

**PENGARUH ETIKA PROFESI, INDEPENDENSI DAN INTEGRITAS
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

SKRIPSI



Nama : Selty Ohta

Nim : 222018048

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2022

**PENGARUH ETIKA PROFESI, INDEPENDENSI DAN INTEGRITAS
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

SKRIPSI

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



Nama : Sely Ohta

Nim : 222018048

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2022

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Selty Ohta
NIM : 222018048
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul : Pengaruh Etika Profesi, Independensi Dan Integritas
Terhadap Kualitas Audit

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, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya ini terdapat karya atau pendapat saya yang telah dipublikasikan orang lain kecuali secara tulisan 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 sanksi akademik berupa pencabutan gelar gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku diperguruan tinggi lainnya.

Palembang, Februari 2022



Selty Ohta

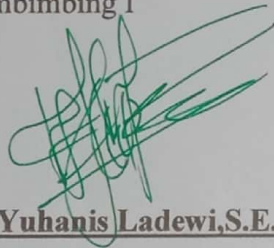
**Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang**

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Etika Profesi, Independensi dan Integritas Terhadap
Kualitas Audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota
Palembang)
Nama : Sely Ohta
Nim : 222018048
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Februari 2022

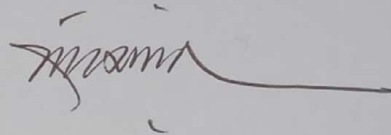
Pembimbing I



Dr. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN/NBM : 022601690/765380

Pembimbing II



Mizan, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN/NBM : 0206047101/859196

Mengetahui,

Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN/NBM : 0216106902/944806

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

*“ sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”
(Q.S AL- Insyirah : 6)*

*“ pendidikan merupakan senjata yang sangat mematikan di dunia, sebab melalui pendidikan, kamu bisa mengubah dunia”
(Nelson Mandela)*

Kupersembahkan skripsi ini kepada

- ❖ Bapak dan Ibu*
- ❖ Adik*
- ❖ Keluarga besar*
- ❖ Almamater*

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah robbil'alamiin, tiada kata yang dapat penulis selain ucapan syukur kepada Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Etika Profesi, Independensi dan Integritas Terhadap Kualitas Audit**”, sebagai upaya melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Strata 1 pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, metode penelitian, 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 terima kasih penulis juga sampaikan terutama kepada Ayahku Syahrudin dan Ibuku Dahniar serta keluarga yang telah memberikan doa dan bantuan memiliki makna besar dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan teruma kasih kepada Ibu Dr. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si,AK.,CA dan Bapak Mizan, S.E.,M.Si.,Ak.,CA yang telah membimbing dan memberikan masukan guna penyelesaian skripsi ini.

Selain itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan dan membantu penulisan dalam menyelesaikan studi di fakultas ekonomi dan bisnis universitas muhammadiyah palembang.

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta staf wakil rektor.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E.,MSi selaku Dekan Fakukas Ekonomi dan Bimis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E.,Ak.,M.Si.,CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E, M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta para staf dan karyawan.
5. Bapak atau ibuk pimpinan beserta staf Kantor Akuntan Publik yang telah membantu dan memberikan izin untuk melakukan penelitian di Kantor Akuntan Publik.
6. Ucapan terimakasih kepada yang kedua orang tua ku yang mendidik dan memberiku nasihat serta wejangan untuk selalu untuk bersikap optimis dalam menghadapi masalah.
7. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.

Semoga Allah membalas budi baik atas seluruh bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritikan dari pembaca

dan berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini, atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

Wassalamualaikum wr.wb

Palembang, februari 2022

Selty Ohta

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
HALAMAN PRAKATA	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK.....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS. 8	
A. KAJIAN PUSTAKA	8
1. Etika Profesi	8
a. Pengertian Etika Profesi	8
b. Pengukuran Etika Profesi	9
2. Independensi	15
a. Pengertian Independensi	15
b. Pengukuran Independensi	16
3. Integritas	19
a. Pengertian Integritas.....	19
b. Pengukuran Integritas.....	20
4. Kualitas Audit.....	22
a. Pengertian Kualitas Audit	22
b. Pengukuran Kualitas Audit	23

