

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL,
ETIKA PROFESI DAN RISIKO AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Survei Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)**

SKRIPSI



**Nama : Nova Yulanda
Nim : 22 2017 201**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
2021**

SKRIPSI

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL,
ETIKA PROFESI DAN RISIKO AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Survei Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)**

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



Nama : Nova Yulanda

Nim : 22 2017 201

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2021

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan tangan dibawah ini:

Nama : Nova Yulanda
NIM : 222017201
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi Dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di universitas muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
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 ini.

Palembang, July 2021



Nova Yulanda

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi Dan
Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit (Survei Pada
Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)
Nama : Nova Yulanda
NIM : 222017201
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan Pada
Tanggal, July 2021

Pembimbing I,

Dr. Hj. Yuhanis Ladewi, SE., M. Si., Ak., CA.
NIDN: 0226016901

Pembimbing II,

Dr. H. Fachil Yamaly, SE, Ak., MM.
NIDN : 0217107002

Mengetahui,
Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Betri, SE., M. Si., Ak., CA.
NIDN: 0216106902

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Janganlah kamu bersikap lemah, dan Janganlah (Pula) kamu bersedih hati, Padahal kamulah orang-orang yang paling tinggi (derajatnya), Jika kamu orang-orang yang beriman”.

(Q.S Ali Imran 1:39)

“Kegagalan bukanlah suatu titik yang mengharuskan kita untuk berhenti. Tapi, kegagalan adalah sebuah jeda untuk kita sejenak menepi kemudian berjuang kembali”.

(Nova Yulanda)

Dengan izin-Mu dan Rahmat-Mu

Ya Allah Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- ❖ Bapak (Imli) dan Ibu (Amilah)
- ❖ Saudara-saudariku Ku Yang Selalu
Memberikan Dukungan dan Semangat
- ❖ Almamater

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah rabbi'l'alaamiin, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi Dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Ucapan terima kasih yang sangat tulus penulis sampaikan kepada kedua orang tuaku yang telah sangat berjasa dalam mendidik, mendo'akan, dan memberikan motivasi kepada penulis. Kepada saudara-saudaraku, terima kasih karena telah memberikan dorongan semangat, dan do'a yang tulus disetiap langkah dan perjuanganku. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada ibu Dr.Hj. Yuhanis Ladewi, SE.,M.Si,Ak.,CA selaku pembimbing I dan Bapak Dr.H. Fadhil Yamaly,SE.,Ak.,MM selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, hal ini mengingat keterbatasan yang dimiliki penulis, baik dari segi ilmu ataupun pengalaman. Selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan,

bimbingan, dorongan serta motivasi dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS.,SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Muhammad Fahmi S.E.,M.Si selaku pembimbing akademik penulis yang telah membimbing dari semester satu sampai dengan sekarang.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta staf pengajar 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.

Semoga Allah SWT membalas setiap bantuan yang diberikan guna menyelesaikan skripsi 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.

Wassalamualaikum Wr.Wb.

Palembang, September 2021

Nova Yulanda

DAFTAR ISI

HALAMAN LUAR SAMPUL	i
LEMBAR JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
HALAMAN DAFTAR ISI	viii
HALAMAN DAFTAR TABEL	xi
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	xiii
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
A. Landasan Teori	11
1. Skeptisisme Profesional	11
a. Pengertian Skeptisisme Profesional.....	11
b. Pengukuran Skeptisisme Profesional	12
2. Etika Profesi	17
a. Pengertian Etika Profesi	17
b. Pengukuran Etika Profesi	19
3. Risiko Audit	23
a. Pengertian Risiko Audit	23
b. Pengukuran Risiko Audit	24
4. Kualitas Audit	26

