

**ANALISIS DILEMA ETIKA DALAM PROFESI AKUNTAN PUBLIK
(STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK:
HERU SATRIA RUKMANA 2022-2024)**

***ANALYSIS OF ETHICAL DILEMMA IN PUBLIC ACCOUNTANT
PROFESSION (CASE STUDY IN PUBLIC ACCOUNTANT FIRM:
HERU SATRIA RUKMANA 2022-2024)***

Oleh
ANNISA
62201021002112

SKRIPSI



**JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK
2025**

**ANALISIS DILEMA ETIKA DALAM PROFESI AKUNTAN PUBLIK
(STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK:
HERU SATRIA RUKMANA 2022-2024)**

***ANALYSIS OF ETHICAL DILEMMA IN PUBLIC ACCOUNTANT
PROFESSION (CASE STUDY IN PUBLIC ACCOUNTANT FIRM:
HERU SATRIA RUKMANA 2022-2024)***

**Oleh
ANNISA
62201021002112**

SKRIPSI

Telah disahkan dan disetujui pada:

Tempat : Depok
Tanggal :12 Juli 2025

Dosen Pembimbing

Ketua Jurusan

Wahjuny Djamaa, SE.,M.Sc.,Ak
NIDN/NUPTK: 0024048601

Israfil Munawarah, SE.,M.Ak
NIDN/NUPTK: 0312019402

Mengetahui,

**Ketua
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI**

Prof. Dr. Abdul Hamid, M.S
NIDN/NUPTK: 2017065701

**ANALISIS DILEMA ETIKA DALAM PROFESI AKUNTAN PUBLIK
(STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK:
HERU SATRIA RUKMANA 2022-2024)**

***ANALYSIS OF ETHICAL DILEMMA IN PUBLIC ACCOUNTANT
PROFESSION (CASE STUDY IN PUBLIC ACCOUNTANT FIRM:
HERU SATRIA RUKMANA 2022-2024)***

Oleh
ANNISA
62201021002112

SKRIPSI

Telah diujikan pada:
Tempat : Depok
Tanggal :12 Juli 2025

Ketua Penguji

Anggota Penguji

Rio Eldianson, SE.,MSi
NIDN/NUPTK: 1651763664130212

Israfil Munawarah, SE.,M.Ak
NIDN/NUPTK: 0312019402

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Israfil Munawarah, SE.,M.Ak
NIDN/NUPTK: 0312019402

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Lengkap: Annisa

N I M : 62201021002112

Judul Skripsi : Analisis Dilema Etika dalam Profesi Akuntan Publik (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik: Heru Satria Rukmana 2022-2024)

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Hasil penelitian dan penulisan dari skripsi saya adalah murni hasil pemikiran saya yang dikuatkan dengan adanya cek plagiasi sesuai dengan aturan yang berlaku di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI.
2. Hasil Penelitian dan penulisan dari skripsi saya ini, dengan ini dialihkan hak nya kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI untuk paten dan juga hal-hal yang berkaitan.
3. Penulisan hasil penelitian ini (skripsi) telah mengikuti kaidah-kaidah yang berlaku di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI.
4. Apabila dikemudian hari, bahwa hasil penelitian ini dan penulisan skripsi ini mempunyai kesamaan atau terdapat unsur penjiplakan terhadap karya ilmiah orang lain, maka dengan ini saya siap menerima sanksi berupa:
 - a. Pencabutan gelar kesarjanaan saya yang telah saya terima.
 - b. Pencabutan ijasah saya sesuai dengan aturan atau undang-undang yang berlaku.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

12 Juli 2025

Penulis

Annisa

Nama : ANNISA.
NIM : 62201021002112.
Judul Skripsi : Analisis Dilema Etika dalam Profesi Akuntan Publik (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik: Heru Satria Rukmana 2022-2024).

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dilema etika yang dihadapi oleh Akuntan publik dalam pelaksanaan audit laporan keuangan pada Kantor Akuntan Publik Heru Satria Rukmana periode 2022-2024. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan kualitatif melalui wawancara kepada tiga pihak, yaitu akuntan publik, klien, dan manajer audit.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa akuntan publik di kantor ini sering mengalami dilema etika dalam bentuk tekanan dari klien untuk menyesuaikan hasil audit sesuai kepentingan manajemen. Meskipun demikian, mayoritas akuntan tetap berpegang teguh pada kode etik profesi dan standar audit yang berlaku. Klien menilai auditor memiliki integritas dan independensi yang cukup baik, meskipun beberapa klien mengakui pernah mencoba memberikan tekanan terhadap auditor. Di sisi lain, manajer audit memiliki peran penting dalam menangani situasi dilematis dan menjaga pelaksanaan kode etik di lingkungan kantor.

Secara keseluruhan, Kantor Akuntan Publik Heru Satria Rukmana telah berupaya menerapkan standar etika profesi dengan baik, meskipun tantangan dari tekanan eksternal masih menjadi hambatan utama yang perlu terus diantisipasi. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi profesi akuntan publik dalam menghadapi dilema etika serta menjaga profesionalisme dan integritas dalam pelaksanaan tugas.

Kata Kunci: Dilema Etika, Profesi Akuntan Publik

ABSTRACT

This study aims to analyze the ethical dilemmas faced by public accountants in conducting financial statement audits at Heru Satria Rukmana Public Accounting Firm during the period 2022-2024. This research employs a descriptive method with a qualitative approach through interviews with three parties: public accountants, clients, and audit managers.

The results indicate that public accountants at this firm frequently encounter ethical dilemmas, mainly in the form of pressure from clients to adjust audit results to suit management interests. Nevertheless, most accountants adhere firmly to the professional code of ethics and applicable auditing standards. Clients generally perceive the auditors as having good integrity and independence, although some clients admitted attempting to exert pressure on auditors. Meanwhile, audit managers play a crucial role in managing these dilemmas and ensuring the enforcement of the code of ethics within the firm.

Overall, Heru Satria Rukmana Public Accounting Firm has made efforts to implement professional ethical standards effectively, although external pressures remain a significant challenge that requires continuous attention. This study is expected to serve as a reference for the public accounting profession in addressing ethical dilemmas and maintaining professionalism and integrity in their work.

Keywords: Ethical Dilemma, Public Accountant

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan petunjuk-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Shalawat serta salam semoga selalu tercurah kepada Nabi Muhammad SAW. Skripsi ini yang berjudul "Analisis Dilema Etika dalam Profesi Akuntan Publik (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik: Heru Satria Rukmana 2022-2024)" disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI. Penelitian ini disusun guna memenuhi persyaratan ujian memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI. Dalam proses penulisannya, tentunya penulis dibantu oleh banyak pihak. Oleh sebab itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar - besarnya kepada:

1. Bapak Mildy Rifa'i, SE, selaku Ketua Yayasan Nusa Jaya Depok, yang telah memberikan kontribusi ilmu pengetahuan untuk kemajuan Pendidikan di Indonesia dan kemajuan STIE GICI Business School Bogor.
2. Bapak Prof. Dr. Abdul Hamid, M.S selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola kampus dengan cukup baik
3. Bapak Israfil Munawarah, SE, M. Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Bisnis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang terus berusaha untuk memajukan Prodi ini.
4. Ibu Wahjuny Djamaa, SE., M.Sc., Ak Dosen Pembimbing Skripsi yang telah dengan sabar, gigih dan tulus bersedia membimbing dan mengarahkan peneliti dari awal hingga penulis selesai menyusun skripsi ini.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI khususnya Program Studi Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah dengan penuh ketekunan dan dedikasi yang tinggi mengajar penulis.
6. Para Staf dan karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah melayani penulis dengan sepenuh hati.
7. Bapak Dr. Heru Satria Rukmana, SE., Ak., S.H., M.M., CA., CRA, Asean CPA., CPI., CPA Sebagai pimpinan Kantor Akuntan publik Heru Satria Rukmana dan rekan yang telah memberikan saya izin untuk penelitian di kantor nya. Dan seluruh staf yang bekerja di kantor akuntan publik Heru Satria Rukmana.
8. Kepada kedua orang tua yang saya cintai dan saya sayangi ibu Hj Sumiati ayah saya H Asnih dua orang yang sangat berjasa dalam hidup saya, dua orang yang telah mengusahakan anak-anaknya menempuh pendidikan setinggi-tingginya meskipun mereka hanya bisa menempuh pendidikan hanya tahap dasar. Untuk ayah terimakasih atas setiap lelah, keringat dan kerja keras yang telah engkau tukarkan dengan nafkah demi anakmu bisa sampai tahap ini, demi anakmu bisa mengenyam pendidikan sampai tingkat ini. Terimakasih karena telah menjadi laki-laki yang bertanggung jawab untuk keluarga. Untuk ibu terimakasih untuk segala motivasi, nasihat, doa dan harapan yang selalu mendampingi setiap langkah dan ikhtiar anakmu untuk menjadi seseorang yang berpendidikan, terimakasih atas kasih sayang dan cintamu yang tak bisa dihitung dan diukur. Terimakasih untuk kesabaran dan segala pengorbananmu yang selalu mengiringi perjalanan hidup anakmu, terimakasih telah menjadi sumber kekuatan dan inspirasi serta penerang yang tak pernah padam disetiap langkah yang saya tempuh. Terimakasih atas segala hal yang telah kalian berikan yang tak terhitung jumlahnya.

9. Teruntuk kakak saya Anita Sari, S.E. yang selalu mensupport segala Impian saya dan mengarahkan saya untuk meraih Impian saya, memberikan dukungan secara materi ataupun *non* material membantu saya menjadi pribadi yang lebih baik lagi, meyakinkan saya bahwa saya mampu untuk meraih cita-cita saya.
10. Teruntuk adik saya Adriansyah Ahmad, ponakan saya Amara Pardi dan Aurel Pardi yang selalu menjadi penghibur dan penyemangat saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teruntuk teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2021 yang telah bertahan selama 4 tahun ini semoga pertemanan kita membawa berkah dan sampai surganya Allah SWT dan teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu semoga kita semua sukses dan dalam lindungan Allah SWT Amiin yrb.
12. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan masukan dan dukungan selama proses pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak memerlukan penyempurnaan. Oleh sebab itu penulis selalu mengharapkan saran dan kritik dari para pembaca semuanya. Harapannya, di masa yang akan datang nanti penulis mampu menulis dengan lebih baik lagi. Akhir kata sekali lagi penulis mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga dan semoga kita semua selalu diberikan kesuksesan Amiin.

Penulis

Annisa

DAFTAR ISI

	halaman
LEMBAR JUDUL SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGUJIAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
LEMBAR ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Identifikasi masalah	3
1.3. Batasan Masalah	3
1.4. Rumusan Masalah	3
1.5. Maksud dan Tujuan Penelitian	4
1.5.1. Maksud penelitian	4
1.5.2. Tujuan Penelitian	4
1.6. Sistematika Penulisan	4
 BAB II KAJIAN PUSTAKA	6
2.1. Landasan Teori	6
2.1.1. Teori Teori Kepentingan Pribadi (<i>Self Interest Theory</i>)	6
2.1.2. Teori Pengaruh Sosial (<i>Social Influence Theory</i>)	7
2.1.3. Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	8
2.1.4. Teori Keadilan Sosial (<i>Social Justice Theory</i>)	10
2.1.5. Teori Kontrak Sosial (<i>Social Contract Theory</i>)	11
2.1.6. Teori Pengambilan Keputusan Etis (<i>Ethical Decision-Making Theory</i>)	13

2.1.7. Teori Pembelajaran Sosial (<i>Social Learning Theory</i>)...	14
2.2. Teori Independen.....	16
2.2.1. Profesi Akuntan Publik	16
2.2.2. Jasa Yang dihasilkan oleh Profesi Akuntan Publik.....	19
2.2.3. Etika dalam Profesi Akuntan Publik	21
2.2.3.1. Kode Etik Akuntan menurut IAI	21
2.2.3.2. Kode Etik Akuntan menurut IAPI	22
2.2.3.3. Kode Etik Akuntan menurut IAMI	23
2.2.4. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keputusan Etis Akuntan ...	23
2.2.5. Regulasi dan Standar Etika Profesi Akuntan	24
2.2.6. Pengawasan dan Penegakan Etika dalam Praktik Akuntansi.....	24
2.2.7. Teori Insentif dalam Akuntansi dan Audit.....	24
2.3. Teori Dependen	26
2.4. Penelitian Terdahulu	27
2.5. Kerangka Pemikiran.....	29
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	 30
3.1. Desain dan Jenis Penelitian	30
3.2. Objek, Jadwal dan Lokasi Penelitian	30
3.3. Jenis dan Sumber Data Penelitian	31
3.4. Populasi dan Sampel Penelitian	32
3.5. Operasional Variabel.....	32
3.6. Metode Pengumpulan Data	34
3.7. Metode Pengolahan atau Analisis Data.....	34
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	 36
4.1 Pembahasan Hasil Penelitian	36
4.1.1. Gambaran Umum Responden dan Lokasi Penelitian.....	36
4.2. Pembahasan dan Interpretasi Hasil Penelitian Profesi Akuntan Publik ..	42
4.2.1. Pembahasan Hasil Penelitian pada Profesi Akuntan Publik	42
4.2.2. Interpretasi Hasil Penelitian	43
4.2.2.1. Pengalaman Menghadapi Dilema Etika Pada Profesi Akuntan	43

4.2.2.2. Peran Insentif Finansial Klien dan Upaya Menjaga Indenpendensi	45
4.2.2.3. Pengawasan, Hambatan dan upaya pencegahan Pelanggaran Etika oleh Manajer Audit	46
4.3. Pembahasan dan Interpretasi Hasil Penelitian pada Klien	47
4.3.1. Pengalaman Bekerja Sama dengan Kantor Akuntan Publik.....	47
4.3.2. Perbedaan Pendapat dan Tekanan Terhadap Auditor	54
4.3.3. Penilaian terhadap Etika dan Independensi Auditor.....	56
4.4. Pembahasan dan Interpretasi Hasil Penelitian pada Manajer Audit.....	57
4.4.1. Pengalaman Menghadapi Dilema Etika	57
4.4.2 Tekanan dari Klien dan Kebijakan Kantor.....	58
4.4.3 Strategi Menjaga Etika Profesi.....	59
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	60
5.1. Kesimpulan.....	60
5.2. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	64
DAFTAR LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Perbandingan IAI, IAPI dan IAMI	23
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1. Jenis, Metode dan Teknik Penelitian	30
Tabel 3.2. Rencana Penelitian.....	30
Tabel 4.1. <i>License</i> KAP Heru Satria Rukmana	38
Tabel 4.2. Tenaga Ahli Auditor KAP Heru Satria Rukmana	41
Tabel 4.3. Daftar klien yang telah di audit oleh KAP Heru Satria Rukmana	48

DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar 2.1. Struktur hubungan manajemen perusahaan, dan pihak lainnya	18
Gambar 2.2. Hubungan antara jasa <i>Asurance</i> , Atestasi dan <i>nonassurance</i> ...	21
Gambar 2.3. Kerangka Pemikiran.....	29
Gambar 4.1. Struktur organisasi KAP Heru Satria Rukmana.	39

DAFTAR LAMPIRAN

	halaman
Lampiran 1 Surat Keterangan Penelitian	67
Lampiran 2 Hasil Wawancara Penelitian.....	68
Lampiran 3 Kartu Bimbingan.....	74
Lampiran 4 Daftar Riwayat Hidup	75