



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**SKRIPSI**

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSEPSI AKUNTAN**

**PUBLIK TERHADAP ETIKA PROFESI AKUNTAN**

**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : FEBRYSARI WIJAYA**

**NIM : 125070278**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT – SYARAT**

**GUNA MENCAPAI GELAR**

**SARJANA EKONOMI**

**2011**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : FEBRYSARI WIJAYA  
NO. MAHASISWA : 125070278  
JURUSAN : AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN  
JUDUL SKRIPSI : FAKTOR – FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI PERSEPSI AKUNTAN  
PUBLIK TERHADAP ETIKA PROFESI  
AKUNTAN

Jakarta, 26 Juli 2011

Pembimbing

Drs. I Cenik Ardana, M.M., Ak.

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF**

NAMA : FEBRYSARI WIJAYA

NO. MAHASISWA : 125070278

JURUSAN : AKUNTANSI

BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN

JUDUL SKRIPSI : FAKTOR – FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI PERSEPSI AKUNTAN  
PUBLIK TERHADAP ETIKA PROFESI  
AKUNTAN

TANGGAL : KETUA PENGUJI:  
( )

TANGGAL : ANGGOTA PENGUJI:  
( )

TANGGAL : ANGGOTA PENGUJI:  
( )

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

- (A) Febrysari Wijaya (125070278)
- (B) FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSEPSI  
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP ETIKA PROFESI AKUNTAN
- (C) vii + 64 hlm, 2011; tabel 17; gambar 6; lampiran 3
- (D) Pemeriksaan Akuntan
- (E) Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan persepsi yang signifikan antara akuntan publik yang memiliki perbedaan *gender*, pengalaman dan ukuran KAP terhadap etika profesi akuntan. Sampel dalam penelitian ini diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Dari pendistribusian kuesioner terdapat jumlah responden, yaitu sebanyak 102 orang pada 12 KAP di Jakarta. Data yang terkumpul diolah dan dianalisis dengan menggunakan program *Statistical Product and Service Solution 16* (SPSS 16). Dalam penelitian ini digunakan uji validitas, uji reabilitas, uji normalitas, dan uji nonparametrik *Mann Whitney*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan persepsi yang signifikan antara akuntan publik yang memiliki perbedaan *gender*, pengalaman dan ukuran KAP terhadap etika profesi akuntan.
- (F) Daftar acuan 18 (2000-2011)
- (G) Drs. I Cenik Ardana, M.M., Ak.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan rahmat-Nya mulai dari awal hingga akhir pengerjaan skripsi yang menjadi salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Selain itu, selama persiapan, penyusunan, sampai dengan dirampungkannya skripsi ini, penulis merasa banyak sekali menerima bantuan dan dorongan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Maka, dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Drs. I Cenik Ardana, M.M., Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan ilmu untuk membantu, membimbing, memberikan arahan, serta saran dan kritik selama penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes Ak., M.M., CPA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Theresia Sutini selaku staf Jurusan Akuntansi yang telah banyak membantu administrasi.
5. Segenap Dosen dan Staf Pengajar yang telah membagikan ilmu pengetahuan selama proses perkuliahan.
6. Ibu Herlina Budiono S.E., M.M. yang telah membantu dalam proses SPSS.
7. Keluarga saya tercinta, Mami, Papi, Ko Vendrix, Ko Ius dan Ci Jani yang selalu memberikan kasih sayang dan mendoakan saya tiada hentinya.