a. Pengertian Kualitas Audit	26
b. Pengukuran Kualitas Audit	27
B. Kerangka Pemikiran	31
1. Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit	31
2. Pengaruh Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit	33
3. Pengaruh Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit	35
C. Hipotesis	41
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	42
A. Jenis Penelitian	42
B. Lokasi Penelitian	44
C. Operasionalisasi Variabel	45
D. Populasi dan Sampel	46
E. Data yang Diperlukan	47
F. Metode Pengumpulan Data	48
G. Pengujian Data	49
H. Teknik Analisis	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
A. Hasil Penelitian	57
1. Tingkat Pengembalian Kuesioner	57
2. Profil Responden	58
3. Pengujian Data	60
4. Analisis Statistik Deskriptif	65
5. Analisis Statistik Inferensial	75
6. Analisis Regresi Linear Berganda	79
B. Pembahasan Hasil Penelitian	84
1. Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit	84
2. Pengaruh Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit	87
3. Pengaruh Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit	90
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	93
A. Simpulan	93
B. Saran	94

DAFTAR PUSTAKA 95
LAMPIRAN 99

DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Persamaan Dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	36
Tabel III.1 Daftar Kantor Akuntan Publik di kota Palembang.....	44
Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel	45
Tabel III.3 Jumlah Responden.....	47
Tabel III.4 Instrumen Statistic Deskriptif	51
Tabel IV.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	57
Tabel IV.2 Kuesioner yang Tidak Kembali	58
Tabel IV.3 Profil Responden.....	59
Tabel IV.4 Uji Validitas X1	61
Tabel IV.5 Uji Validitas X2	62
Tabel IV.6 Uji Validitas X3	63
Tabel IV.7 Uji Validitas Y	63
Tabel IV.8 Uji Reliabilitas	64
Tabel IV.9 Analisis Statistik Deskriptif.....	65
Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Indikator Pola Pikir Yang Selalu Bertanya- Tanya	66
Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Indikator Penundaan Pengambilan Keputusan.....	66
Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Indikator Mencari Pengetahuan	67
Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Indikator Kemampuan Pemahaman Personal.....	67
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Indikator Percaya Diri	68
Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Indikator Determinasi Diri	68
Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Indikator Tanggung Jawab Profesi	69
Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Indikator Kepentingan Umum	69
Tabel IV.18 Rekapitulasi Jawaban Indikator Integritas	70
Tabel IV.19 Rekapitulasi Jawaban Indikator Kompetensi Dan Kehati-hatian	70
Tabel IV.20 Rekapitulasi Jawaban Indikator Objektivitas	71
Tabel IV.21 Rekapitulasi Jawaban Indikator Kerahasiaan	71
Tabel IV.22 Rekapitulasi Jawaban Indikator Perilaku Profesional	72

Tabel IV.23 Rekapitulasi Jawaban Indikator Standar Teknis	72
Tabel IV.24 Rekapitulasi Jawaban Indikator Risiko Bawaan	73
Tabel IV.25 Rekapitulasi Jawaban Indikator Risiko Pengendalian.....	73
Tabel IV.26 Rekapitulasi Jawaban Indikator Risiko Deteksi.....	74
Tabel IV.27 Rekapitulasi Jawaban Indikator Standar Umum	74
Tabel IV.28 Rekapitulasi Jawaban Indikator Standar Pekerjaan Lapangan	75
Tabel IV.29 Rekapitulasi Jawaban Indikator Standar Pelaporan	75
Tabel IV.30 <i>One Sample Kolmogrov Smirnov</i>	77
Tabel IV.31 Hasil Uji Multikolinearitas	78
Tabel IV.32 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	80
Tabel IV.33 Hasil Uji <i>Koefisien</i> Determinasi (R^2)	81
Tabel IV.34 Hasil Uji t.....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran.....	40
Gambar IV.1 <i>P-P plot Of Regression</i>	76
Gambar IV.2 <i>Scatterplot</i>	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner Penelitian.
Lampiran 2	Tabulasi Kuesioner
Lampiran 3	Hasil SPSS
Lampiran 4	Tabel Statistik
Lampiran 5	Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
Lampiran 6	Kartu Aktivitas Bimbingan
Lampiran 7	Sertifikat Membaca & menghafal Al-Qur'an
Lampiran 8	Sertifikat SPSS
Lampiran 9	Sertifikat Magang
Lampiran 10	Sertifikat Komputer Akuntansi
Lampiran 11	Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer
Lampiran 12	Plagiarism
Lampiran 13	Biodata Penulis

