

**PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR, INTEGRITAS AUDITOR,  
DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN  
TINGKAT MATERIALITAS**  
(Studi Kasus Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi  
Sumatera Selatan)

**SKRIPSI**



**Nama : Della Anjela  
NIM : 222018156**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2022**

**PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR, INTEGRITAS AUDITOR,  
DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN  
TINGKAT MATERIALITAS**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Della Anjela  
NIM : 222018156**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2022**

## PERNYATAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Della Anjela  
NIM : 222018156  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profesionalisme Auditor, Integritas Auditor, dan Etika Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas (Studi Kasus Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana satu baik di universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.



Palembang, Februari 2022

Della Anjela

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Profesionalisme Auditor, Integritas Auditor, dan Etika Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas (Studi Kasus Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)  
Nama : Della Anjela  
NIM : 222018156  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan  
Pada tanggal, Februari 2022

Pembimbing I,

**Dr. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si., Ak., CA**  
**NIDN/NBM : 0226016901/765380**

Pembimbing II,

**Dr. Fadhil Yamaly, S.E., Ak., M.M**  
**NIDN/NBM : 0217107002/1191648**

Mengetahui,  
Dekan  
u.b Ketua Program Akuntansi

**Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA**  
**NIDN/NBM : 0216106902/944806**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto:

**"Setiap segala sesuatu itu ada kelebihanannya, maka janganlah suka meremehkan dan merendahkan"**

**(-Abu Bakar-)**

**"Ketika kamu ikhlas menerima semua kekecewaan hidup maka allah akan membayar tuntas semua kekecewaan dengan beribu-ribu kebaikan. Belajarlah untuk mengerti bahwa segala sesuatu yang baik untukmu tidak akan allah ijinkan pergi, kecuali akan diganti dengan yang lebih baik lagi"**

**(-Ali bin Abi Thalib-)**

**"Jika kamu tidak berani mencoba pasti tidak akan berhasil, tetapi jika kamu berani mencoba ada kemungkinan untuk berhasil, dan semuanya akan dimudahkan olehnya selama itu baik"**

**(-Della Anjela-)**

Terucap syukur kepada Allah SWT,  
Kupersembahkan skripsi ini kepada:

- ❖ Bapak (Erman) dan Ibu (Permai Kasmawati) yang selalu mendoakanku
- ❖ Kakak (Herro Gama) dan adikku (Ezy Permana)
- ❖ Keluarga Besar
- ❖ Almamater

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## PRAKATA

**Assalamualaikum, Wr.WB**

Alhamdulillah Robbil'alaamiin, tiada kata yang dapat penulis sampaikan selain ucapan syukur kehadirat Allah SWT, Karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "**Pengaruh Profesionalisme Auditor, Integritas Auditor, dan Etika Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas (Studi Kasus Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)**". Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang Strata I (satu) guna meraih gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian, dan pembahasana serta kesimpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini, telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya sarana bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terima kasih penulis juga sampaikan terutama kepada orang tua Ayahanda saya, Bapak Erman dan Ibunda saya Permai Kasmawati serta keluarga yang telah mendoakan dan memberi semangat dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si., Ak., CA selaku pembimbing I, dan Bapak Dr. Fadhil Yamaly, S.E., Ak., M.M selaku pembimbing II yang telah membimbing dan memberikan masukan guna

penyelesaian skripsi ini. Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku Ketua dan sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Pengajar Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Kantor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan yang telah memberikan izin penelitian sehingga selesainya penelitian skripsi ini.
6. Saudaraku Herro Gama yang memberikan motivasi, semangat, serta dukungan dalam mengerjakan skripsi.
7. Serta kepada teman- teman seperjuangan yang tidak bisa penulis sebutkan satu- persatu, yang telah memberikan dukungan satu sama lainnya, baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam proses skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas setiap bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari bahwa tulisan ini masih jauh dari

sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritikan dari pembaca.

Atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

**Wassalamualaikum Wr. Wb**

Palembang, 24 Februari 2022

Della Anjela



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL LUAR .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xvi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Profesionalisme Auditor .....	11
a. Pengertian Profesionalisme Auditor .....	11

b. Pengukuran Profesionalisme Auditor .....	12
2. Integritas Auditor .....	15
a. Pengertian Integritas Auditor .....	15
b. Pengukuran Integritas Auditor .....	16
3. Etika Auditor .....	18
a. Pengertian Etika Auditor .....	18
b. Pengukuran Etika Auditor .....	19
4. Pertimbangan Tingkat Materialitas .....	23
a. Pengertian Pertimbangan Tingkat Materialitas .....	23
b. Pengukuran Pertimbangan Tingkat Materialitas.....	24
B. Kerangka Pemikiran .....	29
1. Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas .....	29
2. Pengaruh Integritas Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas .....	30
3. Pengaruh Etika Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas .....	32
C. Hipotesis .....	37

### **BAB III METODELOGI PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian .....	38
B. Lokasi Penelitian .....	39
C. Operasionalisasi Variabel .....	39
D. Populasi dan Sampel .....	41

E. Data Yang Diperlukan .....	43
F. Metode Pengumpulan Data.....	44
G. Pengujian Data .....	45
H. Teknik Analisis .....	46
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Penelitian .....	53
1. Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	53
2. Profil Responden .....	54
3. Hasil Pengujian Data .....	55
4. Analisis Statistik Deskriptif .....	59
5. Analisis Statistik Inferensial .....	76
B. Pembahasan dan Hasil .....	84
1. Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas .....	84
2. Pengaruh Integritas Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas .....	88
3. Pengaruh Etika Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas .....	91
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan .....	96
B. Saran .....	98
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>99</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>102</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya dengan Penelitian Sekarang .....	34
Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel .....	39
Tabel III.2 Jumlah Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi SumSel .....	42
Tabel III.3 Jumlah Sampel .....	43
Tabel IV.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	53
Tabel IV.2 Profil Responden .....	54
Tabel IV.3 Hasil Uji Validitas Variabel Profesionalisme Auditor .....	56
Tabel IV.4 Hasil Uji Validitas Variabel Integritas Auditor .....	57
Tabel IV.5 Hasil Uji Validitas Variabel Etika Auditor .....	57
Tabel IV.6 Hasil Uji Validitas Variabel Pertimbangan Tingkat Materialitas..	58
Tabel IV.7 Hasil Uji Realibilitas .....	59
Tabel IV.8 Kriteria Statistik Deskriptif .....	60
Tabel IV.9 Hasil Uji statistik Deskriptif Variabel .....	61
Tabel IV.10 Skor Interval Indikator .....	62
Tabel IV.11 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Pengabdian Pada Profesi .....	63
Tabel IV.12 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Kewajiban sosial .....	64
Tabel IV.13 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Kemandirian.	65
Tabel IV.14 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Keyakinan Terhadap Peraturan Profesi .....	65
Tabel IV.15 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Hubungan dengan Sesama Profesi .....	66
Tabel IV.16 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Kejujuran .....	67
Tabel IV.17 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Objektivitas ..	68
Tabel IV.18 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Integritas .....	69
Tabel IV.19 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Perilaku Profesional.....	70
Tabel IV.20 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Objektivitas ..	70
Tabel IV.21 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Kompetensi	

dan Kehati- hatian .....	71
Tabel IV.22 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Kerahasiaan .	72
Tabel IV.23 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Pertimbangan Awal Materialitas .....	73
Tabel IV.24 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Materialitas pada Tingkat Laporan Keuangan .....	74
Tabel IV.25 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Materialitas pada Tingkat Saldo Akun .....	74
Tabel IV.26 Hasil Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Alokasi Materialitas Laporan Keuangan Kerekening .....	75
Tabel IV.27 Hasil Uji Normalitas .....	76
Tabel IV.28 Hasil Uji Multikolinieritas .....	78
Tabel IV.29 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	80
Tabel IV.30 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	81
Tabel IV.31 Hasil Uji Signifikansi Individual (Uji t) .....	82

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran .....	36
Gambar III.1 Model Penelitian .....	50
Gambar IV.1 Uji Normalitas P-P Plot .....	77
Gambar IV.2 Uji Heteroskedastisitas P-P Plot .....	79
Gambar IV.3 Hasil Model Penelitian .....	80