B. Kerangka Pemikiran	28
1. Pengaruh Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit	28
2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	29
3. Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit.....	31
C. Hipotesis	35
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	36
A. Jenis Penelitian	36
B. Lokasi Penelitian	37
C. Operasionalisasi Variabel.....	38
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	40
E. Data yang Diperlukan.....	41
F. Metode Pengumpulan Data	41
G. Pengujian Data.....	42
H. Teknik Analisis.....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
A. HASIL PENELITIAN	50
1. Tingkat pengembalian kuesioner	50
2. Profil Responden	51
3. Pengujian Data.....	52
4. Analisis Statistik Deskriptif.....	57
5. Analisis Statistik Inferensial	73
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	82
1. Pengaruh etika profesi terhadap kualitas audit	82
2. Pengaruh independensi terhadap kualitas audit.....	84
3. Pengaruh Integritas terhadap kualitas audit.....	86
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	88
A. Kesimpulan.....	88
B. Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian dengan Penelitian Sebelumnya..	32
Tabel III.1 Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.....	37
Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel	38
Tabel III.3 KAP yang Menjadi Populasi	40
Tabel III.4 Jadwal Penelitian.....	41
Tabel IV.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	50
Tabel IV.2 Profil Responden.....	51
Tabel IV.3 Hasil Uji Validitas Etika Profesi	53
Tabel IV.4 Hasil Uji Validitas Independensi	54
Tabel IV.5 Hasil Uji Validitas Integritas	54
Tabel IV.6 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit	55
Tabel IV.7 Hasil Uji Reabilitas Instrumen Penelitian	56
Tabel IV.8 kriteria Statistik Deskriptif.....	57
Tabel IV.9 Hasil Uji Deskriptif Statistik Variabel	58
Tabel IV.10 Kriteria Statistik Deskriptif Per Indikator	59
Tabel IV.11 Hasil Uji Deskriptif Statistik Indikator Tanggung Jawab.....	59
Tabel IV.12 Hasil Uji Deskriptif Statistik Indikator Kepentingan Publik	60
Tabel IV.13 Hasil Uji Deskriptif Statistik Indikator Integritas	61
Tabel IV. 14 Hasil Uji Deskriptif Statistik Indikator Objektivitas.....	62
Tabel IV.15 Hasil Uji Deskriptif Statistik Indikator Kompetensi dan Kehati-hatian.	62
Tabel IV.16 Hasil Uji Deskriptif Statistik Indikator Kerahasiaan	63
Tabel IV.17 Hasil Uji Deskriptif Statistik Indikator Perilaku Profesional.....	64
Tabel IV.18 Hasil Uji Deskriptif Indikator Standar Teknis	65
Tabel IV. 19 Hasil Uji Deskriptif Indikator Independensi Dalam Kenyataan	66
Tabel IV. 20 Hasil Uji Deskriptif Indikator Independensi Dari Penampilan.....	67
Tabel IV.21 Hasil Uji Deskriptif Indikator Kejujuran Auditor	68
Tabel IV.22 Hasil Uji Deskriptif Indikator Keberanian Auditor	69

Tabel IV.23 Hasil Uji Deskriptif Indikator Sikap Bijaksana Auditor	69
Tabel IV.24 Hasil Uji Deskriptif Indikator Tanggung Jawab	70
Tabel IV.25 Hasil Uji Deskriptif Indikator Standar Umum	71
Tabel IV.26 Hasil Uji Deskriptif Indikator Standar Pekerjaan Lapangan.....	72
Tabel IV.27 Hasil Uji Deskriptif Indikator Standar Pelaporan	72
Tabel IV.28 Hasil Uji Normalitas.....	75
Tabel IV.29 Hasil Uji Multikolinieritas.....	76
Tabel IV.30 Hasil Uji Heterokedastisitas	77
Tabel IV.31 Hasil Uji Regresi Linear berganda.....	78
Tabel Iv. 32 Hasil Koefisien Determinasi	80
Tabel IV.33 Hasil Uji t	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Karangka Pemikiran.....	34
Gambar III.1 Model Penelitian.....	47
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas	74
Gambar IV.2 Hasil Uji Heterokedasitas	76
Gambar IV. 3 Model Penelitian.....	78

