

**PENGARUH ETIKA PROFESI, SKEPTISME PROFESIONAL DAN  
WORKLOAD TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)**

**SKRIPSI**



**Nama : Nardi  
NIM : 222017191**

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

**SKRIPSI**

**PENGARUH ETIKA PROFESI, SKEPTISME PROFESIONAL DAN  
*WORK LOAD* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)**

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



**Nama : Nardi  
NIM : 222017191**

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

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nardi  
NIM : 222017122  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Etika Profesi, Skeptisme Profesional dan *Workload* Terhadap Kualitas Audit

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata 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 ini.

Palembang, Maret 2022

Nardi



Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Etika Profesi, Skeptisme Profesional Dan  
*Workload* Terhadap Kualitas Audit  
Nama : Nardi  
NIM : 222017191  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan  
Pada Tanggal, 2022

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Dr. Betri, SE., M.Si., AK., CA  
NIDN/NBM:0216106802/944806



Saekarini Yuliachtri, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIDN/NBM:0211078301/1187173

Mengetahui,  
Dekan  
Ketua Program Akuntansi



DR. BETRI, SE., AK., M.Si., CA  
NIDN/NBM:0216106902/944806

## MOTTO

*Dunia ini ibarat bayangan, kalau kamu berusaha  
Menangkapnya, ia akan lari, tapi kalau kamu  
membelakanginya, ia tak punya pilihan selain  
mengikutimu*

❖ *Kupersembahkan Skripsi ini kepada*

- 1. Ayah dan ibu tercinta*
- 2. Kakak-kakak ku*
- 3. Keluarga Besarku*
- 4. Pembimbingku*
- 5. Almamaterku*



## PRAKATA

### **Assalamua'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh**

Puji syukur Alhamdulillah penulis penjatkan kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih maupun Maha Penyayang dan stas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, penyusunan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Etika Profesi, Skeptisme Profesional, dan Workload Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**” telah selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala-kendala tersebut bisa dapat diatasi. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya khususnya kepada orang tua penulis Papa tercinta Muhammad Tawi, S.Pi dan Mama tercinta Sumarti yang selalu mengirimkan do'a, dukungan, semangat, nasihat dan kasih sayang. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Pembimbing I Bapak Dr. Betri , S.E.,Ak.,M.Si.,CA, dan Pembimbing II Ibu Saekarini Yuliachrti, S.E.,M.Si., Ak., CA. yang telah sabar, tekun dan tulus serta dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran

memberikan bimbingan, motivasi dan arahan dan saran-saran yang membangun serta sangat berharga kepada penulis selama menyusun skripsi. Selain itu disampaikan juga ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, S.E.,MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
2. Bapak Yudha Mahrom, DS, S.E., M.Si., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. 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 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta para staf dan karyawan.
6. Serta sahabat-sahabatku, Ahmad Alfarisqi, Deka Sutrian, Adriyan yang telah kebersamai dan memberikan motivasi sejak awal sampai menyelesaikan skripsi ini.
7. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka saran dan kritik dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya.

Akhirnya hanya kepada Allah SWT kita kembalikan semua urusan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis dan para pembaca pada umumnya, semoga Allah SWT meridhoi dan dicatat sebagai ibadah disisi-Nya, Aamiin.

**Wassalamu'alaikum warahmatullah wabarakatuh.**

Palembang, Febuari 2022

Penulis

Nardi



## DAFTAR ISI

<b>COVER .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PRAKATA .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xvii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xviii</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 .....</b>	<b>11</b>
A. Landasan Teori.....	11
B. Penelitian Sebelumnya .....	21
C. Kerangka Pemikiran.....	25
D. Hipotesis.....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Lokasi Penelitian.....	29
C. Operasionalisasi Variabel.....	30
D. Populasi Dan Sampel Penelitian .....	31
E. Data Yang Digunakan .....	33
F. Metode Pengumpulan Data .....	34
G. Analisa Data Dan Teknik Analisis .....	35