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Tabulasi Kuesioner
- Lampiran 3 Hasil Output SPSS
- Lampiran 4 Tabel Statistik
- Lampiran 5 Surat Keterangan Riset dari Tempat Penelitian
- Lampiran 6 Kartu Aktivitas Bimbingan
- Lampiran 7 Sertifikat Membaca dan Menghapal Al -Qur'an
- Lampiran 8 Sertifikat SPSS
- Lampiran 9 Plagiarism
- Lampiran 10 Biodata Penulis

## ABSTRAK

**Della Anjela/ 222018156/ 2022/ Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas (Studi Kasus Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan).**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh profesionalisme auditor, integritas auditor dan etika auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas. Jenis penelitian ini adalah deskriptif dan asosiatif. Lokasi Penelitian dilakukan pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. Variabel yang digunakan adalah profesionalisme auditor, integritas auditor, etika auditor dan pertimbangan tingkat materialitas. Populasi dalam penelitian adalah sebanyak 102 auditor dengan metode penarikan sampel menggunakan rumus slovin dan jumlah sampel yang didapatkan sebanyak 50 auditor. Data yang digunakan adalah data primer, untuk teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif dan analisis statistik inferensial. Analisis statistik deskriptif terdiri dari statistik deskriptif per variabel dan statistik deskriptif per indikator dan untuk analisis statistik inferensial terdiri dari uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, koefisien determinasi dan rancangan uji hipotesis (uji t) yang dibantu oleh *Statistical Program for Special Science (SPSS)* dilihat dari uji data yang digunakan menghasilkan bahwa data yang di uji berupa kuesioner sebanyak 35 auditor semuanya valid dan reliabel, dari teknik analisis statistiknya dihasilkan analisis statistik deskriptif menunjukkan nilai dominan tinggi, dan analisis statistik inferensial pada penelitian ini yaitu uji asumsi klasik menunjukkan bahwa hasil nilai residualnya berdistribusi normal tidak terjadi multikolinieritas dan heteroskedastisitas serta didalam statistik inferensial untuk hasil uji regresi linier berganda dan uji hipotesis menunjukkan bahwa variabel profesionalisme auditor dan variabel integritas auditor tidak berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas, sedangkan etika auditor secara parsial berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas.

**Kata Kunci:** Profesionalisme Auditor, Integritas Auditor, Etika Auditor, Pertimbangan Tingkat Materialitas.



## **ABSTRACT**

***Della Anjela/ 222018156/2022/ The Effect of Auditor Professionalism on Materiality Level Considerations (Case Study at the Supreme Audit Agency of the Republic of Indonesia Representative of the Province of South Sumatra).***

*This study aims to determine and analyze the effect of auditor professionalism, auditor integrity and auditor ethics on materiality level considerations. This type of research is descriptive and associative. The location of the research was carried out at the Supreme Audit Agency of the Republic of Indonesia, Representative of the Province of South Sumatra. The variables used are auditor professionalism, auditor integrity, auditor ethics and materiality level considerations. The population in this study was 102 auditors with the sampling method using the Slovin formula and the number of samples obtained was 50 auditors. The data used is primary data, the data collection technique used in this study is a questionnaire. The data analysis technique used in this research is descriptive statistical analysis and inferential statistical analysis. Descriptive statistical analysis consisted of descriptive statistics per variable and descriptive statistics per indicator and for inferential statistical analysis consisted of classical assumption test, multiple linear regression analysis, coefficient of determination and hypothesis test design (t test) assisted by the Statistical Program for Special Science (SPSS). ) seen from the test data used resulted that the data tested in the form of a questionnaire as many as 35 auditors were all valid and reliable, from the statistical analysis technique the descriptive statistical analysis showed a high dominant value, and the inferential statistical analysis in this study, namely the classical assumption test showed that the results the residual value is normally distributed, there is no multicollinearity and heteroscedasticity as well as in the inferential statistics for the results of multiple linear regression and hypothesis testing. consideration of the level of materiality, while the auditor's ethics partially affect the consideration of the level of materiality.*

***Keywords:*** Auditor Professionalism, Auditor Integrity, Auditor Ethics, Materiality Level Considerations.

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Auditor Independen sering disebut sebagai auditor eksternal atau akuntan publik bersertifikat (*Certified Publik Accountant*). Auditor eksternal merupakan orang luar perusahaan (pihak yang independen), yang melakukan pemeriksaan untuk memberikan pendapat (opini) mengenai kewajaran laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen perusahaan klien (Ely Suhayati, 2021: 46).

