

**PENGARUH PENGALAMAN KERJA, PROFESIONALISME  
DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)

**SKRIPSI**



**Nama : Muhammad Ryan Kafri**  
**NIM : 22 2015 074**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**2019**

**PENGARUH PENGALAMAN KERJA, PROFESIONALISME  
DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)

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



**Nama : Muhammad Ryan Kafri**  
**NIM : 22 2015 074**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2019**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Ryan Kafri  
NIM : 222015074  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Pengalaman Kerja, Profesionalisme dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi

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 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, ~~September~~ 2019



Muhammad Ryan Kafri

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Pengalaman Kerja, Profesionalisme dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi  
Nama : Muhammad Ryan Kafri  
Nim : 222015074  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan

Pada Tanggal, 2019

Pembimbing I,

**Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., Ak., CA**  
NIDN/NBM: 0216106902/944806

Pembimbing II,

**Nina Sabrina, S.E., M.Si**  
NIDN/NBM : 0216056801/851119

Mengetahui,

Dekan

u.b. Ketuan Program Studi Akuntansi



**Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., Ak., CA**  
NIDN/NBM: 0216106902/944806

## MOTTO

*“Setiap orang memiliki waktunya masing-masing, janganlah membandingkan dirimu dan orang lain. Tak ada perbandingan antara matahari dan bulan, mereka akan bersinar pada waktunya masing-masing.”*

*(Muhammad Ryan Kafri)*

*Ku persembahkan skripsi ini kepada*

- 1. Mama dan Papaku tercinta*
- 2. Kakak dan Adikku tercinta*
- 3. Keluarga besarku tercinta*
- 4. Pembimbingku*
- 5. Almamaterku*

## **PRAKATA**

Bismillahirrohmanirrohim

Alhamdulillah robbil'alamiin, tiada kata yang dapat penulis sampaikan selain ucapan syukur kehadiran Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "Pengaruh Pengalaman Kerja, Profesionalisme dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi", 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, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab simpulan 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 papaku Suryadinata dan mamaku Mariam serta keluarga yang doa dan bantuan memiliki makna besar dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terimah kasih kepada Bapak Betri Sirajuddin, S.E.,Ak.,M.Si.CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si. yang telah membimbing dan memberikan masukan guna penyelesaian skripsi ini.

Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli S.E.,M.M, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan ,M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E.,Ak.,M.Si.CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Sekertaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang
5. Bapak dan ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis beserta para staf dan karyawan
6. 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 banyak kesalahan dan kekurangan. Oleh sebab itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dan berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini, atas perhatian dan masukan saya ucapkan terimakasih

Palembang, September 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI . .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xviii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. .Latar Belakang Masalah.....	1
B. .Rumusan Masalah .....	8
C. .Tujuan Penelitian.....	8
D. .Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN</b>	
<b>HIPOTESIS</b>	
A. .Landasan Teori .....	10
1. Teori Umum ( <i>Grand Theory</i> ).....	10

2. Pengalaman Kerja .....	12
3. Profesionalisme .....	15
4. Etika Auditor .....	19
5. Kualitas Audit .....	22
6. Moderating .....	26
7. Komitmen Organisasi.....	28
8. Keterkaitan pengalaman kerja, profesionalisme dan etika auditor terhadap kualitas audit dengan komitmen sebagai variabel moderasi.....	30
a. Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit.....	30
b. Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit .....	30
c. Pengaruh Etika Auditor terhadap Kualitas Audit .....	31
d. Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit.....	31
e. Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit .....	32
f. Komitmen Organisasi Memoderasi Etika Auditor terhadap Kualitas Audit .....	33
B. .Penelitian Sebelumnya .....	34
C. .Kerangka Berpikir .....	36
D. .Hipotesis.....	36
1. Secara Bersama .....	36

2. Secara Parsial .....	36
3. Secara Moderasi .....	37

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian .....	39
B. Lokasi Penelitian .....	40
C. Operasionalisasi Variabel.....	41
D. Populasi .....	42
E. Sampel.....	43
F. Data yang digunakan.....	44
G. Metode Pengumpulan Data .....	45
H. Analisis Data dan Teknik Analisis .....	46
1. Analisis Data .....	46
2. Teknik Analisis .....	48
a. Uji Validitas .....	48
b. Uji Reliabilitas .....	49
c. Uji Asumsi Klasik .....	50
d. Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
e. Uji Hipotesis .....	56