8. Keluarga Besar DPMFE Universitas Tarumanagara yang selalu mendampingi saya di saat suka maupun duka terutama angkatan 2007: Kris, Juni, Sasya, Karta, Silvia, Ricca, Franky, Santika. *Really love you guys*. Teruntuk pengurus periode 2010-2011: Maggie, Metta, Ady, Andrew, Maria, Inneke, CS, Andre, Novita, Stella, Winny, Antony, Antonius, Jessica, Devi, Angela, Setiawan, Yeni, Selvita, Andreas, Steven, Siti, Evi, Evelyn. Terima kasih untuk kenangan yang tak terlupakan. Serta Pendi, Beny, Fenny, Ardy, dan Binma terkasih Bapak Drs. H. Nurdin Syarbini Nain, M.M., Ak.
9. Ci Amel yang selalu memberikan semangat *3K+1G*
10. *Buchaners* : Vita, Dewinta, Sanny, Valentika, Fegun. *Keep crazy guys*
11. *Wiqey\_crew* : Samny, Vyra, Sianny, Chuley, Sunggoro, Obin, Niq. *Eight Friendship*.
12. *SMP goes on* : Dinda, Erna, Vivi, Ching, Ester, Iin, Hendry. *Forever Friends*.
13. Teman-teman sebimbingan Lisa, Christine, Runia, Nisya, Yuni, Lisy
14. Struktural dari Rektorat, Dekanat, Kabag, Kasubag, Staf, dan Karyawan Universitas Tarumanagara.
15. Para responden di KAP *Big Four* maupun KAP *non Big Four*.
16. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis menerima segala saran dan kritik yang membangun dari pembaca. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Agustus 2011

Febrysari Wijaya

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vi
DAFTAR LAMPIRAN.....	vii
<b>BAB I</b>	<b>PENDAHULUAN</b>
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup.....	3
D. Perumusan Masalah.....	3
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
F. Sistematika Pembahasan.....	5
<b>BAB II</b>	<b>TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b>
A. Tinjauan Pustaka.....	8
B. Pengembangan Hipotesis.....	23
C. Penelitian-penelitian Terdahulu.....	25
D. Kerangka Pemikiran.....	26
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b>
A. Pemilihan Objek Penelitian.....	29
B. Metode Penarikan Sampel.....	29
C. Teknik Pengumpulan Data.....	30

	D. Teknik Pengolahan Data.....	30
	E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	31
BAB IV	HASIL PENELITIAN	
	A. Gambaran Umum Unit Observasi.....	36
	B. Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	45
	C. Pembahasan.....	59
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
	A. Kesimpulan.....	62
	B. Kendala.....	64
	C. Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>25-26</b>
<b>Tabel 3.1 Skala Pernyataan.....</b>	<b>30</b>
<b>Tabel 4.1 Rincian Distribusi Kuesioner ke KAP.....</b>	<b>36-37</b>
<b>Tabel 4.2 Rincian Distribusi dan Pengembalian Kuesioner.....</b>	<b>38</b>
<b>Tabel 4.3 Karakteristik Responden.....</b>	<b>39</b>
<b>Tabel 4.4 Usia.....</b>	<b>40</b>
<b>Tabel 4.5 <i>Gender</i>.....</b>	<b>41</b>
<b>Tabel 4.6 Ukuran KAP.....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 4.7 Jabatan.....</b>	<b>43</b>
<b>Tabel 4.8 Pengalaman.....</b>	<b>44</b>
<b>Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas.....</b>	<b>46-48</b>
<b>Tabel 4.10 Hasil Uji Reabilitas.....</b>	<b>49</b>
<b>Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas.....</b>	<b>50-51</b>
<b>Tabel 4.12 Hasil Uji <i>Mann Whitney – Gender</i>.....</b>	<b>53</b>
<b>Tabel 4.13 Hasil Uji <i>Mann Whitney – Pengalaman</i>.....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.14 Hasil Uji <i>Mann Whitney – Ukuran KAP</i>.....</b>	<b>57</b>
<b>Tabel 4.15 Rincian Hasil Penelitian.....</b>	<b>58-59</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....</b>	<b>28</b>
<b>Gambar 4.1 Diagram Persentase Usia Responden.....</b>	<b>40</b>
<b>Gambar 4.2 Diagram Persentase <i>Gender</i> Responden.....</b>	<b>41</b>
<b>Gambar 4.3 Diagram Persentase Ukuran KAP Responden.....</b>	<b>42</b>
<b>Gambar 4.4 Diagram Persentase Jabatan Responden.....</b>	<b>43</b>
<b>Gambar 4.5 Diagram Persentase Pengalaman Responden.....</b>	<b>44</b>

