

**PENGARUH ORIENTASI ETIKA TERHADAP KOMITMEN,
SENSITIVITAS ETIKA DAN KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik
di Daerah Istimewa Yogyakarta dan Jawa Tengah)

***THE INFLUENCE OF ETHICAL ORIENTATION ON COMMITMENT,
ETHICAL SENSITIVITY AND AUDITING QUALITY***

*(An Empirical Study at Public Accountant Office of
Yogyakarta Special Province and Central Java)*

SKRIPSI



Disusun oleh:

Amri Wijayanto

20040420091

JURUSAN AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2009

**PENGARUH ORIENTASI ETIKA TERHADAP KOMITMEN,
SENSITIVITAS ETIKA DAN KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik
di Daerah Istimewa Yogyakarta dan Jawa Tengah)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun oleh:

Amri Wijayanto

20040420091

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2009**

SKRIPSI

**PENGARUH ORIENTASI ETIKA TERHADAP KOMITMEN, SENSITIVITAS
ETIKA DAN KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik
di Daerah Istimewa Yogyakarta dan Jawa Tengah)

Diajukan Oleh:

AMRI WIJAYANTO

20040420091

Telah disetujui oleh:

Pembimbing

Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Akt
NIK: 143 503

Tanggal 2 April 2009

SKRIPSI
PENGARUH ORIENTASI ETIKA TERHADAP KOMITMEN, SENSITIVITAS
ETIKA DAN KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik
di Daerah Istimewa Yogyakarta dan Jawa Tengah)

Diajukan Oleh:

AMRI WIJAYANTO
20040420091

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 21 April 2009
Yang terdiri dari

Drs. Antariksa Budileksmana, M.M., Akt
Ketua Tim Penguji

Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Akt
Anggota Tim Penguji

Andan Yunianto, S.E., M.Si., Akt.
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

NIK. 143 014

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Amri Wijayanto

Nomor Mahasiswa : 200404200091

menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “Pengaruh Orientasi Etika Terhadap Komitmen , Sensitivitas Etika dan Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta dan Jawa Tengah)” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjaanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 21 April 2009

Amri Wijayanto

MOTTO

Tidak Ada Luka
Yang Tidak Bisa Diobati
Dan Disembuhkan

(Amri Wijayanto)

Keras, Cadas, Cepat, Cermat dan Teliti
Melesat Terbang Tinggi Ke Atas

(Amri Wijayanto)

Jatuh Dua Kali
Bangkit Dua Belas Kali

(Amri Wijayanto)

Sentuhan Terdahsyat Di Muka Bumi
Adalah

Cinta, Keindahan, Keadilan serta
Kebenaran

Di Jalan Yang Lurus

(Amri Wijayanto)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Pertama-tama Ku Persembahkan Skripsi ini kepada TuhanQ: **ALLAH S.W.T** Dialah Raja Manusia serta Pengenggam Alam Semesta

Yang Kedua Ku Persembahkan Skripsi ini kepada Kekasih ALLAH: **Yang Mulia Baginda Rasulullah S.A.W**

Dan Yang Ketiga Ku Persembahkan Skripsi ini kepada Kedua OrangTuaQ: **Ibu & Ayah Yang Terhormat**

Selanjutnya, Ku Persembahkan kepada Saudara-saudaraQ; **Yuk Eka, Yuk Lia, Kak Adi+ Mbak Amel** serta **Wink Choy**. . .
Terima Kasih Banyak Atas Cinta & Kasih Sayangnya. . .

Izinkan Aq mempersembahkan Kepada **Trio Boom Bali 1; Imam Samudera, Amrozi dan Ali ghufon**. . . Tak Lupa juga Kuucapkan; **Wahai Syuhada-Syuhada**. . .
. Tunggalah Aq di AL-JANNAH. . . Inshaallah Aq Akan Menyusul. . .

Serta Ku Persembahkan Kepada **Keponakan-KeponakanQ** yang lucu2; **Atin, Nadia dan Akhtar**. . .