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Kuesioner (Skala Ordinal)

Lampiran 3 Tabel Statistik

Lampiran 4 Tabel Uji Validitas, Reabilitas Dan Asumsi Klasik

Lampiran 5 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 6 Fotocopy Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian

Lampiran 7 Sertifikat Membaca Dan Menghafal Al-Qur'an

Lampiran 8 Fotocopy Sertifikat SPSS

Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 10 Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 11 Fotocopy Plagiarism

Lampiran 12 Fotocopy Sertifikat Magang

Lampiran 13 Biodata Penulis

ABSTRAK

Selty ochta / 222018048 / 2022 / Pengaruh Etika Profesi, Independensi dan Integritas Terhadap Kualitas Audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Etika Profesi, Independensi dan Integritas Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Jenis penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah penelitian asosiatif dan deskriptif. Populasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 60 auditor yang terdapat di 9 Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sampel jenuh dan jumlah sampel yang didapat sebanyak 46 auditor. Data yang digunakan adalah data primer. Metode pengumpulan data pada penelitian ini adalah kuesioner. Metode pengujian data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji validitas dan uji reabilitas. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah statistik deskriptif dan statistik inferensial yaitu uji asumsi klasik (normalitas data, multikolinearitas, heteroskedastisitas), linear berganda, koefisien determinasi dan hipotesis (uji t). Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian adalah menggunakan program pengolahan data *statistical package for the social science* (SPSS 25). Pengujian data yang digunakan menggunakan kuesioner menunjukkan bahwa semuanya valid dan reabilitas. Teknik analisis deskriptif yang dihasilkan yaitu statistik deskriptif per variabel menunjukkan dominan sangat tinggi sedangkan statistik per indikator menunjukkan bahwa nilai dominan sangat tinggi dan statistik inferensial yaitu uji asumsi yang menunjukkan bahwa nilai uji normalitas berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinearitas dan tidak terjadi heteroskedastisitas. Sedangkan analisis linear berganda dan hipotesis menunjukkan bahwa etika profesi berpengaruh terhadap kualitas audit, integritas berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Etika Profesi, Independensi, Integritas dan Kualitas Audit.

ABSTRACT

Selty ochta / 222018048 / 2022 / The Effect of Professional Ethics, Independence and Integrity on Audit Quality (Survey of Public Accounting Firms in Palembang City).

This study aims to determine and analyze the effect of professional ethics, independence and integrity on audit quality at a public accounting firm in Palembang. The type of research used in this research is associative and descriptive research. The population in this study were 60 auditors located in 9 Public Accounting Firms in Palembang City. The sample used in this study is a saturated sample and the number of samples obtained is 46 auditors. The data used is primary data. The data collection method in this study was a questionnaire. The data testing method used in this research is the validity test and the reliability test. The analytical technique used in this research is descriptive statistics and inferential statistics, namely classical assumption test (data normality, multicollinearity, heteroscedasticity), multiple linear, coefficient of determination and hypothesis (t test). The data analysis technique used in this research is to use a statistical package data processing program for social sciences (SPSS 25). The test data used using a questionnaire show that all of them are valid and reliable. The analysis technique produced is descriptive statistics per variable showing very high dominance, while statistics per indicator indicate that the dominant value is very high and inferential statistics, namely the assumption test which shows that the normality test value is normally distributed, does not occur multicollinearity and does not occur heteroscedasticity. while the multiple linear analysis and hypotheses show that professional ethics has an effect on audit quality, integrity has an effect on audit quality, while independence has no effect on audit quality.

Keywords: Professional Ethics, Independence, Integrity and Audit Quality.