*Statement of Financial Accounting Concept* (SFAC) No. 2 menyatakan bahwa relevansi dan reliabilitas merupakan dua kualitas umum yang memuat informasi akuntansi yang berguna untuk membuat suatu keputusan. Untuk dapat mencapai kualitas relevan dan reliabel maka laporan keuangan perlu diaudit oleh akuntan publik untuk memberikan jaminan kepada pemakai bahwa laporan keuangan tersebut telah disusun sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan, yaitu Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku di Indonesia.

Pelaksanaan pemeriksaan pengolahan dan tanggung jawab keuangan negara dilakukan dalam rangka menciptakan pemerintahan yang bersih, bebas dari korupsi, kolusi dan nepotisme. Dalam rangka menjamin mutu hasil pemeriksaan keuangan negara maka pelaksanaan pemeriksaan perlu didasarkan suatu standar pemeriksaan Standar pemeriksaan yang digunakan dalam melakukan pemeriksaan selama ini adalah Standar Pemeriksa Keuangan Negara (Agung Firman Sampurna et al, 2022: 7). Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN) adalah patokan untuk melakukan pemeriksaan pengelolaan dan tanggung jawab negara. Standar

Pemeriksaan Keuangan Negara ditetapkan dalam Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 1 Tahun 2017. (Agung Firman Sampurna et al, 2022: 3).

BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan berdiri pada tahun 2001, Kepala Perwakilannya telah berganti sebanyak 6 kali. Sebelumnya, Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan merupakan Sub Auditorat I BPK RI di Palembang yang diresmikan pada tanggal 1 Juli 1996. Sub Auditorat ini berada di bawah Perwakilan BPK RI di Medan. Pada Saat itu yang sebagai Kepala Sub Auditoratnya adalah Drs. Syafuddin Tasman. Pada tanggal 17 Januari 2002 BPK RI Perwakilan II Palembang resmi dikukuhkan dan Drs. Syafuddin Tasman yang sebelumnya memiliki sebagai Kepala Sub Auditorat menyatakan sebagai Kepala Perwakilan sampai dengan bulan Juli 2005.

Pada bulan Agustus 2005, Kepala Perwakilan II BPK RI di Palembang diserahkan kepada Drs. H.Sutrisno. Beliau menduduki jabatan sebagai Kepala Perwakilan sampai dengan bulan September 2007. Jabatan Drs. H. Sutrisno sebagai Kepala Perwakilan disarankan oleh Drs. Muzakkir pada bulan Oktober 2007. Drs. Muzakkir menduduki jabatan sampai dengan September 2010. Pada bulan September 2010, kembali terjadi perubahan kepemimpinan di Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. Drs. Muzakkir oleh Drs. Tangga Muliama Purba, MM yang sebelumnya sebagai Kepala Perwakilan Provinsi Lampung. Drs. Muzakkir sendiri dipindahtugaskan ke Perwakilan Provinsi Bali. Tidak menunggu lama, hanya empat bulan menunggu, Drs. Tangga Muliama Purba, MM dipindahtugaskan ke BPK RI Pusat Jakarta menduduki jabatan sebagai Kepala Auditorat Keuangan Negara IA dan dilihat oleh Dra. VM Ambar Wahyuni, Ak, MM. Pada Bulan Januari 2013 Dra.

VM Ambar Wahyuni, Ak, MM dipindahtugaskan ke Perwakilan Provinsi Lampung dan dipilih oleh Novy GA Pelenkahu, MBA., Ak hingga Agustus 2014.

Pada Agustus 2014, jabatan sebagai Kepala BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan dari Novy GA Pelenkahu, MBA., Ak. mendapatkan promosi jabatan sebagai Staf Ahli Bidang BUMN, BUMD, dan Kekayaan Negara yang Dipisahkan sehingga jabatan Kepala BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan sejak bulan Agustus 2014 diserahkan kepada I Gede Kastawa, SE., MM. hingga Agustus 2014. Kemudian pada tanggal 19 Januari 2017 Serahkan terima kasih kepada Maman Abdulrachman SE, MM hingga sekarang. MM dipindahtugaskan ke Perwakilan Provinsi Lampung dan izinkan Agustus oleh Novy GA Pelenkahu, MBA., Ak hingga 2014.

