

PENGARUH PROFESIONALISME, ETIKA PROFESI AUDIT DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP PERILAKU *DISFUNSIONAL* AUDIT

Wike Widia¹, Puspita Handayani²

^{1,2} Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pamulang

Correspondence		
Email: ¹ wikewidia2000@gmail.com	No. Telp:	
² pytha78@yahoo.co.id		
Submitted 18 Juli 2024	Accepted 21 Juli 2024	Published 28 Juli 2024

ABSTRACT

Dysfunctional auditing is caused by a conflict of interest between the parties involved in the audit assignment, in this case the Public Accounting Firm, the client and the auditor. This research aims to examine and analyze the influence of professionalism, audit professional ethics and task complexity on dysfunctional audits. This research uses attribution theory and a quantitative approach with a questionnaire survey model given to junior auditors, senior auditors, supervisors, managers, partners at Public Accounting Firms in West Jakarta. The data collection method used in this research is a questionnaire and the population in this research are all Public Accounting Firms in West Jakarta with a total of 39 Public Accounting Firms. The sampling technique used convenience sampling and the research sample size was 14 Public Accounting Firms with 102 respondents. The data analysis technique used descriptive statistical analysis, classical assumption testing, multiple linear regression analysis and hypothesis testing with the help of SPSS 29. The results of the research include, namely, that there is no influence of the variable professionalism, audit professional ethics on dysfunctional audit behavior, and there is a significant positive influence of the task complexity variable on dysfunctional audit behavior and simultaneously all the independent variables tested have a positive influence on dysfunctional auditing. The results of the coefficient of determination of the research model are 40.6%. Suggestions for further research are to add independent variables to this research.

Keywords: Professionalism, audit professional ethics, task complexity and dysfunctional audit.

ABSTRAK

*Disfungsi Audit disebabkan oleh adanya konflik kepentingan antara pihak-pihak yang terlibat dalam audit penugasan dalam hal ini Kantor Akuntan Publik, klien dan auditor. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis Pengaruh profesionalisme, Etika Profesi Audit dan Kompleksitas Tugas terhadap *disfungsi* audit. Penelitian ini menggunakan Teori atribusi dan pendekatan kuantitatif dengan model survei kuesioner yang diberikan kepada junior auditor, senior auditor, supervisor, manajer, partner pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Barat. Metode Pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuesioner dan Populasi pada penelitian ini Seluruh Kantor Akuntan Publik yang terdapat di Jakarta barat dengan jumlah 39 Kantor Akuntan Publik. Teknik sampel menggunakan *convenience sampling* dan di peroleh jumlah sampel penelitian sebanyak 14 Kantor Akuntan Publik dengan 102 responden Teknik analisis data dengan menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda dan pengujian hipotesis dengan bantuan SPSS 29. Hasil penelitian antara lain, yaitu tidak terdapat pengaruh variabel profesionalisme, etika profesi audit terhadap perilaku *disfungsi* audit, dan terdapat pengaruh signifikan positif variable kompleksitas tugas terhadap perilaku *disfungsi* audit serta secara simultan seluruh variable independent yang diuji berpengaruh positif terhadap *disfungsi* audit. Hasil koefisien determinasi model penelitian sebesar 40,6%, saran penelitian selanjutnya yaitu menambah variable independen dalam penelitian ini.*

Kata kunci: Profesionalisme, etika profesi audit kompleksitas tugas dan *disfungsi* audit.

1 PENDAHULUAN

Kinerja dan profesionalisme Anda sebagai auditor adalah yang paling penting. Tugas seorang akuntan publik adalah melakukan audit dengan cara yang tidak mengurangi kepercayaan klien. Perilaku bermasalah yang ada berkaitan dengan auditor yang melakukan perilaku menyimpang, seperti manipulasi, penipuan, atau penyimpangan dari norma audit. Krisis kepercayaan terhadap hasil laporan audit auditor dapat terjadi ketika perilaku seperti ini juga disebut perilaku *disfungsi* audit mempengaruhi kualitas audit baik secara langsung maupun tidak langsung.

Sebagai bagian dari pekerjaannya, akuntan publik harus menjaga sikap profesionalisme untuk memastikan bahwa laporan auditnya memiliki kualitas yang cukup tinggi untuk menimbulkan kepercayaan pada konsumennya. Menghindari perilaku disfungsional selama audit merupakan salah satu cara akuntan publik menunjukkan sikap profesionalnya. Namun, penyimpangan audit dan contoh pelanggaran kode etik profesional dapat terjadi setiap hari.