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Profesi Akuntan Publik dikenal oleh masyarakat dari jasa audit yang disediakan bagi pemakai informasi keuangan. Jasa audit mencakup penilaian bukti yang mendasari laporan keuangan suatu perusahaan yang berisi pernyataan yang dibuat oleh manajemen perusahaan, akuntan publik yang memberikan jasa audit disebut auditor (Mulyadi, 2014:2-6). Auditor memberikan keyakinan positif atas pernyataan yang dibuat oleh manajemen atas laporan keuangan. Keyakinan ini menunjukkan bahwa tingkat kepastian yang disampaikan oleh auditor bahwa kesimpulannya yang dinyatakan dalam laporan audit adalah benar (Mulyadi, 2014:6). Auditor memberikan pendapat atas kelayakan penyajian laporan keuangan berkenaan dengan posisi keuangan, oleh karena itu seorang auditor harus memberikan laporan audit yang berkualitas atau pendapat atas hasil pemeriksaan keuangan yang dilakukan olehnya (Mathius, 2016: 57 & 64).

Kualitas audit merupakan segala kemungkinan (*probability*) dimana auditor saat mengaudit laporan keuangan klien dapat menemukan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi klien dan melaporkannya dalam laporan keuangan audit, dimana dalam melaksanakan tugasnya tersebut auditor berpedoman pada standar auditing dan kode etik akuntan publik yang relevan (Erfan dan Ridho 2021:3).

Etika profesi dikeluarkan oleh organisasi profesi untuk mengatur perilaku anggotanya dalam menjalankan praktik profesinya bagi masyarakat. Etika profesi yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia tidak hanya mengatur anggotanya yang berpraktik sebagai akuntan publik saja, namun mengatur perilaku semua anggotanya yang berpraktik dalam berbagai tipe profesi akuntan yang lain (Mathius Tandiontong 2016:117).

Seorang auditor independen harus bisa menjaga kualitas auditnya sehingga terciptanya kepercayaan publik atas keakuratan dan validitas laporan keuangan yang telah di audit secara benar dan profesional. Independensi berarti sikap mental yang bebas dari pengaruh, tidak dikendalikan oleh pihak lain, tidak bergantung pada pihak lain. Sikap mental independen sama pentingnya dengan keahlian dalam bidang praktik akuntansi dan prosedur audit yang harus dimiliki oleh setiap auditor. Auditor harus independen dari sikap dan kewajiban atau independen dari kepemilikan kepentingan dari perusahaan yang diauditnya (Mulaydi, 2016:26-27).

Integritas merupakan suatu elemen karakter yang mendasari timbulnya pengakuan profesional, integritas merupakan kualitas yang mendasari kepercayaan publik dan merupakan patokan (*benchmark*) bagi anggota dalam menguji semua keputusan yang diambil (Yohanes Susanto (2020:50).

Fenomena yang berkaitan dengan etika profesi dikemukakan oleh sekretaris jenderal kemenkue Handiryanto (2020) kementerian keuangan 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). Sekretaris Jenderal Kemenkeu Hadiyanto mengatakan, sanksi tersebut akan diberikan sesuai dengan tingkat kesalahannya baik bersifat teguran maupun pembebasan sementara dari praktik sebagai akuntan publik.

Kasus yang terkait dengan independensi dikemukakan oleh Miko Kamal penasehat hukum IAPI Institut Akuntan Publik Indonesia (2020) melaporkan empat perusahaan yang diduga melakukan pemalsuan Laporan Auditor Independen (LAI) yang harusnya dibuat oleh kantor atau akuntan publik resmi. Empat perusahaan tersebut diduga melakukan pemalsuan laporan keuangan di sumbar.

Kasus yang terkait dengan integritas dikemukakan oleh oleh Hardiyanto sekretaris jendral kemenkeu (2019) Ini alasan Kemenkeu soal sanksi yang diberikan kepada AP Auditor Lepkeu Garuda (GIAA) Kemenkeu menjatuhkan saksi pembekuan izin selama 12 bulan kepada Akuntan Publik (AP) Kasner Sirumapea, dari kantor akuntan public (KAP) Tanubrata, Susanto, Fahmi, Bambang & Rekan, auditor laporan keuangan PT Garuda Indonesia Tbk dan entitas anak tahun buku 2018. Kemenkeu menjatuhkan saksi pembekuan tersebut, karena melakukan pelanggaran berat, pihaknya menegaskan bahwa kemenkeu dan OJK berkomitmen mengembangkan dan meningkatkan integritas sistem keuangan dan kualitas profesi keuangan, khususnya profesi AP.

