

**Analisis Perilaku Auditor Eksternal ditinjau dari Aturan Etika Profesi**

**Seksi 260 dalam Menjaga Kualitas Audit**

**(Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh :**

**MOCHAMAD DIANANDA WAHYU MUSTIKA AJI**

**1613010252/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2020**

SKRIPSI

Analisis Perilaku Auditor Eksternal ditinjau dari Aturan Etika Profesi  
Seksi 260 dalam Menjaga Kualitas Audit  
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)

Disusun oleh:

Mochamad Diananda Wahyu Mustika Aji  
1613010252 / FEB / EA

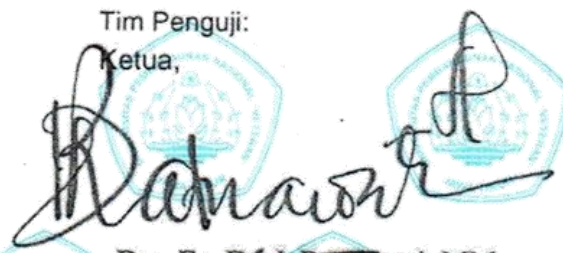
Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi Progdri  
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional  
"Veteran" Jawa Timur pada tanggal 17 Juli 2020

Pembimbing:  
Pembimbing Utama,



Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks  
NIP. 196812151994032000

Tim Penguji:  
Ketua,



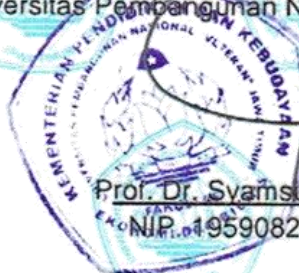
Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM  
NIP. 19670213199103200

Anggota,



Dra. Ec. Sri Hastuti, M.Si  
NIP. 195603181988032001

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., M.T  
NIP. 19590828 199003 1001

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas rahmat serta hidayah-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Analisis Perilaku Auditor Eksternal ditinjau dari Aturan Etika ProfesiSeksi 260 dalam Menjaga Kualitas Audit” dengan tepat waktu.

Penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dan terwujud dengan baik tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, masukan, kritikan, saran, dan doa selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor UniversitasPembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks, CMA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis dan selalu memberikan masukan kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Bapak atau Ibu Dosen Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas “Veteran” Jawa Timur yang telah banyak membantu selama menempuh pendidikan ini.
8. Keluarga penulis khususnya kedua orang tua yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran, kasih sayang yang tak terhingga, juga mendukung penulis untuk menyelesaikan skripsi ini baik moril maupun materil.
9. Kedua adik perempuan penulis yaitu Meisya Deviana dan bellvania yang telah memberikan semangat dan support setiap hari kepada penulis sehingga penulis dapat terpacu semangatnya setiap hari.
10. Mas Ari Kusdiniarto dan Mas Bimo Rianto sebagai saudara, rekan diskusi serta sahabat penulis yang telah memberikan waktunya untuk mendukung dan membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Wisnu Damayati yang menjadi sahabat sekaligus teman dekat bagi penulis yang selalu mendampingi dengan penuh kesabaran, dan memberikan dukungan baik moril maupun materil untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Rekan Bisnis Tentacles Heppy dan Fandry yang telah memberikan dukungan serta bantuan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
13. Segenap kepengurusan HMAK Kabinet Bersatu yang telah memeberikan pelajaran berharga tentang arti saling menghargai dan bekerjasama serta kekeluargaan.

14. Kakak senior HMAK (Himpunan Mahasiswa Akuntansi) dan alumni yang telah memberikan banyak ilmu selama masa- masa perkuliahan.

15. Teman-teman angkatan 2016 yang menjadi rekan penulis selama perkuliahan.

16. Dan semua orang yang telah terlibat dengan penulis mengerjakan skripsi ini.

Pada akhir kata, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi semua pihak.

