

**PENGARUH ETIKA PROFESI, KOMPETENSI AUDITOR  
DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS  
AUDIT DENGAN PERTIMBANGAN TINGKAT  
MATERIALITAS SEBAGAI VARIABEL  
INTERVENING**

(Studi Kasus pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)

**Skripsi**



**Nama : Nabila Agusti**

**Nim : 222019066**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2023**

**Skripsi**

**PENGARUH ETIKA PROFESI, KOMPETENSI AUDITOR DAN  
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
DENGAN PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

(Studi Kasus pada BPK RI Perwakilan

Provinsi Sumatera Selatan)

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



**Nama : Nabila Agusti**

**Nim : 222019066**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**2023**

### PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nabila Agusti  
NIM : 222019066  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Prodi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Etika Profesi, Kompetensi Auditor dan Pengalaman Auditor Terhadap kualitas audit dengan pertimbangan tingkat materialitas sebagai variabel intervening.

Dengan ini menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata 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 sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran 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, Febuari 2023

  
METERAI  
TEMPEL  
2500  
250AKX320949137  
Nabila Agusti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang

### TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Etika Profesi, Kompetensi Auditor, dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan pertimbangan tingkat materialitas sebagai variabel intervening (Studi Kasus Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)

Nama : Nabila Agusti  
NIM : 222019066  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Mata Kuliah : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan

Pada tanggal, Februari 2023

Pembimbing I



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

Pembimbing II



Muhammad Fahmi, S.E., M.Si., ACPA  
NIDN/NBM : 0029097804/1191648

Mengetahui,  
Dekan  
u.b. Ketua Program Akuntansi



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

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto :**

- Kunci kesuksesan adalah selalu melibatkan Allah dan Orang Tua dalam segala urusan.

Terucap syukur kepada ALLAH SWT Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- ❖ Kedua orang tuaku dan adik - adikku
- ❖ Almamaterku

# بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## PRAKATA

### *Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh*

Alhamdulillahirabbil'alaamiin, segala puji bagi Allah Subhanahu wa ta'ala yang telah melimpahkan rahmat, ridho dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Etika Profesi, Kompetensi Auditor dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Pertimbangan Tingkat Materialitas sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Perwakilan Sumatera Selatan) sebagai syarat untuk mencapai gelar sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Sholawat serta salam tercurahkan kepada junjungan kita nabi Muhammad SAW. Pada penulisan skripsi ini terbagi menjadi 5 bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab kesimpulan dan saran. Dengan menggunakan beberapa referensi penelitian sebelumnya dan beberapa referensi buku online maupun offline.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan Terima kasih kedua orang tuaku Bapak Agus Setiawan, SH dan Ibu Lubnah yang telah mendidik, membiayai dan mendoakan serta memberikan dorongan yang besar kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga ucapkan

terima kasih kepada ibu Dr. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si.,Ak.,CA.,CATr selaku dosen pembimbing 1 dan Bapak M. Fahmi S.E.,M.Si., ACPA selaku dosen pembimbing 2 yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan atas penulisan skripsi ini. Selain itu penulis juga ucapkan terima kasih 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 Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak dan Ibu Pimpinan yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian di Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) perwakilan Sumsel.
5. Seluruh bapak dan ibu Dosen yang telah membekali ilmu sehingga pengetahuan penulis semakin meningkat serta staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Sahabat seperjuanganku terkhusus “MADERAH” (Anggun, Agnes, Indah Riski dan Rizal ), Sella, Irej, Kak Yudha dan teman-teman kelas CA.2 2019 yang tidak bisa disebutkan satu persatu serta semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan semuanya.

Semoga Allah subhanahu wa ta'ala membalas kebaikan kalian semua atas terselesainya penulisan skripsi ini. Penulis menyadari dengan segala keterbatasan yang ada dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat konstruktif dan membangun sangat diharapkan baik dari pembaca maupun dari berbagai pihak agar kedepannya lebih sempurna dalam penulisan skripsi ini. Semoga penyusunan skripsi ini dapat memberi manfaat bagi para pembaca.

Palembang, Febuari 2023

Penulis,

Nabila Agusti



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL DEPAN .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xvi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xvii</b>
<b>ABSTRACK .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian .....	12
D. Manfaat Penelitian .....	12
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA , KERANGKA PEMIKIRAN DAN     HIPOTESIS .....</b>	<b>14</b>
A. Kajian Pustaka .....	14
1. Etika Profesi .....	14
a. Pengertian Etika Profesi .....	14
b. Pengukuran Etika Profesi .....	15

2. Kompetensi Auditor .....	19
a. Pengertian Kompetensi Auditor .....	19
b. Pengukuran Kompetensi Auditor .....	20
3. Pengalaman Auditor .....	22
a. Pengertian Pengalaman Auditor .....	22
b. Pengukuran pengalaman Auditor .....	23
4. Tingkat Materialitas .....	24
a. Pengertian Tingkat Materialitas .....	24
b. Pengukuran Tingkat Materialitas .....	25
5. Kualitas Audit.....	26
a. Pengertian Kualitas Audit .....	26
b. Pengukuran Kualitas Audit .....	27
B. Kerangka Pemikiran.....	29
1. Pengaruh etika profesi terhadap pertimbangan tingkat materialitas .....	29
2. Pengaruh Kompetensi auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas laporan keuangan .....	30
3. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas laporan keuangan .....	32
4. Pengaruh Pertimbangan Tingkat Materialitas laporan Keuangan terhadap Kualitas Audit .....	34
5. Pengaruh Etika Profesi terhadap Kualitas Audit.....	35
6. Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit .....	36

7. Pengaruh Pengalaman terhadap Kualitas Audit.....	37
C. Hipotesis .....	40
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
A. Jenis Penelitian .....	42
B. Lokasi Penelitian .....	43
C. Operasional Variabel .....	43
D. Populasi dan Sampel.....	45
E. Data Yang di perlukan.....	47
F. Metode pengumpulan Data.....	48
G. Pengujian Data.....	48
H. Teknik Analisis.....	50
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>58</b>
A. Hasil penelitian.....	58
1. Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	58
2. Profil Responden .....	59
3. Pengujian Data .....	60
4. Analisis Statistik Deskriptif .....	66
5. Analisis Statistik Inferensial .....	76
6. Path Analysis .....	84
7. Uji hipotesis .....	89