Fenomena yang terkait kualitas audit dikemukakan oleh Hardiyanto sekretaris jendral kemenkeu (2020) Kasus gagal bayar jiwasraya membuat publik bertanya- tanya terhadap kredibilitas kantor akuntan publik (KAP) yang

mengaudit hasil laporan keuangan plat merah. kemenkeu juga mengembangkan kualitas pembinaan terhadap KAP atau AP, langkah pembinaan akan mengacu pada standar akuntansi bersekala internasional.

Berdasarkan hasil survei pendahuluan terkait etika profesi pada KAP Aisyah, CPA dikemukakan oleh Tirta dapat dilihat dari salah satu indikator etika yaitu tanggung jawab profesi auditor. Dimana untuk dapat melaksanakan tugas dan tanggung jawab tersebut sebagai seorang auditor tentu kelengkapan data dari klien sangat diperlukan. Dalam hal ini KAP Aisyah, CPA terkadang menerima klien dengan data yang kurang lengkap cenderung bertahap sehingga memakan waktu dalam proses penyelesaian pengauditan. Serta terdapat auditor junior dengan minim pengalaman dengan masa kerja kurang lebih 1 tahun dan belum memiliki sertifikasi akuntan publik.

Survei pendahuluan terkait independensi pada KAP Tanzil Djunaidi dikemukakan oleh Ayu yang telah melakukan proses audit dalam waktu lebih dari 5 tahun dengan klien yang sama, hal ini dapat mempengaruhi sikap independensi auditor. Bersikap independensi berarti menghindari hubungan yang dapat mengganggu sikap mental dan objektif. Semakin lama auditor menjalin kerjasama dengan klien yang sama maka independensi auditor akan semakin rentan dapat dipengaruhi dalam melaksanakan audit.

Survei pendahuluan terkait integritas pada KAP Drs. Tanzil Djunaidi dan Rekan dikemukakan oleh Ayu menyatakan bahwa Permasalahan yang sering ditemukan yaitu, Kelengkapan data dari klien yang kurang lengkap, dan klien sering meminta hasil audit lebih cepat dari kontrak yang telah ditentukan. Tetapi

para auditor harus memiliki kesadaran integritas yang tinggi, masih terdapat auditor yang belum memiliki sertifikat, Terdapat 10 auditor, 5 auditor senior dan 5 auditor junior dan menerima jasa non audit dalam masa pengauditan untuk memperlancar usaha klien, jasa non audit tidak disarankan pada masa audit hal ini dapat mempengaruhi kualitas audit. Dan KAP Achmad Rifai dan Bunyamin menyatakan bahwa paling lama dalam melakukan pengauditan yaitu 1 bulan karena masih menggunakan data yang lama dan masih terdapat auditor yang belum memiliki sertifikat hal ini juga dapat mempengaruhi kualitas audit.

Fenomena selanjutnya berdasarkan survei pendahuluan terkait kualitas audit pada KAP Drs. Achmad Rifai dan Bunyamin dikemukakan oleh Fikri menyatakan kurangnya pengetahuan dan keterampilan auditor dalam melakukan pengauditan karena para auditor masih menggunakan data yang lama yang mengakibatkan rentangnya terhadap kualitas audit dan masih terdapat auditor yang belum memiliki sertifikasi.

Penelitian ini merujuk pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Adhitya Khurniawan dan Rina Trisnawati (2021) dan Ni Kadek Sri Rahayu dan I ketut Suryanawa (2019) hasil penelitian menunjukkan bahwa etika profesi berpengaruh terhadap kualitas audit. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Ria Setyani dan Fauzan (2015) hasil penelitian menunjukkan bahwa etika auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit

Penelitian yang dilakukan Zam Zam, Lijte Kalangi dan Priscilia Weku (2021) dan Clara Soares, Ni Nyoman Ayu Suryandari, Anak Agung Putu Gede Bagus Ari (2021) hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi berpengaruh

positif terhadap kualitas audit. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan Dyah Ayu Trihapsari Dan Indah Anisykurillah (2016) hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan oleh Vebby Kusuma, Iwan Triyuwo, Dan Muhammad Achsin (2014) dan Angelica, Panodang Siagian Fan Wilsa Road (2021) hasil penelitian menunjukkan bahwa integritas berpengaruh terhadap kualitas audit. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Yohana Ariska Dan Dedik Nur (2019) hasil penelitian menunjukan bahwa integritas tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan latar belakang di atas peneliti mengambil judul : **Pengaruh Etika Profesi , Independensi dan Integritas Terhadap Kualitas Audit**

B. Perumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian latar belakang diatas maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh etika profesi terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh Independensi terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh Integritas terhadap kualitas audit?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari perumusan masalah, maka tujuan penelitian adalah untuk mengetahui :

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh etika profesi terhadap kualitas audit
2. Untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh independensi terhadap

kualitas audit

3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh integritas terhadap kualitas audit

D. Manfaat Penelitian

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

1. Bagi penulis

Hasil penelitian ini untuk mengetahui adanya pengaruh Etika Profesi, Independensi dan Integritas Terhadap Kualitas Audit.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan bagi Kantor Akuntan Publik pada umumnya dan khususnya mengenai Pengaruh Etika Profesi, Independensi, dan Integritas Terhadap Kualitas Audit.

4. Bagi Almamater

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

DAFTAR PUSTAKA

- Amin Widjaja Tunggal. (2010). Teori dan Praktik Auditing. Haryarindo. Jakarta
- Bambang dan lina (2011) Metode Penelitian Kuantitatif Teori dan Aplikasi
- Erfan dan Ridho.(2020). Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Jawa Barat: : Adab
- Fachruddin, W., & Handayani, S. (2017). Pengaruh Fee Audit, Pengalaman Kerja, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitasaudit Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan. *JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 3(2).
- Fauziah, K., & Yanthi, M. D. (2021). Pengaruh Fee Audit, Independensi, Pengalaman Auditor Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Kap Di Jawa Timur). *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 6(2), 61-70.
- Hadiyanto (2020) Antisipasi pelanggaran hasil audi <https://money.kompas.com/read/2020/01/15/211200026/antisipasi-pelanggaran-hasil-audit-kap-ini-langkah-kememkeu>
- Hardiyanto (2020) Akuntan Publik terlibat Kasus Jiwarasya dan Asbari akan kena sanksi <https://www.inews.id/finance/makro/akuntan-publik-terlibat-kasus-jiwasraya-dan-asabri-akan-kena-sanksi-kemenkeu>
- Hardiyanto (2020) Kemenkeu Sorot Pelanggaran Etik Lembaga Profesi Keuangan RI <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20201012144658-532-557436/kemenkeu-sorot-pelanggaran-etik-lembaga-profesi-keuangan-ri>
- Hardiyanto (2019) ini alasan kemenkeu soal sanksi yang diberikan kepada KAP Auditor Lepkeu garuda (GIAA) <https://m.bisnis.com/amp/read/20190628/192/939030/ini-alasan-kemenkeu-soal-sanksi-yang-diberikan-kepada-auditor-lepkeu-garuda-giaa>
- Hasanuddin.(2020). Analisis Terhadap Faktor-faktor Penentu Tercapainya Integritas Suatu Laporan Keuangan, Jawa Timur : CV. Kiara Media
- I Ketut Widina dan Gusti. (2020). Prinsip Etika Propesi Membangun SikapProfesionalisme, Bandung : PT. Panca Terra Firma
- Iman Ghozali. (2016). Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Ira Hasti Priyadi. (2020). Auditing Konsep Dan Teori Pemeriksaan Akuntansi Oleh Akuntan Publik
- Irmah Halimah Bacthiar,Nufadila (2019) Akuntansi Dasar Buku Pintar Untuk Pemula