Surabaya, 28 Juni 2020

Penyusun

Mochamad Diananda Wahyu M A

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
Halaman Judul	
Lembar Pengesahan	
Kata Pengantar.....	iii
Daftar Isi.....	vi
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
Abstrak.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 <i>Main Research</i> .....	16
1.3 Tujuan Penelitian.....	17
1.4 Manfaat Penelitian.....	17
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
2.2 Landasan Teori.....	37
2.2.1 Laporan Keuangan.....	37
2.2.2 Audit.....	38
2.2.3 Akuntan Publik.....	39
2.2.4 Kantor Akuntan Publik.....	40
2.2.5 Kualitas Audit.....	41
2.2.6 Etika Audit.....	42

2.2.7	Fee Audit.....	42
2.2.8	Indepedensi.....	43
2.2.9	Profesional.....	44
2.2.10	Kompetensi.....	44
2.2.11	Gratifikasi.....	45
2.2.12	Pemberian Hadiah dan Keramahan.....	46
2.2.13	Undang – undang Republik Indonesia.....	47
	Nomor 20 Tahun 2001 tentang Pemberantasan	
	Tindak Pidana Korupsi.....	47
2.2.14	Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan	
	Republik Indonesia.....	47
2.2.15	Peraturan Menteri Hukum dan Hak Asasi	
	Manusia Republik Indonesia Nomor 15	
	Tahun 2014.....	49
2.3	Model Analisis.....	52
 <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>		
3.1	Jenis Penelitian.....	54
3.2	Ruang Lingkup dan Lokasi Penelitian.....	57
3.3	Fokus Penelitian.....	58
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	60
3.5	Penentuan Informan.....	61
3.6	Teknik Pengumpulan Data.....	62
3.7	Analisis Data.....	64
3.8	Validitas dan Realibilitas Data.....	66
3.8.1	Uji Kredibilitas Data.....	66

3.8.2	Pengujian <i>Transferability</i> .....	68
3.8.3	Pengujian <i>Confirmability</i> .....	69
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Penelitian.....	70
4.2	Gambar Umum Informan Penelitian.....	80
4.3	Hasil Penelitian.....	81
4.3.1	Penyajian Data.....	81
4.3.2	Analisis Data.....	82
4.3.2.1	Peranan Auditor Eksternal dalam Menjaga Kualitas Audit.....	82
4.3.2.2	Pemahaman Auditor Eksternal terkait Kode Etik Profesi.....	85
4.3.2.3	Pentingnya Kode Etik Profesi dalam proses audit.....	88
4.3.2.4	Pemahaman Auditor Eksternal tentang Kode Etik Profesi Seksi 260 terkait Penerimaan Hadiah dan Keramahan.....	91
4.3.2.5	Perilaku Auditor ketika terdapat klien yang Memiliki Inisiatif untuk Memberikan Kepada dirinya di Lapangan.....	94
4.3.2.6	Sikap Auditor ketika diberikan tambahan Fee oleh Klien pada Saat Proses Audit Telah Selesai.....	97
4.3.2.7	Penerapan Kode Etik Profesi oleh Auditor	



	Eksternal pada saat Bekerja di Kantor Akuntan Publik.....	100
	4.3.2.8 Penyikapan Auditor Eksternal ketika Terdapat Klien yang memberikan hadiah berupa Uang Amplop pada saat Proses Audit.....	103
4.4	Pembahasan.....	106
	4.4.1 Perilaku Auditor Eksternal atas Aturan Etika Profesi Seksi 260 tentang “Penerimaan Hadiah dan Keramahan” terhadap Kualitas Audit.....	106
	4.4.2 Persepsi Auditor Eksternal terkait adanya Aturan Etika Profesi Seksi 260 dalam Menjaga Kualitas Audit.....	112
	4.4.3 Penerapan Aturan Profesi Seksi 260 yaitu Pemberian Hadiah dan Keramahan dari Klien dalam Menjaga Kualitas Audit.....	121
4.5	Implikasi Penelitian.....	129
4.6	Keterbatasan Penelitian.....	131
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>		
5.1	Kesimpulan.....	133
5.2	Saran.....	134

Daftar Pustaka

Lampiran

## DAFTAR TABEL

<b>Nomor</b>		<b>Halaman</b>
Tabel 4.3	Kertas Kerja Analisis Fenomenologi Transedental Pertanyaan kedua Wawancara Semi-Terstruktur.....	86
Tabel 4.4	Kertas Kerja Analisis Fenomenologi Transedental Pertanyaan ketiga Wawancara Semi-Terstruktur.....	88
Tabel 4.5	Kertas Kerja Analisis Fenomenologi Transedental Pertanyaan keempat Wawancara Semi-Terstruktur.....	91
Tabel 4.6	Kertas Kerja Analisis Fenomenologi Transedental Pertanyaan kelima Wawancara Semi-Terstruktur.....	94
Tabel 4.7	Kertas Kerja Analisis Fenomenologi Transedental Pertanyaan keenam Wawancara Semi-Terstruktur.....	97
Tabel 4.8	Kertas Kerja Analisis Fenomenologi Transedental Pertanyaan ketujuh Wawancara Semi-Terstruktur.....	100
Tabel 4.9	Kertas Kerja Analisis Fenomenologi Transedental Pertanyaan kedelapan Wawancara Semi-Terstruktur.....	103

