

**PENGALAMAN AUDIT, KOMITMEN PROFESIONAL,
ORIENTASI ETIKA, DAN BUDAYA ORGANISASI
PENGARUHNYA TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN
ETIS AUDITOR (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik
Wilayah Jakarta Timur)**

*EXPERIENCE AUDITORS, COMMITMENT PROFESSIONAL,
ETHICAL ORIENTATION, AND ORGANIZATIONAL CULTURE
INFLUENCE ON ETHICAL DECISION MAKING AUDITORS'
(Empirical Study at Public Accounting Firm East Jakarta)*

Oleh

SONIA PUTRI PERTIWI

2018420049

SKRIPSI



PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

2023

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sonia Putri Pertiwi

NIM : 2018420049

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Audit

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGALAMAN AUDIT, KOMITMEN PROFESIONAL, ORIENTASI ETIKA DAN BUDAYA ORGANISASI PENGARUHNYA TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS AUDITOR (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Timur).**

Yang dibimbing oleh Ibu Dr. Dra Sri Ari Wahyuningsih, MM adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengkopi hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 02 Agustus 2023

Yang Menyatakan,



Sonia Putri Pertiwi

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sonia Putri Pertiwi

NIM : 2018420049

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Audit

Judul Skripsi : **PENGALAMAN AUDIT, KOMITMEN PROFESIONAL, ORIENTASI ETIKA, DAN BUDAYA ORGANISASI PENGARUHNYA TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS AUDITOR (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Timur).**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 15 Agustus 2023

Jakarta, 15 Agustus 2023

Mengetahui

Menyetujui,



(Dr. Atik-Isniawati, S.E., Ak., M.Si)

Ketua Program Studi Akuntansi



(Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM)

Dosen Pembimbing

LEMBAR PENGESAHAN

PENGALAMAN AUDIT, KOMITMEN PROFESIONAL, ORIENTASI ETIKA, DAN BUDAYA ORGANISASI PENGARUHNYA TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN ETIS AUDITOR (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Timur)

EXPERIENCE AUDITORS, COMMITMENT PROFESSIONAL, ETHICAL ORIENTATION, AND ORGANIZATIONAL CULTURE INFLUENCE ON ETHICAL DECISION MAKING AUDITORS' (Empirical Study at Public Accounting Firm East Jakarta)

Oleh

Sonia Putri Pertiwi

2018420049

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada

Telah diuji oleh tim penguji pada tanggal 15 Agustus 2023



Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM

Pembimbing



Radina Modjaningrat, SE., M.Ak.

Penguji I



Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si.

Penguji II



Mu'man Nuryana, Ph.D.

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

Profesi auditor dihadapkan kepada pilihan-pilihan pengambilan keputusan etis atau tidak etis yang dimana saling berlawanan terkait dengan aktivitas pemeriksaannya. Karena auditor secara profesional dilandasi oleh kode etik profesi dan standar pemeriksaan, maka auditor berada dalam sebuah dilema etika. Oleh karena itu seorang auditor harus mampu menentukan sebuah keputusan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menemukan bukti empiris tentang pengalaman audit, komitmen profesional, orientasi etika dan budaya organisasi pengaruhnya terhadap pengambilan keputusan etis auditor.

Data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh dari auditor pada kantor akuntan publik wilayah Jakarta Timur. Pengumpulan data dilakukan melalui penyebaran kuesioner dan sampel yang diperoleh dalam penelitian ini yaitu sebanyak 168 responden dari 25 Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Timur.

Hasil dalam penelitian ini mengungkapkan pengalaman audit tidak berpengaruh namun signifikan terhadap pengambilan keputusan etis auditor. Komitmen profesional memiliki pengaruh namun tidak signifikan terhadap pengambilan keputusan etis auditor. Orientasi etika tidak berpengaruh namun signifikan terhadap pengambilan keputusan etis auditor. Budaya organisasi memiliki pengaruh namun tidak signifikan terhadap pengambilan keputusan etis auditor.

Kata Kunci: Pengalaman Audit, Komitmen Profesional, Orientasi Etika, Budaya Organisasi, Pengambilan keputusan Etis Auditor

ABSTRACT

The auditor profession is faced with ethical or unethical decision-making choices that are mutually opposed to their audit activities. Because professional auditors are based on professional codes of ethics and examination standards, auditors are in an ethical dilemma. Therefore, an auditor must be able to make a decision. The aim of this study is to find empirical evidence of audit experience, professional commitment, ethical orientation and organizational culture influence on auditors' ethical decision making.

