

**PENGARUH KETAATAN PADA ETIKA PROFESI DAN  
INDEPENDENSI AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PEMBATASAN  
RUANG LINGKUP AUDIT**

**(STUDI EMPIRIS AKUNTAN PUBLIK YANG BEKERJA PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA TIMUR)**

**SKRIPSI**

Oleh

**IKHLAS FEBRYANTO NDRURU**

2032150052



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
2024**

**PENGARUH KETAATAN PADA ETIKA PROFESI DAN  
INDEPENDENSI AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PEMBATASAN  
RUANG LINGKUP AUDIT**

**(STUDI EMPIRIS AKUNTAN PUBLIK YANG BEKERJA PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA TIMUR)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
(S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen  
Indonesia

Oleh

**IKHLAS FEBRYANTO NDRURU**

2032150052



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**2024**



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ikhlas Febryanto Ndruru

NIM : 2032150052

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "Pengaruh Ketaatan Pada Etika Profesi dan Independensi Auditor Terhadap Pambatasan Ruang Lingkup Audit adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Jakarta, 13 Juli 2024



Ikhlas Febyanto Ndruru



**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI**

**Pengaruh Ketaatan Pada Etika Profesi dan Independensi Auditor  
Terhadap Pembatasan Ruang Lingkup Audit**

Oleh:

Nama : Ikhlas Febryanto Ndruru

NIM : 2032150052

Program Studi : Akuntansi

Peminatan : Auditing

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 13 Juli 2024

Menyetujui:

Pembimbing I

Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., CA., Ak  
NIDN: 0315115401

Pembimbing II

Dr. Juaniva Sidharta, SE., MSi.  
NIDN: 0326067002

Ketua Program Studi Akuntansi

Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak.

Dekan



Dr. Ir. Ktut Silyanita, M.A.



### PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 13 Juli 2024 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia, atas nama:


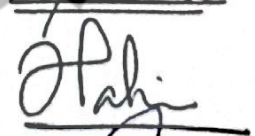
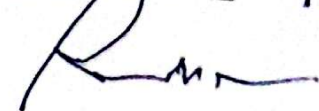
Nama : Ikhlas Febryanto Ndruru

NPM : 2032150052

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul "Pengaruh Ketaatan Pada Etika Profesi dan Independensi Auditor Terhadap Pembatasan Ruang Lingkup Audit" oleh tim

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Johnson Pakpahan, SE., M.Si	, Sebagai Ketua	
2 Indra Halim, S.E., M.Ak., AK., CA, CPA, ASEAN CPA	, Sebagai Anggota	
3 Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., CA., Ak	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 13 Juli 2024



## PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ikhlas Febryanto Ndruru  
NIM : 2032150052  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi  
Judul : Pengaruh Ketaatan Pada Etika Profesi dan Independensi Akuntan Publik Terhadap Pembatasan Ruang Lingkup Audit

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta pada  
Tanggal 28 Oktober 2024  
Yang menyatakan

  
Ikhlas Febryanto Ndruru

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh ketaatan pada etika profesi dan independensi auditor terhadap pembatasan ruang lingkup audit" ini dengan baik. Penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menempuh Sidang Ujian Sarjana serta memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia (FEB UKI).

Selama menjalani pendidikan di Program Studi Akuntansi FEB UKI, penulis memperoleh banyak ilmu dan pelajaran berharga yang bermanfaat, khususnya dalam memperluas wawasan dan kehidupan pribadi. Penulis juga berkesempatan untuk berinteraksi dengan teman-teman dengan berbagai karakter serta dosen-dosen yang luar biasa. Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati dan ketulusan yang mendalam, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibunda tersayang I. Harita yang telah menemani, menyemangati, mendoakan, dan memberikan segala bentuk motivasi kepada penulis, serta kepada saudara-saudara penulis: M. Ndruru, H. Ndruru, dan D. Ndruru. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada (Alm) ayah Yusman Ndruru yang sudah meninggal ketika saya masih semester satu. Semoga Beliau bangga dengan perjuangan anaknya. Ucapan terima kasih juga ditujukan kepada ketujuh paman penulis: R. Harita, H. Harita, L. Harita, K. Harita, S. Harita, F. Harita, Sam. Harita, dan kedua tante penulis: M. Harita dan S. Harita, serta seluruh keluarga besar Harita Bersaudara dan keluarga besar A. Haogõ Ndruru, yang selalu memberikan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
2. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A., selaku Dekan dan Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

4. Franky Yosua Sitorus, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
5. Ramot P. Simanjuntak, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing materi saya yang sejak awal menyusun skripsi sudah membekali saya ilmu.
6. Dr. Juaniva Sidharta, SE., MSi selaku dosen pembimbing teknis yang menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi dan staf FEB UKI yang ikut serta membantu dan memberikan dukungan serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Kepada teman-teman penulis yang dipertemukan dikampus dan sebingbingan Jireh, Viazeza, Kevin, Vito, Fesya, Stella, Isti hana, Vera, yang telah banyak membantu peneliti baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini dan memberikan dukungan yang luar biasa.
9. Kepada teman-teman seperjuangan di akuntansi 20 yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan dukungan dalam proses penulisan skripsi.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis menyadari adanya berbagai kendala dan tantangan yang dihadapi. Penulis juga mengakui bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, serta memiliki kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan yang dimiliki. Namun, semua kendala dan tantangan tersebut dapat teratasi berkat dukungan, bantuan, bimbingan, serta nasihat dari berbagai pihak, sehingga penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Jakarta, 22 Juli 2024