ABSTRAK

Nova Yulanda/ 222017201/ 2021/ Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh skeptisisme profesional, etika profesi dan risiko audit terhadap kualitas audit. Data yang digunakan yaitu data primer dan sekunder. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah 10 Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Sampel dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang sejumlah 60 auditor. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuesioner dan wawancara. Variabel yang digunakan adalah skeptisisme profesional, etika profesi, risiko audit dan kualitas audit. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif dan statistik inferensial. Analisis statistik inferensial terdiri dari uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, koefisien determinasi dan uji t dibantu oleh *Statistical Program For Special Science* (SPSS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial skeptisisme profesional tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan etika profesi dan risiko audit secara parsial berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.


Kata Kunci: Skeptisisme Profesional, Etika Profesi, Risiko Audit, Kualitas Audit

ABSTRACT

Nova Yulanda/ 222017201/ 2021/ The Effect of Professional Skepticism, Professional Ethics and Audit Risk on Audit Quality (Survey of Public Accounting Firms in Palembang City)

This study aimed to determine and analyze the effect of professional skepticism, professional ethics, and audit risk on audit quality. The data used are primary and secondary. The population used in this study were 10 Public Accounting Firms in Palembang City. The sample in this study were 60 auditors who worked in the Public Accounting Firm in Palembang City. Data collection methods used in this study was questionnaires and interviews. Data analysis techniques used in this study are descriptive statistics and inferential statistics. Inferential statistical analysis consisted of classical assumption test, multiple linear regression analysis, coefficient of determination, and t-test assisted by Statistical Program for Special Science (SPSS). The results showed that partially professional skepticism had no significant effect on audit quality, while professional ethics and audit risk partially had a significant impact on audit quality.

Keywords: *Professional Skepticism, Professional Ethics, Audit Risk, Audit Quality*

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A144	Nova Yulanda	222017201	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Jasa audit yang disediakan bagi pemakai informasi telah dikenal oleh masyarakat sebagai profesi akuntan publik. Perusahaan membutuhkan jasa akuntan untuk mengaudit laporan keuangan sehingga pihak eksternal dapat yakin bahwa laporan keuangan yang diberikan oleh manajemen perusahaan mengandung informasi yang dapat dipercaya. Jasa audit ini mencakup pemerolehan dan penilaian bukti yang mendasari laporan keuangan suatu entitas atau perusahaan yang berisi asersi-asersi yang dibuat oleh manajemen entitas atau perusahaan, akuntan publik yang memberikan jasa audit disebut dengan istilah auditor (Mulyadi, 2014: 2-5). Saat memberikan jasa audit, auditor memberikan keyakinan positif (*positive assurance*) atas asersi-asersi yang dibuat oleh manajemen dalam laporan keuangan. Keyakinan (*assurance*) menunjukkan tingkat kepastian yang dicapai dan yang ingin disampaikan oleh auditor bahwa simpulannya yang dinyatakan dalam laporannya itu adalah benar (Mulyadi, 2014:6).

Berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) (2016:14) audit yang dilaksanakan auditor dikatakan berkualitas, jika memenuhi ketentuan atau standar pengauditan. Standar audit meliputi kualitas profesional, auditor independen, pertimbangan yang digunakan

dalam melakukan audit dan penyusunan laporan audit. Menurut Mathius (2015: 75) Kualitas audit (*audit quality*) adalah probabilitas seorang auditor dapat menemukan dan melaporkan tentang adanya suatu pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi klien. Audit yang berkualitas akan mampu mengurangi ketidakpastian yang terkait dengan laporan keuangan yang diberikan oleh pihak manajemen.

Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor antara lain yaitu: Skeptisisme Profesional. Skeptisisme Profesional merupakan sikap yang mencakup pikiran yang selalu mempertanyakan dan melakukan evaluasi secara kritis terhadap bukti audit (Rahmad Hidayat et al, 2020: 103). Skeptisisme profesional didefinisikan dalam Standar Internasional tentang Pemeriksaan (*Auditing*) sebagai suatu sikap yang mencakup yang mempertanyakan, waspada terhadap kondisi yang dapat menunjukkan kemungkinan salah saji karena kesalahan atau kecurangan, dan penilaian kritis terhadap bukti audit (IFAC 2009, ISA No. 200.13.1.). Ada pengukuran di dalam skeptisisme profesional yaitu : Pikiran yang mempertanyakan (*A questioning mind*), penundaan pengambilan keputusan (*Suspension of judgment*), mencari pengetahuan (*Search for knowledge*), pemahaman interpersonal (*Interpersonal understanding*), percaya diri (*Self confidence*), keteguhan hati (*Self determination*) (Fullerton dan Durtschi 2003:17).

Faktor lainnya yang mempengaruhi kualitas audit adalah Etika Profesi (Mathius, 2015: 104). Etika profesi dikembangkan untuk meyakinkan kepada pemberi amanah (pemegang saham dan stakeholder yang lain) bahwa pekerjaan (audit) yang diberikan akan dilaksanakan dengan baik, demi kepentingan mereka (Soemarso, 2018: 12). Etika Profesi dikeluarkan oleh organisasi profesi untuk mengatur perilaku anggotanya dalam menjalankan praktik profesinya bagi masyarakat. Etika profesional bagi praktik akuntan di Indonesia disebut dengan istilah kode etik. (Mulyadi, 2014: 49). Ada 8 (delapan) pengukuran di dalam etika profesi yaitu : tanggung jawab profesi, kepentingan publik, integritas, objektivitas, kompetensi dan kehati-hatian professional, kerahasiaan, perilaku professional, dan standar teknis (Mulyadi, 2014:54-60).

Kualitas audit juga dipengaruhi oleh Risiko Audit. Risiko Audit (*Audit Risk*) adalah Probabilitas bahwa auditor akan memberikan pendapat yang wajar (bersih) atas laporan keuangan yang pada kenyataannya salah saji secara material (James et.al, 2007: 12). Risiko audit merupakan suatu risiko bahwa auditor mungkin memberikan opini audit yang tidak tepat, manakala laporan keuangan klien sesungguhnya (ternyata) mengandung salah saji yang material (Hery, 2019:180). Ada tiga pengukuran dalam risiko audit yaitu risiko bawaan, risiko pengendalian, dan risiko deteksi (William F. Messier et.al, 2014 : 102).

Fenomena yang berkaitan dengan Skeptisisme Professional yang dikemukakan oleh Dea Chadiza (2018) menyatakan bahwa kementerian

keuangan telah memberikan sanksi kepada tiga akuntan publik. Ketiga akuntan publik yang diberi sanksi itu adalah Akuntan Publik Marlinna, Akuntan Publik Merliyana Syamsul, dan Kantor Akuntan Publik Satrio Bing Eny dan Rekan karena tidak memberikan opini yang sesuai dengan kondisi sebenarnya dalam laporan keuangan tahunan audit milik SNP finance. Sanksi administratif berupa pembatasan pemberian jasa audit kepadaentitas jasa keuangan. Hal tersebut melanggar POJK No 13/POJK.03/2017 tentang penggunaan jasa AP & KAP. Pelanggaran yang dilakukan auditor adalah telah membantu memanipulasi dan memalsukan data yang berkaitan dengan jasa yang diberikan.

Pada kasus yang sama terkait kasus SNP finance menteri keuangan Sri Mulyani (2018) menilai bahwa hal tersebut disebabkan karena berkurangnya skeptisisme profesional akuntan publik dan tidak komitmennya KAP pada standar kualitas, independensi, serta etika dalam memberikan jasa audit.