- I Gusti Agung Rai. (2008). *Audit Kinerja Pada Sektor Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba
- Jaksa Kpk (2020) Jaksa Ungkap Aliran Fee Bansos Juliari ke Tim Audit dan Utusan BPK <https://news.detik.com/berita/d-5681577/jaksa-ungkap-aliran-fee-bansos-juliari-ke-tim-audit-dan-utusan-bpk>
- Jehaba, L. A., Sulisty, S., & Wirshandono, D. (2017). Pengaruh Etika Auditor, Kompetensi Auditor, Fee Audit Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 5(1).
- Junaidi dan Nurdiono. (2016). *Kualitas Audit Persfektif Opini On Going Concern*. Yogyakarta : CV Andi Offset
- Khurniawan, A., & Trisnawati, R. (2021, November). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Auditor, Etika Profesi, Dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik se Surakarta dan Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun 2021). In *Prosiding Seminar Nasional Kewirausahaan* (Vol. 2, No. 1).
- Lidvia Aprilia Jehaba. (2017). *Pengaruh Etika Auditor, Kompetensi Auditor, Fee Audit Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. JRM. Volume 5 No 1, 4 April 2017
- Maharany, M., Astuti, Y. W., & Juliardi, D. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kap Di Malang). *Jurnal Akuntansi Aktual*, 3(3), 236-242.
- Mathius Tandiotong. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*, Bandung : Alfabeta
- Mulyadi. (2016). *Auditing 1 Edisi 6 Buku 2* Jakarta : Salemba Empat
- Mulyadi.(2014). *Auditing 1 Edisi 6 Buku 1* Jakarta : Salemba Empat
- Murti, G. T., & Firmansyah, I. (2017). Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 9(2), 105-118.
- Prasetyo, E. B., & Utama, I. M. K. (2015). Pengaruh Independensi, Etika Profesi, Pengalamang Kerja Dan Tingkat Pendidikan Auditor Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(1), 115-129.
- Rahayu, N. K. S., & Suryanawa, I. K. (2019). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Skeptisme Profesional, Etika Profesi dan Gender Terhadap Kualitas Audit Pada KAP di Bali. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(3), 686-698.
- Rida pratiwi, Sri Hastuti, Dyah Ratnawati. (2019). *Pemeriksaan Akuntansi dan Contoh Kasus di Indonesia*. Scopindo media pustaka.
- Romie priyastama. (2017). *Buku Sakti Kuasai SPSS Pengolahan Data dan Analisis Data*. Yogyakarta : START UP.
- Slamet dan Aglis. (2020). *Metode Riset Penelitian Kuantitatif Penelitian Dibidang Manajemen, Teknik, Pendidikan Dan Eksperimen*.

- Soemarso S.R. (2018). *Etika Dalam Bisnis & Profesi Akuntan dan Tata kelola Perusahaan*. Jakarta : Salemba Empat
- Sugiyono.(2017). *Metode Penelitian (Kualitatif, Kuantitatif dan R&D)*. Bandung: Alfabeta
- Sukarman Purba, Astuti, Juniyanto Gulo, Nur Khaerat, Puji Hastuti, Elman Boy, Arin Tentrem. (2020). *Etika Profesi Membangun Profesionalisme Diri*. Edisi 1. Medan : Yayasan Kita Menulis
- Sukrisno agoes. (2012). *Auditing petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh akuntan publik buku 1 edisi 5*. Jakarta: salemba empat
- Trihapsari, D. A., & Anisykurlillah, I. (2016). Pengaruh etika, independensi, pengalaman audit dan premature sign off terhadap kualitas audit. *Accounting Analysis Journal*, 5(1).
- Uma sekaran. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Edisi Keenam buku 2. Jakarta: Salemba Empat
- Wulandari, L. G. A. N., & Wirakusuma, M. G. (2017). Pengaruh independensi, keahlian audit, pengalaman dan besaran fee audit terhadap kualitas audit. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(2), 942-969.
- Yohanes Susanto. (2020). *Integritas Auditor Pengaruhnya Dengan Kualitas Hasil Audit*. Yogyakarta.CV budi Utama.
- Zam, R. Y. Z., Kalangi, L., & Weku, P. (2021). Pengaruh Kompetensi, Etika, Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perwakilan Bpkp Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Emba: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 9(4), 462-474.