<b>B. Pembahasan Hasil Penelitian .....</b>	<b>92</b>
1. Pengaruh etika profesi terhadap pertimbangan tingkat materialitas .....	92
2. Pengaruh kompetensi auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas .....	94
3. Pengaruh Pengalaman auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas .....	96
4. Pengaruh pertimbangan tingkat materialitas terhadap kualitas audit.....	98
5. Pengaruh etika profesi auditor terhadap kualitas audit .....	100
6. Pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit.....	102
7. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap kualitas audit .....	103
 <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>106</b>
<b>A. KESIMPULAN .....</b>	<b>106</b>
<b>B. SARAN .....</b>	<b>108</b>
 <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>109</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel .....	43
Tabel III.2 Populasi Penelitian .....	45
Tabel III.3 Jumlah Responden .....	47
Tabel IV.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	58
Tabel IV.2 Profil Responden .....	59
Tabel IV.3 Hasil Uji Validitas etika profesi.....	62
Tabel IV.4 Hasil uji Validitas Kompetensi auditor .....	62
Tabel IV.5 Hasil Uji Validitas Pengalaman auditor .....	63
Tabel IV.6 Hasil Uji Validitas pertimbangan tingkat materialitas.....	64
Tabel IV.7 Hasil Uji Validitas Kualitas audit .....	65
Tabel IV.8 Hasil Uji Reliabilitas .....	67
Tabel IV.9 Kriteria Statistik Deskriptif Per Variabel .....	66
Tabel IV.10 Hasil Deskriptif Per Variabel .....	67
Tabel IV.11 Kriteria Statistik Deskriptif Per Indikator Variabel.....	68
Tabel IV.12 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Tanggungjawab profesi .....	69
Tabel IV.13 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Kepentingan publik .....	69
Tabel IV.14 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Integritas .....	70
Tabel IV.15 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Objektivitas .....	70
Tabel IV.16 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Kompetensi dan kehati-hatian .....	71
Tabel IV.17 Hasil Statistik Deskriptif Indikator kerahasiaan .....	71
Tabel IV.18 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Perilaku professional .....	72
Tabel IV.19 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Keahlian .....	72
Tabel IV.20 Hasil Statistik Deskriptif Indikator pengalaman.....	73
Tabel IV.21 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Lamanya bekerja auditor .....	73

Tabel IV.22 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Pelatihan yang pernah diikuti .....	74
Tabel IV.23 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Tingkat laporan keuangan .....	74
Tabel IV.24 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Tingkat saldo akun .....	75
Tabel IV.25 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Jumlah dan hubungan klien .....	75
Tabel IV.26 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Evaluasi atau <i>riview</i> .....	75
Tabel IV.27 Hasil Uji Normalitas Persamaan ke-1 .....	76
Tabel IV.28 Hasil Uji Normalitas Persamaan ke-2 .....	78
Tabel IV.29 Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan ke-1 .....	79
Tabel IV.30 Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan ke-2 .....	80
Tabel IV.31 Hasil Uji Heterokedastisitas Metode Uji Glejser Persamaan ke-1 .....	80
Tabel IV.32 Hasil Uji Heterokedastisitas Metode Uji Glejser Persamaan ke-2 .....	81
Tabel IV.33 Koefisien Determinasi Persamaan ke-1 .....	83
Tabel IV.34 Koefisien Determinasi Persamaan ke-2 .....	84
Tabel IV.35 Hasil Uji <i>Path Analysis</i> .....	85
Tabel IV.36 Hasil Uji <i>Path Analysis</i> direct effect .....	87
Tabel IV.37 Hasil Uji <i>path analysis indirect effect</i> .....	88
Tabel IV.38 Hasil Uji Hipotesis (Uji T) Persamaan ke-2 .....	88
Tabel IV.39 Uji hipotesis (uji t) persamaan ke – 1 .....	89
Tabel IV.40 Uji hipotesis (uji t) persamaan ke 2 .....	90

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran .....	40
Gambar III.1 model penelitian .....	55
Gambar IV.1 Hasil uji normalitas persamaan ke -1 .....	77
Gambar IV.2 Hasil uji normalitas persamaan ke -2 .....	78
Gambar IV.3 Hasil uji hetero persamaan ke 1 .....	81
Gambar IV.4 Hasil uji hetero persamaan ke 2 .....	82
Gambar IV.5 Model hasil penelitian .....	86

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Kuesioner Skala Ordinal

Lampiran 3 Tabel Statistik

Lampiran 4 Tabel Uji Validitas, Reliabilitas dan Asumsi Klasik

Lampiran 5 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 6 Fotokopi Surat Keterangan Riset dari tempat Penelitian

Lampiran 7 Fotokopi Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an

Lampiran 8 Fotokopi Sertifikat Pelatihan SPSS

Lampiran 9 Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 10 Fotokopi Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 11 Fotokopi Plagiarism