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>43</b>
A. Hasil penelitian.....	43
1. Gambaran Singkat Tentang Kantor Akuntan Publik.....	43
2. Gambaran Umum Responden Penelitian .....	44
3. Jawaban Responden .....	45
4. Statistik Deskriptif .....	49
5. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian.....	50
a. Variabel Etika rtofesi .....	50
b. Variabel Skeptisme Pprofesional .....	57
c. Variabel <i>workload</i> .....	63
d. Variabel Kualitas audit.....	67
6. Hasil pengolahan data .....	73
a. Uji validitas dan reabilitas.....	73
b. Uji Asumsi klasik .....	78
c. Uji Hipotesis .....	83
1. Uji Determinasi .....	83
2. Uji parsial t.....	84
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	87
B. PembahasanHasilPenelitian .....	88
1. Hasil Pengaruh Etika Profesi terhadap kualitas audit .....	88
2. Hasil Pengaruh Skeptisme Profesional terhadap kualitas Audit .....	89
3. Hasil Uji Pengaruh <i>Workload</i> terhadap kualitas Audit .....	89
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>91</b>
A. KESIMPULAN .....	91
B. SARAN .....	91

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Survei Pendahuluan .....	7
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian .....	24
Tabel III.1 Daftar Kantor Akuntan Publik di kota Palembang .....	29
Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel .....	30
Tabel III.3 Seleksi Sampel .....	32
Tabel III.4 Jumlah Responden Auditor .....	33
Tabel IV.1 Daftar KAP yang Bersedia .....	43
Tabel IV.2 Jumlah Auditor Penelitian .....	44
Tabel IV.3 Deskripsi Karakteristik Responden .....	45
Tabel IV.4 Hasil Total Jawaban Responden .....	48
Tabel IV.5 Hasil Uji Deskriptif .....	49
Tabel IV.6 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tanggungjawab Profesi .....	51
Tabel IV.7 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kepentingan Publik .....	52
Tabel IV.8 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Integritas .....	53
Tabel IV.9 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Objektivitas .....	53
Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kompetensi dan Kehati-hatian .....	54
Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kerahasiaan .....	55

Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Perilaku	
Profesional.....	55
Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Standar	
Teknis .....	56
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Mempertanyakan	
Pola Pikir .....	58
Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Penanggulangan	
Penilaian .....	58
Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Mencari	
Pengetahuan.....	59
Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengalaman Antar	
Pribadi .....	60
Tabel IV.18 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Percaya Diri	
( <i>Self Confidence</i> ).....	61
Tabel IV.19 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Determinasi Diri	
( <i>Self Determination</i> ) .....	22
Tabel IV.20 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kondisi Pekerjaan ....	63
Tabel IV.21 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Penggunaan	
Waktu Kerja.....	64
Tabel IV.22 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Target yang Harus	
Dicapai .....	65

Tabel IV.23 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Aspek Perhitungan	
Beban Kerja .....	66
Tabel IV.24 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator kompetensi auditor....	68
Tabel IV.25 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Etika dan Independensi	
Auditor .....	68
Tabel IV.26 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Penggunaan waktu	
personil Kunci perikatan.....	69
Tabel IV.27 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengendalian Mutu	
Perikatan .....	70
Tabel IV.28 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Hasil Riview Mutu....	
atau Inspeksi Perikatan Pihak External dan Internal.....	70
Tabel IV.29 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Rentang kendala	
Perikatan .....	71
Tabel IV.30 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Organisasi dan Tata	
Kelola .....	72
Tabel IV.31 Rekapitulasi Kuesioner Indikator Kebijakan Imbalan Jasa .....	72
Tabel IV.32 Hasil Pengujian Validitas Variabel Etika Profesi.....	74
Tabel IV.33 Hasil Pengujian Validitas Variabel Skeptisme Profesional.....	75
Tabel IV.34 Hasil Pengujian Validitas Variabel <i>Workload</i> .....	75
Tabel IV.35 Hasil Pengujian Validitas Variabel Kualitas Audit .....	76
Tabel IV.36 Hasil Pengujian Reliabilitas.....	77