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

A. Hasil Penelitian .....	61
1. Gambaran singkat tentang Kantor Akuntan Publik .....	61
2. Jawaban Responden.....	62

3. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian .....	67
a. Variabel Pengalaman Kerja .....	67
b. Variabel Profesionalisme.....	70
c. Variabel Etika Auditor.....	74
d. Variabel Komitmen Organisasi .....	82
E. Variabel Kualitas Audit .....	85
4. Hasil Pengolahan Data	
a. Pengujian Validitas dan Reabilitas Data .....	89
b. Uji Asumsi Klasik .....	96
c. Analisis Regresi Linier Berganda .....	102
d. Pengujian Hipotesis .....	104
B. Pembahasan Hasil Penelitian .....	113
1. Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Pengalaman Kerja ( $X_1$ ), Profesionalisme ( $X_2$ ) dan Etika Auditor ( $X_3$ ) terhadap Kualitas Audit (Y) .....	116
2. Hasil Uji Hipotesis secara Parsial Pengaruh Pengalaman Kerja ( $X_1$ ), Profesionalisme ( $X_2$ ) dan Etika Auditor ( $X_3$ ) terhadap Kualitas Audit (Y) .....	117
3. Hasil Uji Hipotesis secara Moderasi Pengaruh Pengalaman Kerja ( $X_1$ ), Profesionalisme ( $X_2$ ) dan Etika Auditor ( $X_3$ ) terhadap Kualitas Audit (Y) dengan Komitmen Organisasi ( $X_4$ ) sebagai moderasi .....	119

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

1. Simpulan.....121

2. Saran.....122

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Survei Pendahuluan .....	7
Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian .....	34
Tabel III.1	Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.....	39
Tabel III.2	Operasional Variabel .....	40
Tabel III.3	Populasi Penelitian .....	42
Tabel III.4	Sampel Penelitian .....	43
Tabel IV.1	Kantor Akuntan Publik yang Bersedia .....	60
Tabel IV.2	Jumlah Auditor .....	61
Tabel IV.3	Hasil Total Jawaban Responden.....	64
Tabel IV.4	Hasil Statistik Lamanya Bekerja .....	66
Tabel IV.5	Hasil Statistik frekuensi pekerjaan pemeriksaan yang telah dilakukan .....	67
Tabel IV.6	Hasil Statistik banyaknya pelatihan yang diikuti .....	68
Tabel IV.7	Hasil Statistik pengabdian terhadap profesi .....	69
Tabel IV.8	Hasil Statistik kewajiban sosial .....	70
Tabel IV.9	Hasil Statistik kemandirian.....	71
Tabel IV.10	Hasil Statistik keyakinan pada profesi .....	71
Tabel IV.11	Hasil Statistik hubungan dengan sesama profesi.....	72
Tabel IV.12	Hasil Statistik tanggung jawab profesi .....	73
Tabel IV.13	Hasil Statistik kepentingan publik .....	74
Tabel IV.14	Hasil Statistik Integritas .....	75

Tabel IV.15	Hasil Statistik Objektivitas.....	76
Tabel IV.16	Hasil Statistik kompetensi dan kehati-hatian .....	77
Tabel IV.17	Hasil Statistik Kerahasiaan .....	78
Tabel IV.18	Hasil Statistik Perilaku Profesioanl .....	79
Tabel IV.19	Hasil Statistik standar teknis .....	80
Tabel IV.20	Hasil Statistik komitmen afektif.....	81
Tabel IV.21	Hasil Statistik komitmen kontinum .....	82
Tabel IV.22	Hasil Statistik normatif.....	83
Tabel IV.23	Hasil Statistik komitmen profesi akuntan.....	84
Tabel IV.24	Hasil Statistik komitmen organisasi .....	85
Tabel IV.25	Hasil Statistik kepuasan kerja .....	86
Tabel IV.26	Hasil Statistik audit independen atas laporan keuangan .....	86
Tabel IV.27	Hasil Statistik konsep rekomendasi audit .....	87
Tabel IV.28	Hasil Pengujian Validitas Variabel Pengalaman Kerja.....	89
Tabel IV.29	Hasil Pengujian Validitas Variabel Profesionalisme.....	90
Tabel IV.30	Hasil Pengujian Validitas Variabel Etika Auditor.....	91
Tabel IV.31	Hasil Pengujian Validitas Variabel Komitmen Organisasi .....	92
Tabel IV.32	Hasil Pengujian Validitas Variabel Kualitas Audit.....	92
Tabel IV.33	Hasil Pengujian Reabilitas .....	93
Tabel IV.34	Hasil Uji Normalitas .....	95
Tabel IV.35	Hasil Uji Multikolinieritas .....	95
Tabel IV.36	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	97

