

**PENGARUH ETIKA PROFESI, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN
KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

SKRIPSI



**Nama : Erie Noor Fajria
NIM : 222016060**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

SKRIPSI

**PENGARUH ETIKA PROFESI, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN
KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)**

**Diajukan untuk Menyusun Skripsi Pada
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Erie Noor Fajria
NIM : 222016060**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Erie Noor Fajria
NIM : 222016060
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Etika Profesi, Independensi Auditor dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang)

Dengan ini menyatakan :

1. Karya tulis 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 dari pihak lain kecuali arahan pembimbing
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang,



Erie Noor Fajria

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang**

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Etika Profesi, Independensi Auditor dan
Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit (Studi
Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota
Palembang)
Nama : Erie Noor Fajria
NIM : 222016060
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal 8 Februari 2020

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. Hj. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si. Ak., CA
NIDN/NBM:0226016901/765380

Sackarini Yuliachtri, S.E., M.Si. Ak., CA
NIDN:0211078301

Mengetahui
Dekan
u.b. Ketua Program Studi Akuntansi

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

MOTTO

“Menuntut ilmu adalah sebuah ibadah yang sangat mulia jika di niatkan dengan ikhlas karena Allah. Untuk mu yang saat ini berjuang dalam meraih mimpi di jalan -nya, percayalah bahwa Allah akan selalu memberikan yang terbaik. Tetap semangat dan selalu tersenyum, sebab itu adalah salah satu penguatmu dalam menjaga keikhlasan agar selalu terjaga”.

-Panji Ramdana-

Terucap syukur kepada Allah SWT

Kupersembahkan untuk :

- **Orang Tua ku Tercinta**
- **Kakakku, dan Adikku Tersayang**
- **Almamaterku**



PRAKATA

Alhamdulillahirobbil‘alamin, segala puji dan syukur bagi Allah SWT, berkat rahmat dan hidayah-Nya yang berlimpah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Etika Profesi, Independensi Auditor dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada KAP di Kota Palembang). Skripsi ini penulis ajukan dalam rangka memenuhi syarat untuk mengikuti ujian komprehensif Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Shalawat serta salam tak lupa penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta saudara dan kerabat, yang telah membawa kita dari zaman kebodohan menuju zaman terang benderang dengan ilmu pengetahuan hingga akhir zaman nanti. Ucapan terima kasih, penulis sampaikan kepada kedua orang tuaku tercinta, Ayahku Muhamad Asti dan Ibuku Khoiriah yang telah mendidik, membiayai, mendoakan dan memberikan motivasi yang besar kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada ibu Dr. Hj Yuhanis Ladewi, S.E.,M.Si.,Ak.,CA dan ibu Saekarini Yuliachtri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA yang telah membimbing dan selalu memberikan pengarahan serta saran yang tulus dan bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu disampaikan juga terima kasih kepada pihak yang telah mengizinkan dan membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Selain itu ucapan terimakasih 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 Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Rahmat Basuki,S.E.,M.Ak.,Ak.,CA selaku pembimbing akademik
5. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang yang telah membantu dalam memberikan data untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Refky, Dinda, Alan dan Akbar selaku kakak, mbak dan adik penulis yang selalu memberikan doa dan semangat dalam menyelesaikan skripsi.
8. Anisa, Debby, Yulinda, Mega, Rianti, Widiyah, Adit, Akim, dan Vina selaku teman seperjuangan yang selalu mendoakan dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi.

Semoga Allah membalas kebaikan kalian, akhirulkalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membacanya.

Wassalamu`alaikum warahmatullahi wabarokatuh.