Ikhlas Febryanto Ndruru

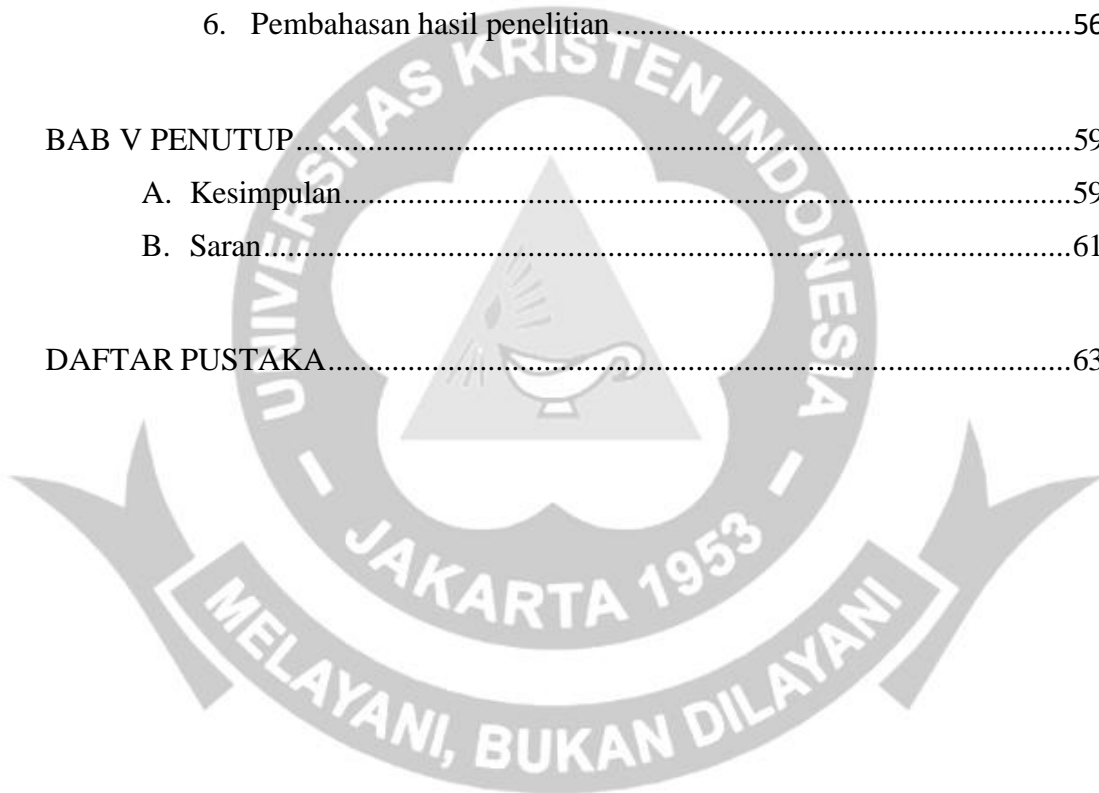


## DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKIRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKIRIPSI .....	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKIRIPSI.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	v
KATA PENGHANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR RUMUS.....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah .....	3
C. Ruang Lingkup Penelitian .....	3
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	3
1. Tujuan penelitian.....	3
2. Manfaat penelitian.....	3
E. Hipotesis .....	4
F. Sistematika Penulisan.....	4
BAB II URAIAN TEORITIS .....	6
A. Kajian Teoritis .....	6
B. Etika Profesional Auditor .....	8
1. Kode etik auditor.....	8
2. Standar profesional auditor .....	9
3. Ketaatan pada etika profesi .....	10
4. Prinsip dasar etika profesi .....	11
5. Pengaruh ketaatan pada etika profesi terhadap pembatasan ruang lingkup audit .....	13

C. Independensi Auditor .....	14
1. Jenis-jenis independensi auditor .....	15
2. Faktor-faktor yang mempengaruhi independensi.....	16
3. Pengaruh Independensi auditor terhadap pembatasan ruang lingkup audit .....	19
D. Pembatasan Ruang Lingkup Audit.....	20
1. Ruang lingkup audit .....	20
2. Pembatasan ruang lingkup audit .....	20
3. Jenis pembatasan ruang lingkup audit .....	21
4. Pengaruh ketaatan pada etika profesi dan independensi auditor terhadap pambatasan ruang lingkup audit.....	22
E. Penelitian Terdahulu.....	24
F. Kerangka Pemikiran .....	25
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>26</b>
A. Jenis Penelitian .....	26
B. Populasi dan Sampel .....	26
1. Populasi.....	26
2. Sampel .....	26
C. Jenis dan Sumber Data .....	27
D. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	27
1. Variabel independen (x).....	28
2. Variabel dependen (y).....	29
E. Analisis Data .....	29
1. Analisis statistik deskriptif.....	29
2. Analisis instrumen .....	30
3. Uji asumsi klasik .....	32
4. Analisis regresi linear berganda.....	34
5. Uji hipotesis .....	34
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
A. Gambaran Umum Kantor Auditor di Jakarta Timur .....	39