Tabel IV.37	Hasil Uji Autokorelasi.....	98
Tabel IV.38	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	99
Tabel IV.39	Hasil Uji F .....	101
Tabel IV.40	Hasil Uji F .....	101
Tabel IV.41	Hasil Uji t .....	103
Tabel IV.42	Hasil Uji Analisa I Moderated Regression Analysis Variabel Pengalaman kerja .....	110
Tabel IV.43	Hasil Uji Analisa II Moderated Regression Analysis Variabel Pengalaman kerja .....	110
Tabel IV.44	Hasil Uji Analisa I Moderated Regression Analysis Variabel Profesionalisme .....	112
Tabel IV.45	Hasil Uji Analisa II Moderated Regression Analysis Variabel Profesionalisme .....	112
Tabel IV.46	Hasil Uji Analisa I Moderated Regression Analysis Variabel Etika Auditor .....	114
Tabel IV.47	Hasil Uji Analisa II Moderated Regression Analysis Variabel Etika Auditor .....	114

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kerangka Pemikiran .....	37
-------------	--------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Laampiran 1 Daftar Lokasi Kantor Akuntan Publik
- Laampiran 2 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 3 Tabulasi Data
- Lampiran 4 Hasil Kuesioner (Skala Interval)
- Lampiran 5 Tabel Statistik
- Lampiran 6 Hasil Uji Statistik Menggunakan SPSS
- Lampiran 7 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Fotokopi Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
- Lampiran 9 Fotokopi Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an
- Lampiran 10 Fotokopi Sertifikat TOEFL
- Lampiran 11 Biodata Penulis

## **ABSTRAK**

**Muhammad Ryan Kafri/222015074/2019/ Pengaruh Pengalaman Kerja, Profesionalisme dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui Pengaruh Pengalaman Kerja, Profesionalisme dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang). Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan yaitu data primer dan skunder. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang ada di Kantor Akuntan Publik Kota Palembang sebanyak 40 responden. Teknik pengumpulan data yaitu dengan menggunakan wawancara dan kuesioner. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kualitatif dan analisis kuantitatif. Hasil menunjukkan bahwa Pengalaman Kerja tidak mempengaruhi Kualitas Audit, Profesionalisme secara positif signifikan mempengaruhi Kualitas Audit, Etika Auditor secara positif signifikan mempengaruhi Kualitas Audit, Komitmen Organisasi memoderasi Pengalaman Kerja secara quasi moderator terhadap Kualitas Audit, Komitmen Organisasi memoderasi Profesionalisme secara quasi moderator terhadap Kualitas Audit, dan Komitmen Organisasi memoderasi Etika Auditor secara quasi moderator terhadap Kualitas Audit.

**Kata Kunci** : Pengalaman Kerja, Profesionalisme, Etika Auditor, Komitmen Organisasi, Kualitas Audit

*Abstract*

*Muhammad Ryan Kafri/ 222015074/2019/The Influence of Work Experience, Professionalism and Auditors Ethics on Audit Quality with Organizational Commitment as Moderating Variables (Empirical Study on Public Accounting Firms in Palembang) / Financial Examination.*

*The purpose of this research was to find out the influence of work experience, professionalism and ethics of auditors on audit quality with organizational commitment as a moderating variables (empirical study on public accounting firms in Palembang). The type of research was associative research. The data used were primary and secondary data. The population in this study were auditors at the Palembang City Public Accounting Office as many as 40 respondents. The techniques of collecting data were interviews and questionnaires. The data analysis methods used in this study were qualitative analysis and quantitative analysis. The results showed that Work Experience did not affect Audit Quality, Positive Professionalism significantly influenced Audit Quality, positive auditor ethics significantly affected Audit Quality, Organizational Commitment Moderated Work Experience in Quasi Moderator on Audit Quality, and Organizational Commitment Moderated Quasi Moderator Professionalism on Audit Quality, and Organizational Commitment moderated the Auditor's Ethics Quasi Moderator on Audit Quality.*

*Keywords: Work Experience, Professionalism, Auditor Ethics, Organizational Commitment, Audit Quality*