Pada 2014, jabatan sebagai Kepala BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan dari Novy GA Pelenkahu, MBA., Ak. mendapatkan promosi jabatan sebagai Staf Ahli Bidang BUMN, BUMD, dan Kekayaan Negara yang Dipisahkan sehingga jabatan Kepala BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan sejak bulan Agustus 2014 diserahkan kepada I Gede Kastawa, SE., MM. hingga Agustus 2014. Kemudian pada tanggal 19 Januari 2017 Serahkan terima kasih kepada Maman Abdulrachman SE, MM hingga sekarang. MM dipindahtugaskan ke Perwakilan Provinsi Lampung dan izinkan Agustus oleh Novy GA Pelenkahu, MBA., Ak hingga 2014. Pada 2014, jabatan sebagai Kepala BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan dari Novy GA Pelenkahu, MBA., Ak. mendapatkan promosi jabatan sebagai Staf Ahli Bidang BUMN, BUMD, dan Kekayaan Negara yang Dipisahkan sehingga jabatan Kepala BPK Perwakilan Provinsi Sumatera

Selatan sejak bulan Agustus 2014 diserahkan kepada I Gede Kastawa, SE., MM. hingga Agustus 2014.

Kemudian pada tanggal 19 Januari 2017 Serahkan terima kasih kepada Maman Abdulrachman SE, MM hingga sekarang. mendapatkan promosi jabatan sebagai Staf Ahli Bidang BUMN, BUMD, dan Kekayaan Negara yang Dipisahkan sehingga jabatan Kepala BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan sejak bulan Agustus 2014 diserahkan kepada I Gede Kastawa, SE., MM. hingga Agustus 2014. Kemudian pada tanggal 19 Januari 2017 Serahkan terima kasih kepada Maman Abdulrachman SE, MM hingga sekarang. mendapatkan promosi jabatan sebagai Staf Ahli Bidang BUMN, BUMD, dan Kekayaan Negara yang Dipisahkan sehingga jabatan Kepala BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan sejak bulan Agustus 2014 diserahkan kepada I Gede Kastawa, SE., MM. hingga Agustus 2014. Kemudian pada tanggal 19 Januari 2017 Serahkan terima kasih kepada Maman Abdulrachman SE, MM hingga sekarang.

Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) adalah lembaga yang bertugas untuk memeriksa pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara (Agung Firman Sampurna et al, 2022: 3). Pemeriksa keuangan adalah pemeriksaan atas laporan keuangan. Laporan hasil pemeriksaan atas laporan keuangan memuat opini yang merupakan pernyataan profesional sebagai kesimpulan pemeriksa mengenai tingkat kewajaran informasi yang disajikan dalam laporan keuangan (Agung Firman Sampurna et al, 2022: 6).

Laporan auditor yang berisi tentang pendapat auditor atas laporan keuangan didasarkan pada konsep pemerolehan keyakinan memadai. Suatu audit tidak

memberikan *jaminan* atas akurasi laporan keuangan (Ely Suhayati, 2021: 58). *Financial Accounting Standards Board* FASB No 2 mendefinisikan materialitas adalah besarnya suatu pengabaian atau salah saji informasi akuntansi yang di luar ruang lingkupnya, memungkinkan bahwa pertimbangan seseorang yang mengandalkan pada informasi tersebut akan berubah atau terpengaruh oleh pengabaian atau salah saji. Pertimbangan auditor mengenai tingkat materialitas merupakan hal yang penting dalam penilaian profesional (*professional judgement*) (William F. Messier et al, 2014: 15).

Profesional adalah hal yang berkaitan dengan sebuah profesi yang memerlukan kepandaian khusus untuk menjalankannya. Profesionalisme adalah penerapan kemampuan, keahlian, dan komitmen profesi dalam menjalankan tugas pemeriksaan. Keadaan yang menunjukkan kesatuan yang utuh, dimilikinya sikap jujur, kerja keras, serta komitmen adalah integritas (Agung Firman Sampurna et al, 2022: 4). Integritas adalah suatu elemen karakter yang mendasari timbulnya pengakuan profesional (Mulyadi, 2016: 56). Prinsip profesional mensyaratkan akuntan untuk mematuhi peraturan perundang-undangan yang berlaku. Berapa yurisdiksi mungkin memiliki ketentuan berbeda atau melampaui ketentuan yang ditetapkan dalam Kode Etik (Ikatan Akuntan Indonesia, 2020: 3).