Palembang, 2020

Penulis

Erie Noor Fajria

DAFTAR ISI

SAMPUL DEPAN.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
HALAMAN PRAKATA.....	vi
HALAMAN DAFTAR ISI.....	ix
HALAMAN DAFTAR TABEL.....	xi
HALAMAN DAFTAR GAMBAR.....	xiii
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	10
A. Landasan Teori.....	10

1. Etika Profesi.....	10
a. Pengertian Etika Profesi.....	10
b. Pengukuran Etika Profesi.....	11
2. Independensi Auditor.....	15
a. Pengertian Independensi Auditor.....	15
b. Pengukuran Independensi Auditor.....	16
3. Komitmen Organisasi.....	17
a. Pengertian Komitmen Organisasi.....	17
b. Pengukuran Komitmen Organisasi.....	18
4. Kualitas Audit.....	21
a. Pengertian Kualitas Audit.....	21
b. Pengukuran Kualitas Audit.....	21
B. Kerangka Pemikiran.....	25
C. Hipotesis.....	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	33
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Lokasi Penelitian.....	34
C. Operasionalisasi Variabel.....	35
D. Skala Pengukuran.....	36
E. Populasi dan Sampel.....	37

F.	Data Yang Diperlukan.....	38
G.	Metode Pengumpulan Data.....	39
H.	Pengujian Data	40
I.	Teknik Analisis.....	41
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	47
A.	Hasil Penelitian.....	47
	1. Tingkat Pengembalian Responden.....	47
	2. Profil dan Jawaban Responden.....	47
	3. Pengujian Data.....	49
	a. Uji Validitas.....	49
	b. Uji Reliabilitas.....	52
	4. Analisis Data.....	53
	a. Analisis Statistik Deskriptif.....	53
	b. Analisis Statistik Inferensial.....	64
B.	Pembahasan.....	72
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	79
A.	Simpulan.....	79
B.	Saran.....	80
	DAFTAR PUSTAKA.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan.....	28
Tabel III.1 Daftar KAP di Kota Palembang.....	34
Tabel III.2 Operasional Variabel.....	35
Tabel III.3 Jumlah Auditor KAP di Kota Palembang.....	38
Tabel III.4 Kriteria Statistik Deskriptif.....	42
Tabel IV.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	47
Tabel IV.2 Profil Responden.....	48
Tabel IV.3 Hasil Uji Validitas Etika Profesi.....	49
Tabel IV.4 Hasil Uji Validitas Independensi Auditor.....	50
Tabel IV.5 Hasil Uji Validitas Komitmen Organisasi.....	51
Tabel IV.6 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit.....	51
Tabel IV.7 Hasil Uji Reliabilitas.....	52
Tabel IV.8 Hasil Statistik Deskriptif Variabel.....	53
Tabel IV.9 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Etika Profesi Indikator Tanggung Jawab Profesi.....	54
Tabel IV.10 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Etika Profesi Indikator Kepentingan Umum.....	55
Tabel IV.11 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Etika Profesi Indikator Integritas.....	56
Tabel IV.12 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Etika Profesi Indikator Objektivitas.....	57

Tabel IV.13 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Independensi Auditor	58
Indikator Independensi dalam Diri Auditor.....	
Tabel IV.14 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Independensi Auditor	59
Indikator Independensi dalam Penampilan.....	
Tabel IV.15 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Komitmen Organisasi	60
Indikator Komitmen Afektif.....	
Tabel IV.16 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Komitmen Organisasi	61
Indikator Komitmen Konitnu.....	
Tabel. IV.17 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Komitmen Organisasi	61
Indikator Komitmen Normatif.....	
Tabel IV. 18 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit Indikator	62
Standar Umum.....	
Tabel IV.19 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit Indikator	63
Standar Pekerjaan Lapangan.....	
Tabel IV.20 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit Indikator	64
Standar Pelaporan	
Tabel IV.21 Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel IV.23 Hasil Regresi Linear Berganda.....	69
Tabel IV.24 Hasil Koefisien Determinasi.....	70
Tabel IV.25 Hasil Uji Parsial	71

TABEL GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas Metode Grafik.....	65
Gambar IV.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Keterangan Riset dari tempat penelitian
- Lampiran 2 : Sertifikat membaca dan menghafal Surat Pendek
- Lampiran 3 : Sertifikat Toefl
- Lampiran 4 : Kartu Aktivitas Bimbingan
- Lampiran 5 : Kuesioner Penelitian
- Lampiran 6 : Hasil Output SPSS
- Lampiran 7 : Tabel Statistik
- Lampiran 8 : Biodata Penulis
- Lampiran 9 : Hasil Kuesioner (Skala Ordinal)
- Lampiran 10 : Plagiarism