1. Profil Kantor Auditor.....	39
2. Profil responden.....	40
3. Karakteristik Responden.....	41
B. Analisis Data .....	43
1. Uji statistik deskriptif .....	43
2. Uji Analisis Instrumen.....	44
3. Uji Asumsi Klasik .....	46
4. Analisis Regresi Linear Berganda .....	50
5. Uji Hipotesis .....	52
6. Pembahasan hasil penelitian .....	56
 BAB V PENUTUP.....	 59
A. Kesimpulan.....	59
B. Saran.....	61
 DAFTAR PUSTAKA.....	 63



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Sampel.....	27
Tabel 3.2 Skala <i>likert</i> .....	27
Tabel 4.1 Pengumpulan Data .....	40
Tabel 4.2 Karakteristik Responden .....	41
Tabel 4.3 Karakteristik Responden .....	42
Tabel 4.4 Karakteristik Responden .....	42
Tabel 4.5 Karakteristik Responden .....	42
Tabel 4. 6 Hasil Uji Deskripsi .....	43
Tabel 4.7 2 Descriptive Statistics .....	44
Tabel 4.82 Hasil Penilaian Ahli.....	45
Tabel 4. 92 Hasil Uji Normalitas Data .....	47
Tabel 4.102 Hasil Uji Multikolinearitas .....	48
Tabel 4. 112 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	50
Tabel 4. 122 Hasil Uji t.....	53
Tabel 4.132 Uji F.....	54
Tabel 4.142 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	55



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	25
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	49



## DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1 Persamaan Regresi Linear Berganda.....	34
Rumus 3.2 F tabel.....	36
Rumus 3.3 t tabel.....	37



## ABSTRAK

Penelitian ini didorong oleh pentingnya penerapan etika profesional dan independensi dalam menjaga integritas dan keandalan laporan keuangan. Namun, masih terdapat kasus pelanggaran etika dan independensi, yang menunjukkan adanya celah dalam penerapan prinsip-prinsip tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepatuhan terhadap etika profesional dan independensi auditor terhadap pembatasan lingkup audit. Pendekatan kuantitatif dengan teknik survei digunakan dalam penelitian ini. Data dikumpulkan dari auditor di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Timur melalui kuesioner yang didistribusikan kepada responden yang dipilih dengan teknik purposive sampling. Data dianalisis menggunakan regresi linier berganda untuk menguji hipotesis penelitian. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepatuhan terhadap etika profesional memiliki pengaruh signifikan terhadap pembatasan lingkup audit. Selain itu, independensi auditor juga secara signifikan mempengaruhi pembatasan lingkup audit. Secara bersamaan, kedua variabel ini memiliki dampak signifikan terhadap pembatasan lingkup audit. Temuan ini menyoroti pentingnya penerapan etika profesional dan independensi dalam praktik audit untuk mencegah pembatasan lingkup audit yang dapat merugikan berbagai pemangku kepentingan. Penelitian ini memberikan kontribusi pada literatur akuntansi dan dapat menjadi referensi untuk penelitian di masa depan serta praktik audit profesional di Indonesia. Namun, penelitian ini terbatas pada cakupan geografis yang hanya mencakup Jakarta Timur, dan penggunaan metode survei yang mengandalkan kejujuran responden.

**Kata kunci:** etika profesi, independensi, integritas laporan keuangan, ruang lingkup audit

## ABSTRACT

*This research is driven by the importance of applying professional ethics and independence in maintaining the integrity and reliability of financial statements. However, there are still instances of ethics and independence violations, indicating gaps in the application of these principles. The study aims to analyze the impact of adherence to professional ethics and auditor independence on the limitation of audit scope. A quantitative approach with a survey technique was employed in this research. Data were collected from auditors at Public Accounting Firms (KAP) in East Jakarta through questionnaires distributed to respondents selected by purposive sampling. The data were analyzed using multiple linear regression to test the research hypotheses. The results indicate that adherence to professional ethics has a significant effect on the limitation of audit scope. Additionally, auditor independence also significantly influences the limitation of audit scope. Together, these two variables have a significant impact on the limitation of audit scope. These findings highlight the importance of applying professional ethics and independence in audit practices to prevent limitations on audit scope that could be detrimental to various stakeholders. This study contributes to the accounting literature and can serve as a reference for future research as well as professional audit practices in Indonesia. However, the study is limited by its geographical scope, which is restricted to East Jakarta, and by the use of survey methods that rely on the honesty of respondents.*

**Keywords:** *professional ethics, independence, financial statement integrity, audit scope*