Kasus ini melibatkan Kantor Akuntan Publik (KAP) Anwar dan Rekan yang terbukti melakukan pelanggaran, khususnya manipulasi hasil audit keuangan (korupsi) terkait laporan keuangan PT Tirta Amart Bottling (PT TABC). Akibatnya, KAP tersebut dikenakan sanksi pembekuan operasional selama 12 bulan, terhitung sejak 27 Januari 2019 dan berakhir pada 26 Januari 2020.

Purwantono, Suherman, dan Surja, Kantor Akuntan Publik, menyusul pada Februari 2017. PCAOB (Dewan Pengawas Akuntansi Perusahaan Publik) menetapkan rekanan Kantor Akuntan Publik Ernst & Young telah melanggar kode etik akuntan publik. Salah satu perusahaan telekomunikasi Indonesia telah menerima opini audit dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Purwantono, Suherman dan Surja karena tidak cukup bukti. Permasalahannya adalah penyewaan lebih dari 4.000 menara seluler pada tahun 2011 oleh PT. Indosat, Tbk. Kantor Akuntan Publik (KAP) Purwantono, Suherman dan Surja memberikan opini wajar tanpa pengecualian, namun gagal memberikan data yang dapat diandalkan. Kantor Akuntan Publik (KAP) Purwantono, Suherman dan Surja didenda \$1 juta (Rp 13,3 miliar) oleh PCAOB atas pelanggaran ini (Bisnis.tempo.co, 2017). Profesionalisme adalah aspek lain yang mungkin berdampak pada tidak berjalannya audit. Sifat, kemampuan, dan sikap seorang ahli di bidangnya itulah yang membentuk seorang profesional. Tingkat *disfungsional* pelaksanaan audit selama pelaksanaan program menurun ketika auditor menunjukkan tingkat profesionalisme yang tinggi. Aspek lain yang berdampak pada auditor yang disfungsional adalah etika profesi. Saat melakukan audit, auditor profesional harus selalu mengingat standar etika mereka. Ketika dihadapkan pada pilihan yang menantang, auditor biasanya mengacu pada kode etik atau etika profesinya sebagai panduan (Fa'niansah et al., 2020). Tugas yang tidak terstruktur dan tidak jelas merupakan salah satu jenis kesulitan tugas yang menyulitkan auditor untuk menyelesaikan tugas audit tepat waktu (Rustiarini et al., 2021). Menurut (Dewi et al. 2019), kinerja auditor mungkin menurun ketika mereka diberi tugas audit dengan tugas yang rumit.

2 KAJIAN LITERATUR

Teori Atribusi (*Attribution Theory*)

Teori dasar (*grand theory*) yang digunakan dalam penelitian ini adalah Teori Atribusi (*attribution theory*). Teori atribusi merupakan teori yang menjelaskan tentang perilaku seseorang. Teori ini menjelaskan mengenai proses bagaimana kita menentukan penyebab dan motif tentang perilaku seseorang. Teori atribusi dikembangkan oleh Fritz Heider pada tahun 1958. Teori ini mengacu pada bagaimana seseorang menjelaskan penyebab perilaku orang lain atau dirinya sendiri, yang ditentukan apakah dari internal atau eksternal dan pengaruhnya akan terlihat pada perilaku individu (Goenawan dan Indarto 2021). Faktor internal yang mempengaruhi perilaku adalah faktor yang berada di bawah kendali pribadi individu itu sendiri seperti kepribadian dan kemampuan.

3 METODE PENELITIAN

Penelitian ini dilakukan menggunakan data Primer pada KAP yang berada di daerah Jakarta Barat yang telah terdaftar pada Direktori Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) yang berjumlah 39 KAP, Objek penelitian yaitu auditor yang bekerja pada KAP di wilayah Jakarta Barat. Teknik sampling yang digunakan pada penelitian ini adalah didasarkan pada metode *non probability sampling*, dengan menggunakan pendekatan *convenience sampling* yakni

berdasarkan kebetulan saja, anggota populasi yang ditemui dan yang bersedia menjadi responden untuk dijadikan sampel (Siregar, 2013:33).

4 HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan temuan pengujian hipotesis H^1 , *disfungsional* audit tidak dipengaruhi oleh variabel Profesionalisme. Yang menjadikan seseorang profesional adalah tindakan, pengetahuan, dan karakternya. Tingkat disfungsional pelaksanaan audit selama pelaksanaan program menurun ketika auditor menunjukkan tingkat profesionalisme yang tinggi.