Lampiran 12 Fotokopi Sertifikat Yang Dimiliki

Lampiran 13 Biodata Penulis



## ABSTRAK

**Nabila Agusti/ 222019066 / 2023 / Pengaruh Etika Profesi, Kompetensi Auditor dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Pertimbangan Tingkat Materialitas sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Perwakilan Sumatera Selatan).**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis secara parsial pengaruh etika profesi, kompetensi auditor dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit dengan pertimbangan tingkat materialitas sebagai variabel intervening pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Sumatra Selatan. Jenis Penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif dan asosiatif. Variabel yang digunakan etika profesi, kompetensi auditor pengalaman auditor, kualitas audit dan pertimbangan tingkat materialitas. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu sebanyak 100 auditor BPK RI Perwakilan Sumsel dengan metode penelitian sampel menggunakan slovin diperoleh 50 auditor BPK RI Perwakilan Sumsel. Data yang digunakan adalah data primer dan sekunder. Metode pengumpulan data pada penelitian ini adalah penyebaran kuesioner. Serta pengujian data menggunakan uji validitas dan uji reliabilitas. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif dan statistik inferensial (uji normalitas, uji multikolonieritas dan uji heterokedastisitas), Koefisien determinasi, *path analysis* dan uji t. Teknik analisis pada penelitian ini dibantu dengan aplikasi statistik SPSS versi 25. Dalam penelitian ini menggunakan data dari kuesioner yang kembali sebanyak 33 yang diolah dengan hasil penelitian menunjukkan bahwa dalam pengujian data menunjukkan hasil data yang diuji berupa kuesioner semuanya valid dan reliable. Hasil dari analisis statistik per variabel etika profesi, kompetensi auditor, pengalaman auditor, pertimbangan tingkat materialitas dan kualitas audit menunjukkan bahwa nilai dominannya sangat tinggi. Statistik inferensial yaitu uji asumsi klasik menunjukkan bahwa hasil nilai residualnya berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinearitas dan heterokedastisitas, serta didalam statistik inferensial untuk hasil uji *path analysis* dan uji hipotesis secara parsial (uji t) menunjukkan bahwa secara parsial *direct effect* etika profesi dan kompetensi auditor berpengaruh signifikan terhadap pertimbangan tingkat materialitas. sedangkan *direct effect* pengalaman auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap pertimbangan tingkat materialitas, selanjutnya *indirect effect* etika profesi dan kompetensi auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *indirect effect* pertimbangan tingkat materialits tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kaata Kunci : Etika Profesi, Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor, Pertimbangan Tingkat Materialitas Dan Kualitas Audit

## **ABSTRACT**

**Nabila Agusti/ 222019066 / 2023 / *The influence Professional Ethic, Compentency of auditor's, and Work Experience of Auditor's on Audit Quality and Consideration of Materialty As Intervening Variables.( Empirical Study At BPK south Sumatera Province).***

*This study aims to partially determine the effect of professional ethics, auditor competence and auditor experience on audit quality with consideration of the level of materiality as an intervening variable at the Supreme Audit Agency of the Republic of Indonesia Representative of South Sumatra. The type of research used in this research is descriptive and associative research. The variables used are professional ethics, auditor competence, auditor experience, audit quality and materiality level considerations. The population used in this study were 100 BPK RI auditors Representative of South Sumatra with the sample research method using slovin obtained 50 BPK RI auditors Representative of South Sumatra. The data used are primary and secondary data. The data collection method in this study was distributing questionnaires. Testing the data used is the validity and reliability. The data analysis technique used is descriptive statistics and inferential statistics, namely the classical assumption test. Coefficient of determination, path analysis and t test. The analysis technique in this study was assisted by the statistical application of SPSS version 25. In this study using data from 33 returned questionnaires which were processed with the results of the study showing that in testing the data the results of the data tested in the form of questionnaires were all valid and reliable. The results of the statistical analysis per variable of professional ethics, auditor competence, auditor experience, consideration of the level of materiality and audit quality show that the dominant value is very high. Inferential statistics, namely the classical assumption test, shows that the results of the residual values are normally distributed, there is no multicollinearity and heteroscedasticity, as well as in the inferential statistics for the results of the path analysis test and partial hypothesis testing (t test), it shows that the partial direct effect of professional ethics and auditor competence has an effect significant to the consideration of the level of materiality. while the direct effect of auditor experience has no significant effect on materiality level considerations, then the indirect effect of professional ethics and auditor competence has a significant effect on audit quality, while the indirect effect of materiality level considerations has no significant effect on audit quality.*

*Key Words: Professional Ethics, Auditor Competency, Auditor Experience, Consideration of Materiality Level and Audit Quality*

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

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

Setiap profesi selalu dikaitkan dengan kualitas jasa yang dihasilkan tak terlebih juga seorang auditor. Kualitas audit pada auditor tentunya mengacu pada standar yang relevan dengan ukuran kualitas pelaksanaan yang relevan. Purba dan Umar (2021 : 32) berpendapat bahwa kualitas audit adalah kemampuan auditor dalam mendeteksi kesalahan pada laporan keuangan dan melaporkannya kepada pengguna laporan keuangan.

Purba dan Umar (2021 : 33) mengatakan tingkat kualitas audit terdapat peran Bagaimana untuk dapat mendeteksi kesalahan laporan keuangan tetapi tidak hanya menjadi salah saji material saja namun bagaimana sikap awal dalam melakukan pekerjaan dengan baik titik dengan begitu jika auditor membuat kegagalan untuk mengungkap salah saji material terhadap pertimbangan materialitas laporan keuangan. Hugh, dkk (2018 : 65) menyatakan tingkat materialitas merupakan *the content of the applicable financial reporting framework with the concept preparation and persentation of financia statementns.*” isi kerangka pelaporan keuangan yang berlaku dengan penyusunan konsep dan penyajian laporan keuangan.”

Karim, dkk (2021 : 285) mengatakan penyajian laporan keuangan terhadap profesi akuntansi sangat berkaitan untuk menyampaikan tentang prinsip pengungkapan pada pelaporan keuangan merupakan satu kesatuan dalam mengaudit baik dalam suatu profesi atau suatu tindakan ekonomi ataupun lain

sebagainya. Rachmawati (2018 : 54) Menyatakan etika profesi adalah bagian dari etika sosial yang disepakati atau ditetapkan pada tatanan profesi atau lingkup kerja tertentu. Etika profesi dapat dilihat lagi melalui berbagai aspek – aspek pengukuran salah satunya kompetensi dan kehati-hatian profesional yang terdapat pada prinsip etika profesi.

Pengakuan akuntansi sebagai profesi mempunyai dua implikasi yakni pengembangan kompetensi teknis dan kompetensi pengembangan kompetensi teknis yang diwujudkan dengan belajar terus-menerus baik secara formal dan non formal maupun informal. Mulyadi (2009: 58) menyatakan kompetensi auditor merupakan pencapaian dan pemeliharaan tingkat pemahaman dan pengetahuan yang memungkinkan seorang anggota untuk melakukan layanan dengan mudah dan banyak akal. Dengan demikian penerapan kompetensi Auditor dapat dilihat baik dari segi keahlian dan pengalaman.

Kemudian dalam tugas, Pengalaman di luar kewenangan anggota atau perusahaan, anggota diwajibkan bertanggung jawab untuk menentukan kekuatannya masing-masing atau menilai apakah pendidikan, pengalaman dan pertimbangan harus dihormati. Purba dan Umar (2021 : 1) pengalaman bagi seorang Auditor merupakan elemen penting dalam menjalankan profesinya , selain dari pendidikan. Mengingat fungsinya sebagai pemeriksa yang harus mampu memberikan masukan ataupun pendapat. Oleh karena itu pengalaman dapat dilihat lagi melalui seberapa lamanya seorang auditor itu bekerja.