Tabel IV.36 Hasil Pengujian normalitas .....	79
Tabel IV.37 Hasil Pengujian Multikolinearitas .....	80
Tabel IV.40 Hasil Uji Determinasi .....	82
Tabel IV.42 Hasil Uji t.....	83
Tabel IV.49 Hasil Uji Regresi .....	85

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Hal</b>
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar IV.1 Hasil Output SPSS Uji Kolmogorop.....	78
Gambar IV.2 Hasil Output SPSS Uji Heterokedasitas (Scatterplot) .....	82

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Kuesioner (Skala Ordinal dan Interval)

Lampiran 3 Tabel Statistik

Lampiran 4 Hasil Output SPSS

Lampiran 5 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 6 Fotocopy Surat Keterangan Riset dari Tempat Penelitian

Lampiran 7 Fotocopy Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an

Lampiran 8 Fotocopy Sertifikat SPSS

Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer

Lampiran 10 Fotocopy Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 12 Fotocopy sertifikat magang

Lampiran 12 Fotocopy Plagiarisme

Lampiran 13 Biodata Penulis



## ABSTRAK

### **Nardi / 222017191 / 2017 / Pengaruh Etika Profesi, Skeptisme Profesional dan *Workload* Terhadap Kualitas Audit.**

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah 1) Bagaimana pengaruh Etika Profesi auditor terhadap kualitas audit 2) Bagaimana pengaruh skeptisme profesional auditor terhadap kualitas audit 3) Bagaimana pengaruh *workload* terhadap kualitas audit. Adapun tujuan penelitian adalah 1) Untuk mengetahui pengaruh Etika profesi auditor terhadap kualitas audit. 2) Untuk mengetahui pengaruh Skeptisme profesional auditor terhadap kualitas audit. 3) Untuk mengetahui pengaruh *workload* auditor terhadap kualitas audit. Penelitian ini termasuk penelitian asosiatif. Terdapat empat variabel yang digunakan, yaitu etika profesi, skeptisme profesional, *workload* dan kualitas audit. Populasi penelitian adalah auditor yang ada di kantor akuntan publik kota Palembang. Sampel digunakan sebanyak 46 responden yang berstatus sebagai auditor. Data primer diperlukan sebagai dasar analisis, sedangkan teknik pengumpulan datanya adalah kuesioner. Teknik analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda. Hasil analisis menunjukkan secara parsial etika profesi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Skeptisme profesional dan *workload* berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci : etika profesi, skeptisme profesional, *workload*, kualitas audit.

## ABSTRACT

**Nardi / 222017191 / 2017 / The Effect of Professional Ethics, Professional Skepticism and Workload on Audit Quality.**

*The formulation of the problem in this study is 1) How does the effect of professional ethics on audit quality 2) How does the influence of professional skepticism on audit quality 3) How does workload affect audit quality. The research objectives are 1) To determine the effect of the professional ethics of the auditor on audit quality. 2) To determine the effect of auditor's professional skepticism on audit quality. 3) To determine the effect of auditor's workload on audit quality. This research includes associative research. There are four variables used, namely professional ethics, professional skepticism, workload and audit quality. The research population is auditors in the Palembang city's public accounting office. The sample used as many as 46 respondents who are auditors. Primary data is needed as the basis for analysis, while the data collection technique is a questionnaire. The analytical technique used is Multiple Linear Regression. The results of the analysis partially show that professional ethics has no effect on audit quality. Professional skepticism and workload affect audit quality.*

*Keywords: professional ethics, professional skepticism, workload, audit quality.*

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
	<b>Nardi</b>	<b>222017191</b>	