## **DAFTAR LAMPIRAN**

<b>Lampiran 1</b>	<b>Kuesioner</b>
<b>Lampiran 2</b>	<b>Data Kuesioner</b>
<b>Lampiran 3</b>	<b>Hasil Pengolahan Data dengan SPSS</b>

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Permasalahan**

Etika menjadi topik yang hangat diperbincangkan di lingkungan masyarakat sekarang ini. Terjadinya berbagai pelanggaran etika profesi di Indonesia saat ini menyadarkan masyarakat untuk lebih mengutamakan perilaku etis, dimana selama ini perilaku etis sering kali diabaikan. Etika menjadi kebutuhan penting bagi setiap profesi agar tidak melakukan tindakan yang menyimpang. Setiap profesi dituntut untuk berperilaku etis untuk bertindak sesuai dengan koridor moral dan nilai-nilai yang berlaku umum di mata masyarakat. Hal tersebut harus tetap dijaga dan ditingkatkan agar tetap memperoleh kepercayaan dari masyarakat.

Dasar pemikiran yang melandasi penyusunan etika profesi adalah kebutuhan profesi tersebut tentang kepercayaan masyarakat terhadap mutu jasa yang diserahkan oleh profesi, terlepas dari anggota profesi yang menyerahkan jasa tersebut. Setiap profesi yang menyediakan jasanya kepada masyarakat memerlukan kepercayaan dari masyarakat yang dilayaninya. Masyarakat akan sangat menghargai profesi yang menerapkan standar mutu tinggi terhadap pelaksanaan pekerjaan anggota profesinya karena dengan demikian masyarakat akan terjamin untuk memperoleh jasa yang dapat diandalkan dari profesi yang bersangkutan. Etika profesi dikeluarkan oleh organisasi profesi untuk mengatur perilaku anggotanya dalam menjalankan praktik profesi bagi masyarakat.

Profesi akuntan publik merupakan sebuah profesi yang hidup di dalam habitat bisnis, dimana eksistensinya dari waktu ke waktu terus semakin diakui oleh masyarakat bisnis itu sendiri. Mengingat peranan akuntan publik sangat dibutuhkan oleh kalangan dunia usaha, maka para akuntan publik harus benar-benar menyadari bahwa etika profesi akuntan tak ubahnya seperti keberadaan jantung bagi tubuh manusia. Praktisi akuntan khususnya akuntan publik yang tidak memahami etika profesi dengan baik, sesungguhnya tidaklah memiliki hak hidup. Ada empat elemen penting yang harus dimiliki oleh seorang akuntan, yaitu: (1) keahlian dan pemahaman tentang standar akuntansi atau standar penyusunan laporan keuangan, (2) standar pemeriksaan, (3) etika profesi, dan (4) pemahaman terhadap lingkungan bisnis yang diaudit ( Hery, 2006 ). Dari keempat elemen tersebut sangatlah jelas bahwa persyaratan utama untuk berprofesi sebagai akuntan adalah wajib memegang teguh aturan etika profesi yang berlaku.

Berbagai pelanggaran etika seharusnya tidak terjadi apabila setiap akuntan mempunyai pengetahuan, pemahaman dan kemauan untuk menerapkan nilai-nilai moral dan etika secara memadai dalam pelaksanaan pekerjaan profesionalnya. Pengetahuan tentang etika merupakan landasan bagi akuntan untuk berperilaku etis dalam menjalankan setiap tanggung jawab profesinya. Akhir-akhir ini mulai terjadi berbagai pelanggaran etika yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan publik besar yang melibatkan profesi akuntan, antara lain : Kasus Enron ( pada tahun 2001 ), Kasus Telkom ( pada tahun 2002), dan Kasus Lippo ( pada tahun 2003 ).