Tiga Kantor Akuntan Publik (KAP) terkena kasus terkait laporan keuangan, dua diantaranya telah terbukti melanggar ketentuan yang berlaku. Ternyata ketiga Kantor Akuntan Publik yang dimaksud yaitu KAP Purwanto, Sungkoro, dan Surja (Member dari Ernst and Young Global Limited/EY) yang terbukti melanggar Undang-Undang Pasar Modal dan kode etik profesi akuntan publik dalam kasus penggelembungan pendapatan laporan keuangan PT Hanson International Tbk periode 2016. Sanksi yang diberikan pada Sherly Jakom dari KAP

Purwanto, Sungkoro, dan Surja di mana Surat Tanda Terdaftar (STTD) yang bersangkutan dibekukan selama 1 tahun. (Chandra Gian Asmara, 2019).

Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI memberikan opini “Tidak Menyatakan Pendapat” (*disclaimer of opinion*) terhadap laporan hasil keuangan Pemerintah Kabupaten (Pemkab) Jember tahun 2019. BPK menemukan adanya tindakan tidak patuh dalam pengujian kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan pada Pemerintah Kabupaten Jember. (M. Itqon Syauqi, 2020)

Kasus yang terjadi pada Kantor Akuntan Publik Purwanto, Suherman dan Surja terkait dengan risiko audit. Menurut Richard Drew (2017) KAP Purwanto, Suherman dan Surja telah gagal menyajikan bukti yang mendukung perhitungan atas persewaan lebih dari 4.000 menara seluler yang terdapat dalam laporan keuangan PT. Indosat, Tbk. Namun Afiliasi EY Indonesia malah memberikan laporan hasil audit dengan status wajar tanpa pengecualian, padahal perhitungan dan analisisnya belum selesai. Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) juga menyatakan tak lama sebelum dilakukan pemeriksaan atas audit laporan pada 2012, afiliasi EY di Indonesia menciptakan belasan pekerjaan audit baru yang “tidak benar” sehingga menghambat proses pemeriksaan.

Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) kembali memberikan opini tidak menyatakan pendapat atau disclaimer atas laporan keuangan Badan Keamanan Laut (Bakamla). Sebelumnya pada tahun 2017 dan 2016,

Bakamla dan Kementerian Kelautan dan Perikanan (KKP) juga mendapatkan disclaimer dari BPK. Sementara itu, pada 2018 dan tahun ini, Bakamla menjadi satu-satunya instansi pemerintah yang mendapat disclaimer dalam laporan keuangannya.

Bakamla dilaporkan memiliki catatan pungutan yang belum memiliki dasar hukum dan digunakan langsung sebesar Rp 2,34 miliar berupa penerimaan dari hasil kerjasama dengan PT ITI sebesar Rp 1,47 miliar. (Badan Pemeriksa Keuangan, 2020)

Berdasarkan survey pendahuluan yang penulis lakukan di kantor akuntan publik Palembang, penulis menemukan beberapa fenomena disalah satu kantor akuntan publik yaitu pada KAP Drs. Achmad Rifai & Bunyamin terkait dengan skeptisisme profesional yaitu kelengkapan data. Jika data dari klien selalu berubah atau klien tidak memberikan data yang lengkap, maka kelengkapan data dari klien akan sangat mempengaruhi skeptisisme profesional auditor. Karena skeptisisme profesional auditor membutuhkan data yang lengkap untuk di evaluasi dan dipertanyakan secara kritis apakah informasi dan bukti yang diperoleh sudah akurat dan kritis untuk dilakukan pemeriksaan audit. Kelengkapan data yang diberikan oleh klien juga akan mempengaruhi proses pemeriksaan audit yang dilakukan oleh auditor. Jika data tersebut tidak lengkap maka auditor akan kesulitan dalam melakukan pemeriksaan atau pendeteksian dalam menemukan salah saji material.