The data used in this study was obtained from auditors at public accounting firms in East Jakarta. Data collection was carried out through the distribution of questionnaires and samples obtained in this study, namely as many as 168 respondents from 25 Public Accounting Firms in the East Jakarta area.

The results in this study revealed that audit experience has no effect but is significant on auditors' ethical decision making. Professional commitment has an influential but not significant influence on the auditor's ethical decision making. Ethical orientation has no effect but is significant on the auditor's ethical decision making. Organizational culture has an influence but is not significant on the auditor's ethical decision making.

Keywords: Audit Experience, Professional Commitment, Ethical Orientation, Organizational Culture, Auditor's Ethical Decision Making

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan atas kehadiran Allah Subhanahu wa Ta'ala, yang telah memberikan rahmat dan anugrah-Nya yang begitu banyak, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul, **Pengalaman Audit, Komitmen Profesional, Orientasi Etika dan Budaya Organisasi Pengaruhnya Terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Timur** yang merupakan syarat untuk memenuhi salah satu tugas akademik.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih atas bimbingan yang telah membantu penulis dalam melaksanakan Skripsi dan menyusun laporan Skripsi ini kepada:

1. Bapak Mu'man Nuryana, Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
2. Ibu Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
3. Ibu Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM. selaku dosen pembimbing yang bersedia begitu sabar membimbing, membantu, dan memberikan motivasi dari awal proses penulisan hingga selesai.
4. Ibu Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak. Selaku Dosen Penguji skripsi.
5. Kedua Orang tua penulis papa dan mama, yang penulis cintai karena Allaah, senantiasa selalu memberikan suntikan moral, semangat, do'a, dan segala hal lainnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Suci Amanda Octavia my sister support system in home.
7. Bu Ayu X partner kerja yang telah membantu dan memberikan arahan maupun informasi selama proses penyusunan. Allailatul Maghfiroh sahabat perjuangan seperkuliahan seperbimbingan seperorganisasi menuntaskan hingga akhir bersama selesainya skripsi ini. Nidaa Nurjihaan sahabat shalihah yang semoga dirahmati Allaah, selalu kebersamai dalam ketaatan dalam memperoleh gelar

pendidikan ini. Muhammad Farizki sepupu penulis yang telah membantu dalam penyebaran data secara langsung.

8. Lembaga Dakwah Kampus Studi Kerohanian Mahasiswa Islam Universitas Darma Persada yang semoga selalu dalam lindungan Allaah, telah menjadi wadah untuk tumbuh dalam lingkungan syariat yang baik selama +4 tahun.
9. Teman-teman sejawat yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan laporan Skripsi ini.

Penulis berharap dengan disusunnya laporan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.



Jakarta, 30 Juli 2023

Sonia Putri Pertiwi

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah, Pembatasan Masalah, dan Rumusan Masalah	10
1.2.1 Identifikasi Masalah	10
1.2.2 Batasan Masalah.....	10
1.2.3 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Kegunaan Penelitian.....	12
BAB II	14
LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	14
2.1 Teori Cognitive Reasoning and Moral Development (CMD Theory) ...	14
2.1.1 Pengertian Teori Cognitive Reasoning and Moral Development (CMD Theory) 14	
2.2 Pengambilan Keputusan Etis.....	17
2.2.1 Pengertian Pengambilan Keputusan Etis	17
2.2.2 Indikator Pengambilan Keputusan Etis.....	18
2.3 Pengalaman Audit	19
2.3.1 Pengertian Pengalaman Audit.....	19
2.3.2 Indikator Pengalaman Audit.....	20