## DAFTAR GAMBAR

<b>Nomor</b>		<b>Halaman</b>
Gambar 4.1	Kegiatan pada saat meminta perizinan dan sharing bersama Key Informan.....	107
Gambar 4.2	Kegiatan wawancara semi-terstruktur bersama Informan pertama.....	113
Gambar 4.3	Kegiatan wawancara semi-terstruktur bersama Informan kedua.....	116
Gambar 4.4	Kegiatan wawancara semi-terstruktur bersama Informan ketiga.....	117
Gambar 4.5	Kegiatan auditor eksternal dalam kantor.....	119
Gambar 4.6	Kegiatan pimpinan partner KAP Habib Basuni yang sedang rapat online di kantor.....	123

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1: Lembar Persetujuan Wawancara Informan Pertama

LAMPIRAN 2: Lembar Persetujuan Wawancara Informan Kedua

LAMPIRAN 3: Lembar Persetujuan Wawancara Informan Ketiga

LAMPIRAN 4: Transkrip Wawancara Informan Pertama

LAMPIRAN 5: Transkrip Wawancara Informan Kedua

LAMPIRAN 5: Transkrip Wawancara Informan Ketiga

LAMPIRAN 6 : Research Question

## **Analisis Perilaku Auditor Eksternal ditinjau dari Aturan Etika Profesi**

### **Seksi 260 dalam Menjaga Kualitas Audit**

#### **(Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)**

Oleh :

Mochamad Diananda Wahyu Mustika Aji

1613010252

#### **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis informasi tentang perilaku auditor yang ditinjau dari aturan etika profesi seksi 260 terkait “penerimaan hadiah dan keramahan” dalam menjaga kualitas audit serta menggali informasi tentang persepsi auditor beserta penerapan kode etik profesi seksi 260 dalam menjaga kualitas audit.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif dengan pendekatan fenomenologi transedental. Penelitian ini menggunakan teknik pengumpulan data dengan metode yang digunakan wawancara semi-terstruktur kepada tiga orang informan yang berprofesi sebagai auditor eksternal dengan jabatan Partner.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dalam hal persepsi auditor kode etik profesi seksi 260 yaitu penerimaan hadiah dan keramahan pastinya dialami oleh setiap auditor dan auditor disini beranggapan pemberian hadiah dan keramahan tersebut masih dianggap batas wajar seperti pemberian berupa bingkisan kecil yaitu oleh-oleh, parcel atau hasil produksi perusahaan sementara untuk keramahannya dari klien biasanya diajak makan di restoran dan diberikan penginapak hotel untuk auditor. Sedangkan dalam hal penerapan kode etik, kantor auditor wajib menerapkan secara konsisten kode etik profesi dalam bekerja dengan mengadakan pelatihan atau *training* dikantor akuntan publik sehingga dapat membentuk sikap dan perilaku auditor dalam menjaga kualitas audit.

**Kata Kunci** : Perilaku auditor, kode etik, pelatihan, penerimaan hadiah dan keramahan, Fenomenologi

## **External Auditor Behavior Analysis in terms of the Professional Ethics**

### **RulesSection 260 in Maintaining Audit Quality**

**(Study at Public Accountant Firm in Surabaya City)**

By:

Mochamad Diananda Wahyu Mustika Aji

1613010252

#### ***Abstract***

*This study aims to analyze information about auditor behavior in terms of the section 260 professional ethics rules related to "acceptance of gifts and hospitality" in maintaining audit quality and to explore information about auditor perceptions and the application of section 260 professional code of ethics in maintaining audit quality.*

*This type of research is a qualitative research with a transcendental phenomenology approach. This study uses data collection techniques with the method used semi-structured interviews with three informants who work as external auditors with the position of Partner.*

*The results of this study indicate that in terms of the perceptions of the professional code of ethics section 260, namely the acceptance of gifts and hospitality must be experienced by every auditor and the auditors here assume the gift and hospitality is still considered reasonable limits such as giving in the form of small gifts, namely gifts, parcels or results temporary production companies for their hospitality from clients are usually invited to eat in restaurants and given hotel supervisors to auditors. Whereas in the case of the application of the code of ethics, the auditor's office is required to consistently implement the professional code of ethics in working by conducting training or training at the public accountant's office so as to form the attitudes and behavior of the auditor in maintaining audit quality.*

**Keywords :** Auditor behavior, code of ethics, training, gift acceptance and hospitality, Phenomenology