Pada saat dilakukan audit oleh auditor BPK, sebagian masyarakat masih skeptis terhadap hasil audit. Indikasi kecurigaan tersebut adalah banyaknya

kasus peradilan pidana, korupsi, suap dan manipulasi akuntansi dan dalam penelitian ini kasus tersebut dikaji dalam bentuk putusan auditor eksternal BPK dalam negeri dalam beberapa tahun terakhir.

Beberapa fenomena kasus terkait etika profesi, kompetensi auditor dan pengalaman auditor dalam beberapa tahun terakhir yang terjadi di Indonesia antara lain, dikemukakan oleh Firli (2022) terkait etika profesi terhadap Kasus Suap Bupati Kabupaten Bogor Tahun 2022. Ketua KPK Firli Bahuri dalam keterangan pers di kantor KPK, KPK menduga auditor BPK perwakilan Jawa Barat, Hendra Nur Rahmatullah Karwita menerima suap dari sejumlah pihak. Dugaan ini didalami melalui pemeriksaan dua mahasiswa, yakni Putri Nur Fajrina dan Genia Kamilia Sufiandi di Gedung Merah Putih KPK. Selain Hendra Nur Rahmatullah, KPK menetapkan tiga auditor BPK lainnya yakni Anthon Merdiansyah, Arko Mulawan, dan Gerri Ginanjar Trie Rahmatullah sebagai tersangka dengan melanggar berupa kode etik berupa Integritas dan berperilaku professional. (<https://mahasiswaindonesia.id/>)

Fenomena lainnya terkait kompetensi auditor dikemukakan oleh mengenai Kasus korupsi oleh Agung (2021) Ketua Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) tentang APBN makin Kompleks, Kompetensi Auditor perlu BPK perlu ditingkatkan. Ketua Badan Pemeriksa Keuangan BPK Agung Firman Sampurna menilai kompetensi auditor saat menjalankan tugas pemeriksaan perlu terus ditingkatkan mengingat Jumlah SDM tidak mengalami kenaikan signifikan menurut Agung terdapat dua tantangan besar yang dihadapi BPK dalam menjalankan tugas audit laporan keuangan antara lain jumlah anggaran

yang makin besar dan kompleksitas entitas yang diperiksa makin tinggi. Oleh karena itu sangat terlihat bahwa kompetensi auditor telah menurun dan harus lebih ditingkatkan lagi. (www.suara.com)

Kasus yang berhubungan Washington (2022) terkait pengalaman auditor yaitu, Washington (2022) menyatakan *The Securities and Exchange Commission today charged audit firm RSM US LLP and three senior level employees with improper professional conduct for failing to audit Revolution Lighting Technologies Inc.'s financial statements. ("Revolution") properly during the four-year period when Revolution was founded. violates accounting principles by inflating revenue by billing and withholding sales.*” Securities and Exchange Commission hari ini menuntut firma audit RSM US LLP dan tiga karyawan tingkat senior dengan perilaku profesional yang tidak pantas karena gagal mengaudit laporan keuangan *Revolution Lighting Technologies Inc.* (“Revolution”) dengan benar selama periode empat tahun ketika Revolution didirikan dengan melanggar prinsip akuntansi dengan menggelembungkan pendapatan dengan menagih dan menahan penjualan”. (<https://www.sec.gov/news/press-release/20220-180>)

Selanjutnya, kasus yang berhubungan dengan pertimbangan tingkat materialitas ialah Febri Diansyah (2019) komisi antirasuah mengungkap praktik jual beli opini yang melibatkan auditor BPK. Keduanya di ciduk dalam operasi tangkap tangan. Hal ini dilakukan agar dapat memberikan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) terhadap Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) atas Laporan Keuangan Kemendes tahun anggaran 2016, sehingga menyebabkan

salah saji laporan keuangan yang membuat keputusan berbeda jika informasi yang benar diketahui. (<https://tirto.id/eiQw>)

Selanjutnya, kasus yang berhubungan dengan kualitas audit tipikor Mulyono (2022) Hakim Pengadilan tentang Kerugian Negara dalam kasus korupsi asabri disebut harus faktual Hakim Mulyono memberikan *dissenting opinion* karena menilai penghitungan kerugian keuangan negara dalam kasus Asabri oleh BPK tidak konsisten. Di satu pihak, kata dia, BPK mendasarkan perhitungan pada pembelian dana investasi oleh Asabri yang tidak sesuai prosedur dan di lain pihak, BPK tetap menggunakan pengembalian efek yang diterima dari reksadana yang dibeli secara tidak sah dalam perhitungannya kerugian keuangan negara. Hakim Pengadilan tipikor Mulyono menyebut perhitungan kerugian keuangan negara tak tepat. ([www.liputan6.com](http://www.liputan6.com))

Fenomena tersebut menimbulkan keraguan terhadap Etika Profesi, Kompetensi Auditor dan Pengalaman Auditor BPK. Di sisi lain, auditor tetap harus mematuhi standar auditing dan berperilaku sesuai dengan kode etik profesi. Oleh karena itu, diperlukan penelitian untuk menentukan apa yang dapat mempengaruhi sikap dan perilaku tersebut serta kekuatan pengaruh tersebut.

Penelitian ini didasarkan dari beberapa penelitian sebelumnya penelitian pada etika profesi terhadap pertimbangan tingkat materialitas yang menjadi rujukan ialah penelitian oleh Budi dan Umar (2019) Menyatakan *The study was conducted taken from 30% of the total KAP population in the East Jakarta region. The results of the study indicate that professional ethics*

*influence the consideration of materiality levels.* (Kajian dilakukan diambil dari 30% total populasi KAP di wilayah Jakarta Timur yang berjumlah 40 KAP. Hasil penelitian menunjukkan bahwa etika profesi berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas.). Hal ini juga sependapat oleh penelitian Fitra & Hendranto (2022), dan Theopani & Rafki (2020) menyatakan bahwa etika profesi berpengaruh signifikan terhadap pertimbangan tingkat materialitas.