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

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

Profesi akuntan merupakan suatu profesi yang memperoleh kepercayaan dalam memeriksa laporan keuangan suatu perusahaan maupun organisasi yang nantinya dapat memberikan informasi yang akurat serta berperan penting dalam mengambil sebuah keputusan (Eva Mey Rizka, 2019). Akuntan Publik sendiri merupakan pihak yang independen dalam memberikan pendapat (opini) yang dipercaya dapat berlaku objektif dalam menilai kewajaran atas informasi suatu laporan keuangan. Sebab kewajaran suatu laporan keuangan dapat dipercaya apabila laporan tersebut sudah di audit oleh akuntan publik dari pada laporan yang tidak atau bahkan belum dilakukan kengauduitan sebelumnya (Destri, 2019). Hal ini juga dapat mempengaruhi masyarakat dalam menilai kredibilitas (citra baik) suatu perusahaan yang dilihat dari kualitas informasi laporan keuangan yang dimiliki perusahaan tersebut. Menurut Undang- Undang No 5 tahun 2011 kantor akuntan publik (KAP) adalah badan usaha yang didirikan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan dan mendapat izin usaha berdasarkan undang undang.

Muhammad fahdi (2018) Kualitas audit diartikan sebagai bagus tidaknya suatu pemeriksaan yang telah dilakukan oleh auditor. Herni (2019) Selain standar audit, Kode etik profesi juga wajib dipatuhi oleh akuntan publik untuk mengatur perilaku auditor seperti tanggung jawab, kompetensi, profesional, kehati-hatian, kerahasiaan serta standar teknik dalam melaksanakan praktik profesinya. Dalam menentukan kualitas audit, auditor memegang peran

penting sehingga faktor-faktor dalam diri auditor akan ikut serta mempengaruhi kualitas audit. Integritas merupakan sesuatu yang berhubungan langsung dengan individu, bukan dengan kelompok maupun organisasi. Integritas bisa diartikan sebagai suatu kekuatan diri untuk tidak terpicu oleh berbagai macam tekanan untuk memikirkan dan mengutamakan kepentingan maupun keuntungan pribadi dan mengabaikan kepentingan serta nasib orang banyak atas tanggung jawab yang sedang berada ditangannya (Antonius, 2014) menjaga integritas yang terdapat dalam diri auditor pasti tidaklah mudah, adanya kerjasama yang terjalin cukup dekat dan lama serta fasilitas yang diperoleh auditor dari kliennya dapat memungkinkan kerawanan integritas yang dimiliki seorang auditor sebab auditor ada dalam posisi yang dilematis sehingga memungkinkan auditor dapat dengan mudah dikendalikan oleh klien atau pihak lain (Susilo dan Widyastuti, 2015 dalam penelitian purnomo dkk, 2017).

Etika profesi adalah salah satu aturan yang mengikat individu dalam kelompok kerjanya, Etika profesi adalah bidang ilmu yang membahas tentang mengenai nilai-nilai tingkah laku yang kedalam dimasukkan dalam bentuk aturan tertentu yaitu di tuangkan dalam kode etik yang menekankan tuntutan terhadap profesi.(Sukarman,2020:13).

Etika merupakan rumusan tertulis, dalam bentuk hukum positif, tentang norma, prinsip moral, dan etika yang harus dicerminkan dalam perilaku masyarakat. Dalam artinya Etika merupakan aturan yang menilai apakah

perbuatan yang dilakukan merupakan sesuatu perbuatan yang baik ataupun buruk (Soemarso,2019:493).

Menurut Alexander (2021:66) Skeptisme Professional adalah suatu sikap yang mencakup suatu pikiran yang selalau mempertanyakan dan selalu waspada terhadap kondisi yang dapat mengindikasikan adanya kemungkinan salah saji, baik yang disebabkan oleh kecurangan atau kesalahan, serta meliputi sikap kritis dalam melakukan penilaian atas bukti audit. Skeptisme professional adalah sikap yang mencakup pikiran yang slalu mempertanyakan dan melakukan evaluasi secara kritis bukti audit (Rahmat,2020:103).