Filsafat memberikan landasan ilmiah bagi bidang audit etika profesi, yang mempelajari prinsip-prinsip dan aturan-aturan yang harus dipatuhi oleh masyarakat. H^2 diterima maka variabel etika profesi audit tidak berpengaruh signifikan terhadap disfungsional audit sesuai temuan parsial.

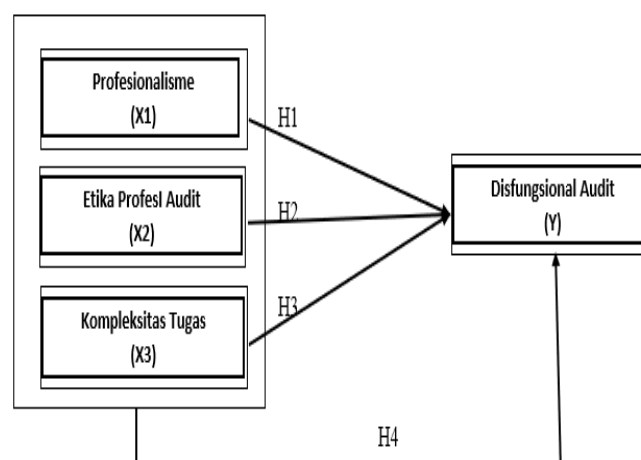
Tugas yang tidak terstruktur dan tidak jelas merupakan salah satu jenis kesulitan tugas yang menyulitkan auditor untuk menyelesaikan tugas audit tepat waktu (Rustiarini et al., 2021). Menurut Dewi dan Suputra (2019), kinerja auditor mungkin menurun ketika mereka diberikan proyek audit dengan tugas yang rumit. Kesulitan tugas audit merupakan faktor lain yang mungkin mempengaruhi kemungkinan terjadinya kesalahan auditor. Ketika beban kerja auditor bertambah, mereka mungkin membuat kesalahan dalam penilaiannya dan bertindak secara disfungsional sebagai sarana untuk melepaskan stres (Faisal et al., 2017). Berdasarkan temuan uji parsial tabel 4.11, variabel kesulitan tugas mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap audit disfungsional audit. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa dua variabel yaitu kesulitan tugas dan etika profesi audit secara bersamaan mempengaruhi perilaku disfungsional audit.

Tabel.1.1

Hasil Uji Hipotesis

	t	Sig t
(Constant)	4,521	0,001
<u>Profesionalisme</u>	1,301	0,196
<u>Etika Profesi Audit</u>	0,981	0,329
<u>Kompleksitas Tugas</u>	4,093	0,001
F	23,979	
Sig F	0,001	
Adjusted R Square	0.406	

Sumber: Data primer yang diolah SPSS 29, 2024



Gambar 1.2 Kerangka Berpikir

5. KESIMPULAN DAN SARAN

A. KESIMPULAN

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui lebih jauh bagaimana kompleksitas tugas, profesionalisme, dan etika profesi audit mempengaruhi perilaku *disfungsional* audit, Populasi penelitian ini adalah seratus dua puluh dua auditor dari empat belas KAP berbeda di Jakarta Barat. Dengan menggunakan kumpulan data sampel SPSS, kami menemukan bahwa, meskipun kompleksitas tugas mempunyai pengaruh positif terhadap perilaku audit disfungsional, profesionalisme dan etika profesi audit tidak berpengaruh. Namun demikian, secara keseluruhan, kami menemukan bahwa kompleksitas tugas memang mempunyai pengaruh terhadap perilaku disfungsional audit.

B. SARAN

1. Faktor tambahan yang tidak disertakan dalam penelitian ini dan sampel yang lebih besar sebaiknya digunakan oleh peneliti yang akan datang yang tertarik dengan masalah seperti ini.
2. Untuk mendapatkan pemahaman yang lebih baik mengenai situasi sebenarnya, disarankan agar penelitian yang akan datang mengumpulkan data dari beberapa