Mencermati hal tersebut, perlu kiranya untuk mengetahui bagaimana pemahaman akuntan publik terhadap etika profesi guna meningkatkan pemahaman etika profesi akuntan. Oleh karena itu penulis tertarik untuk memilih judul : “FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSEPSI AKUNTAN PUBLIK TERHADAP ETIKA PROFESI AKUNTAN”.

## **B. Identifikasi Masalah**

Etika profesi akuntan sangat penting diterapkan oleh setiap akuntan publik. Penelitian ini akan mencoba mengkaji berbagai faktor yang dapat mempengaruhi persepsi etika seorang akuntan publik. Faktor-faktor yang dikaji antara lain *gender*, pengalaman, dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).

## **C. Ruang Lingkup**

Ruang lingkup pembatasan dalam penelitian ini hanya dalam hal *gender*, pengalaman dan ukuran KAP yang dilakukan hanya pada KAP yang berada di Jakarta, baik pada beberapa KAP *Big Four* maupun KAP *non Big Four*. Hal ini dikarenakan banyaknya KAP di Indonesia sehingga adanya keterbatasan waktu penelitian.

## **D. Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah terdapat perbedaan persepsi yang signifikan antara akuntan publik yang memiliki *gender* laki-laki dengan akuntan publik yang memiliki *gender* perempuan terhadap etika profesi akuntan?
2. Apakah terdapat perbedaan persepsi yang signifikan antara akuntan publik yang belum memiliki pengalaman dengan akuntan publik yang memiliki pengalaman terhadap etika profesi akuntan?
3. Apakah terdapat perbedaan persepsi yang signifikan antara akuntan publik di KAP *Big Four* dengan akuntan publik di KAP *non Big Four* terhadap etika profesi akuntan?

#### **E. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

- a. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menjawab permasalahan yang telah diuraikan, yaitu:
  1. Untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan persepsi yang signifikan antara akuntan publik yang memiliki *gender* laki-laki dengan akuntan publik yang memiliki *gender* perempuan terhadap etika profesi akuntan.
  2. Untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan persepsi yang signifikan antara akuntan publik yang belum memiliki pengalaman dengan akuntan publik yang memiliki pengalaman terhadap etika profesi akuntan.

3. Untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan persepsi yang signifikan akuntan publik di KAP *Big Four* dengan akuntan publik di KAP *non Big Four* terhadap etika profesi akuntan.
- b. Penelitian ini diharapkan memberi manfaat, antara lain:
1. Manfaat bagi pengembangan ilmu  
Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran bagi peneliti sejenis lainnya dalam rangka mengembangkan ilmu akuntansi.
  2. Manfaat operasional  
Hasil penelitian ini diharapkan bermanfaat bagi KAP sebagai bahan evaluasi dan masukan dalam rangka mempertahankan dan meningkatkan etika profesi akuntan.

## **F. Sistematika Pembahasan**

Dalam sistematika pembahasan akan dijelaskan gambaran umum skripsi ini secara singkat. Skripsi ini terdiri dari lima bab, yaitu:

### **BAB I            PENDAHULUAN**

Bab ini merupakan pengantar dari apa yang akan dibahas dalam bab-bab berikutnya. Bab ini berisi uraian mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.



## BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini terdiri dari tinjauan pustaka dan kerangka pemikiran yang menguraikan tentang landasan teori yang digunakan untuk menganalisis dan menghasilkan jawaban atas permasalahan serta kerangka pemikiran penulisan skripsi ini.

Bab ini memaparkan tinjauan pustaka berupa akuntan publik sebagai profesi, etika profesi, pengertian persepsi, pengertian akuntan publik, faktor-faktor yang mempengaruhi persepsi akuntan publik, serta beberapa penelitian terdahulu yang sejenis yang berkaitan dengan skripsi ini.