Selanjutnya, Penelitian pada kompetensi auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas laporan keuangan ialah penelitian oleh Naufal & Novita (2021) menyatakan *Methods of data analysis in this study using the Partial Least Square (PLS) method. The results of this study prove that the competence of auditors have a positive effect on the consideration of the level of materiality of auditors.* (Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan metode Partial Least Square (PLS). Hasil penelitian ini membuktikan bahwa kompetensi auditor berpengaruh positif terhadap pertimbangan tingkat materialitas auditor). Hal ini juga di dukung penelitian oleh Shinta (2017) dan Sukariani, dkk (2021) dengan hasil penelitian menunjukan bahwa secara variabel Kompetensi auditor berpengaruh secara signifikan terhadap Pertimbangan tingkat materialitas laporan keuangan.

Penelitian pada variabel pengalaman auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas laporan keuangan ialah penelitian oleh Leriza dan Melinda (2021) Menyatakan *The analysis results prove that partially each of the factors of auditor experience have a significant effect on the consideration of*



*the level of materiality. Simultaneously auditor experience significantly affect the reflection of materiality.* (Hasil analisis membuktikan bahwa secara parsial pengalaman auditor berpengaruh signifikan terhadap pertimbangan tingkat materialitas. Secara simultan pengalaman auditor berpengaruh signifikan terhadap refleksi materialitas.) Hal ini juga di dukung oleh penelitian oleh Reana (2018), dan Sukariani, dkk (2021) menunjukkan bahwa pengalaman auditor memiliki hubungan yang signifikan dengan tingkat materialitas.

Berbeda dengan hasil penelitian Ariska, dkk (2020) menyatakan hasil akhir menunjukkan bahwa variabel pengalaman auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap pertimbangan tingkat materialitas. Dan hal ini juga di dukung penelitian oleh Widjaya , dkk (2016) berpendapat bahwa tidak ada pengaruh pengalaman auditor untuk mempertimbangkan tingkat materialitas dalam pemeriksaan laporan keuangan.

Selanjutnya, penelitian sebelumnya pada Pertimbangan tingkat materialitas terhadap kualitas audit ialah oleh Jasmadeti, dkk (2018), dapat disimpulkan bahwa Terdapat variabel yang mempengaruhi tingkat pertimbangan materialitas secara parsial dengan terhadap variabel kualitas audit sedangkan Penelitian oleh Ridho (2022) menyatakan *The analytical tool in this study uses Statistical Product and Service Solutions (SPSS). The results showed that audit materiality had no effect on audit quality, while audit evidence had a positive effect on audit quality.* (Alat analisis dalam penelitian ini menggunakan *Statistical Product and Service Solutions (SPSS)*). Hasil

penelitian menunjukkan bahwa materialitas audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.)

Penelitian sebelumnya pada etika profesi terhadap kualitas audit yang menjadi rujukan yaitu Adji, dkk (2021) menyatakan *The method of analysis of this research is using multiple regression analysis. The result of this research is that Professional ethics have a positive effect on audit quality at KAPs in the Bekasi area.* (Metode Analisis penelitian ini menggunakan regresi berganda analisis. Hasil dari penelitian ini adalah Etika profesi berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada KAP di Indonesia daerah bekasi.) hal ini juga di dukung penelitian oleh Sri & Suryanawa (2020), dan Risma, dkk (2015) menyatakan bahwa Etika Profesi berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Audit.

Kemudian, penelitian kompetensi auditor terhadap kualitas audit dilakukan oleh Didik (2020) menyatakan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi auditor memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Kalsum (2021) juga menyatakan *This study indicates that competence auditors have a positive and significant effect on audit quality by auditors of Public Accountant Firms in Makassar. This means that the higher the auditor's ability to maintain the competence of the auditor, the quality of audits conducted will increase.* (Penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit oleh auditor Kantor Akuntan Publik di Makassar. Artinya semakin tinggi

kemampuan auditor dalam menjaga kompetensi auditor maka kualitas audit yang dilakukan akan semakin meningkat.)

Berbeda dengan hasil penelitian oleh Andi, dkk (2022) mengenai kompetensi auditor terhadap kualitas audit menyatakan *This study uses moderated regression analysis (MRA) using the SPSS Version 28 application. The results that auditor competence (X3) has no significant effect on audit quality (Y).* (Penelitian ini menggunakan analisis regresi moderat (MRA) dengan menggunakan aplikasi SPSS Versi 28. Kompetensi auditor (X3) tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit (Y).) Berdasarkan Didik Maulana (2020) dan Kalsum (2021) menyatakan Kompetensi Auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit sedangkan penelitian oleh Andi, dkk (2022) menyatakan kompetensi auditor tidak berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Selanjutnya, pengalaman auditor terhadap kualitas audit Penelitian sebelumnya pengalaman auditor terhadap kualitas audit oleh Nurlitas dan Agustin (2019) menyatakan *This research was casualty research, which aimed to test the hypothesis about the effect of one or some variables (Independent Variable) on other variable (dependent variable). This research shows that auditor's experience effect on audit quality.* (Penelitian ini merupakan penelitian casualty penelitian ini menunjukkan bahwa pengalaman auditor berpengaruh terhadap kualitas audit). Hal ini juga di dukung penelitian oleh Ermayanti (2017) penelitian disimpulkan bahwa Pengalaman berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Berbeda dengan Sari dan Ramantha (2015) berpendapat berdasarkan hasil analisis maka disimpulkan bahwa pengalaman audit tidak berpengaruh secara signifikan pada kualitas audit. Dan juga hal ini di dukung Diva, dkk (2022) menyatakan teknik analisis yang digunakan menggunakan analisis linear berganda dengan hasil menunjukkan pengalaman auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit

Berdasarkan Hal itu sesuai dengan informasi dari salah satu pegawai BPK perwakilan Sumatera Selatan yaitu Bapak Suhedi dan Bapak Aris menyatakan bahwa auditor BPK diwajibkan dalam mengikuti pelatihan setiap tahunnya, dimana hal ini dinamakan pelatihan diklat yang diadakan oleh BPK RI setiap tahunnya. fenomena etika profesi pada auditor BPK RI terlihat pada masih mengutamakan kepentingan pribadi daripada kepentingan publik sehingga menyebabkan pelanggaran etika profesi yang menurunkan kualitas audit. Untuk Pengalaman auditor masih ada beberapa auditor yang tidak mengikuti pelatihan atau diklat dikarenakan adanya urusan mendadak dan kondisi kesehatan yang menurun, sehingga membuat kurang maksimalnya auditor dalam memaparkan hasil audit BPK. Untuk kompetensi auditor dengan salah satu indikator pengalaman dan keahlian, auditor pada BPK RI masih banyak terdapat pengalaman kerja yang kurang dari 5 tahun atau sekitar 1-5 tahun sehingga menyebabkan masih banyaknya auditor yang kurang berpengalaman dikarenakan tahun pengalaman yang masih sedikit.