Fenomena lain yang ditemukan pada KAP Drs. Tanzil Djunaidi terkait dengan kualitas audit, bahwa terdapat 12 orang auditor di KAP ini dari 12 orang auditor ada 3 orang auditor yang tidak memiliki sertifikasi profesional. Sertifikasi profesional fungsinya adalah untuk membedakan kualitas dan kemampuan dari seorang auditor. Hal ini dapat berpengaruh pada Etika Profesi mengenai kepentingan umum (publik), karena klien pasti akan memilih auditor yang sudah memiliki sertifikasi profesional untuk mengaudit laporan keuangannya demi kepentingan perusahaan agar tetap dinilai baik oleh masyarakat dan kualitas audit yang dihasilkan akan lebih maksimal.

Fenomena selanjutnya yang terjadi pada KAP Charles Panggabean & Rekan menjelaskan bahwa ada 5 auditor di KAP ini, kurangnya pelaksanaan etika profesi yaitu pada kompetensi auditor dalam hal latar belakang pendidikan mulai dari lulusan D3 akuntansi dan lulusan S1 akuntansi. Terdapat dua auditor junior yang pengalaman kerjanya masih 3 tahun.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Ni Luh Arlia Sugiarmini dan Luh Kade Datin (2017) hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat pengaruh skeptisisme profesional berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Etika auditor berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit pada auditor. Independensi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit pada auditor. Kompetensi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas

audit pada auditor. Sedangkan Role stress auditor berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian sebelumnya juga dilakukan oleh Putu Setia Ariningsih dan I Made Mertha (2017) menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu, risiko audit berpengaruh negatif dan signifikan pada kualitas audit. Gender tidak berpengaruh signifikan pada kualitas audit. Sedangkan independensi berpengaruh positif dan signifikan pada kualitas audit.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh I Komang Agus Julianto dkk (2016) menunjukkan bahwa audit fee, perencanaan audit, dan risiko audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Penelitian sebelumnya juga dilakukan oleh Rifka Alfiati (2017) hasil penelitian menunjukkan bahwa etika auditor tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas hasil audit. Kompetensi tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas hasil audit. Sedangkan skeptisme profesional berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas hasil audit.

Penelitian sebelumnya juga dilakukan oleh Irwanti dkk (2016) menunjukkan bahwa independensi, etika, pengalaman auditor, skeptisme profesional auditor, objektivitas dan integritas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian serupa juga dilakukan oleh Dharma Dhatu (2019) hasil penelitian menunjukkan bahwa profesionalisme, risiko audit, dan audit fee berpengaruh signifikan secara

simultan terhadap kualitas audit. Sedangkan untuk *time budget pressure* tidak terdapat pengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Berdasarkan latar belakang dan penelitian sebelumnya, maka dari itu peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “**Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi, Dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit**”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya, maka dapat ditarik suatu rumusan masalah, yaitu :

1. Bagaimana pengaruh skeptisisme profesional terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh etika profesi terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh risiko audit terhadap kualitas audit?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang dikemukakan diatas, maka penelitian ini bertujuan untuk :