2.4	Komitmen Profesional.....	20
2.4.1	Pengertian Komitmen Profesional.....	20
2.4.2	Indikator Komitmen Profesional.....	21
2.5	Orientasi Etika.....	22
2.5.1	Pengertian Orientasi Etika.....	22
2.5.2	Indikator Orientasi Etika.....	23
2.6	Budaya Organisasi.....	23
2.6.1	Pengertian Budaya Organisasi.....	23
2.6.2	Indikator Budaya Organisasi.....	24
2.7	Penelitian Terdahulu.....	25
2.8	Kerangka Pemikiran.....	49
2.9	Kerangka Konseptual.....	50
2.10	Hipotesis Penelitian.....	50
2.10.1	Pengalaman audit terhadap pengambilan keputusan etis.....	50
2.10.2	Komitmen profesional terhadap pengambilan keputusan etis.....	52
2.10.3	Orientasi etika terhadap pengambilan keputusan etis.....	53
2.10.4	Budaya organisasi terhadap pengambilan keputusan etis.....	54
BAB III.....		56
METODE PENELITIAN.....		56
3.1	Metode yang Digunakan.....	56
3.2	Waktu dan Tempat Penelitian.....	56
3.3	Operasional Variabel.....	56
3.3.1	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	57
3.3.2	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	57
3.4	Sumber dan Cara Penentuan Data dan Informasi.....	58
3.5	Teknik Analisis Data.....	60
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	60
3.5.2	Uji Kualitas Data.....	61
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	62
3.5.4	Analisis Regresi Linier Berganda.....	63
3.6	Uji Hipotesis.....	64
3.6.1	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	64
3.7	Koefisien Determinasi (R ²).....	65

BAB IV	66
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	66
4.1 Deskripsi Data Penelitian dan Karakteristik Responden	66
4.1.1 Deskripsi Data Penelitian	66
4.1.2 Karakteristik Responden	67
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	72
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	73
4.2.2 Uji Kualitas Data	74
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	79
4.2.4 Analisis Regresi Linear Berganda	85
4.3 Hasil Uji Hipotesis	87
4.3.1 Hasil Uji Parsial (Uji t)	87
4.3.2 Koefisien Determinasi (Adjusted R2)	91
4.4 Pembahasan	91
BAB V	99
SIMPULAN DAN SARAN	99
5.1 Simpulan	99
5.2 Saran	100
5.3 Keterbatasan Penelitian	101
DAFTAR PUSAKA	102

DAFTAR TABEL

Table 1.1 Akuntan Publik yang dikenakan sanksi oleh PPPK.....	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Skala Likert.....	60
Tabel 4. 1 Data Penelitian.....	67
Tabel 4. 2 Berdasarkan Jenis Kelamin.....	68
Tabel 4. 3 Berdasarkan Pendidikan.....	69
Tabel 4. 4 Berdasarkan Jabatan.....	70
Tabel 4. 5 Berdasarkan Usia	71
Tabel 4. 6 Berdasarkan Lamanya Menjadi Auditor	72
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik Deskriptive	73
Tabel 4. 8 Uji Validitas.....	75
Tabel 4. 9 Uji Reliabilitas	79
Tabel 4. 10 Uji Normalitas.....	80
Tabel 4. 11 Uji Multikolinearitas	82
Tabel 4. 12 Uji Heterokedastisitas	84
Tabel 4. 13 Uji Linear Regresi Berganda.....	85
Tabel 4. 14 Uji t	88
Tabel 4. 15 Uji Koefisien Determinasi	91
Tabel 4. 16 Rekapitulasi Hasil Pengujian Hipotesis	92
Tabel 4. 17 Frekuensi Tipe Budaya Organisasi	97

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	49
Gambar 2. 2 Kerangka Konseptual	50
Gambar 4. 1 Uji Normalitas dengan Normal P-Plot	81
Gambar 4. 2 Uji Heterokedastisitas	83



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Persetujuan Riset	107
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian	108
Lampiran 3 Tabulasi Data Responden Pengalaman Audit	131
Lampiran 4 Tabulasi Data Responden Komitmen Profesional	134
Lampiran 5 Tabulasi Data Responden Orientasi Etika	138
Lampiran 6 Tabulasi Data Responden Budaya Organisasi	141
Lampiran 7 Tabulasi Data Responden Pengambilan Keputusan Etis Auditor	145
Lampiran 8 Data Responden	148
Lampiran 9 Pernyataan yang dihapus Variabel Pengalaman Audit	151
Lampiran 10 Pernyataan yang dihapus Variabel Orientasi Etika	152
Lampiran 11 Pernyataan yang dihapus Variabel Pengambilan Keputusan Etis Auditor	153
Lampiran 12 Hasil Analisis	155
Lampiran 13 Tabel R	165
Lampiran 14 T Tabel	166
Lampiran 15 Daftar Nama KAP	167
Lampiran 16 Surat Keterangan Telah Melakukan Riset	168
Lampiran 17 Catatan Konsultasi Skripsi	186