Skeptisme Professional juga dibutuhkan dalam proses audit karena dapat mempengaruhi proses efektifitas dan efisiensi audit, jika Skeptisme terlalu rendah maka sangat mempengaruhi tingkat efektivitas audit. Semakin tinggi Skeptisme professional auditor maka auditor akan banyak mendapatkan informasi mengenai kecurigaannya sehingga daapat mengungkapkan kecurangan yang terjadi, hal ini dapat meningkatkan kinerja auditor dalam Hasil Audit.

Beban kerja (*workload*) adalah serangkaian kegiatan yang harus diselesaikan oleh suatu unit organisasi atau pemegang jabatan dalam jangka waktu tertentu. Beban kerja seorang auditor biasanya berhubungan dengan *busy season* yang terjadi pada kuarta awal tahun. Penyebab utama *busy season* adalah karena banyaknya perusahaan yang memiliki tahun fiskal yang berakhir pada bulan desember.

Beban kerja merupakan sejumlah pekerjaan yang harus dilakukan oleh seseorang dalam kurun waktu tertentu. Beban kerja auditor biasanya berhubungan dengan busy season. Kelebihan pekerjaan pada saat *busy season* dapat mempengaruhi dan menyebabkan kelelahan dan ketatnya *time budget* bagi auditor sehingga menghasilkan kualitas audit yang rendah. Dalam praktiknya, banyak ditemukan kasus pelanggaran audit yang menyeret para akuntan publik sehingga hal ini menimbulkan keraguan publik terhadap kredibilitas auditor dalam mengaudit.

Menurut Fitri dan Juliarsa (2016) dalam Herni (2019) mengemukakan kasus manipulasi yang dilakukan oleh Enron dan KAP Arthur Anderson yang merugikan banyak pihak seperti para investor maupun pihak dalam perusahaan Enron itu sendiri. Dimana KAP Arthur Anderson tersebut terbukti melanggar prinsip Etika Profesi akuntan serta mengabaikan prinsip integritas dan perilaku profesionalisme. Mengingat fakta bahwa lamanya hubungan kerja diantara keduanya dan besarnya biaya konseling yang di dapat oleh Arthur Anderson yang mengakibatkan profesionalisme tidak dilaksanakan sehingga KAP tersebut tidak mengungkapkan temuannya.

Kasus lainnya terjadi di Kantor Akuntan Publik, dimana badan pengawas pembukuan Organisasi Publik (PCAOB) atau Badan Pimpinan Administratif Pembukuan Organisasi Publik Amerika Serikat (AS) memberikan hukuman pada KAP Purwanto dkk and Partner EY di Indonesia yang mana telah terbukti gagalnya dalam pengauditan laporan keuangan pada perusahaan Indosat Tbk di tahun 2011. Dimana PCOAB menghukum Ernst and Young

Indonesia dengan denda sebesar US\$ 1 juta. Akuntan Publik Roy Imam Wirahardja yang merupakan partner EY Indonesia juga mendapat hukuman denda sebesar US\$ 20.000 serta dilarang praktik dalam lima tahun, sedangkan Randill Leali yang sebelumnya pimpinan EY *Asia-Pasific* dikenai denda US\$ 10.000 serta larangan praktik selama kurun waktu satu tahun pada kasusnya. Hukuman yang didapat KAP Purwanto dkk dikarenakan telah melakukan kegagalan dalam penyajian bukti pendukung perhitungan atas adanya sewa dengan jumlah 4.000 menara seluler pada laporan keuangan di perusahaan indosat. Disini KAP Purwanto dkk malah memberi pendapat Wajar Tanpa Pengecualian pada laporan keuangannya, sedangkan perhitungan serta analisis laporan keuangannya belum selesai. ([www.nasinal.kontan.co.id](http://www.nasinal.kontan.co.id))

