

**ANALISIS IMPLEMENTASI KODE ETIK PROFESI
AUDITOR ATAS SEKSI 110 PRINSIP DASAR ETIKA IAPI**

DEWI CAHYA NINGSIH

1704521047



Tugas Akhir ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta

PROGRAM STUDI S.TR. AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2026

**ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF THE
AUDITOR'S PROFESSIONAL CODE OF ETHICS ON
SECTION 110 OF THE BASIC PRINCIPLES OF ETHICS IAPI**

DEWI CAHYA NINGSIH

1704521047



**This thesis was written to fulfill one of the requirements for obtaining a
Bachelor of Applied Science in Accounting from the Faculty of Economics and
Business at Jakarta State University**

**PUBLIC SECTOR ACCOUNTING BACHELORS'S STUDY
PROGRAM**

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2026

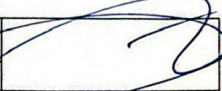
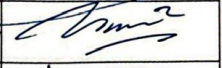
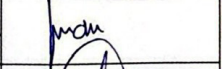
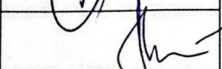
LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI - RISET

Nama Mahasiswa : Dewi Cahya Ningsih
 NIM : 1704521047
 Program Studi/Fakultas : D4 Akuntansi Sektor Publik/ Fakultas Ekonomi dan Bisnis
 Judul Penelitian : Analisis Implementasi Kode Etik Profesi Auditor Atas Seksi 110 Prinsip Dasar Etika IAPI

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus**
 Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 4 Juni 2026

Tim Penguji,

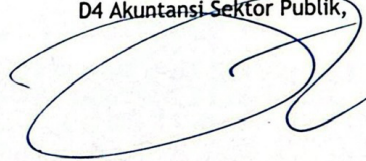
Ketua Penguji	Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak. NIP.198803052015042001	
Penguji Ahli 1	Ratna Anggraini, S.E., M.Si., Akt., CA. NIP.197404172000122001	
Penguji Ahli 2	Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak. NIP.198809282019032020	
Pembimbing 1	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, S.E., Ak., M.Ak. NIP.199102282020121010	
Pembimbing 2	Tri Hesti Utaminingsiyas, S.E., M.SA. NIP.197601072001122001	

Mengetahui,
 Dekan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M.
 NIDN.0027067204

Koordinator Program Studi
 D4 Akuntansi Sektor Publik,



Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak.
 NIDN.0005038802

LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : Dewi Cahya Ningsih
NIM : 1704521047
Program Studi : D4 Akuntansi sektor Publik
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Judul TA : Analisis Implementasi Kode Etik Profesi Auditor atas Seksi 110 Prinsip Dasar Etika IAPI

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 2 Juni 2026

Yang menyatakan,



Dewi Cahya Ningsih
NIM. 1704521047

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Dewi Cahya Ningsih
NIM : 1704521047
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis/D4 Akuntansi Sektor Publik
Alamat email : dewichy936@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (... ..)

yang berjudul:

Analisis Implementasi Kode Etik Profesi Auditor atas Seksi 110 Prinsip Dasar Etika IAPI

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 2 Juni 2026

Penulis

(Dewi Cahya Ningsih)

KATA PENGHANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir yang berjudul “Analisis Implementasi Kode Etik Profesi Auditor atas Seksi 110 Prinsip Dasar Etika IAPI” dengan baik dan tepat waktu. Adapun tujuan dari penyusunan Tugas Akhir ini untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.

Dalam proses penyusunannya, penulis banyak mendapatkan bimbingan, arahan, serta dukungan dari berbagai pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis memberikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan kasih sayang, doa, semangat, dukungan moral maupun materi, serta motivasi yang diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir.
2. Prof. Dr. Mohammad Rizan, S.E, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Hafifah Nasution, SE, M.S.Ak. selaku Koordinator Program Studi D4 Akuntansi Sektor Publik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE., Ak., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing satu atas bimbingan yang diberikan kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir.

5. Tri Hesti Utaminingtyas, SE., M.SA., selaku Dosen Pembimbing dua atas bimbingan yang diberikan kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir.
6. Petrolis Nusa Perdana M.Acc., Ak., selaku dosen penasihat akademik atas segala bimbingan yang diberikan kepada penulis selama masa studi.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta atas ilmu dan wawasan yang telah diberikan selama masa perkuliahan.
8. Kepala partner serta rekan-rekan staf audit KAP XYZ yang telah memberikan izin, bantuan dan dukungan kepada penulis selama proses penelitian berlangsung.
9. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Sektor Publik 2021 yang telah berjuang bersama selama menjalani masa perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan penelitian ini di masa yang akan datang. Penulis berharap semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat dan menjadi kontribusi nyata bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 2 Juni 2026



Dewi Cahya Ningsih
NIM. 1704521047

ABSTRAK

DEWI CAHYA NINGSIH. 1704521047. *Analisis Implementasi Kode Etik Profesi Auditor Atas Seksi 110 Prinsip Dasar Etika IAPI.* Skripsi. Jakarta: Program Studi D4 Akuntansi Sektor Publik, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2026.

