

# PENGARUH KODE ETIK AKUNTAN PUBLIK, STANDAR

## PROFESIONAL AKUNTAN PUBLIK, PERSEPSI ATAS AUDIT FEE TERHADAP PROFESIONALISME AKUNTAN PUBLIK

Diajukan oleh :

Nama : Aliana Aurelia

NIM : 32210167

**Skripsi**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**JURUSAN AKUNTANSI AUDIT**

**INSTITUT BISNIS INFORMATIKA INDONESIA KWIK**

**KIAN GIE JAKARTA**

**2025**



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**PENGESAHAN**  
**PENGARUH KODE ETIK AKUNTAN PUBLIK, STANDAR**  
**PROFESIONAL AKUNTAN PUBLIK, PERSEPSI ATAS**  
**AUDIT FEE TERHADAP PROFESIONALISME AKUNTAN**  
**PUBLIK**

**Diajukan oleh**

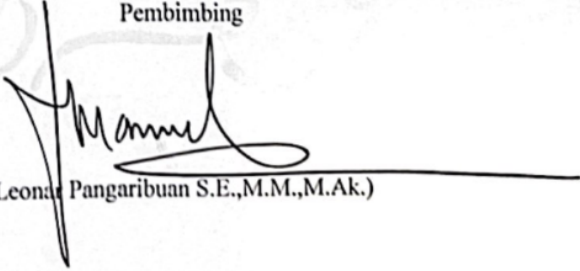
**Nama : Aliana Aurelia**

**NIM : 32210167**

**Jakarta, Februari 2025**

**Disetujui oleh:**

**Pembimbing**

  
**(Leonard Pangaribuan S.E.,M.M.,M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2025**

## ABSTRAK

Aliana Aurelia / 32210167 / Pengaruh Kode Etik Akuntan publik, Standar Profesional Akuntan Publik, Persepsi Atas Audit Fee Terhadap Profesionalisme Akuntan Publik/ Dosen Pembimbing : Leonar Pangaribuan, SE., M.M., M.Ak.

Profesi akuntan publik memiliki tanggung jawab besar dalam menjaga kepercayaan publik melalui penyediaan layanan audit yang independent, objektif, dan berkualitas tinggi. Namun, dalam beberapa tahun terakhir, berbagai pelanggaran yang dilakukan oleh akuntan publik yang telah mencoreng reputasi profesi ini dan menimbulkan keraguan terhadap integritasnya. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh kode etik, SPAP, dan persepsi audit fee terhadap profesionalisme akuntan publik.

Profesionalisme Auditor merupakan hal penting yang harus dimiliki oleh seorang auditor. Profesionalisme Auditor ini didukung oleh kepatuhan auditor pada penerapan aturan tika yang dimilikinya. Penelitian ini berlandaskan pada **Teori Atribusi**, yang menyatakan bahwa profesionalisme akuntan publik dapat dipengaruhi oleh faktor internal, seperti kesadaran pribadi terhadap etika profesi, maupun faktor eksternal, seperti regulasi, pengawasan, dan besarnya audit fee.

Teknik pengambilan sampel yang digunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif karena ingin mencari tahu apakah ada pengaruh yang signifikan antara sikap taat terhadap aturan etika dengan komitmen profesionalisme akuntan publik. Pengolahan data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu berdasarkan data konkrit dan data yang didapat melalui wawancara untuk mengetahui pengaruh antara kode etik Akuntan Publik, Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), dan Audit Fee terhadap profesionalisme akuntan publik pada Kantor Akuntan Publik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kode etik akuntan publik memiliki dampak yang signifikan terhadap profesionalisme akuntan publik, dengan nilai sig 0,035 dan nilai  $\beta$  2,150 yang menunjukkan dampak positif. Variabel kepatuhan terhadap Standar Profesional Akuntan (SPAP) memiliki nilai sig 0,021 dan nilai  $\beta$  1,980 yang menunjukkan dampak positif terhadap profesionalisme. Sementara itu, variabel audit fee memiliki nilai sig 0,035 dan nilai  $\beta$  2,150 yang menunjukkan dampak positif terhadap profesionalisme