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Deviyanthi dan Nisa (2017), Ni kadek dan I ketut (2019) Etika Profesi berpengaruh terhadap kualitas audit. Namun berbeda dengan Julio dkk (2019) Etika Profesi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh sri purwaningsih(2018), Irwanti dan Andi (2016) Skeptisme berpengaruh terhadap kualitas audit, namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Ade dan Made (2015) Skeptisme tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian sebelumnya dilakukan oleh Deviyanthi dan nisa (2017) Beban Kerja (*workload*) berpengaruh terhadap kualitas audit, berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Gede Nanda Priana dkk (2021) beban kerja (*workload*) tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kantor akuntan publik (KAP) adalah badan usaha yang telah mendapatkan izin dari menteri keuangan sebagai wadah bagi akuntan publik dalam memberikan jasanya. KAP diatur dalam Undang- Undang No 5 tahun 2011. Yaitu mengenai Akuntan Publik diwajibkan untuk bias menjadi anggota dari Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI) yang menjadi wadah resmi dan diaui oleh pemerintah, tugas KAP sendiri adalah menganalisis laporan keuangan, mengaudit lapoan keuangan, audit pajak dan sebagainya. Di kota Palembang terdapat 10 Kantor Akuntan Publik, dalam penelitian ini hanya 9 Kantor Akuntan Publik yang menerima penelitan mengenai kualutas audit.



**Tabel I.I**  
**Survei pendahuluan**

No	Nama Kantor Akuntan Publik	Hasil Survei Pendahuluan
1	KAP Achmad Rifai & Bunyamin (Jl. Letko Iskandar No. 679 Lantai 3, 15 Ilir Timur 1 Palembang)	Berdasarkan survei yang telah dilakukan pada KAP Achmad Rifai penulis menemukan fenomena yang berkaitan dengan etika profesi yaitu terdapat auditor junior yang masih kurang berpengalaman dan belum memiliki sertifikasi akutan publik, sertifikasi dan pengalaman bertujuan untuk membedakan kualitas audit dan kemampuan auditor. Hal ini berpengaruh pada etika profesi yang berkaitan dengan kepentingan publik. Sehingga perusahaan ragu untuk menggunakan jasa auditor tersebut, karena akan berdampak pada keyakinan pihak external terhadap kualitas audit yang dihasilkan. Serta data yang diberikan terkadang tidak lengkap dan dilihat dari salah satu indikator etika yaitu tanggung jawab profesi auditor. Dimana untuk dapat melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya tersebut sebagai seorang auditor tentu kelengkapan data dari klien sangat diperlukan. Dalam hal ini KAP Achmad Rifai terkadang menerima klien dengan data yang kurang lengkap cenderung bertahap sehingga memakan waktu dalam proses penyelesaian pengauditan.
2	KAP Drs. Achmad Djunaidi (Jl. Letkol Iskandar No. 679 Lantai 3, 15 ilir timur 1 Palembang 30124. Telp (0711) 58036.)	Berdasarkan survei yang telah dilakukan pada KAP Drs. Achmad Djunaidi melakukan kerjasama dengan klien yang sama lebih dari 5 tahun dan terkadang klien memberikan data yang tidak lengkap, dapat dilihat dari salah satu indikator skeptisme yaitu mempertanyakan pola pikir yaitu kecenderungan untuk bertanya dengan perasaan ragu terhadap kondisi yang mengindikasikan salah saji.
3	KAP Drs. Tanzil Djunaidi (Jl. Dr. M. Isa No. 1117 Palembang (0711)320492)	Berdasarkan hasil survei yang dilakukan di Drs. Tanzil Djunaidi terkait dengan indikator <i>workload</i> (beban kerja) yaitu penggunaan waktu dan target yang harus di capai secara langsung akan mempengaruhi beban kerja yang diterima, banyaknya permintaan dari klien untuk di audit pada saat perusahaan tutup buku. auditor di tuntut menyelesaikan auditnya pada waktu tertentu sehingga mengakibatkan beban kerja ( <i>workload</i> )