Kode Etik merupakan pedoman untuk dipahami, diamalkan, dan diwujudkan dalam sikap, perkataan dan perbuatan untuk mewujudkan BPK dan Pemeriksa yang beretika, bermoral, berdisiplin, profesional, produktif dan bertanggung jawab dalam melaksanakan tugas dan wewenangnya, sehingga diperoleh Hasil Pemeriksaan yang bermutu bagi penyempurnaan tata Kelola

keuangan negara yang lebih baik (Peraturan BPK RI No. 4, 2018: 4). suatu sikap dan perilaku yang menunjukkan kesediaan dan kesanggupan seseorang secara sadar untuk menaati ketentuan dan norma yang berlaku dalam suatu organisasi adalah etika (Agung Firman Sampurna et al, 2022: 4).

Profesi akuntansi mendapat sorotan yang cukup tajam dari masyarakat. Ada beberapa kasus yang menyebutkan tidak sedikit auditor melakukan kesalahan maupun kecurangan dalam memeriksa laporan keuangan suatu perusahaan. Kasus sehubungan dengan profesionalisme dikemukakan oleh Masyarakat Anti Korupsi Indonesia (MAKI), Boyamin Saiman (2021), Mengungkapkan identitas oknum auditor Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI yang merintangi penyidikan kasus korupsi PT Asuransi Jiwasraya (Persero). Sementara itu, Direktur Penyidikan JAM Pidsus Febrie Ardiansyah, membenarkan adanya kasus tersebut.

Permasalahan yang terjadi sehubungan dengan integritas auditor dikemukakan oleh Ketua Badan Akuntabilitas Keuangan Negara (BAKN) DPR RI Wahyu Sanjaya (2021), menyayangkan pemaparan hasil audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan terhadap pelaksanaan Dana Alokasi Khusus (DAK), baik fisik maupun non fisik tahun 2017-2020 untuk tingkat provinsi, kabupaten/kota se-Sumsel belum begitu spesifik. Kami dari BAKN melihat bahwasannya proses penganggaran DAK itu belum transparan.

Contoh Kasus lainnya yang terkait dengan etika auditor dikemukakan Peneliti Indonesia Corruption (ICW), Firdaus Ilyas (2019), adanya indikasi praktik jual beli opini dalam audit keuangan yang dilakukan BPK. ICW sudah sejak lama mengungkapkan adanya audit laporan keuangan yang didalamnya terindikasi

praktik jual beli opini. “Banyak pemda atau kementerian dan lembaga yang mendapat opini wajar tanpa pengecualian (WTP). Bagaimana caranya? Dari hasil temuan-temuan itu, ternyata dinegosiasikan (status opininya)”.

Kasus yang berhubungan dengan pertimbangan tingkat materialitas dikemukakan oleh Pejabat Fungsi Utama Pengembangan Kontruksi Kementerian PUPR Mochammad Natsir (2021), mengungkapkan ada penurunan nilai temuan kerugian negara pada proyek SPAM Air Minum di Kementerian PUPR oleh BPK RI. Berdasarkan keterangan Natsir Jaksa kemudian mengonfirmasi keterangan Natsir ke mantan Kasatker SPAM T Bandoso. Bandoso pun membenarkan keterangan Natsir. Bandoso Mengaku untuk menurunkan angka temuan kerugian dan memunculkan kesepakatan itu berawal dengan pertemuannya dengan Kasubdit BPK bernama Supriyadi.

Penelitian ini merujuk pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Ni Made Ayu Lestari dan I Made Karya Utama (2013) menunjukkan hasil bahwa profesionalisme auditor berpengaruh signifikan terhadap pertimbangan tingkat materialitas, hasil yang sama penelitian yang dilakukan oleh Putri Ayu Solihat, Novita Indrawati dan Hariadi (2019) menunjukkan bahwa profesionalisme auditor berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas, hasil yang sama penelitian yang dilakukan oleh Muhyiddin dan putra (2015) menunjukkan bahwa profesionalisme auditor berpengaruh signifikan terhadap pertimbangan tingkat materialitas, dan hasil yang sama penelitian yang dilakukan oleh Dwi Septa Aryani dan Shinta Dwi Anggreani (2018) menunjukkan bahwa profesionalisme auditor berpengaruh signifikan terhadap pertimbangan tingkat materialitas, namun berbeda



dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Felicia (2018) menunjukkan bahwa profesionalisme tidak berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas.