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, Lilik, Sri ,Hariani (2020). *Efek Profesionalisme, Etika Profesi, Independensi Terhadap Kinerja Auditor Dengan Pelatihan Auditor Sebagai Variabel Moderasi* (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Malang). Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi (Jrma) Volume 8, No. 2, Tahun 2020.
- Ahmad, Yulianto, Siti ,Endang (2018) Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Akuntabilitas Dan Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit. Vol. 16, No. 3 Juli 2018
- Budin, Mardiah & Yulitiawati³ (2023) Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi, Dan Time Pressure Terhadap Kualitas Hasil Audit Aparat Pengawas Internal Pemerintah Pada Inspektorat Daerah Kabupaten Ogan Komering Ulu. Jurnal Etap, Volume 3 Nomor 1, April 2023.
- Djamil (2023), Pelanggaran Prinsip Etika Audit Dalam Dysfunctional Audit *Behavior*: Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, Pekanbaru, Vol. 1, No. 3 (Sept, 2023).
- Dewayanti, Ni Putu Dan Ni Wayan Rustiarini (2022). Pengaruh Kepemimpinan Autentik, Nilai Etika Perusahaan, Tekanan Anggaran Waktu Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Perilaku *Disfungsional* Auditor Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali. Jurnal Kharisma Vol. 4 No. 1, Februari 2022
- Dewayanti¹, Ni Putu, Ni Wayan (2022), Pengaruh Kepemimpinan Autentik, Nilai Etika Perusahaan, Tekanan Anggaran Waktu Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali, Vol. 4 No. 1, Februari 2022
- I Wayan Kartana (2021), Pengaruh Locus Of Control Dan Kompleksitas Tugas Dengan Sifat Machiavellian Sebagai Pemoderasi Terhadap Perilaku *Disfungsional* Audit Di Kap Kota Denpasar : Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Warmadewa, Denpasar, Indonesia, Jurnal Akuntansi Dan Teknologi Informasi (Jati), Vol. 14 No.2 (September 2021)
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2022). *Standar Profesional Akuntan Publik Indonesia (SPAP) SA 200: Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*. Jakarta: IAPI.
- Ferina , Ubaidillah , Ana Yulianita (2023) Perilaku *Disfungsional* Auditor Dalam Profesionalisme Akuntan. Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan, Vol 13 No 2,

P. 374-391.

- I Komang Hendra Winandal & Wayan Pradnyantha Wirasedana (2017), Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Sifat *Machiavellian* Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Perilaku Audit *Disfungsional*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.18.1. Januari (2017): 500-528.
- Limba. (2022), Pengaruh Kompleksitas Tugas, Komitmen Profesional Dan Tekanan Perilaku Disfungsional Audit (Studi Empiris Di Kantor Bpkp Perwakilan Provinsi Maluku): Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Pattimura, Vol.1 No.3 Oktober 2022 - Januari 2023.
- Muslim , Muhammad & Mentari (2018). Pengaruh Kompetensi Auditor, Tekanan Ketaatan, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit *Judgment*. *Bongaya Journal For Research In Accounting* Volume 1 Nomor 2 Oktober 2018. Hal 08-17.
- Napisah, Desi , Khusnul dan Nugroho , (2021), Etika Profesi Akuntansi Problematika Di Era Kompetitif, Volume 1, Nomor 1, Febrauri 2021 (1)
- Martini & I Gede Agung (2019) Perilaku Disfungsional Auditor: Dampak Kompetensi Auditor, Sifat Machiavellian, Tekanan Waktu Dan Tekanan Ketaatan (Studi Kasus Kap Di Bali). (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi) Volume 18, Nomor 1, Maret 2019.
- Nataline (2022), Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor, Pengalaman Kerja, Perilaku Disfungsional Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali : Fakultas Bisnis Dan Sosial Humaniora Universitas Triatma Mulya, Vol. 3 No. 2 Juni 2022: 173-197.
- Nyoman Ari Surya Dharmawan (2015) Studi Analisis Faktor Penyebab Disfungsional auditor dan Upaya Penanggulangan Disfungsional Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali. Vol. 4, No. 1, April 2015.
- Ni Made Indri Septiani & I Made Sukartha (2017) Pengaruh Kompleksitas Audit Dan *Skeptisme Profesional* Auditor Pada Penerimaan Perilaku Disfungsional Audit. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.18.1. Januari (2017).
- Ni Made Ardina Putri Wulandari, Luh Komang Merawati & Ida Ayu Nyoman Yuliasuti (2022). Pengaruh Independensi Audit, Profesionalisme, Etika Profesi Auditor, Tekanan Anggaran Waktu Dan Stres Kerja Terhadap *Disfungsional* Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. Jurnal Kharisma Vol. 4 No. 3, Oktober 2022
- Mimin Widaningsih & Desy Nur Hakim (2015) Pengaruh Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Pencegahan Dan Pendeteksian Kecurangan (*Fraud*) (Survey Pada Bumn Yang Berkantor Pusat Di Kota Bandung). Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan, 3 (1), 2015, 586-602.
- Mirra Sri Wahyuni, Irwansyah, Baihaqi (2016) Profesionalisme Auditor, Pengalaman Auditor, Pemahaman *Good Governance*, Dan Kualitas Audit. Jurnal Fairness Volume 6, Nomor 3, 2016:
- Pura (2021), Pengaruh Kompetensi Auditor, Komitmen Profesional Dan Etika Profesi Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor Pada Stiem Bongaya Makassar, Vol. 4, No. 2, Mei 2021
- Putu Ayu Velia Purwaningsih & I D.G. Dharma Suputra (2018) Pengaruh Profesionalisme Dan Perilaku Disfungsional Auditor Pada Kualitas Audit Dengan Kepuasan Kerja Sebagai Variabel Moderasi. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.24.1.Juli (2018).
- Purnamasari & Erna (2013). Pengaruh Etika Auditor ,Pengalaman, Pengetahuan, Dan Perilaku *Disfungsional* Terhadap Kualitas Audit. Volume 7, No.2 Desember 2013.