ABSTRAK

Erie Noor Fajria/222016060/2020/Pengaruh Etika Profesi, Independensi Auditor dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang

Penelitian ini dilakukan untuk menjawab masalah yang ada yaitu seberapa besar pengaruh etika profesi, independensi auditor dan komitmen organisasi terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Tujuannya untuk mengetahui pengaruh etika profesi, independensi auditor dan komitmen organisasi terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Jenis penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif dan deskriptif. Tempat penelitian ini dilakukan di Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Variabel yang digunakan adalah Etika Profesi, Independensi Auditor, Komitmen Organisasi. Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuesioner dan wawancara. Pengujian data dalam penelitian ini adalah uji validitas dan reliabilitas. Teknis analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif, analisis statistik disferensial. Analisis statistik disferensial terdiri dari uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, koefisien determinasi uji hipotesis (uji t) dibantu oleh *Statistical Program For Special Science* (SPSS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa Etika Profesi, Independensi Auditor dan Komitmen Organisasi berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

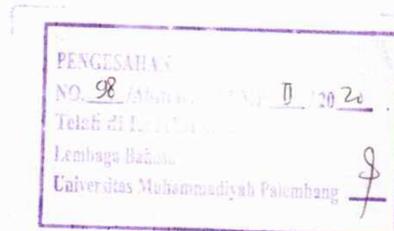
Kata Kunci : Etika Profesi, Independensi Auditor, Komitmen Organisasi, dan Kualitas Audit

ABSTRACT

Erie Noor Fajria / 222016060/2020 / The Influence of Professional Ethics, Auditor's Independence and Organizational Commitment toward Audit Quality Empirical Studies on Public Accountants in Palembang

This research was conducted to be in line with most ethical opinions, auditor's independence and organizational commitment toward audit quality at the Public Accountant Office in Palembang. This research was aimed at determining the influence of professional ethics, auditor's independence and organizational commitment toward audit quality on the Public Accountant Office in Palembang. The type of this research was an associative-descriptive research. The research location was in Public Accountant Office in Palembang. The variables used were Professional Ethics, Auditor's independence, Organizational Commitment. The data used were primary data and secondary data. The data collection methods used in this research were questionnaires and interviews. To test the data in this research, validity and reliability tests were applied. The data analysis used descriptive statistical analysis, differential statistical analysis. Statistical analysis consisted of the classical assumption test, multiple linear regression analysis, the coefficient of determination of the hypothesis test (Ttest) assisted by the Statistics Program for Special Sciences (SPSS). The results showed that Professional Ethics, Auditor's independence and Organizational Commitments had an influence toward Audit Quality.

Keywords: professional ethics, auditor's independence, organizational commitment, 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 di buat oleh manajemen perusahaan, akuntan publik yang memberikan jasa audit disebut dengan istilah auditor (Mulyadi, 2014 : 2 -6). Auditor memberikan keyakinan positif atas pernyataan yang dibuat oleh manajemen dalam laporan keuangan. Keyakinan ini menunjukkan tingkat kepastian yang ingin di sampaikan oleh auditor bahwa kesimpulannya yang di nyatakan dalam laporan auditnya 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 atau opini audit yang berkualitas atas hasil pemeriksaan keuangan yang telah dilakukannya (Mathius, 2015 : 57 & 64). Kualitas audit di jadikan sebagai probabilitas seorang auditor dalam menemukan dan melaporkan suatu kekeliruan atau penyelewengan yang terjadi dalam suatu sistem akuntansi klien (Mathius, 2015 : 231)

Kualitas audit dipengaruhi oleh beberapa faktor antara lain yaitu Etika Profesi (Mathius, 2015 : 104). Etika merupakan pandangan seseorang terhadap orang lain yang menentukan perilakunya sedangkan profesi adalah pekerjaan yang di lakukan seseorang sebagai aktifitas utama untuk

menghasilkan nafkah hidup (Nikodemus dkk, 2019 : 19-20). Etika profesi dikembangkan untuk menyakinkan kepada pemberi amanah bahwa pekerjaan (audit) yang diberikan akan dilaksanakan dengan baik, demi kepentingan bersama (Soemarso, 2018 : 15). Etika profesi di dasarkan pada kewajiban moral dan kewajiban yang menunjukkan bagaimana kita harus bersikap (William dkk, 2014 : 57). Ada 8 (delapan) pengukuran di dalam etika profesi yaitu : Tanggung Jawab Profesi, Kepentingan Publik, Integritas, Objektivitas, Kompetensi dan Kehati-hatian Profesional, Kerahasiaan, Perilaku Profesional, dan Standar Teknis (Mulyadi, 2014 : 54-60).