Selanjutnya untuk pertimbangan tingkat materialitas dengan kurangnya ketelitian yang masih terdapat pada auditor yang menyebabkan salah saji

laporan keuangan yang membuat keputusan berbeda jika informasi yang benar diketahui sehingga juga menurunkan kualitas audit tersebut dikarenakan kurangnya evaluasi yang menyebabkan kesalahan dalam salah saji laporan keuangan.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “ **Pengaruh Etika Profesi, Kompetensi Auditor dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan pertimbangan tingkat materialitas sebagai variabel intervening**”.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini yaitu :

1. Bagaimana pengaruh Etika Profesi terhadap pertimbangan tingkat Materialitas ?
2. Bagaimana pengaruh Kompetensi auditor terhadap pertimbangan tingkat Materialitas ?
3. Bagaimana pengaruh Pengalaman auditor terhadap pertimbangan tingkat Materialitas ?
4. Bagaimana pengaruh Pertimbangan tingkat materialitas terhadap kualitas audit ?
5. Bagaimana pengaruh Etika Profesi terhadap Kualitas Audit melalui Pertimbangan Tingkat materialitas ?
6. Bagaimana pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit melalui Pertimbangan Tingkat materialitas ?

7. Bagaimana pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit melalui Pertimbangan Tingkat materialitas?

### **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari Perumusan masalah, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Etika Profesi terhadap pertimbangan tingkat materialitas
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Kompetensi Auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Pengalaman Auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas
4. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Pertimbangan tingkat materialitas terhadap kualitas audit
5. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh etika profesi terhadap Kualitas Audit melalui Pertimbangan Tingkat materialitas
6. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit melalui pertimbangan tingkat materialitas
7. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit melalui pertimbangan tingkat materialitas

### **D. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat untuk pihak - pihak sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Sebagai upaya untuk mendapatkan pengalaman dan pengetahuan yang berharga dalam menulis karya ilmiah di bidang auditing sehingga dapat diketahui masalah yang berkaitan dengan Etika Profesi, Kompetensi Auditor, dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dan Dampaknya pada Kualitas Audit.

## 2. Bagi Badan Pemeriksa Keuangan (BPK)

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan suatu masukan yang bermanfaat bagi BPK dalam memahami dan mengatasi masalah mengenai Etika Profesi, Kompetensi Auditor, dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Pertimbangan Tingkat Materialitas sebagai variabel intervening.

## 3. Bagi Almamater

Mereka yang melakukan penelitian ini maka hasil penelitian ini dapat dijadikan kajian perbandingan atau bisa dijadikan referensi penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ariska, L., Sunarsih, & Yuliastuti. (2020). Profesionalisme auditor, etika profesi dan pengalaman auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas . *Jurnal Kharisma* , 2 (2).
- Abdul hasibuan, dkk (2022). *Audit Bank Syariah (Edisi pertama)*. Jakarta: Kencana.
- Adji. S, dkk (2021) *The Influence Of Independence, Professionalism, Professional Ethics, And Accountability Of Auditors To The Quality Of Audit With Audit Work Discipline As Intervening Variables*. *Ijss* 6 (9), 271-277
- Agung Firman (2021) BPK temukan masalah laporan keuangan pemerintahan pusat 2020 [www.suara.com](http://www.suara.com)
- Andi Hardianti, A. d. (2022). *The effect of work experience, integrity, and competence of auditors on audit quality with emotional intelligence as a moderating variable (case study on bpkp south sulawesi province)*. *Ijss* , 1 (5).
- Abdul Halim ( 2015 ) *Auditing* ( Edisi 5 ). Yogyakarta : Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN
- Aziz Alimul Hidayat ( 2021 ) *Menyusun Instrumen Penelitian Uji Validitas & Uji Reliabilitas*. Surabaya : Health Books Publishing
- Arum Ardianingsih (2018) *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta : PT. Bumi Aksara
- Agung Firman, BPK temukan masalah laporan keuangan pemerintahan pusat 2020, <https://money.kompas.com/read/>
- Betri Sirajudin ( 2020 ) *Pemeriksaan Manajemen ( Revisi )*. Palembang: NoerFikri
- Budi.R & Umar (2019). *Effect of Professionalism of Auditors and Professional Ethics on Consideration of Materiality Levels (Empirical Study on Public Accounting Firm East Jakarta)*. *Ijss* 1 (1)
- Bambang Sugeng (2020) *Fundamental Metodologi penelitian kuantitatif*. Yogyakarta : Deepublish
- Damia, M., & Putra, A. (2015). Pengaruh Profesionalisme, Integritas, Obyektifitas, Akuntabilitas, Serta Pengalaman Auditor Terhadap Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan. *Proceedings Book Seminar Dan Konferensi Nasional*, 1–13.