1. Mengetahui dan menganalisis pengaruh skeptisisme profesional terhadap kualitas audit.
2. Mengetahui dan menganalisis pengaruh etika profesi terhadap kualitas audit.
3. Mengetahui dan menganalisis pengaruh risiko audit terhadap kualitas audit.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Dapat menambah pengetahuan pengetahuan dalam bidang pemeriksaan akuntansi (audit). Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai Skeptisisme Professional, Etika Profesi, Dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan yang bermanfaat bagi Kantor Akuntan Publik khususnya di Kota Palembang dalam memahami dan mengatasi masalah mengenai Skeptisisme Professional, Etika Profesi, Dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim. 2015. *Auditing (Dasar-dasar Laporan Keuangan jilid 1) edisi 5*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Abdull Nasser, et.al. 2020. *Audit Bank Syariah edisi pertama*. Jakarta: Kencana.
- Arif Firmansyah. 2018. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Skeptisisme Profesional, Akuntabilitas, Fee Audit Dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit*. Artikel Ilmiah. Surabaya: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas.
- Aulia dan Dwi. 2016. *Kompensasi, Independensi, Profesionalisme dan Etika Profesi Internal Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Inspektorat Jenderal Kementerian Ketenagakerjaan*. Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan JRAP Vol. 3 No. 2 Hal 199-210 Desember 2016.
- Ayse dan Nevber. 2018. *Regulations and Application of Ethics in Business Practice*. Turkey: Trakya University Balkan Yerleskesi.
- Badan Pemeriksa Keuangan. 2020. *4 Tahun Berturut-turut, Laporan Keuangan Bakamla Dapat Opini Disclaimer dari BPK*. Kompas.com. <https://money.kompas.com/read/2020/07/14/172457826/4-tahun-berturut-turut-laporan-keuangan-bakamla-dapat-opini-disclaimer-dari?page=all#page3>
- Chandra, Gian Asmara. 2019. *Banyak KAP Kena Sanksi, Ada Masalah Standar Akuntansi*. cnbcIndonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190812102534-17-91271/banyak-kap-kena-sanksi-ada-masalah-standar-akuntansi>
- Dea, Chadiza Syafina. 2018. *Kasus SNP Finance dan Pertaruhan Rusaknya Reputasi Akuntan Publik*. Tirto.id. <https://tirto.id/kasus-snp-finance-dan-pertaruhan-rusaknya-reputasi-akuntan-publik-c4RT>
- Dharma Dhatu. 2019. *Pengaruh Profesionalisme, Risiko Audit, Audit Fee Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Tangerang Dan Jakarta*. Skripsi. Jakarta: Universitas Multimedia Nusantara.
- Dhenies dan Ni Nyoman. 2018. *Pengaruh Objektivitas, Kompleksitas Tugas, Risiko Audit Dan Profesional Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi Akunesa Vol 6 No. 3 2018.
- Erni dan Golda. 2018. *Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Batam*. Jurnal Akuntansi Barelang Vol 2 No. 2 Hal 41-52 Juni 2018.

- Fridiyanto Arip. 2018. *Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik, Akuntabilitas, Kompetensi dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi. Surakarta: Universitas Muhammadiyah.
- Fullerton dan Durtschi. 2004. *The Effect Of Professional Skepticism On The Fraud Detection Skills Of Internal Auditors*. Working Paper. Utah State University School of Accountancy.
- Hery. 2019. *Auditing (Dasar-dasar Pemeriksaan Akuntansi)*. Jakarta: Grasindo.
- IFAC. 2009. *International Standard On Auditing 200 Overall Objectives Of The Independent Auditor And The Conduct Of An Audit In Accordance With International Standards On Auditing*. ISA No. 200.13.1.
- IKomang Agus, dkk. 2016. *Pengaruh Audit fee, Perencanaan Audit, Dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali*.E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana Vol 5.12 Hal 4029-4056 Desember 2016.
- Indrianto, N dan Bambang Supomo. 2018. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Andi.
- Irwanti dan Andi, dkk. 2016. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Skeptisme Profesional Auditor, Objektivitas Dan Integritas Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Semarang)*. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan* Vol 5 No. 2 Hal 123-135 November 2016.
- James dan Tommie. 2007. *Information Teknologi Auditing And Assurance(Audit Teknologi Informasi dan Asuransi)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Karla M. Johnstone. 2014. *Auditing:A Risk-Based Approach to Conducting a Quality Audit, Tenth Edition*. United Kingdom: Cengage Learning.
- M. Itqon Syauqi. 2020. *BPK Nyatakan 'Disclaimer' Atas Laporan Keuangan Pemkab Jember Tahun 2019*. Surya.co.id. <https://surabaya.tribunnews.com/2020/06/30/bpk-nyatakan-disclaimer-atas-laporan-keuangan-pemkab-jember-tahun-2019>
- Maharany dan Dodik. 2016. *Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kap Di Malang)*. *Jurnal Akuntansi Aktual*, Vol. 3 No. 3 Hal 236-242 Januari 2016.
- Mathius Tandiontong. 2015. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Medianto Suryo. 2017. *Pengaruh Time Budget Pressure dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit (Survey Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik*