Faktor lainnya yang mempengaruhi kualitas audit adalah Independensi Auditor (Iffet Kesimli, 2018 : 129). Independensi artinya akuntan tidak mudah di pengaruhi, karena dia bekerja untuk kepentingan umum (Amin Widjaja Tunggal, 2010 : 59). Independensi dalam pikiran merupakan keadaan untuk mengambil suatu kesimpulan tanpa terkena pengaruh dan bertindak berdasarkan integritas (Sukrisno Agoes dan I Cenik Ardana, 2009 : 186-187). Independensi merupakan karakteristik terpenting bagi auditor dan merupakan dasar dari prinsip integritas dan objektivitas. Ada 2 (dua) pengukuran didalam independensi auditor yaitu : independensi dalam diri auditor dan independensi dalam penampilan (Yulius Eka Agung Saputra, 2013 : 48) .

Kualitas audit juga dipengaruhi oleh Komitmen Organisasi (Mathius, 2015 : 119). Komitmen organisasi merupakan tingkat sampai

sejauh apa seorang karyawan memihak pada suatu organisasi dan tujuan-tujuannya, serta niat mempertahankan keanggotaannya dalam organisasi tersebut (Afran Ikhsan Lubis, 2010 : 54). Komitmen Organisasi juga dapat dijadikan ukuran tentang keinginan pekerja untuk tetap dalam perusahaan dimasa depan. Komitmen berhubungan kuat dan terikat dengan organisasi (Wibowo, 2018 : 430). Ada tiga pengukuran dalam komitmen organisasi yaitu Komitmen Afektif, Komitmen Kontinu dan Komitmen Normatif (Edy Sutrisno, 2010 : 293).

Permasalahan yang terjadi terkait etika profesi yang di kemukakan oleh Candra Gian Asmara pada tanggal 12 agustus 2019, ada tiga Kantor Akuntan Publik ternama yang terkena kasus terkait laporan keuangan, dua diantaranya terbukti melanggar ketentuan yang berlaku. Ketiga kantor akuntan publik yang dimaksud adalah KAP Purwanto, Sungkoro dan Surja yang terbukti melanggar undang-undang pasar modal dan kode etik profesi akuntan publik dalam kasus penggelembungan pendapatan laporan keuangan PT. Hanson International Tbk periode 2016. Sanksi diberikan kepada Sherly Jakom dari KAP Purwanto, Sungkoro dan Surja dimana surat terdaftar yang bersangkutan dibekukan selama 1 tahun penuh.

Fenomena yang terjadi terkait independensi auditor yang di kemukakan oleh Dea Chadiza Syafina yaitu Otoritas Jasa Keuangan (OJK) menjatuhkan sanksi administratif kepada dua akuntan publik Marlinna dan Merliyana dan KAP Syamsul serta KAP Satrio dan rekan karena dinilai tidak memberikan opini yang sesuai dengan kondisi sebenarnya dalam

laporan keuangan tahunan audit milik PT SNP Finance. OJK menilai mereka telah melakukan pelanggaran berat sehingga melanggar POJK Nomor 13/POJK.03/2017 tentang penggunaan jasa AP & KAP. Pelanggaran yang dimaksud adalah telah membantu memanipulasi dan memalsukan data yang berkaitan dengan jasa yang diberikan.