Penelitian ini bertujuan menganalisis penerapan prinsip dasar etika auditor Seksi 110 Kode Etik IAPI pada KAP XYZ & Rekan, tantangan dalam implementasinya, serta peran IAPI dan P2PK dalam pembinaan dan pengawasan terhadap kepatuhan etika. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode studi kasus. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (a) Penerapan kelima prinsip etika (integritas, objektivitas, kompetensi, kerahasiaan, perilaku profesional) telah berjalan baik dan terintegrasi dalam prosedur audit, (b) Tantangan utama meliputi tekanan klien, ancaman independensi, tekanan waktu, dan dilema biaya audit, (c) IAPI menjalankan pengawasan dan pembinaan melalui PPL wajib, *quality review*, dan sanksi berjenjang, (d) P2PK melakukan pengawasan berbasis risiko sesuai PMK No. 186/2021 melalui kewajiban pelaporan klien, pemeriksaan periodik, dan penjatuhan sanksi administratif.

Penelitian ini terbatas hanya melibatkan partner serta senior auditor sebagai narasumber, sehingga sudut pandang dari level manajemen menengah belum terduga. Selain itu, fokus penelitian hanya pada Seksi 110 KEPAP 2021, tanpa mengkaji seksi lain yang relevan dengan tantangan di lapangan. Penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas cakupan dengan melibatkan berbagai tingkatan jabatan di KAP, serta mengkaji seksi-seksi lain dalam KEPAP 2021.

Kata kunci: Kode Etik; Seksi 110; Prinsip Dasar Etika; KAP XYZ dan Rekan; IAPI; P2PK.

ABSTRACT

DEWI CAHYA NINGSIH. 1704521047. *Analysis Of The Implementation Of The Auditor's Professional Code Of Ethics On Section 110 Of The Basic Principles Of Ethics Iapi.* Skripsi. Jakarta: D4 Public Sector Accounting Program, Faculty of Economics and Business, Jakarta State University, 2026.

This study aims to analyze the application of the basic principles of auditor ethics in Section 110 of the IAPI Code of Ethics at KAP XYZ & Partners, the challenges in its implementation, as well as the roles of IAPI and P2PK in fostering and supervising ethical compliance. This study employs a qualitative approach using the case study method. The results indicate that: (a) The application of the five ethical principles (integrity, objectivity, competence, confidentiality, and professional conduct) is well-established and integrated into audit procedures; (b) Major challenges include client pressure, threats to independence, time constraints, and audit cost dilemmas; (c) IAPI conducts supervision and guidance through mandatory PPL, quality reviews, and tiered sanctions; (d) P2PK performs risk-based supervision in accordance with PMK No. 186/2021 through client reporting requirements, periodic inspections, and the imposition of administrative sanctions.

This study is limited to involving only partners and senior auditors as informants, so the perspectives from mid-level management such as supervisors or audit managers have not been explored. In addition, the focus of this study is only on Section 110 of KEPAP 2021, without examining other sections that are relevant to the challenges found in the field. Future research is suggested to expand the scope by involving various levels of positions within public accounting firms, as well as examining other sections in KEPAP 2021.

Kata kunci: Code of Ethics; Section 110; Fundamental Ethical Principles; KAP XYZ and Partner; IAPI; P2PK.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
KATA PENGHANTAR	vi
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II.....	13
KAJIAN PUSTAKA.....	13
2.1 Teori Pendukung.....	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
2.3 Kerangka Pemikiran	32
BAB III	37
METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	37
3.2 Desain Penelitian	38

3.3	Sumber Data dan Sampel Penelitian.....	41
3.4	Teknik Pengumpulan Data	42
3.5	Teknik Keabsahan Data	44
3.6	Teknik Analisis Data	47
BAB IV.....		50
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		50
4.1	Deskripsi Data	50
4.2	Hasil Data	53
4.3	Pembahasan Data.....	113
BAB V		130
PENUTUP		130
5.1	Kesimpulan	130
5.2	Implikasi	131
5.3	Keterbatasan Penelitian	133
5.4	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya	134
DAFTAR PUSTAKA.....		136
LAMPIRAN – LAMPIRAN		141