Sumber: Kantor Akuntan Publik, 2022

Berdasarkan survei yang telah dilakukan di KAP Achmad Rifai & Bunyamin penulis menemukan fenomena yang berkaitan dengan etika profesi yaitu terdapat auditor junior yang masih kurang berpengalaman dan belum memiliki sertifikasi akutan publik, sertifikasi dan pengalaman bertujuan untuk membedakan kualitas audit dan kemampuan auditor. Hal ini

berpengaruh pada etika profesi yang berkaitan dengan kepentingan publik. Sehingga perusahaan ragu untuk menggunakan jasa auditor tersebut, karena akan berdampak pada keyakinan pihak external terhadap kualitas audit yang dihasilkan. tanggung jawab profesi sebagai seorang auditor tentu kelengkapan data dari klien sangat diperlukan. Dalam hal ini KAP Achmad Rifai terkadang menerima klien dengan data yang kurang lengkap cenderung bertahap sehingga memakan waktu dalam proses penyelesaian pengauditan.

Fenomena lain yang penulis temui adalah fenomena yang berkaitan dengan skeptisme profesional yang terdapat di KAP Drs. Achmad Djunaidi yaitu melakukan kerjasama dengan klien yang sama lebih dari 5 tahun dan terkadang klien memberikan data yang tidak lengkap, dapat dilihat dari salah satu indikator skeptisme yaitu mempertanyakan pola pikir yaitu kecenderungan untuk bertanya dengan perasaan ragu, skeptisisme profesional auditor sangat dibutuhkan untuk melakukan penilaian secara kritis. Dalam hal ini pihak eksternal ragu jangan- jangan KAP tersebut melakukan kerjasama terhadap kliennya.

Fenomena selanjutnya yang penulis temui yaitu berkaitan dengan beban kerja (*workload*) yang terdapat di KAP Drs. Tanzil Djunaidi yaitu penggunaan waktu dan target yang harus di capai secara langsung akan mempengaruhi beban kerja yang diterima, banyaknya permintaan dari klien untuk di audit pada saat perusahaan tutup buku. auditor di tuntut menyelesaikan auditnya pada waktu tertentu sehingga mengakibatkan beban

kerja (*workload*). Berdasarkan uraian di atas yang telah dikemukakan dan ditinjau dari beberapa literature, bahwa masih banyak perbedaan pendapat hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti terdahulu maka penulis tertarik untuk meneliti dengan judul “ **Pengaruh Etika Profesi, Skeptisme Profesional, dan *WorkLoad* Auditor Terhadap Kualitas Audit**”.

### **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang di atas dapat dikemukakan rumusan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh Etika Profesi auditor terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh skeptisme profesional auditor terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh *workload* terhadap kualitas audit?

### **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari rumusan masalah di atas adalah unruk mengetahui, mengumpulkan data yang diperlukan, kemudian memproses dan menganalisa berdasarkan teori-teori yang didapatkan untuk memperoleh kesimpulan . Sedangkan tujuan diadakannya penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh Etika profesi auditor terhadap kualitas audit.
2. Untuk mengetahui pengaruh Skeptisme profesional auditor terhadap kualitas audit.
3. Untuk mengetahui pengaruh *workload* auditor terhadap kualitas audit.

### **D. Manfaat Penelitian**

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

**1. Bagi penulis**

Hasil penelitian ini di harapkan menambah pengetahuan dan pengalaman tersendiri apabila kedepan nya setelah lulus kuliah dapat terjun langsung bekerja di KAP atau intansi yang memiliki permasalahan seperti ini dapat teratasi berdasarkan pepengalaman dan pengetahuan teori yang telah dimiliki selama masa perkuliahan.

**2. Bagi Kantor Akuntan Publik**

Hasil penelitian ini diharapkan agar auditor selalau menjaga dan meningkatkan kualitas audit dengan mengetshui apa saja yang dapat mempengaruhi kualitas audit.