- diva, A., Endiana, & kumalasari. (2022). Pengaruh akuntabilitas, karakteristik personal auditor, pengalaman auditor dan skeptisme profesional terhadap kualitas audit pada kantor akuntan . 2 (1).
- Dodiet Aditya Setyawan (2021) Hipotesis dan Variabel Penelitian. Surakarta : Tahta Media Group`
- Desak Nyoman, dkk (2022) Internal Audit. Jawa Barat : Media Sains Indonesia
- Diana, Y. d. (2022). *Internal Audit*. Bandung: Media Sains Indonesia.
- Didik, M. (2020). Pengaruh Kompetensi, Etika Dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Indonesia* , 5 (1), 39-53.
- Effendi, E. (2020). Pengaruh audit tenur, reputasi auditor, ukuran perusahaan dan komite audit. Jawa Barat: Penerbit Adab.
- Eko, M., & Robiatul, D. (2019). Pengaruh kompetensi auditor, pengalaman auditor dan motivasi auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal riset akuntansi terpadu* , 2 (12), 253-269.
- Ermayanti, D. (2017). Pengaruh *Emotional Quotient*, Pengalaman Auditor Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal riset ekonomi dan bisnis* , 12 (2), 178-190.
- Efrizal Syofyan (2022). *Pengaruh Rotasi audit, Tenura Audit , dan Spesialisai Auditor terhadap Kualitas audit*: Malang : Unisma Press
- Febridiansyah (200). Kasus Ridzal Djalil dan Korupsi lainnya BPK RI, <https://tirto.id/eiQw>
- Faiz, Mukhlis, & Anissa. (2018). *Audit keuangan sektor Publik untuk laporan keuangan pemerintah daerah*. Yogyakarta: Gadjah mada University press.
- Firli Bahuri (2022) Pelanggaran Kode Etik Profesi Akuntan (Auditor) terhadap Kasus Suap Bupati Kabupaten Bogor Tahun 2022. <https://mahasiswaindonesia.id/>
- Fanny Novika, dkk . (2022) Statistika dan Analisis data. Indonesia : Media Group
- Ghondang, H. (2019). *Path Analysis ( Analisis Jalur)*. Medan: Metra Grupi.
- Hambali, R, dkk .(2021). *Etika Profesi*. Jawa Timur: CV. Agrapana Media.
- Hassibuan, A. N. (2020). *Audit Bank Syariah* . Jakarta: Penerbit Kencana.
- Fitra & Hendratno, F. (2022). Pengaruh profesionalisme dan etika profesi terhadap pertimbangan tingkat materialitas. *jurnal ilmiah* , 6 (3).

- Hussien Umar ( 2003 ) *Metode Riset Bisnis*. Jakarta : PT Gramedia Pusaka Utama
- Hamdan, A. (2022). *Explore bussines technology opportunities and challenges after the covid -19 pndemic*. Pringer International Publishing.
- Idawati & Eveline. (2016). Pengaruh independensi, kompetensi, dan profesionalisme auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam pemeriksaan laporan keuangan. *E-jurnal akuntansi*, 20(01), 16–32.
- IAI Sumsel ( 2014 ) *Pengantar akuntansi 1 ( Revisi 2 )*. Palembang : IAI Sumsel
- Ikatan Bankir Indonesia ( 2014) *Memahami Audit Intern Bank* (Edisi 1). Jakarta Pusat : PT. Gramedia Pustaka Utama
- Iwan Hermawan. (2019). *Metodologi Penelitian Pendidikan Kuantitatif, Kualitatif, & Mix Methode*. Kuningan: Hidayatul Quran Kuningan
- Irwan Gani & Siti Amalia ( 2015 ) *Alat Analisis Data*. Yogyakarta :CV Andi Offset
- Imam Ghozali (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- I Putu Ade & I Gustu Agung (2018) *Panduan Penelitian Eksperimen Beserta analisis Statistik dengan SPSS*. Yogyakarta : Deepublish
- Ira hasti Priyadi (2020) *Auditing Konsep Dan Teori Pemeriksaan Akuntansi Oleh Akuntan Publik*. Pamekasan : Duta Media Publishing
- Ika Sukriah, Akram & Biana adha Inapaty (2009) Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektivitas, Integritas dan Kompetensi terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan. *Simposium Nasional Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya 12* (3-9)
- Indira Yunita sari, Pradana Adiputra & Edy Sujana (2014) Pengaruh Professional Judgment Auditor, Independensi dan Pengalaman Kerja terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Proses Audit Laporan Keuangan ( Studi kasus pada auditor badan pengawasan keuangan dan pembangunan (BPKP) perwakilan Provinsi Bali) *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Undiksha 2* (1), 2014
- Junaidi & Nurdiono ( 2016 ) *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern*. Yogyakarta : Andi
- J. Supranto ( 2020) *Statistik Teori dan Aplikasi* ( Edisi 6 ). Jakarta : Erlangga
- Kasdin Sihontang (2019) *Etika Profesi Akuntansi* ( Revisi ). Yogyakarta : PT Kanisius

- Jasmadeti, dkk (2018). Pengaruh Profesionalisme Auditor Dan Pertimbangan Tingkat Materialitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor KAP Jakarta Pusat) *Jurnal akuntansi , Pajak dan Manajemen* . 6 (12), 155-175
- Ketut Widana & Cahya (2020) *Prinsip Etika Profesi*. Bandung : PT. Panca Terra Firma
- Karyadi (2021) *Buku Audit Itu Gampang*. Jakarta : Bhuana Ilmu Populer
- Kalsum, U. (2021). *The effect of auditor's competency, accountability and ethics on audit quality of public accountant firms (KAP) at Makassar*. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu* , 14 (1).
- Kurniawanda. (2013). Pengaruh profesionalisme auditor dan etika profesi terhadap pertimbangan tingkat materilaitas. *e-jurnal Binar Akuntansi* , 2 (1).
- Karla, Audrey, & Larry. (2015). *Auditing : A risk based - approach to conducting a quality audit*. Cengage learning.
- Karim, dkk (2021) *Pengenalan dasar – dasar akuntansi dalam berbagai bidang* . Cirebon : Insania
- Mulyadi ( 2009 ) *Auditing* ( Edisi 6 ). Jakarta : Salemba Empat
- Maharany, Y. d. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Etika Profesi Auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal akuntansi aktual* , 3 (3).
- Maulana, D. (2020). Pengaruh Kompetensi, etika dan Integritas uaidtor terhadap kualitas audit. 5 (1).
- Leriza & Melinda. D. (2021). *Analysis Of Implementation Professionalism, Professional Ethics,Auditor Experience, and Independence As aMateriality Level Consideration In KAP of Palembang City*. *JURNAL AKSI (Akuntansi dan Sistem Informasi)* , 6 (2).
- Manurung. S, dkk (2021) *Auditing*. Jawa Barat : Penerbit Media Sains Indonesia
- Metha.K (2020). *Advanced Auditing (latest Edition)*. SBPD Publishing House.
- Mulyono (2022) Kerugian Negara dalam kasus korupsi asabri disebut harus faktual [www.liputan6.com](http://www.liputan6.com)
- Nazar, T. d. (2020). Pengaruh etika profesi, Kualitas AUdit dan Resiko Audit terhadap Pertimbangan Tingkay matrialitas. *e-Proceeding of management* , 7 (2).