PENGESAHAN

NO. 345/Abstract.LB/UMP/VII/2019

Telah di Koreksi oleh

Lembaga Bahasa

Universitas Muhammadiyah Palembang 

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

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

Profesi akuntan publik memiliki peranan penting dalam melakukan audit laporan keuangan dan merupakan profesi yang sangat dipercayai oleh masyarakat. Profesi akuntan publik memiliki tanggung jawab untuk meningkatkan keandalan laporan keuangan perusahaan, sehingga informasi tersebut dapat dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan yang tepat. Profesi akuntan publik sendiri berkembang dengan sejalannya dari berbagai bentuk dan jenis perusahaan di negara tersebut. Baik itu perusahaan perseroan maupun perusahaan berbadan hukum yang tidak terlepas dari pendanaan pihak luar, yang bentuk penyertaan modalnya tidak selalu dari investor tetapi berupa pinjaman dari kreditor.

Pihak-pihak diluar perusahaan memerlukan informasi tentang perusahaan, yang akan dijadikan pertimbangan dalam pengambilan keputusan terhadap perusahaan. Umumnya yang mendasari keputusan mereka adalah informasi yang disajikan oleh manajemen dalam laporan keuangan, namun terdapat dua kepentingan yang berlawanan, di satu pihak manajemen ingin menyampaikan informasi mengenai pertanggungjawaban atas pengelolaan dana yang berasal dari pihak luar, namun di pihak lain yaitu pihak-pihak diluar perusahaan ingin memperoleh informasi andal dari manajemen perusahaan atas pertanggungjawaban dana yang mereka investasikan. Adanya dua kepentingan

yang berlawanan inilah yang menyebabkan timbul dan berkembangnya profesi akuntan publik, selain itu juga perkembangan dari pasar modal Indonesia merupakan pendorong berkembangnya profesi akuntan publik Indonesia.

Akuntan publik merupakan akuntan yang menyediakan berbagai jasa yang diatur dalam Standar Profesional Akuntan publik. Akuntan publik mendapat kepercayaan dari klien dan pihak-pihak untuk membuktikan kewajaran laporan keuangan yang disajikan oleh klien. Laporan keuangan kemungkinan mengandung kesalahan baik yang disengaja maupun tidak disengaja. Besarnya kepercayaan pengguna laporan keuangan pada akuntan publik ini mengharuskan akuntan publik memperhatikan hal-hal yang akan mempengaruhi kualitas audit.

Menurut Mathius (2016: 80), kualitas audit merupakan probabilitas seorang auditor dalam menemukan dan melaporkan suatu kekeliruan atau penyelewengan yang terjadi dalam suatu sistem akuntansi klien.

Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh pengalaman kerja auditor. Menurut Augustine *et al* (2014) pengalaman kerja adalah pengetahuan dan kemampuan yang didapat oleh seseorang dengan berlalunya waktu. Ini diasumsikan bahwa pekerjaan berulang oleh auditor dalam jangka waktu lama akan meningkatkan kualitas audit.

Faktor lainnya yang mempengaruhi kualitas audit adalah profesionalisme. Messier (2014: 216), Profesionalisme didefinisikan secara luas merujuk pada sikap, tujuan, atau kualitas yang menjadi karakter atau menandai suatu profesi atau orang profesional. Semua profesi menetapkan aturan atau rule of conduct yang

mendefinisi sikap etis untuk anggota profesi. Aturan ini ditetapkan agar bahwa (1) pengguna jasa profesional mengetahui apa yang di ekspektasi ketika mereka membeli jasa semacam itu, (2) anggota profesi tau apa sikap yang dapat diterima, dan (3) profesi dapat menggunakan aturan tersebut untuk memonitor tindakan anggotanya dan mengaplikasi disiplin ketika perlu..

Arens (2017: 90) etika (*ethics*) secara garis besar dapat didefinisikan sebagai serangkaian prinsip atau nilai moral. Setiap orang memiliki rangkaian nilai seperti itu, meskipun kita memperhatikan atau tidak memperhatikannya secara eksplisit. Para ahli filsafat, organisasi keagamaan, serta kelompok lainnya telah mendefinisikan serangkaian prinsip dan nilai moral ini dengan berbagai cara.