Penelitian ini dirujuk berdasarkan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Putri Ayu Solihat, Novita Indrawati dan Hariadi (2019) menunjukkan hasil bahwa integritas auditor berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas, namun berbeda dengan yang dilakukan oleh Muhyiddin dan putra (2015) menunjukkan hasil bahwa integritas tidak berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas.

Penelitian yang dilakukan oleh Felicia (2018) menunjukkan hasil bahwa etika auditor berpengaruh positif terhadap pertimbangan tingkat materialitas dan hasil yang sama penelitian yang dilakukan oleh Dwi Septa Aryani dan Shinta Dwi Anggreani (2018) menunjukkan bahwa etika auditor berpengaruh signifikan terhadap pertimbangan tingkat materialitas, namun berbeda dengan yang dilakukan oleh Ni Made Ayu Lestari dan I Made Karya Utama (2013) menunjukkan hasil bahwa etika auditor tidak berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas.

Berdasarkan hasil- hasil penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa terdapat banyak faktor yang berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas ,dengan demikian juga dapat diketahui bahwa terdapat ketidakkonsistanan dalam hasil- hasil penelitian yang telah dilakukan. Maka dari itu peneliti akan melakukan pengujian Kembali apakah profesionalisme auditor, integritas auditor dan etika auditor dapat mempengaruhi pertimbangan tingkat materialitas. Melihat pentingnya pertimbangan tingkat materialitas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profesionalisme Auditor, Integritas Auditor, dan**

**Etika Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas (Studi Kasus Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan) “**

**B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh profesionalisme auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas?
2. Bagaimana pengaruh integritas auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas?
3. Bagaimana pengaruh etika auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas?

**C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh profesionalisme auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh integritas auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh etika auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas.

## **D. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan tujuan penelitian yang dijelaskan sebelumnya diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat terhadap semua pihak diantaranya:

### **1. Bagi Penulis**

Untuk mengembangkan ilmu pengetahuan dan menambah wawasan tentang profesionalisme auditor, integritas auditor, dan etika auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas.

### **2. Bagi Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan**

Diharapkan dapat memberi manfaat dan menjadi masukan bagi auditor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sumatera selatan mengenai profesionalisme auditor, integritas auditor, dan etika auditor dalam melakukan audit sehingga menghasilkan audit laporan keuangan dengan tingkat materialitas yang baik dan bebas dari salah saji material.

### **3. Bagi Almamater**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan ilmu pengetahuan serta dapat menjadi salah satu referensi untuk penelitian selanjutnya khususnya penelitian yang memiliki topik yang hampir sama.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi 5. Jilid.1 Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, Alvin A. (2015). *Auditing & Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Edisi 15. Jilid.1 Jakarta: Erlangga.
- Agung Firman Sampurna et al. (2022). "Standar Pemeriksa Keuangan Negara 2022"
- Boyamin Saiman. (2021). MAKI: Auditor BPK yang Merintangi Penyidikan Jiwasraya Berinisial N. <https://www.tribunnews.com/nasional/2021/06/02/maki-auditor-bpk-yang-merintangi-penyidikan-jiwasraya-berinisial-n>. Diakses pada tanggal 06 Oktober 2021.
- Dirangga Madali. (2016). Pengaruh Profesionalisme Auditor dan Etika Profesi terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. *e-Jurnal binar akuntansi* Vol. 2, No.1: 1.
- Duwi Priyatno. (2016). *Analisis korelasi, Regresi, dan Multivariate dengan SPSS*. Yogyakarta: Gaya Media.
- Dwi Septa Aryani dan Shinta Dwi Anggreani (2018). Pengaruh Profesionalisme Auditor dan Etika Profesi terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas *e-jurnal Akuntansi* Vol 7, No. 2.
- Felicia. (2018). Pengaruh Profesionalisme Auditor, dan Etika Profesi terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Proses Audit Laporan Keuangan *E-journal Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika KWI KIAN GIE*.
- Firdaus Ilyas. (2019). Kasus Rizal Djalil, ICW: Auditor BPK Rentan Disuap. <https://www.republika.co.id/berita/pygukc415/kasus-rizal-djalil-icw-auditor-bpk-rentan-disuap>. Diakses pada tanggal 06 Oktober 2021.
- Fudhianto, Tri Arry Adi dan Novyarni, Nelli. (2020) Pengaruh Independensi, Profesionalisme, dan Kompetensi Terhadap Kualitas Auditor. *E-journal Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia hal. 2*

- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, Abdul. (2018). *Auditing (Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan)*. Yogyakarta: STIM YKPN.
- Hasanuddin. (2020). *Analisis Terhadap Faktor-Faktor Penentu Tercapainya Integritas Suatu Laporan Keuangan*. Jawa Timur: Qiara Media.
- IAI (Ikatan Akuntan Indonesia). 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Jakarta: Salemba Empat
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2020). "Kode Etik Profesi Akuntan Publik 2020", <http://www.iaiglobal.or.id>
- Irmah Halimah Bachtiar, Nurfadila. (2019). *Akuntansi Dasar Buku Pintar Untuk Pemula*. Yogyakarta: Deepublish.
- Isnaini, Diah dkk. (2019). *Metodologi Penelitian Biasnis*. Palembang: NeoFikri.
- Iwan Hermawan. (2019). *Metodologi Penelitian Pendidikan Kuantitatif, Kualitatif, & Mix Methode*. Kuningan: Hidayatul Quran Kuningan.
- J. Supranto. (2016). *Statistik Teori dan Aplikasi Edisi kedelapan*. Jakarta: Erlangga.
- Lestari, Ni Made Ayu dan Karya, I Made. (2013). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Pengalaman, Etika Profesi pada Pertimbangan Tingkat Materialitas. *E-journal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 5 No. 1 Tahun 2013 hal. 112-129*.
- Messier, William F., Steven M. Glover, Douglas F. Prawit. (2014). *Jasa Audit dan Assurance*. Edisi 8. Jakarta: Salemba Empat.
- Mochammad Natsir. (2021). Saksi Sebut Ada Auditor BPK Terima Rp 3 M Terkait Temuan Proyek SPAM PUPR. <https://news.detik.com/berita/d-5320993/saksi-sebut-ada-auditor-bpk-terima-rp-3-m-terkait-temuan-proyek-spam-pupr> . Diakses pada tanggal 06 Oktober 2021.
- Muhyiddin dan Putra (2015). Pengaruh Profesionalisme, Integritas, Objektivitas, Akuntabilitas, serta Pengalaman Auditor Terhadap Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan. *Jurnal Prosiding Book*.

- Mulyadi. (2016). *Auditing*. Edisi 6. Jilid 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Nur Indriantoro dan Bambang Supomo. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta: C.V Andi Offset.
- Peraturan BPK RI (Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia). (2018). "*Kode Etik Badan Pemeriksa Keuangan*"
- Romie Priyastama. (2017). *Buku Sakti Kuasai SPSS: Pengolahan dan Analisis Data*. Yogyakarta: Start Up.
- Situs Resmi BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan 2021. <http://www.sumsel.bpk.go.id> Diakses pada tanggal 29 Oktober 2021.
- Solihat, Putri Ayu, Novita Indrawati dan Hariadi (2019). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Materialitas Akuntan Publik. *JOM FEB, Vol.6*
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suhayati, Ely. (2021). *Auditing (Teori dan Praktik Dasar Pemeriksaan Akuntan Publik)*. Bandung: Rekayasa Sains.
- Thian, Alexander. (2021). *Dasar-Dasar Auditing, Integrated and Comprehensive Edition*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Uma Sekaran dan Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wahyu Sanjaya (2021) BKAN Kritisi Hasil Audit BPK Sumsel Terhadap DAK. <https://www.dpr.go.id/berita/detail/id/32154/t/BAKN+Kritisi+Hasil+Audit+BPK+Sumsel+Terhadap+DAK>. Diakses tanggal 29 Oktober 2021.