Matur Nuwun Saya Haturkan Kepada Keluarga Besar SADEWO NO.16 yang terdiri dari: **Mas Prasetyo** (Sebagai Ibu Kost), **Mas Anto Latief** (Sebagai Kepala Rumah Tangga), **Mas Oxy The** (Sebagai Sang Kreator Untuk Jalan2 & Pergi Bertamasya), **Mas Yani Tegal** (Sebagai Acuan dalam mengkoleksi Film2 Yang Bermutu Tinggi), **Mas A. Ardika** (Sebagai Tukang Tidur Sejati Yang Baik Hati), **Mas Krizna** (Sebagai Teman Bimbingan Skripsi), **Mas Lukmanto** (Sebagai Media Berbagi Cerita)

Dan juga Saya Haturkan Kepada Junior2 SADEWO NO.16 Yaitu; **Junior Agung** (Yang imut2 & item Maniz), **Junior Lutfi** (Yang murah senyum) serta **Junior Kiki** (Yang selalu disuruh2 Yani tuk Beli Nasi Kucing)

Terima Kasih Banyak Buat Mantan-Mantan imajinasiQ; Michelle Branch, Avril Lavigne, Jessica Simpson, Jessica Alba. . .

Makasih Banyak Tuk Teman2 Angkatan 2004 Kelas A & C Pada Umumnya serta Teman2 Angkatan 2004 Kelas B Pada Khususnya. . .

Terima Kasih Buat Teman2Q Yg Konyol2 & Yang Paling Tampan Se-Provinsi DIY, jika Aq lg di Palembang,: Bayu_Wates & istri, Whiwin Marwanta, Jarot_BudakGilo, KOCOX, Boga yg mirip Pak BASUKI, MUZA, FARHAN MUBAROK, BOWO CIREBON, HARI PURNAMA, AGUS GAJAH, YUDHI CUMI2 serta DEDEK MEDAN. . . Ari_PC, Fajar_Jarwo, Prima_Gondrong, Heri Purwanto_Kuningan (Makasih atas Materi Ujian Kompre-nya), Aziz_2004(Kelas A), Buyunk_Andi, Yogi, Agus_Purwakarta, Subhan, Hajat, Alhafis

Salam Sayang & Kehangatan Buat Cewek2 Yg Cantik Nan Centil Serta Judesnya Minta Ampun, Yang terdiri dari: Wiwit, Rani, Rini, Indri_Kebumen, Henni, Intan

Temanggung, Cahya, Ferli, Kiki Pernalang, Siti Munawaroh, Diah Swasta,

Ratih Anak e Bu Rita, Senja Sleman, Nina Bobox,

Herlina Kuningan, Siapa lg ya...???

Aq G hafal e. . .

Oh iya. . . Aan Pratopo Dab !!!

Yang Cakep Se-Kabupaten BANTUL

**Terima Kasih Buat Darah & JantungQ:
The Beatles, Metallica, Linkin Park, Distured, Limp Bizkit,
Velvet Revolver, Avenged SevevFold, Bon Jovi,
Koes Plus, SLANK, DEWA19, GiGi, Letto,
Elegant_BAND, SID, PAS_BAND, Boomerang, Jamrud.**

**Terima Kasih Untuk Sang Inspirator & Pengubah HaluanQ;
Fender, GIBSON, Jimi HendriX, Slash, Synisither Gates,
Joe Satriani, Ngywiee Malsmteen, Paul Girlbert,
Pay, Budjana, Baron, Andra**

INTISARI

Jika berbicara tentang perilaku dan keinginan untuk mengubah perilaku atau menciptakan perilaku yang diinginkan, pertama-tama yang perlu diketahui adalah hal-hal apa saja yang mempengaruhi perilaku tersebut dan seberapa kuat pengaruh-pengaruh itu. Setelah itu barulah dapat ditentukan tindakan yang diperlukan untuk mencapai perilaku yang diinginkan. Misalnya saja, jika perilaku auditor yang tidak etis itu lebih dipengaruhi oleh sikap pribadinya yang tidak memiliki etika, maka pemecahannya bukanlah dengan meningkatkan sikap kritis masyarakat, tetapi lebih pada pendidikan etika profesi bagi akuntan publik itu sendiri.