Permasalahan terkait komitmen organisasi yang di kemukakan oleh Safyra Primadhyta mengenai keabsahan opini BPK karena dua auditor BPK tersebut diamankan KPK terkait pemberian opini wajar tanpa pengecualian kepada kementerian pedesaan, pembangunan daerah tertinggal dan transmigrasi. Dalam OTT tersebut, KPK juga mengamankan uang senilai Rp.1,22 Milyar yang diduga diberikan oleh dua oknum pejabat kemendes PDDT. Tentunya insiden ini mencoreng nama baik BPK selaku lembaga audit keuangan Negara bahkan wajar kalau sebagian masyarakat mulai meragukan pernyataan profesional BPK terhadap lembaga-lembaga pengelola keuangan negara, seperti kementerian/lembaga BUMN, BUMD, dan Lembaga Layanan Umum.

Fenomena yang terjadi tahun ini yang di kemukakan oleh Hendra Friana, Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) dan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) akhirnya membenarkan sejumlah dugaan kejanggalan dalam laporan keuangan PT. Garuda Indonesia (Persero) Tbk tahun buku 2018. Kementerian keuangan memaparkan sejumlah pelanggaran yang dilakukan auditor publik Kasner Sirumapea. Kasner diganjar sanksi tegas berupa pembekuan izin selama 12 bulan lewat keputusan menteri keuangan

No. 312/KM.1/2019. Hal serupa juga dilakukan OJK terhadap surat tanda terdaftar akuntan publik bernomor STTD.AP-010/PM.223/2019. Ada dugaan pelanggaran berat oleh akuntan public terhadap opini (laporan auditor independen). PPPK sebagai lembaga yang berada dibawah kemenkeu menilai kasner belum sepenuhnya mematuhi standar audit terkait penilaian resiko kesalahan penyajian material melalui pem ahaman atas entitas.

Fenomena yang mempengaruhi kualitas audit terjadi pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang yang dikemukakan oleh intan seorang auditor di Kantor Akuntan Publik Wandestarindo CPA, menjelaskan bahwa ada 10 orang auditor yang terdapat di KAP ini, kurang nya pelaksanaan etika profesi yaitu pada kompetensi auditor dalam hal latar belakang pendidikan mulai dari lulusan D3 akuntansi, lulusan D4 akuntansi sektor publik dan lulusan S1 akuntansi. Hal ini dapat menentukan kompetensi auditor, semakin tinggi kompetensi yang dimiliki maka semakin mampu auditor menemukan kesalahan dalam mengaudit laporan keuangan. Jika hal tersebut masih terjadi maka akan menghasilkan kualitas audit yang kurang baik (belum maksimal). Tingkat independensi auditor masih rendah di karena kan baru bergabung di dalam KAP kurang dari satu tahun, sehingga hal tersebut dapat mempengaruhi independensi auditor terhadap sikap bebas pengaruh untuk mempertahankan kualitas auditnya.

Fenomena yang mempengaruhi kualitas audit juga terjadi pada Kantor Akuntan Publik Drs. Tanzil Djunaidi, menjelaskan bahwa ada 10 orang auditor di KAP ini, dari 10 orang auditor ada tiga auditor yang belum memiliki sertifikasi profesional. Sertifikasi profesional fungsinya adalah untuk membedakan kualitas dan kemampuan auditor. Hal ini dapat berpengaruh pada etika profesi mengenai kepentingan umum (publik). Karena klien pasti akan memilih auditor yang sudah memiliki sertifikasi untuk mengaudit laporan keuangannya demi kepentingan perusahaan agar tetap di nilai baik oleh masyarakat dan kualitas audit yang dihasilkan akan lebih maksimal.

Fenomena selanjutnya yang mempengaruhi kualitas audit yang dikemukakan oleh albari seorang auditor di Kantor Akuntan Publik Drs. Achmad Rifai & Bunyamin, ada 8 auditor, dengan latar belakang pendidikan lulusan D3 akuntansi dan S1 akuntansi. Terdapat tiga auditor junior yang pengalaman kerja nya masih 1 tahun dan lima auditor senior yang pengalaman kerja nya sudah 3 tahun. Auditor masih memiliki tingkat komitmen organisasi yang rendah, dilihat dari tingkat kehadiran auditor setiap hari di KAP. Hal ini dapat berpengaruh pada opini yang diberikan. Apabila auditor masih memiliki komitmen organisasi yang rendah maka bisa saja terjadi pelanggaran karena didalam diri auditor belum sepenuhnya ada kemauan untuk tetap bertahan di KAP dan menjaga nama baik KAP.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Zuriah dkk (2019) hasil penelitian menunjukkan bahwa etika profesi berpengaruh positif