Kesimpulan dari penelitian ini terdapat cukup bukti. Bahwa Kode Etik Akuntan Publik memiliki pengaruh terhadap Profesionalisme Akuntan Publik. Terdapat cukup bukti bahwa Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dan Audit Fee memiliki pengaruh terhadap profesionalisme. Akuntan publik,

Kata Kunci : Penerapan kode etik, Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), *Audit Fee*, Profesionalisme Akuntan Publik



## ABSTRACT

Aliana Aurelia / 32210167 / The Influence of the Public Accountant Code of Ethics, Public Accountant Professional Standards, and Perceptions of Audit Fees on Public Accountant Professionalism/ Advisor: Leonar Pangaribuan, SE., M.M., M.Ak.

*The public accounting profession carries significant responsibility in maintaining public trust through the provision of independent, objective, and high-quality audit services. However, in recent years, various ethical violations committed by public accountants have tarnished the reputation of this profession and raised doubts about its integrity. The purpose of this study is to analyze the code of ethics, SPAP (Indonesian Public Accountant Professional Standards), and perceptions of audit fees.*

*Auditor professionalism is an essential quality that an auditor must possess. This professionalism is supported by the auditor's compliance with the application of ethical rules. This study is based on Attribution Theory, which states that public accountant professionalism can be influenced by internal factors, such as personal awareness of professional ethics, as well as external factors, such as regulations, supervision, and the magnitude of audit fees.*

*The sampling technique used in this study is purposive sampling. This research employs a quantitative method to determine whether there is a significant influence between adherence to ethical rules and the professional commitment of public accountants. Data processing in this study is based on concrete data and data obtained through interviews to examine the influence of the Public Accountant Code of Ethics, the Public Accountant Professional Standards (SPAP), and Audit Fees on the professionalism of public accountants at Public Accounting Firms.*

*The results of the study show that the public accountant code of ethics has a significant impact on public accountant professionalism, with a significance value (sig) of 0.035 and a  $\beta$  value of 2.150, indicating a positive impact. The compliance variable with the Public Accountant Professional Standards (SPAP) has a sig value of 0.021 and a  $\beta$  value of 1.980, showing a positive impact on professionalism. Meanwhile, the audit fee variable has a sig value of 0.035 and a  $\beta$  value of 2.150, also demonstrating a positive impact on professionalism.*

*The conclusion of this study provides sufficient evidence that the Public Accountant Code of Ethics influences Public Accountant Professionalism. There is also sufficient evidence that the Public Accountant Professional Standards (SPAP) and Audit Fees influence professionalism.*

**Keywords:** Code of Ethics Implementation, Public Accountant Professional Standards (SPAP), Audit Fee, Public Accountant Professionalism.





## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kode Etik Akuntan publik, Standar Profesional Akuntan Publik, Persepsi Atas Audit Fee Terhadap Profesionalisme Akuntan Publik”.

Penulis skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan oleh penulis sebagai syarat guna meraih gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa banyak pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Leonar Pangaribuan, SE., M.M., M.Ak. sebagai dosen pembimbing yang telah banyak membantu dan memberikan saran-saran yang membangun bagi penulis dalam melakukan penelitian ini dari awal hingga selesai.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis dalam setiap rangkaian proses pembelajaran untuk menyelesaikan Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1).
3. Seluruh anggota keluarga penulis yang selalu mendukung penulis dalam bentuk semangat, doa dan materi.
4. Bapak Djoko, selaku guru SMK SEJAHTERA yang telah bersedia untuk membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ditengah perjalanan pembuatan skripsi.
5. Sahabat sekolah Feramesti Regita dan Hesti Khaeriyah serta jawir yang telah membantu penulis menyelesaikan proses skripsi.
6. Untuk Marselino saya ucapkan terima kasih karna selalu ada dan tak henti-hentinya memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.



7. Seluruh pihak lain yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari terhadap keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis, sehingga penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan penelitian ini.

Oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Diharapkan penelitian ini berguna bagi pihak yang membacanya atas perhatiannya, penulis ucapkan terima kasih.