Faktor yang mempengaruhi kualitas audit selanjutnya adalah komitmen organisasi. Menurut Robbin dan Judge dalam Mathius (2016: 130), komitmen organisasi adalah sejauh mana seorang karyawan mengidentifikasi hal tertentu dalam organisasi dengan tujuan dan keinginannya dalam mempertahankan suatu keanggotaan organisasi tersebut. Komitmen organisasi merupakan keyakinan auditor dalam melakukan sesuatu yang menjadi tuntutan profesinya sehingga akan muncul loyalitas terhadap profesi maupun organisasi profesi akuntan publik.

Berikut ini penelitian sebelumnya yang pernah dilakukan. Penelitian yang dilakukan oleh Putu dan Gede (2014), Icut dan Elisha (2010) serta Augustine *et al.* (2014) menyatakan bahwa pengalaman kerja auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Agis dan Anak (2018) serta Irwanti dan Andi (2016) yang

menyatakan bahwa pengalaman kerja auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa semakin lama pengalaman kerja auditor tersebut maka pengetahuan mengenai audit akan semakin baik dan dapat terhindar dari kesalahan maupun kecurangan dalam menghasilkan laporan audit yang berkualitas.

Penelitian yang dilakukan oleh Putu dan Gede (2014) menyatakan bahwa Profesionalisme tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Restu dan Nastia (2013) serta Nurlita dan Agustin (2019) yang menyatakan bahwa Profesionalisme berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Menyatakan bahwa profesionalisme yang diprosikan melalui pengabdian sosial, kewajiban sosial, kemandirian, keyakinan terhadap profesi dan hubungan dengan sesama profesi mempengaruhi kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan oleh yang Rifka (2017) menyatakan bahwa etika auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Putu dan Gede (2014), Nurlita dan Agustin (2019), serta Irwanti dan Andi (2016) menyatakan bahwa etika auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Semakin tingginya etika yang dimiliki auditor, maka semakin berkualitas audit yang dihasilkan.

Penelitian yang dilakukan Agis dan Anak (2018) menyatakan bahwa Komitmen organisasi tidak mampu memoderasi pengaruh pengalaman kerja pada kualitas audit. Namun, komitmen organisasi mampu memperkuat pengaruh

ukuran kantor akuntan publik pada kualitas audit. Dalam praktiknya, seringkali terjadi kasus-kasus kekeliruan maupun kesalahan yang berkaitan dengan hasil audit yang melanggar SPAP dan SPKN. Masalah-masalah seperti inilah yang membuat masyarakat mulai meragukan hasil audit yang telah dilakukan.

Kasus yang diakses di CNN Indonesia (26 September 2018), terdapat adanya sanksi yang dijatuhkan oleh Kementerian Keuangan kepada dua akuntan publik yang mengaudit laporan keuangan PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP) Finance, yaitu Akuntan Publik Marlinna dan Merliyana Syamsul yang melanggar standar audit profesional. Kementerian Keuangan menilai bahwa hal tersebut berdampak pada berkurangnya skeptisisme profesional akuntan. Berdasarkan hasil pemeriksaan tersebut, Kementerian Keuangan menjatuhkan sanksi administratif kepada mereka berupa pembatasan pemberian jasa audit terhadap entitas jasa keuangan selama 12 bulan yang mulai berlaku tanggal 16 September 2018 sampai dengan 15 September 2019.

Kemudian kasus yang diakses di Detik Finance (20 Januari 2009), Menteri Keuangan Sri Mulyani membekukan izin 2 akuntan publik (AP) dan 1 kantor akuntan publik (KAP), karena melakukan pelanggaran terhadap Standar Auditing- Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) saat melakukan audit. Pertama, AP Rutlan Hidayat selama 9 bulan melalui Keputusan Menteri Keuangan Nomor 866/KM.1/2008 terhitung mulai tanggal 15 Desember 2008. Pembekuan izin atas AP Rutlan Hidayat disebabkan karena yang bersangkutan telah melakukan pelanggaran terhadap Standar Auditing (SA) saat melakukan audit umum atas