Dalam bab ini dijelaskan pula kerangka pemikiran berupa identifikasi variabel, definisi operasional variabel, serta pengembangan hipotesis.

## BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan pendekatan dan metode yang digunakan dalam penelitian ini. Uraian yang disajikan meliputi objek penelitian, metode yang digunakan untuk memilih sampel penelitian, pengumpulan dan pengolahan data, serta model statistik yang digunakan untuk menganalisis data.

## BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang analisis deskripsi statistik dari data sampel penelitian, responden dan variabel-variabel penelitian. Di samping itu juga diberikan analisis pengujian validitas dan reabilitas kuesioner serta pengujian hipotesis.

## BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini menguraikan kesimpulan yang dapat ditarik berdasarkan hasil pengolahan data dan keterbatasan-keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini, serta saran-saran yang berkaitan dengan penelitian yang sejenis di masa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno dan I Cenik Ardana. (2009). **Etika Bisnis dan Profesi : Tantangan Membangun Manusia Seutuhnya**. Jakarta: Salemba Empat
- Agoes, Sukrisno dan Jan Hoesada. (2009). **Bunga Rampai Auditing**. Jakarta: Salemba Empat
- Arens, Alvin A., and Loebbecke, James K. (2000). *Auditing An Integrated Approach. 8<sup>th</sup> ed.* Prentice Hall, Englewood Cliffs, New Jersey
- Berterns, K. (2001). **Etika**. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama
- Departemen Pendidikan dan Kebudayaan. (2008). **Kamus Besar Bahasa Indonesia**. Jakarta: Balai Pustaka
- Hery. (2006). **Pengaruh Pelaksanaan Etika Profesi terhadap Pengambilan Keputusan Akuntan Publik**. *Media Riset Akuntansi, Auditing, dan Informasi*
- Ikhsan, Arfan. (2007). **Profesionalisme Auditor pada Kantor Akuntan Publik Dilihat dari Perbedaan Gender, Kantor Akuntan Publik dan Hirarki Jabatannya**. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*
- Koroy, Tri Ramaraya. (2005). **Pengaruh Preferensi Klien dan Pengalaman Audit terhadap Pertimbangan Auditor**. *Simposium Nasional Akuntansi VIII Solo*
- Marini dan Murtanto. (2003). **Persepsi Akuntan Pria dan Akuntan Wanita serta Mahasiswa dan Mahasiswi Akuntansi terhadap Etika Bisnis dan Etika Profesi Akuntan**. *Simposium Nasional Akuntansi VI Surabaya*
- Mulyadi. (2002). **Auditing, Buku 1. Edisi 6**. Jakarta: Salemba Empat

Mutmainah, Siti. (2007). **Studi tentang Perbedaan Evaluasi Etis, Intensi Etis (Ethical Intention) dan Orientasi Etis Dilihat dari Gender dan Disiplin Ilmu.** *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*

Nugrahaningsih, Putri. (2005). **Analisis Perbedaan Perilaku Etis Auditor di KAP dalam Etika Profesi (Studi terhadap Peran Faktor-faktor Individual: Locus of Control, Lama Pengalaman Kerja, Gender, dan Equity Sensitivity).** *Simposium Nasional Akuntansi VIII Solo*

*Peraturan Menteri Keuangan nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik*

Renyowijoyo, Muindro. (2005). **Persepsi Masyarakat dan Akuntan Terhadap Etika Profesi Akuntan.** *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*

Salim, Peter. (2002). **Kamus Bahasa Indonesia Kontemporer. Edisi 3.** Jakarta : Modern English Press

Sulistyo, Joko. (2010). **6 Hari Jago SPSS 17.** Yogyakarta: Cakrawala

*Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik*

Walgito, Bimo. (2001). **Pengantar Psikologi Umum.** Yogyakarta: Andi Offset