- Rahman Pura (2021) Pengaruh Kompetensi Auditor, Komitmen Profesional Dan Etika Profesi Terhadap Perilaku *Disfungsional* Auditor. Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia Vol. 4, No. 2, Mei 2021.
- Rohman (2018), *Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Anggaran Waktu, Dan Independensi Auditor Terhadap Perilaku Disfungsional Auditor Dan Implikasinya Pada Kualitas Audit*. Jurnal Riset Akuntansi Vol. 03 No. 02 Oktober 2018.
- Rustiana (2009), Studi Pemahaman Aturan Etika Dalam Kode Etik Akuntan: Simulasian Etika Pengauditan. Volume 13, No.2, Th. 2009.
- Sukma Ayu Natalia (2016) Profesionalisme Dalam Dunia Auditor: Studi Kasus Pada Sebuah Kap Big Four Di Indonesia. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Brawijaya
- Silaban (2012). Perilaku *Disfungsional* Auditor Dalam Pelaksanaan Program Audit . Jurnal Akuntansi/Volume Xv, No. 02, Mei 2012.
- Satiman, . (2018). Pengaruh *Self Efficacy*, Tekanan Ketaatan *Locus Of Control*, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment. Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang, 6(2).
- Syarifah Nur Amni Gulo, Wahyu Ari Andriyanto & Yoyoh Guritno (2021) Pengaruh Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, Dan Skeptisisme Profesional Terhadap *Audit Judgement*. Volume 2, 2021 | Hal. 267 - 286
- Sarah Fitriani Istiqomah.P.P Dan Rahmawati Hanny Y (2017) Studi Empiris Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Perilaku *Disfungsional* Audit. Jurnal Akuntansi/Volume Xxi, No. 02, Mei 2017.
- Sugiyono. 2021. *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. (Keempat)*. Bandung: Alfabeta.
- Syamsuri. (2023). *Dampak Kompleksitas Audit, Fee Audit Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit*. | Jurnal Ilmiah Mea (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi. Universitas Pamulang) Vol. 7 No. 1, 2023 (3)
- Tryas Chasbiandani, Indra Satra, Nelyumna Rizal (2019) Tryas Chasbiandani, Indra Satra, Nelyumna Rizal. Jurnal Ekonomi Volume 10 Nomor 2, November 2019.
- Totelay (2023), Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Dan Komitmen Profesional Terhadap Perilaku *Disfungsional* Audit. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Pattimura, Ambon, Vol. 4, No. 1, November 2023, Pp. 1-16
- Wulan Oktaviani (2017), Pengaruh Personalitas Auditor Dan Etika Profesi Terhadap Penerimaan Perilaku Audit *Disfungsional* (Studi Empiris Bpk Ri Perwakilan Provinsi Riau). Jom Fekon, Vol. 4 No. 1 (Febuari) 2017
- Wulandari (2023) Pengaruh *Locus Of Control*, Kinerja Auditor Dan Etika Profesi Terhadap Perilaku *Disfungsional* Auditor: Studi Empiris Pada KAP Di Kota Padang Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Negeri Padang, Vol. 5, No 4, November 2023.