laporan keuangan PT Serasi Tunggal Mandiri untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2006 yang berpengaruh cukup signifikan terhadap laporan auditor independen. Kedua, AP Muhamad Zen selaku Pemimpin Rekan KAP Drs. Muhammad Zen & Rekan, yang juga dikenai pembekuan izin selama 3 bulan melalui Keputusan Menteri Keuangan Nomor 896/KM.1/2008 terhitung mulai tanggal 22 Desember 2008. Sanksi Pembekuan izin AP. Muhamad Zen disebabkan karena yang bersangkutan telah melakukan pelanggaran terhadap Standar Auditing (SA) - Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan PT Pura Binaka Mandiri tahun buku 2007 yang berpengaruh cukup signifikan terhadap laporan auditor independen. Ketiga, KAP Atang Djaelani dikenai pembekuan izin selama 3 bulan melalui Keputusan Menteri Keuangan Nomor 877/KM.1/2008 terhitung mulai tanggal 17 Desember 2008. Izin KAP Atang Djaelani dibekukan karena KAP tersebut telah dikenai sanksi peringatan sebanyak 3 kali dalam jangka waktu 48 bulan terakhir dan masih melakukan pelanggaran berikutnya yaitu tidak menyampaikan laporan kegiatan usaha dan laporan keuangan KAP tahun 2004 dan tahun 2007.

Pelanggaran yang dilakukan berkaitan dengan standar audit profesional yang akan berdampak pada berkurangnya kepercayaan terhadap auditor dan menimbulkan keraguan mengenai kualitas audit yang dilakukan oleh auditor. Auditor dituntut untuk menaati standar profesi yang telah ditetapkan, dan

berperilaku sesuai dengan kode etik agar memberikan laporan yang berkualitas.

Penelitian ini akan kantor akuntan publik di Kota Palembang.

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

<b>Kantor Akuntan Publik di Palembang</b>	<b>Fenomena yang Ditemukan</b>
KAP Achmad Djunaidi	Kurang menyadari kewajiban sosialnya yaitu profesionalisme auditor. Dalam hal ini KAP kurang setuju dengan mengenai menjadi auditor yang profesional merupakan tanggung jawab kepada masyarakat . Seorang auditor yang professional memiliki tanggung jawab yang besar terhadap masyarakat, karena hasil audit dapat menimbulkan suatu kepercayaan masyarakat terhadap perusahaan yang diperiksa. Maka dari itu auditor professional sangat menentukan kualitas audit yang selanjutnya akan berdampak kepada kepercayaan masyarakat.
KAP Tanzil Djunaidi	Pengalaman kerja auditor yang masih beragam, terdapat beberapa auditor baru atau auditor junior, sehingga jam terbang dalam melaksanakan audit masih minim. Auditor junior sering kali diikut sertakan kelapangan dalam melaksanakan audit. Pengalaman kerja seorang auditor dapat menentukan suatu kompetensi auditor, semakin tinggi pengalaman yang dimiliki seorang auditor maka semakin akurat dalam menemukan kesalahan dan menghasilkan laporan audit yang berkualitas.
KAP Charles Panggabean & Rekan	Tidak sesuai dengan prinsip etika profesi yang dikemukakan oleh Ikatan Akuntan Indonesia, dalam hal pencapaian kompetensi auditor dalam pendidikan. Ditunjukkan dengan beragamnya jenjang pendidikan dari auditor di KAP ini, pendidikan auditor di KAP ini terdiri atas 2 auditor lulusan D3, 3 auditor lulusan S1. Hal ini sangatlah menentukan kompetensi auditor, semakin tinggi kompetensi yang dimiliki oleh auditor maka semakin akurat dalam menemukan kesalahan dan menghasilkan laporan audit yang berkualitas

Sumber: Penulis, 2019

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh Pengalaman Kerja, Profesionalisme dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi”.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang penelitian, maka penulis merumuskan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimanakah pengaruh pengalaman kerja, profesionalisme dan etika auditor terhadap kualitas audit dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderasi?.

## **C. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh pengalaman kerja, profesionalisme dan etika auditor terhadap kualitas audit dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderasi.

## **D. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak, diantaranya:

### **1. Bagi Penulis**

Sebagai bukti empiris yang ada tentang pengaruh pengalaman kerja, profesionalisme dan etika auditor terhadap kualitas audit dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderasi. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan, pengetahuan dan pengalaman mengenai ilmu auditing.

### **2. Bagi KAP Kota Palembang**

Hasil penelitian ini diharapkan agar pemeriksa dapat menjaga dan meningkatkan kualitas audit dengan mengetahui apa saja yang dapat mempengaruhi kualitas audit.