terhadap kualitas audit. Penelitian sebelumnya juga dilakukan oleh Rahmaita & Ratnawati (2018) hasil penelitian menunjukkan bahwa etika profesi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sama halnya dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Fransisca dan Devianti (2019) hasil penelitian menunjukkan bahwa etika profesi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Berdasarkan beberapa penelitian sebelumnya Zuriah Hanum Siregar, dkk (2019), Rahmaita dan Ratnawati (2018) dan oleh Fransisca Fauziah Hendrick dan Devianti Yunita Harahap (2019) dapat disimpulkan bahwa etika profesi berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Penelitian Sebelumnya yang dilakukan oleh Romasi Lumban Gaol (2017) hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Penelitian sebelumnya juga dilakukan oleh Fitria Ningsih dan Nadirsyah (2017) hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sama halnya dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Arin Dia Laksita dan Sukimo (2019) hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Berdasarkan beberapa penelitian sebelumnya Romasi Lumban Gaol (2017), Fitria Ningsih dan Nadirsyah (2017), Arin Dia Laksita dan Sukimo (2019) maka dapat ditarik kesimpulan bahwa independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Ida Bagus Putu dan I Wayan Suartana (2019) hasil penelitian menunjukkan bahwa komitmen organisasi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Penelitian

sebelumnya juga dilakukan oleh Margaretha Sonya Kristanti (2017) hasil penelitian menunjukkan bahwa komitmen organisasi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sama halnya dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Ni Made Dian Rossita dan I Made Sukartha (2017) hasil penelitian menunjukkan bahwa komitmen organisasi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Berdasarkan beberapa penelitian sebelumnya Ida Bagus Putu dan I Wayan Suartana (2019), Margaretha Sonya Kristanti (2017), Ni Made Dian Rossita dan I Made Sukartha (2017) dapat ditarik kesimpulan bahwa komitmen organisasi berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Berdasarkan uraian di atas, maka penulis bertujuan untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Etika Profesi, Independensi Auditor dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang”**.

B. Rumusan Masalah

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

1. Seberapa Besar Pengaruh Etika Profesi terhadap Kualitas Audit ?
2. Seberapa Besar Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit?
3. Seberapa Besar Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit?

C. Tujuan Penelitian

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

1. Pengaruh Etika Profesi terhadap Kualitas Audit
2. Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit
3. Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit

D. Manfaat Penulisan

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan memberi manfaat bagi semua pihak diantaranya :

1. Bagi Penulis

Sebagai bukti empiris yang ada tentang pengaruh etika profesi, independensi auditor, dan komitmen organisasi terhadap kualitas audit.

2. Bagi Eksternal Auditor Kantor Akuntan Publik

Para auditor KAP, hasil penelitian ini diharapkan dapat menggugah para auditor agar dalam melaksanakan tugas selain mematuhi standar umum audit dan kode etik profesi juga harus senantiasa meningkatkan independensi dan komitmen organisasi serta etika profesi agar opini yang dihasilkan dalam setiap pemeriksaan menjadi tepat dan akurat.

3. Bagi Almamater

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

DAFTAR PUSTAKA

- Afran, Ikhsan Lubis. 2010. Akuntansi Keprilakuan. Edisi 2. Jakarta : Salemba Empat
- Agung Wira Gita, Dwirandra. 2018. Pengaruh Independensi, Kompetensi, Integritas, dan Struktur Audit terhadap Kualitas Audit. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 25. No. 2
- Andi Supangat. 2007. Statistika. Edisi 1. Cetakan 5. Jakarta : Kencana
- Antonius, Bonny Sampe Maralaman Marbun. 2015. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit. Jurnal FEKON. Vol 2. No. 2
- Arin Dia Laksita, Sukimo. 2019. Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, dan Objektivitas terhadap Kualitas Audit. Jurnal Nominal. Vol 8. No. 1
- Arum, Ardianingsih. 2018. Audit Laporan Keuangan. Cetakan Pertama, Jakarta : PT. Bumi Aksara
- Amin, Widjaja Tunggal. 2010. Teori dan Praktik Auditing. Jakarta : Havarindo
- Candra Gian Asmara. 2019. Banyak KAP Kena Sanksi, Ada Masalah Standar Akuntansi.cnbcindonesia.
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20190812102534-17-91271/banyak-kap-kena-sanksi-ada-masalah-standar-akuntansi>
- Dea Chadiza Syafina. 2018. Kasus SNP Finance dan Pertaruhan Rusaknya Reputasi Akuntan Publik. tirtoid. <https://tirtoid.com/kasus-snp-finance-dan-pertaruhan-rusaknya-reputasi-akuntan-publik-c4RT>
- Edy, Sutrisno. 2010. Budaya Organisasi. Edisi Pertama, Jakarta : Prenadamedia Group
- Fitria Ningsih, Nadirsyah. 2017. Pengaruh Independensi, Skeptisme Profesional, Penerapan Standar Audit dan Etika Audit terhadap Kualitas Hasil Audit. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JMEKA). Vol 2. No. 3
- Fransisca Fauziah Hendrick, Devianti Yunita Harahap. 2019. Pengaruh Etika Auditor terhadap Kualitas Audit. Jurnal Ekonomi Bisnis Terapan. Vol 15. No. 1
- Harun, Samsuddin. 2018. Kinerja Karyawan. Edisi Pertama. Sidoarjo : Indomedia Pustaka
- Hendra Friana. 2019. Kasus Lapkeu Garuda : Bukti KAP Taraf Internasional Bisa Kebobolan. tirtoid. <https://tirtoid.com/kasus-lapkeu-garuda-bukti-kap-taraf-internasional-bisa-kebobolan-edil>

- Ida Bagus Putu, I Wayan Suartana. 2019. Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Komitmen Organisasi dan Motivasi pada Kualitas Audit. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 27. No. 3
- Iffet Kesimli. 2018. *External Auditing and Quality* : Springer Nature Singapore Pte.Ltd
- Irwanti Bunga Nurjanna, Andi Kartika. 2017. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Skeptisme Profesional, Objektivitas dan Integritas terhadap Kualitas Audit. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*. Vol 5. No. 2
- Junaidi, Nurdiono. 2016. *Kualitas Audit Pespektif Opini Going Concern*. Yogyakarta : Andi
- Lessambo, Felix I. 2018. *Auditing and Assurance Service and Forensics*. Swiss : Registrtered Company Springer International Publishing AG Part of Springer Nature
- Mahardika Caturputriwana Malik, Fadilah Nasaruddin. 2018. Motivasi Kerja Memoderasi Pengaruh Komitmen Organsiasi dan Gaya Kepemimpinan terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Ilmu Ekonomi* . Vol 1. No. 1
- Margaretha, Sonya Kristanti. Pengaruh Time Budget Pressure, *Locus Of Control*, Komitmen Organisasi dan Stress Kerja terhadap Kualitas Audit dengan Perilaku Disfungsional Audit sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Jom Fekon*. Vol 4. No. 1
- Mulyadi. 2014. *Auditing*. Buku 1. Edisi 6. Jakarta : Salemba Empat
- Mathius, Tandiontong. 2015. *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung : Alfabeta
- Nikodemus Hans Setiadi Wijaya, dkk. 2019. *Etika Bisnis*. Edisi 1. Yogyakarta : Andi
- Ni Luh Sugiarmi, Luh Kade Datrini. 2017. Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Kompetensi , Etika dan Roll Stress Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Krisna*. Vol 9. No. 1
- Ni Made Dian Rossita, I Made Sukartha. 2017. Pengaruh Kompetensi, Komitmen Organisasi, Skeptisme Professional dan Motivasi pada Kualitas Audit. E-Jurnal Universitas Udayana. Vol 20. No. 3
- Nurlina, T. Muhyiddin, dkk. 2017. *Metodologi Penelitian Ekonomi dan Sosial*. Jakarta : Salemba Empat
- Nur Indriantoro, Bambang Supomo. 2018. Edisi 1. Yogyakarta : Andi