Jakarta, Februari 2025

(Aliana Aurelia)

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipannya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	5
<b>ABSTRACT</b> .....	6
<b>DAFTAR ISI</b> .....	7
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	9
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	10
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	11
<b>A. Latar Belakang</b> .....	11
<b>B. Identifikasi Masalah</b> .....	19
<b>C. Batasan Masalah</b> .....	20
<b>D. Batasan Penelitian</b> .....	20
<b>E. Rumusan Masalah</b> .....	21
<b>F. Tujuan Penelitian</b> .....	21
<b>G. Manfaat Penelitian</b> .....	21
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	23
<b>A. Landasan Teoritis</b> .....	23
1. Teori Atribusi .....	23
2. Akuntan Publik .....	24
3. Profesionalisme Auditor .....	38
4. Etika Profesi .....	45
<b>B. Penelitian Terdahulu</b> .....	55
<b>C. Kerangka Pemikiran</b> .....	59
<b>D. Hipotesis</b> .....	61
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	62
<b>A. Objek Penelitian</b> .....	62
<b>B. Desain Penelitian</b> .....	62
<b>C. Variabel Penelitian</b> .....	63
4. Variabel Dependen .....	63
5. Variabel Independen .....	65
<b>D. Teknik Pengumpulan Data</b> .....	68

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Insights in Business and Informatics Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



<b>E. Teknik Pengambilan Sampel .....</b>	<b>69</b>
<b>F. Teknik Analisis Data.....</b>	<b>70</b>
1. Uji Asumsi Klasik.....	70
2. Analisis Regresi Sederhana.....	73
3. Uji Hipotesis.....	73
4. Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji t).....	74
6. Uji Koefisien Determinasi (R2).....	76
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..Kesalahan! Bookmark tidak ditentukan.</b>	
<b>4.1 Gambaran Umum Responden .....</b>	<b>77</b>
4.1.1 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	77
4.1.2 Responden Berdasarkan Usia.....	78
4.1.3 Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	79
4.1.4 Responden Berdasarkan Jabatan .....	80
4.1.5 Responden Berdasarkan Lama Kerja .....	81
<b>4.2 Hasil Deskriptif Variabel.....</b>	<b>82</b>
4.2.1 Deskripsi Variabel Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) (X2) 85	
4.2.2 Deskripsi Variabel Audit Fee (X3) .....	86
4.2.3 Deskripsi Variabel Profesionalisme Akuntan Publik (Y) .....	87
<b>4.3 Uji Instrumen .....</b>	<b>88</b>
4.3.1 Uji Validitas .....	89
4.3.2 Uji Reliabilitas .....	91
<b>4.4 Uji Asumsi Klasik.....</b>	<b>92</b>
4.4.1 Uji Normalitas.....	92
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	94
<b>4.5 Persamaan Regresi Linier Berganda .....</b>	<b>95</b>
<b>4.6 Uji Hipotesis.....</b>	<b>98</b>
4.6.1 Uji t (Parsial).....	98
4.6.2 Uji F (Simultan) .....	100
4.6.3 Koefisien Determinasi (R2) .....	101
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>110</b>
<b>A. Simpulan .....</b>	<b>110</b>
<b>B. Saran.....</b>	<b>110</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>112</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>117</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Deskripsi Variabel Kode Etik Akuntan Publik .....	85
Tabel 4.2 Deskripsi Variabel Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP).....	86
Tabel 4.3 Deskripsi Variabel Audit Fee.....	87
Tabel 4.4 Deskripsi Variabel Profesionalisme Akuntan Publik.....	88
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas.....	90
Tabel 4.6 Hasil Uji Reliabilitas.....	91
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas .....	94
Tabel 4.8 Uji Regresi Linier Berganda .....	96
Tabel 4.9 Uji t ( Parsial).....	99
Tabel 4.10 Uji F ( Simultan) .....	100
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	101

© Hak cipta ini dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	61
Gambar 4.1 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	78
Gambar 4.2 Responden Berdasarkan Usia.....	79
Gambar 4.3 Responden Berdasarkan Pendidikan .....	80
Gambar 4.4 Responden Berdasarkan Jabatan .....	81
Gambar 4.5 Responden Berdasarkan Lama Kerja .....	82
Gambar 4.6 Uji Normalitas.....	93
Gambar 4.7 Uji Heteroskedastisitas.....	95

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.