### 3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, dapat menjadi acuan atau kajian serta perbandingan dalam rangka perkembangan penulisan di masa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim dan Totok Budisantoso. 2015. *Auditing: Dasar-Dasar Prosedur Pengauditan Laporan Keuangan (Edisi 5)*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN
- Agis Fitriyah Halifah dan Anak Agung Ngurah Bagus Dwiranda. 2018. Pengaruh Pengalaman Kerja dan Ukuran KAP pada Kualitas Audit dengan Komitmen Organisasi sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*. Volume 25, No. 1: 497:524. (diakses 12 April 2019), dari file C:\Users\LENOVO\_Y510P\ Downloads
- Arens, A. Alvin, Randal, J. Elder & Mark, S Basley. 2017. *Audit & Jasa Assurance: Pendekatan Terintegritas*. Edisi 15. Jakarta: Erlangga
- Augustine. O. Enofe. Chijioke Mgbame, Oba Efayena dan Jonathan Edegware. 2014. *Audit Firm Characteristics and Auditing Quality: The Nigerian Experience. Research Journal of Finance and Accounting*. Volume 5, No. 6. (diakses 14 April 2019), dari file C:\Users\LENOVO\_Y510P\ Downloads
- CNN Indonesia. 26 September 2009. Kasus SNP Finance Dua Kantor Akuntan Publik Diduga Bersalah (online), <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180926072123-78-333248/kasus-snp-finance-dua-kantor-akuntan-publik-diduga-bersalah>
- Detik Finance, 20 Januari 2009. Menkeu Kembali Bekukan Izin 2 Akuntan Publik dan 1 KAP (online), <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-1071694/menkeu-kembali-bekukan-izin-2-akuntan-publik-dan-1-kap>
- Icuk Rangga Bawono dan Elisha Muliani Singgih. 2010. Faktor-Faktor Dalam Diri Auditor pada Kualitas Audit Studi pada KAP Big Four di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*. (diakses 11 April 2019), dari file C:\Users\LENOVO\_Y510P\ Downloads
- Irwanti Bunga Nurjanah dan Andi Kartika. 2016. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Skeptisme Profesional Auditor, Objektivitas dan Integritas Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Perbankan*. Volume 5, No 2: 123-135. (diakses 10 April 2019), dari file C:\Users\LENOVO\_Y510P\ Downloads
- KBBI (Kamus Besar Bahasa Indonesia). 2013. Diakses pada 10 April 2019, dari [www.kbbi.kemdikbud.go.id](http://www.kbbi.kemdikbud.go.id)
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia. 2003. Diakses pada 27 September 2019, dari [www.kemenkeu.go.id](http://www.kemenkeu.go.id)

- Mathius Tandiontong. 2016. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Messier, William F., Steven M. Glover & Douglas F. Prawitt (2006). *Auditing Service & Assurance (Edisi 4)*. (Pengalihan bahasa: Nuri Hiduan). Jakarta: Salemba Empat.
- Messier, William F, Glover Steven M. Glover & Douglas, Prawitt. 2014. *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan sistematis (Edisi 8)* (Pengalihan bahasa: Denies Priantinah dan Novita Puspitasari). Jakarta: Salemba Empat.
- Nurlita Haeridistia dan Agustin Fadjaranie. 2019. *The Effect of Independence, Professional Ethics & Auditor Experience on Audit Quality. International Journal of Scientific & Technology Research*. Volume 8 No. 2. Volume 25, No. 1: 497:524. (diakses 14 April 2019), dari file C:\Users\LENOVO\_Y510P\ Downloads
- Putu Septiani Putri dan Gede Juliarsa. 2014. Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Tingkat Pendidikan, Etika Profesi, Pengalaman Kerja dan Kepuasan Kerja Auditor pada Kualita Audit Kantor Akuntan Publik di Bali. *E-Jurnal Akuntansi*. Volume 7, No. 2: 444-461. (diakses 11 April 2018), dari file C:\Users\LENOVO\_Y510P\ Downloads
- Restu Agusti dan Nastia Putri Pertiwi. 2013. Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi*. Volume 21, No. 3. (diakses 10 April 2019) dari file C:\Users\LENOVO\_Y510P\Downloads
- Rifka Alfiati. 2017. Pengaruh Etika Auditor, Skeptisme Profesional dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit. *Jurnal Akuntansi*. (diakses 11 April 2019), dari file C:\Users\LENOVO\_Y510P\ Downloads
- Sujarweni, V. Wiratna. 2015. *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Cetakan Pertama. Yogyakarta: Pustakabaru Press.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Cetakan Keduapuluhlima. Bandung: Alfabeta.
- Sukrisno Agoes. 2016. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat