

**DILEMA ETIS PROFESSIONAL JUDGMENT AUDITOR : SEBUAH
PERISAI RETORIKA PROFESSIONAL DAN PERTEMPURAN HATI**

SKRIPSI



Oleh :

RIZA AHMAD MAHDI NPM : 14.321.058

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK
2020**

KATA PENGANTAR



Assalamualaikum Wr.Wb

Alhamdulillah, Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini dengan judul “Dilema Etis Professional Judgment Auditor : Sebuah Perisai Retorika Professional Dan Pertempuran Hati”

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat akademis bagi mahasiswa dalam menyelesaikan tugas perkuliahan pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dengan proses penyusunan Skripsi ini penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa kerja keras, ridho Allah SWT dan juga bimbingan serta bantuan dari banyak pihak, skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan. Untuk itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas segala rahmad dan hidayahnya hingga Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Setyo Budi, S.P., M.S. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Dr.Tumirin.,S.E.,M.Si selaku Pembimbing Skripsi sekaligus Dosen pada Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik yang sudah memberikan banyak pelajaran baru tentang penelitian kualitatif kepada saya.
4. Bapak Suwarno.,S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
5. Bapak Syaiful,S.E.,MM selaku Penguji Skripsi sekaligus Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik.
6. Bapak Luchki Ary Triska B, S.E.,MM selaku Penguji Skripsi sekaligus Dosen pada Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik.
7. Para senior HMA UMG yaitu Mas Kharisma yang sudah mau meluangkan ilmu dan waktunya untuk membantu saya menyelesaikan skripsi saya ini, Mas Greska yang juga sudah mau meluangkan ilmu, waktunya, dan pikirannya untuk membantu saya menyelesaikan skripsi saya ini, dan juga

terimakasih sudah membantu dalam pencarian informan untuk data skripsi saya ini sampai mau menemani wawancara ke Madura, Mas Amin yang sering meluangkan waktu untuk menemani saya mengerjakan skripsi ini hingga larut malam, dan terimakasih atas ilmu, motivasi dan semangat yang diberikan kepada saya.

8. Sahabat - sahabat saya Gita dan Reto (Dicki) yang selalu bersama sama berjuang untuk lulus bareng, terimakasih setiap hari sudah ngingetin bimbingan hingga akhirnya kita lulus bareng, terimakasih atas kebersamaannya selama 5 tahun ini semoga persaudaraan kita ini bisa sampai akhir hayat nanti.
9. Keluarga besar grup whatsapp “kudu lulus” Afif, Ben, Iif, Kentung (Farid), Rifki, Oky, Ficky yang rela meninggalkan rutinitas ngopinya demi menemani saya mengerjakan skripsi ini, dan akhirnya beberapa dari kita bisa lulus bareng.
10. Keluarga besar HMA UMG yang sudah memberikan banyak ilmu kepada saya selama saya berada di himpunan ini, dan semoga saya masih bisa kontribusi di HMA, karena bagi saya HMA adalah rumah saya.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih banyak kekurangan. Untuk itu dengan kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca guna perbaikan dalam penulisan Skripsi ini.

Gresik, 11 Juli 2019

Riza Ahmad Mahdi
NPM : 14.321.058

Riza Ahmad Mahdi, 14.321.058, **Dilema Etis Professional Judgment Auditor : Sebuah Perisai Retorika Professional & Pertempuran Hati**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Juli, 2019

Abstraksi

Tujuan riset ini adalah untuk menyingkap tabir realitas dilema etis dalam *professional judgment* auditor. Realitas yang coba diuraikan adalah kesadaran auditor ketika menerapkan *professional judgment* dan unsur dilema yang hadir di dalamnya. Pisau analisis yang digunakan untuk menggali kesadaran auditor ini adalah fenomenologi transendental Edmund Husserl. Posisi paradigmatik dari riset ini jatuh ke dalam paradigma interpretif yang merupakan aliran *non-positivist*. Subjek penelitian yang ditetapkan adalah dua orang auditor senior. Kesadaran informan dikupas lebih mendalam hingga lapisan terakhir dengan teknik *bracketing (epoche)*. Dilema etis yang tersingkap dan terurai dalam *professional judgment* dapat dimetaforakan sebagai perisai retorik profesionalitas dan pertempuran hati. Perisai retorik profesionalitas mengungkap tentang subyektivitas *professional judgment* yang mengaburkan parameter etisnya. Sementara itu, sisi lain makna dilema etis *professional judgment* adalah pertempuran antara nafsu versus nurani, yang memaksa auditor berada di tepi jurang dan dihadapkan pada pilihan tersebut.

Kata kunci : Fenomenologi, dilema etis, *professional judgment*, auditor

Riza Ahmad Mahdi, 14.321.058, *Ethical Dilemmas of Auditor Professional Judgment : Rethorical Shield of Professionalism And The Battle Of Hearts*, Accounting, Economic and Business Faculty, University of Muhammadiyah Gresik, July, 2019

Abstract

This study aimed to reveal the meaning of auditor ethical dilemmas in professional judgment practices. I attempts to disclose the auditor consciousness regarding their judgment in audit assignment and uncovering the veil of ethical dilemmas within their judgment. In order to dive into the subject's consciousness, Edmund Husserl's trancendental phenomenology used as a knife of analysis. This research paradigm fell down into interpretive paradigm. Interpretive paradigm is one of a few paradigm which classified into non-post. I have been interviewing two senior auditor which determined before. In term to exploring subject's consciousness, I did bracketing/epoche technique when I found special expression from my interviewee. Ethical dilemmas which revealed and unravel in professional judgment could metaphorically as a rethorical shield of professionalism and the battle of hearts. A rethorical shield of professionalism contains that professional judgment is subjective concepts that gave implication to obscures ethic parameters. Meanwhile, the other side of professional judgment reality is the battle of lust and conscience. This second meaning of professional judgment could be understanding as a situation that forced auditor in the edge of valley and also coerced them toward this choice, namely between lust and hearts.

Keywords : *Phenomenology, ethical dilemmas, professional judgment, auditor*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI.....	iii
PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
Abstraksi.....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II.....	9
METODOLOGI PENELITIAN.....	9
2.1 Filsafat Fenomenologi.....	9
2.2 Jenis-jenis Fenomenologi.....	13
2.2.1 Fenomenologi Transendental.....	13
2.2.2 Post-Fenomenologi.....	14
2.2.3 Fenomenologi Eksistensial	15
2.2.4 Fenomenologi Negativitas.....	16
2.2.5 Fenomenologi Persepsi	17
2.2.6 Fenomenologi Tauhid	19
BAB III.....	21
METODE PENELITIAN.....	21
3.1 Jenis Penelitian.....	21
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	23
3.3 Teknik Pengumpulan Data	24
3.4 Unit Analisis	24
3.5 Informan	25

3.6	Instrumen Penelitian	25
3.7	Teknik Analisis Data	26
3.8	Pengujian Kredibilitas Data	29
BAB IV		31
DIMENSI KESADARAN “AKU” TENTANG PROFESSIONAL		31
JUDGMENT		31
4.1	Pelaksanaan Penelitian	31
4.2	Kesadaran Dilema Professional Judgment “Aku”	34
4.2.1	Sebuah Perisai Retorika Di Balik Profesionalitas	34
4.2.1.1	Auditor Sense: Dealing With Situational Factors	34
4.2.1.2	Profesionalitas Auditor Dikompromi Waktu	37
4.2.1.3	Penggalian Fakta dengan Skeptisisme Profesional	39
4.2.1.4	Laporan yang tidak baik harus mendapat opini yang sesuai	40
4.2.1.5	Dua Misi Dipundak Auditor: Gatekeeper dan Penyambung Hidup..	41
4.2.1.6	Professional Judgment vs Due Professional Care	43
4.2.2	Pertempuran Hati Sang “Aku”	45
4.2.2.1	Pengingkaran terhadap Nilai	45
4.2.2.2	Dilema Sistem Nilai: Nilai Pribadi vs Nilai Komunitas	46
4.2.2.3	Antara “Standar” & “Sistem Nilai”	48
4.2.2.4	<i>Professional Judgment: Mendapat Kepercayaan Stakeholder</i>	49
4.2.2.5	Mencintai Profesi	50
4.2.2.6	Professional Judgment: Sebuah Tanggung Jawab Transendental	53
4.2.2.7	Nilai Religiusitas sebagai Karakter Seorang Auditor	55
BAB V		57
ANALISIS TEMUAN PENELITIAN		57
5.1	Temuan Penelitian	57
BAB VI		63
PENUTUP		63
6.1	Simpulan	63
6.2	Keterbatasan	63
6.3	Saran	64
DAFTAR PUSTAKA		65

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 28

Tabel 5.1 57

Tabel 5.2 59

LAMPIRAN - LAMPIRAN 67

Lampiran 1 : Transkrip Wawancara Ibu U

Lampiran 2 : Transkrip Wawancara Bapak A

Lampiran 3 : Reduksi Data Hasil Transkripsi Wawancara Ibu U

Lampiran 4 : Reduksi Data Hasil Transkripsi Wawancara Bapak A

Lampiran 5 : Kertas Kerja Riset Bapak A

Lampiran 6 : Kertas Kerja Riset Ibu U

Lampiran 7 : Lirik Lagu NTRL – Pertempuran hati

Lampiran 8 : Lirik Lagu U9 – Kampanye Kosong

Lampiran 9 : Foto Penulis Dengan Bapak A Selaku Informan