**3. Bagi Almamater**

Hasil penelitian ini dapat memberi informasi yang berkaitandengan kualitas audit, dan dapat menjadi refrensi tambahan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan dimasa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alexander Thian. (2021). *Dasar-Dasar Auditing Integrated and Comprehensive Edition*. Yogyakarta: Penerbit ANDI (Anggota IKAPI). Percetakan : CV ANDI OFFSET.
- Alvin A. Arens (2017). *Auditing And Assurance Services An Integrated Approach*. Jakarta Barat: Penerbit: Pearson
- Antonius Atosoki Gea. 2014. Integritas Personal dan Kepemimpinan Etis. *Humaniora*, Vol 5 No. 2, Oktober 2014: 950-959.
- Devyanthi Syarif & Nisa Nur Fitriyani. 2017. Pengaruh Etika Profesi Akuntan, Pengalaman Kerja, Tekanan Waktu, Dan Beban Waktu Kerja Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Indonesia Membangun*, Vol.16 No. 1. Januari 2017 p-ISSN:1412-6907 e-ISSN: 2579-8189.
- Eni Mahawati dkk. (2021). *Analisis Beban Kerja dan Produktivitas Kerja*. Cetakan 1. Medan : Penerbit Yayasan Kita Menulis, 2021
- Gede Nanda Priana, dkk. 2021. Pengaruh Audit *Fee*, Audit *Tunure*, *Workload* dan *Due Profesional Care* Terhadap Kualitas Audit. Oktober 2021 p-ISSN: 2302-741X E-ISSN: 2579-5031.
- Mathius Tandiontong. 2016. *Kualitas audit dan pengukurannya*. Bandung: Alfabet.
- Mey Rizka Ulfa, Eva. 2019. Pengaruh Pengalama Kerja Auditor dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Dengan Dukungan Manajemen Senior Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang*
- Muhammad fahdi, 2018. Pengaruh independensi dan kompetensi terhadap kualitas audit. Vol 4 No.2 Oktober 2018 ISSN : 2502-1419
- Mulyadi. 2014. *Auditing*. Buku 1. Edisi Keenam. Jakarta Salemba Empat
- Ni Luh Arlia Sugiarmini, Luh Kade Datrini. 2017. Pengaruh Skeptisme Profesional, Insependensi, Kompetensi, Etika, dan *Role Stress* Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, Vol 9 No, 1 Juli 2017 p-ISSN:2301-8879
- Restu dan Nisa, 2013. Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit: *Jurnal Ekonomi UNRI* Vol 8 No3 hl-13

- Riski Amalia, Destri. 2019. Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Kompetensi dan Beban Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit. Palembang Skripsi Universitas Muhammadiyah Palembang
- Ristiani, Herni. 2019. Pengaruh Integritas, Objektivitas dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. Palembang: Skripsi Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Soemarso Slamet Raharjo. (2019). *Etika dalam Bisnis & Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan*. Cetakan Kedua. Jakarta Selatan : Penerbit Salemba Empat
- Sri Purwaningsih. 2018. Pengaruh Skeptisme Profesional, Batasan Waktu Audit, Kode Etik Profesi Akuntan Publik dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas audit. Vol 11 NO. 3/Desember 2018 p-ISSN:2086-7662
- Suci R. Mar'ih Koesomowidjojo. (2017). *Panduan Praktis Menyusun Analisis Beban Kerja*. Cetakan Pertama. Jakarta: Penerbit Raih Asa Sukses (Penebar Swadaya Grup).
- Sukarman Purba (2020). *Etika Profesi Membangun Profesionalisme Diri*. Cetakan Pertama. Medan: Yayasan Kita Menulis
- Pria Andono Susilo, Tri widyastuti. 2015. Integritas, Objektivitas, Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan. Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan JRAP Vol.2 No.1
- V. Wiratna Sujarweni. 2019. Metode Penelitian. Yogyakarta: Pustaka Barupress.
- Yohanes Susanto. (2020). *Integritas Auditor Pengaruhnya Dengan Kualitas Hasil Audit*. Cetakan Pertama. Sleman: Penerbit Deepublish (Grup Penerbitan CV Budi Utama).