- Nurlitas, & Agustin. (2019). The effect of independence, professional ethics & auditor experience on audit quality. *international journal of scientific & technology research* , 24-27.
- Novita, N. H. (2021). The effect of auditor's competency, Professionalism and experience on materiality level considerations. *accounting research journal of sutaatmadja* , 5 (1).
- Nuwulan Purnasari (2021) *Metodologi Penelitian*. Indonesia : Guepedia
- Nur Alimin Aziz (2021) *Model Interaksi Independensi Auditor*. Jawa Tengah : PT. Nasya Expanding Management
- Norfai (2021) *Kesulitan dalam menulis karya ilmiah*. Jawa Tengah : Lakeisha
- Oka, I. k. (2020). *Etika Profesi Membangun profesionalisme diri*.
- Purba, s. (2020). *Etika Profesi: Membangun Professionalisme Diri*. Yayasan kita Menulis.
- Purnamawati, A. (2018). *Akuntansii dan implementasinya dalam koperasi dan UMKM*. Depok: PT. Rajagrafindo persada.
- P, H., Kelly, & Kimberly. (2018). *Annual update and practice issues for preparation compilation, and review engagements*. Wiley
- Rahmatika, D. N. (2020). *Fraud auditing Teoritias dan Empiris*. Jakarta: Depublish Publisher.
- Rakhmawati. (2018). *Etika Profesi Untuk SMK/SMA kelas X*. jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Rahima Br Purba & Haryono ( 2021 ) *Kualitas Audit & Deteksi Korupsi*. Medan : Merdeka Kreasi
- Rahmadi Murwanto, dkk ( 2005 ) *Audit Sektor Publik.*: Kim Ara Holdings Group
- Rosmaida Tambun (2020) *Handout Auditing* . Jakarta : PT Rel Karier Pembelajar
- Rida Perwita.S, Sri Astuti & Dyah Ratnawati ( 2019 ) *Pemeriksaan Akuntansi*. Surabaya : Scopindo Media Pustaka
- Ridho, M. (2022). *The Effect Of Audit Materiality And Audit Evidence On Audit Quality*. *Jurnal akuntansi Aktiva* , 3, 92-99.
- Restiti julianti, Erni Sulindawati & Trisna Herwati (2015) Pengaruh Tanggungjawab Profesi, Professional Judgment, Integritas, Objektivitas, Independensi auditor Eksternal, dan Audit delay Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Undiksha vol, 3 no.1 , 2015*

- Risma, Punamasari, & Hendra. (2015). Pengaruh Time Budget Pressure, Pengalaman Auditor, Etika Auditor, dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit. *Posiding akuntansi* , 1 (1), 236-243.
- Rogers, G. (2015). *Financial reporting of environtmental liabilities and risk after sarbaner* . Wiley.
- Rahmat Hidayat Lubis & Ratna Sari Dewi (2020). *Pemeriksaan Akuntansi 1 (Auditing 1)*. Jakarta : Prenada Group
- Sec.gov (2022). SEC Charges Audit Firm RSM and Three Senior-Level Employees with Failure to Properly Conduct Client Audits. (<https://www.sec.gov/news/press-release/20220-180>)
- Supriadi, I. (2022). *Riset Akuntansi Keperilakuan : Penggunaan SmartPLs dan SPSS include macro Andrew E. hayes*. Surabaya: CV. Jakad Media Publishing.
- Sri. R & Suryanawa (2020). Pengaruh indepedensi,Professionalisme, skeptisme professional, etika profesi dan gender terhadap kualitas audit. *jurnal akuntansi* , 30 (3).
- Susanto, Y. (2020). *Integritas auditor pengaruhnya dengan kaulaitas hasil audit* . Oktober : Deepublish Publisher.
- Sudaryono ( 2021 ) *Statistik I*. Yogyakarta : Penerbit Andi
- Sugiyono (2015) *Statistika Untuk penelitian*. Bandung : Penerbit Alfabeta
- Selamet Riyanto & Hatmawan (2020) *Metode Riset penelitian kuantitatif* . Yogyakarta : Penerbit Deepublish
- Sukariani, Rustiarini, & Dewi, S. (2022). Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, Independensi, Pengalaman Auditor, Dan Tipe Kepribadian Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. *KHARISMA* , 4 (2), 237-248.
- Sari, F., & ramantha. (2015). Pengaruh sikap skeptisme, pengalaman audit, kompetensi dan independensi auditor pada kualitas audit. *E-Jurnal akuntansi Universitas udayana* , 2 (11), 470-482.
- Shinta.U, dkk (2017). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengetahuan Dalam Mendeteksi Kekeliruan Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Bandung). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 381–395.
- Thian, A. (2021). *Dasar- dasar auditing, integrated and comprehensive edition*. Yogyakarta: CV Andi Offset.

- Theopani, & Rifki. (2020). Pengaruh Etika Profesi, Kualitas Audit Dan Risiko Audit Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. *e Proceedings of managemebt* , 7 (3).
- Wardah. S (2019). Pengaruh Penegtahuan audit, Kompleksitas Dokumen Audit, dan Pengalaman Auditor terhadap Audit Judgement padakantor Inpektorat kabupaten Aceh Barat. Aceh Barat: Unimal Press
- Widjaya, N., Ramot, & Rutman. (2016). Pengaruh professionalime dan pengalaman auditor untuk mempertimbangkan tingkat materialitas dalam pemeriksaan laporan keuangan. *Buletin Ekonomi* , 20 (1).
- Yuhanis Ladewi dan Welly ( 2022 ) *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Palembang : Lembaga penerbit fakultas Ekonomi Universitas Muhammdiyah Palembang
- Yohanes Susanto (2020) *Integritas Auditor pengaruhnya dengan kualitas hasil audit*. Yogyakarta : Deepublish
- Yinger, J. (2017). *Housing Commuting the theory of urban residential structure*. New Jersey: Scientific Publishing.