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Perkembangan Kode Etik	20
Gambar 2. 2 Kerangka Konsep Pemikiran	36
Gambar 3. 1 Desain Penelitian	39
Gambar 4. 1 Prosedur Audit	54
Gambar 4. 2 Surat Independensi.....	58
Gambar 4. 3 Surat Tugas Audit	59
Gambar 4. 4 Laporan Audit Independen	64
Gambar 4. 5 Verifikasi Laporan Auditor Independen	66
Gambar 4. 6 Form pemeriksaan atas estimasi akuntansi.....	69
Gambar 4. 7 Surat Perjanjian Kerahasiaan.....	74
Gambar 4. 8 Surat Manajemen	80

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Fungsi Pengawasan IAPI terhadap Kepatuhan Etika Akuntan Publik	17
Tabel 2.2 Fungsi Pengawasan P2PK terhadap Kepatuhan Etika Akuntan Publik	25
Tabel 2.3 Daftar Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Daftar Informan Penelitian	41
Tabel 4. 1 Hasil Wawancara Terkait Penerapan Prinsip Integritas	56
Tabel 4. 2 Hasil Wawancara Terkait Penerapan Prinsip Objektivitas.....	60
Tabel 4. 3 Hasil Wawancara Terkait Penerapan Prinsip Kompetensi Profesional dan Kehati-hatian.....	67
Tabel 4. 4 Hasil Wawancara Terkait Penerapan Prinsip Kerahasiaan.....	70
Tabel 4. 5 Hasil Wawancara Terkait Prinsip Penerapan Perilaku Profesional.....	75
Tabel 4. 6 Hasil Wawancara Terkait Bentuk Tekanan dari Klien.....	82
Tabel 4. 7 Hasil Wawancara Terkait Ancaman Terhadap Independensi dan Objektivitas.....	83
Tabel 4. 8 Hasil Wawancara Terkait Kendala Sumber Daya dan Lingkungan Kerja	85
Tabel 4. 9 Hasil Wawancara Terkait Dilema Kualitas Audit	87
Tabel 4. 10 Hasil Wawancara Terkait Sikap Pribadi Auditor	89
Tabel 4. 11 Hasil Wawancara Terkait Norma Sosial	90
Tabel 4. 12 Hasil Wawancara Terkait Kebiasaan Profesional	91
Tabel 4. 13 Hasil Wawancara Terkait Keyakinan Terhadap Konsekuensi	93
Tabel 4. 14 Hasil Wawancara Terkait Penetapan Standar Etika dan Struktur Kelembagaan IAPI.....	95
Tabel 4. 15 Hasil Wawancara Terkait Pembinaan Preventif melalui PPL	97
Tabel 4. 16 Hasil Wawancara Terkait Pengawasan Langsung melalui Quality Review dan Monitoring Kepatuhan.....	99

Tabel 4. 17 Hasil Wawancara Terkait Penegakan Disiplin dan Sanksi Etik	100
Tabel 4. 18 Hasil Wawancara Terkait Kolaborasi Kelembagaan dan Evaluasi Berkelanjutan.....	102
Tabel 4. 19 Hasil Wawancara Terkait Implementasi PMK Nomor 186 Tahun 2021	104
Tabel 4. 20 Hasil Wawancara Terkait Mekanisme Pengawasan Kepatuhan Etika oleh P2PK	106
Tabel 4. 21 Hasil Wawancara Terkait Kerja Sama P2PK dan IAPI.....	108
Tabel 4. 22 Hasil Wawancara Terkait Penegakan Sanksi Administratif.....	110
Tabel 4. 23 Hasil Wawancara Terkait Tantangan P2PK dalam Menegakkan Etika	112
Tabel 4. 24 Penerapan Kode Etik Profesi Akuntan Publik.....	114



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lembar Persetujuan Dosen Pembimbing	141
Lampiran 2. Lembar Persetujuan Seminar Proposal	142
Lampiran 3. Kartu konsultasi Bimbingan Seminar Proposal	143
Lampiran 4. Lembar Persetujuan Sidang Tugas Akhir	144
Lampiran 5. Kartu Konsultasi Bimbingan Tugas Akhir.....	145
Lampiran 6. Surat Penelitian Skripsi	146
Lampiran 7. Transkrip Wawancara.....	149
Lampiran 8. Surat Pernyataan Kerahasiaan Identitas KAP	175
Lampiran 9. Dokumentasi Penelitian	176
Lampiran 10. Kode Etik Profesi Akuntan Publik (KEPAP) 2021 Seksi 110.....	178
Lampiran 11. Hasil Uji Turnitin	179
Lampiran 12. Daftar Riwayat Hidup Penulis	180