwi Ulina Siregar. 2019. *Pengaruh Kompetensi dan Keahlian Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan)*. Jurnal Akuntansi dan Pembelajaran Vol 8. No 2. Medan: Universitas Muslim Nusantara
- Sukriah, Ika, dkk. 2009. *Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektivitas, Integritas, dan Kompetensi terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan*. Jurnal Simposium Nasional Akuntansi XII Palembang
- Suwardi, Mutia. 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. Jakarta: Program Studi Strata 1 Akuntansi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia
- Tandiontong, Mathius. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung.
- Tranggono, Rahadyan Probo dan Kartika, Andi. 2008. *Pengaruh Komitmen Organisasional dan Profesional Terhadap Kepuasan Kerja Auditor dengan Motivasi Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)*. Jurnal Bisnis dan Ekonomi. Semarang : Fakultas Ekonomi. Universitas Stikubank Semarang
- Uma dan Roger. 2017. *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Edisi 6 Buku 2. Jakarta: Salemba Empat
- V. Wiratna Sujarweni. 2018. *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- V. Wiratna Sujarweni. 2017. *Metodologi Penelitian Cetakan Pertama*. Yogyakarta: Pustaka baru Press. 2020. *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press
- Yulia Widiarini, K. & Suputra, I. D. G. D. (2017). *Pengaruh skeptisisme profesional auditor, etika profesi, komitmen profesional auditor, dan keahlian audit terhadap pemberian opini*. E-Jurnal Akuntansi, Universitas Udayana, 18(1).