- di Bandung*). *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan* Vol.5 No.1 Hal 1325-1336 April 2017.
- Messier et al. 2014. *Jasa Audit dan Assurance Buku 1 Edisi 8*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mita Pranata. 2018. *Pengaruh Independensi, Etika Audit Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Akuntan Publik Di Kalimantan Timur*. *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman* Vol 3 No. 4.
- Mulyadi. 2014. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Muslim, dkk. 2020. *Kualitas Audit: Ditinjau dari Fee Audit, Risiko Audit dan Skeptisme Profesional Auditor Sebagai Variabel Moderating*. *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi* Vol 8 No. 1 Hal 9-19 Juni 2020.
- Nandari dan Latrini. 2015. *Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit*. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol 10 No.1 Hal 164-181.
- Ni Luh Arlia dan Luh Kade Datin. 2017. *Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Etika, Dan Role Stress auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Bpk Ri Perwakilan Provinsi Bali*. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*; Vol. 9 No. 1 Juli 2017.
- Putu Setia dan I Made Mertha. 2017. *Pengaruh Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Risiko Audit, Dan Gender Pada Kualitas Audit*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol 18 No. 2 Hal 1545-1574 Februari 2017.
- R. Katty Hurt. 2010. *Development of a Scale to Measure Professional Skepticism*. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* Vol. 29 No. 1 pp. 149–171 May 2010.
- Rahmat dan Ratna. 2020. *Pemeriksaan Akuntansi I(Auditing)*. Jakarta: Kencana.
- Randal J. Elder et al. 2013. *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia) Jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Raymond N. Johnson et al. 2016. *Auditing: A Practical Approach with Data Analytics*. United States: Wiley.
- Richard Drew. 2017. *Mitra Ernst & Young Indonesia Didenda Rp 13 Miliar di AS*. *Tempo.co*.
<https://bisnis.tempo.co/read/845604/mitra-ernst-young-indonesia-didenda-rp-13-miliar-di-as>
- Rifka Alfiati. 2017. *Pengaruh Etika Auditor, Skeptisisme Profesional Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Inspektorat Provinsi Sumatera Barat)*. *Jurnal Akuntansi* Vol 5 No. 1 Februari 2017.

- Romie Priyastama. 2017. *Buku Sakti Kuasai SPSS (Pengolahan Data & Analisis Data)*. Yogyakarta: Start Up.
- Sezer Bozku et.al. 2019. *Ethics and Sustainability in Accounting and Finance, Volume I*. Turkey: Trakya University.
- Slamet Rianto dan Aglis Andhita. 2020. *Metode Riset Penelitian Kuantitatif Penelitian Di Bidang Manajemen, Teknik, Pendidikan Dan Eksperimen*. Yogyakarta: CV. Budi Utama.
- Soemarso S. R. 2018. *Etika Dalam Bisnis & Profesi Akuntan Dan Tata Kelola Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suci, Samin dan Anita. 2018. *Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi Dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit*. Equity: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Vol 21 No. 2 Desember 2018.
- Sugiyono. 2019. *Metode Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukiyat, Suyanto dan Prihatin Efendi. 2019. *Pedoman Penulisan Tugas Akhir*. Surabaya: Jakad Media.
- Sukrisno Agoes. 2012. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik Buku 1 Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Syofian Siregar. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif Dilengkapi dengan Perbandingan Perhitungan Manual & SPSS*. Jakarta: Kencana.
- Theodorus M. Tuanakotta. 2013. *Auditing Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Uma Sekaran dan Roger Bougie. 2017. *Metode Penelitian untuk Bisnis Edisi 6 Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- William C. Boynton. 2003. *Modern Auditing Edisi 7 Jilid 1*. Jakarta: Erlangga.
- Winwin dan Abdulloh. 2017. *Kualitas Pelaporan Keuangan: Kajian Teoretis Dan Empiris (Edisi Pertama)*. Jakarta: Kencana.