Tujuan dari penelitian ini untuk menguji pengaruh orientasi etika dari auditor publik yang dikelompokkan menjadi dua karakteristik, yaitu idealisme dan relativisme terhadap komitmen profesional, komitmen organisasi, sensitivitas etika dan kualitas audit. Hipotesis diuji dengan menggunakan *path analysis* dengan program AMOS 5.0. Responden dalam penelitian ini adalah 112 auditor publik yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Jawa Tengah. Pemilihan sample dengan menggunakan tehnik *purposive sampling*.

Hasil analisis pada penelitian ini membuktikan bahwa kesimpulan menerima model yang menjelaskan pengaruh antar variabel Idealisme dan Relativisme terhadap komitmen profesional, komitmen organisasi, sensitivitas etika, dan kualitas audit merupakan alternatif manajemen auditor. Yaitu harus ditanamkan agar orientasi etika seorang auditor lebih didominasi oleh idealisme dibandingkan relativisme. Karena hal ini dapat meningkatkan komitmen pada profesionalitas, organisasi dan sensitivitas etika, bahkan komitmen profesional yang tumbuh sejalan dengan idealismenya memberikan kontribusi lagi kepada sensitivitas etika dan komitmen organisasi. Ditemukan juga pengaruh tidak signifikan relativisme terhadap sensitivitas etika, berarti intensitas orientasi relativisme auditor belum sampai mempengaruhi etika. Temuan ini sebaiknya tidak digunakan untuk mentolerir tumbuhnya orientasi relativisme, lebih baik dipandang sebagai kesalahan orientasi yang kebetulan belum membahayakan etika auditor. Jadi upaya yang ditumbuhkan tetap orientasi idealisme.

Kata Kunci: Orientasi Etika, Idealisme, Relativisme, Komitmen Profesional, Komitmen Organisasi, Sensitivitas Etika, Kualitas Audit.

ABSTRACT

When discussing about the behaviour and desire to change the behaviour or create

the desired behaviour, the first thing that has to be considered is the factors that influence the particular behaviour and how strong the influence are. Then, the necessary action can be determined to reach the desired behaviour. For instance, if the unethical behaviour of the auditor is influenced by the unethical personality, the solution to the problem is to improve the community's critical behaviour, but more to the education of professional ethics for the public accountants.

The objectives of the research is to examine the influence of ethical orientation from the public auditors which are classified into two characteristics, they are idealism and relativism on the professional commitment, organizational commitment, ethical sensitivity and auditing quality. The hypothesis was tested by using path analysis with AMOS Version 5.0. program. The respondents of the research were 112 public auditor working for Public Accountant Office in Yogyakarta and Central Java. The sample was chosen using purposive sampling technique.

The result of the study showed that the conclusion accepted the model which explains the effects between idealism and relativism variables towards professional commitment, organizational commitment, ethical sensitivity and auditing quality was the initiative of auditor management. The auditor also needed to know that ethical orientation of an auditor was more dominated by idealism than relativism. It could improve the commitment to their profession, organization and ethical sensitivity, even the professional commitment which grew along with their idealism gave another contribution to ethical sensitivity and organizational commitment. It was also found the insignificant influence of relativism on ethical sensitivity, which meant that the intensity of the auditor's relativism orientation did not affect the ethics. The findings should not be used to tolerate the growth of relativism orientation. It is better to consider this to be the disorientation which did not endanger the auditor's ethics. So the efforts grown is still on idealism orientation.

Key words: ethical orientation, idealism, relativism, professional commitment, organizational commitment, ethical sensitivity, auditing quality.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Orientasi Etika Terhadap**

Komitmen, Sensitivitas Etika dan Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta dan Jawa Tengah)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi Kantor Akuntan Publik untuk melatih etika para auditor dalam pelaksanaan audit dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Misbachul Anwar, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., selaku Kepala Program Studi Akuntansi. Sebagai dosen pembimbing yang telah dengan sabar memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian skripsi ini.
3. Drs. Antariksa Budileksmana, M.M., Akt selaku Ketua Tim Penguji Skripsi.
4. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Akt selaku Tim Penguji Skripsi.
5. Bapak Andan Yunianto, S.E., M.Si., Akt selaku Tim Penguji Skripsi.
6. Bapak Wahyu Manuhara Putra, S.E., M.Si., Akt selaku dosen wali yang telah banyak memberikan bimbingan serta masukan selama ini.
7. Ibu Erni Suryandari, S.E., M.Si., Akt yang telah banyak membantu dan memberikan masukan sampai akhirnya skripsi ini selesai.
8. Ibu dan ayah serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan doa,

dorongan, dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.

9. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Sebagai kata akhir, tak ada gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 25 April 2009

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v

HALAMAN PERSEMBAHAN.....		vi
INTISARI.....		viii
ABSTRAK.....		ix
KATA PENGANTAR.....		x
DAFTAR ISI		xi
DAFTAR TABEL		xv
DAFTAR GAMBAR		xvi
BAB I PENDAHULUAN		1
A. Latar Belakang Penelitian		1
B. Rumusan Masalah	5	
C. Tujuan Penelitian	6	
D. Manfaat Penelitian	8	
BAB II TINJAUAN PUSTAKA		9
A. Landasan Teori		9
1. Orientasi Etika		10
2. Klasifikasi Orientasi Etika		11
3. Komitmen Profesional dan Komitmen Organisasi.....		12
4. Sensitivitas Etika	13	
5. Kualitas Audit.	15	
B. Model Penelitian 1		17
C. Model Penelitian 2.....		18
BAB III METODE PENELITIAN		19
A. Subjek Penelitian		19
B. Jenis Data		19

C.	Teknik Pengambilan Sampel	19
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	20
E.	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	20
1.	Variabel Eksogen.....	20
2.	Variabel Endogen.....	21
F.	Metode Analisis Data.....	23
1.	Analisis Deskriptif Demografi Responden.....	23
2.	Analisis Deskriptif Variabel Penelitian.....	23
3.	Pengujian Kualitas Data	23
a.	Uji Reliabilitas	23
b.	Uji Validitas	24
c.	Uji Hipotesis dan Analisis Data	27
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	30
A.	Gambaran Umum Responden.....	30
B.	Statistik Deskriptif.....	31
C.	Uji Kevalidan Data ...	39
1.	Uji Validitas	39
2.	Uji Reliabilitas	39
D.	Evaluasi Kesesuaian Model	42
E.	Pengujian Hipotesis ...	47
BAB V	SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN DAN SARAN ...	56
A.	Simpulan	56
B.	Keterbatasan Penelitian	58
C.	Saran	58

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

4.1. Klasifikasi Orientasi Etika.....	11
4.2. Atribut Kualitas Audit.....	22
4.3. Hasil Pengujian Deskriptif.....	31
4.4. Skala Jawaban Variabel Idealisme.....	31
4.5. Distribusi Idealisme Auditor.....	32
4.6. Skala Jawaban Variabel Relativisme.....	33
4.7. Distribusi Relativisme Auditor.....	34

4.8.	Skala Jawaban Variabel Komitmen Profesional.....	34
4.9.	Distribusi Komitmen Profesional Auditor.....	35
4.10.	Distribusi Komitmen Organisasi Auditor.....	36
4.11.	Distribusi Sensitivitas Etika Auditor.....	37
4.12.	Skala Jawaban Variabel Kualitas Audit.....	38
4.13.	Distribusi Kualitas Audit Auditor.....	39
4.14.	Hasil Pengukuran Laten dalam Model 1.....	40
4.15.	Hasil Pengukuran Laten dalam Model 2.....	41
4.16.	<i>Assessment of Normality</i>	42
4.17.	Mahalonabis Terbesar.....	42
4.18.	Hasil Goodness of Fit Model.....	46
4.19.	Hasil Pengujian Struktural Model 1.....	47
4.20.	Hasil Pengujian Struktural Model 2.....	51

DAFTAR GAMBAR

2.1.	Model Penelitian 1	17
2.2.	Model Penelitian 2	18
2.3.	Analisis Jalur antar Variabel.....	28
2.4.	Analisis Jalur antar Variabel	29
2.5.	Hubungan Antar Variabel dalam fungsi Komitmen Organisasi, Komitmen Profesional, dan Sensitivitas Etika.....	44
2.6.	Hubungan Antar Variabel dalam fungsi Kualitas Audit.....	45

2.7. Hasil Uji Struktural Model 1.....	47
2.8. Hasil Uji Struktural Model 2.....	50