- Olivia Yashodara, Rizka Indri Arfianti. 2017. Pengaruh Komitmen Profesi Akuntan dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit. Jurnal Akuntansi. Vol 6. No. 1
- Putu Delsi Nia Sarca, Ni Ketut Rasmini. 2019. Pengaruh Pengalaman Auditor, dan Independensi pada Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 26. No. 3
- Putu Septiani Putri, Gede Juliarsa. 2014. Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Tingkat Pendidikan, Etika Profesi, Pengalaman dan Kepuasan Kerja Auditor pada Kualitas Audit (KAP Bali). E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 7. No. 2
- Randal, J.Elder dkk. 2011. Jasa Audit dan Assurance. Buku 1. Jakarta : Salemba Empat
- Rahmaita, Ratnawati. 2018. Dampak Kompetensi, Independensi, serta Etika Auditor pada Kualitas Audit dengan Tekanan Klien sebagai Variabel Moderasi (KAP Kota Padang). Jurnal Ekonomi & Bisnis Dharma Andalas. Vol 21. No. 1
- Riswan. 2012. Pengaruh Independensi dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit. Jurnal Manajemen dan Bisnis. Vol 2. No. 2
- Romie, Priyastama. 2017. Buku Sakti Kuasai SPSS Pengolahan Data dan Analisis Data. Yogyakarta : START UP
- Romasi Lumban Gaol. 2017. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit. Jurnal Akuntansi. Vol 3. No. 1
- Roslina. 2019. Pengaruh Akuntabilitas, Profesionalisme Auditor, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit. Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Vol 8. No. 1
- Safyra Primadhyta. 2017. Menguji Keabsahan Opini BPK Usai Terjerat KPK. cnnindonesia. <https://m.cnnindonesia.com/ekonomi/20170531130102-78-218491/menguji-keabsahan-opini-bpk-usai-terjerat-kpk>
- Siti, Munawaroh. 2019. Pengaruh Independensi dan Motivasi terhadap Kualitas Audit. Jurnal Ekonomi Manajemen dan Akuntansi. Vol 2. No. 1
- Standar Profesional Akuntan Publik. 2006. Per 1 Januari 2001. Jakarta : Salemba Empat
- Soemarso. 2018. Etika dan Tata Kelola Perusahaan. Jakarta : Salemba Empat
- Sugiyono. 2017. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung : Alfabeta

- Sukrisno Agoes, I Cenik Ardana. 2009. Etika Bisnis dan Profesi (Tantangan membangun manusia seutuhnya). Jilid 1. Jakarta : Salemba Empat
- Sukrisno, Agoes. 2012. Auditing. Buku 1. Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat
- Sukrisno Agoes. 2019. Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik). Buku 1. Edisi 5. Jakarta : Salemba Empat
- Suwatno. 2019. Pemimpin dan Kepemimpinan dalam Organisasi Publik dan Bisnis. Cetakan Pertama. Jakarta : Bumi Aksara
- Timothy J Louwers,*et,al.* 2018. Auditing and Assurance Service. New York : McGraw-Hill Education.
- Ujianti Tawakkal. 2019. Pengaruh Independensi, Integritas, Target Waktu, dan Skeptisme Profesional Auditor terhadap Kualitas Audit. Jurnal Ilmu Ekonomi. Vol 2. No. 2
- Uma Sekaran, Roger Bougle. 2017. Metode Penelitian untuk Bisnis, Edisi 6. Buku 1, Jakarta : Salemba Empat
- Wiratna, Sujarweni. 2018. Metode Penelitian Bisnis dan Ekonomi. Yogyakarta : Pustaka Baru Pers
- Wibowo. 2016. Manajemen Kinerja. Edisi Kelima. Cetakan 11. Jakarta : Rajawali
- William F. Messier, dkk. 2014. Jasa Audit dan Assurance. Buku 1. Edisi 8. Jakarta : Penerbit Salemba Empat
- Yulius Eka Agung Saputra. 2013. Belajar Tuntas Audit Komputer . Yogyakarta : Gava media
- Zuriah Hanum Siregar, dkk. 2019. Pengaruh Etika, Kompetensi, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit (studi pada auditor di KAP Kota Medan). Jurnal AKRAB JUARA. Vol 4. No. 3