

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, ETIKA PROFESI  
AUDITOR DAN INDEPENDENSI TERHADAP KINERJA  
AUDITOR DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)**

**SKRIPSI**



**Nama: Aisyah Salsabilla  
NIM : 222022023**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2026**

**SKRIPSI**

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, ETIKA PROFESI  
AUDITOR DAN INDEPENDENS TERHADAP KINERJA  
AUDITOR DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)**

**Untuk Mendapatkan Salah Satu Persyaratan Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama: Aisyah Salsabilla**

**NIM : 222022023**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2026**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Aisyah Salsabilla  
Nim : 222022023  
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Kosentrasi : Audit  
Mata Kuliah : Etika Profesi Dan Tata Kelola  
Judul Skripsi : Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi Auditor Dan Independensi Terhadap Kinerja Auditor Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana sastra satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
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 ternyata 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, Mei 2026



Aisyah Salsabilla

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang

### TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi Auditor dan Independensi Terhadap Kinerja Auditor Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening  
Nama : Aisyah Salsabilla  
Nim : 222022023  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Audit  
Mata Kuliah Pokok : Etika Profesi Dan Tata Kelola

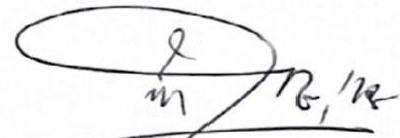
Diterima dan Disahkan  
Pada, 2026

Pembimbing I,



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

Pembimbing II,



M. Orba Kurniawan, S.E., M.Si  
NIDN/NBM: 204076802/8843951

Mengetahui,  
Dekan  
Ketua Program Studi Akuntansi



Aprianto, S.E., M.Si  
NIDN/NBM : 0216087201/859190

## **MOTTODAN PERSEMBAHAN**

**Motto:**

**“DanakumenyerahkanurusankukepadaAllah”**

**(Q.SAlGhafir:44)**

**Skripsiinikupersembahkankepada:**

- o PapadanMama**
- o Keluargaku**
- o Almamaterku**



## PRAKATA

**Assalamua'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh**

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih maupun Maha Penyayang dan atas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad Shallallahu alaihi wasallam sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi Auditor dan Independensi Terhadap Kinerja Auditor Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening**", telah selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Penelitian ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis skripsi ini terbagi menjadi lima bab, yaitu bab I pendahuluan terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian dan manfaat penelitian. Bab II kajian pustaka terdiri dari pengertian, pengukuran, kerangka pemikiran (terdiri dari teori, penghubung dan penelitian sebelumnya) dan hipotesis. Bab III metodologi penelitian terdiri dari jenis penelitian, lokasi penelitian, operasionalisasi variabel, populasi dan sampel, data yang diperlukan, metode pengumpulan data, analisis data dan teknik analisis data. Bab IV hasil penelitian (terdiri dari tingkat pengembalian kuesioner, profil responden dan teknik analisis) dan pembahasan serta bab V simpulan dan saran.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan penelitian ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan, kerjasamadari berbagai pihak serta berkah dan karuniadari Allah SWT sehingga kendala-kendala tersebut dapat diatasi sebagaimana mestinya. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya khususnya kepada kedua orang tua penulis Papa Alamsyah dan Mama Rosmalince yang selalu mengirimkan do'a, dukungan, semangat, dan kasih sayang. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Dosen pembimbing (I) Ibu Dr. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si., Ak, CA., CATr CIAS dan Pembimbing (II) Bapak M. Orba Kurniawan S.E., M.Si yang telah sabar, tekun, tulus serta dengan ikhlas meluangkan waktu, pikiran serta memberikan bimbingan beserta motivasi yang membangun kepada penulis selama menyusun skripsi. Ucapan terima kasih saya berikan kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan dan membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada:

1. Bapak Prof Dr. H. Abid Dzajuli, S.E., M.M, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom DS, SE, AK., M.Si, selaku Dekan Fakultas Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Aprianto, SE, M.Si, dan Ibu Fenty Astrina, S.E, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.

4. Bapak Dr. Betri S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing Akademik Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
  5. Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh Staff Pengajar, serta karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
  6. Saudara-saudari tersayang yang selalunya mendoakan dan memberikan semangat dalam penyelesaian penelitian ini.
  7. Sahabat seperjuanganku yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu terimakasih atas dukungan dan doanya.
  8. Semua Auditor dan Staf Kantor Akuntan Publik yang telah banyak membantu penulisan skripsi ini sampai selesai yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
- Semoga Allah subhanahu wata'alam membalas kebaikan kalian semua atas terselesainya penulisan skripsi ini. Penulis menyadari dengan segala keterbatasan yang ada dalam penyusunan skripsi ini terdapat kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan baik dari pembaca maupun dari berbagai pihak. Semoga penyusunan skripsi ini dapat member manfaat bagi para pembaca

**Wassalamu 'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh**

Palembang, Maret 2026  
Penulis

**Aisyah Salsabilla**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMANSAMPULLUAR</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAANBEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>iii</b>
<b>TANDAPENGESAHANUSULANPENELITIAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTODANPERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTARISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTARGAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTARLAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>A. LatarBelakangMasalah</b> .....	<b>1</b>
<b>B. RumusanMasalah</b> .....	<b>10</b>
<b>C. TujuanPenelitian</b> .....	<b>10</b>
<b>D. Manfaatpenelitian</b> .....	<b>12</b>
<b>BABIIKAJIANPUSTAKA,KERANGKAPEMIKIRANDAN</b>	
<b>HIPOTESIS</b> .....	<b>13</b>
<b>A. KajianPustaka</b> .....	<b>13</b>
<b>1. SkeptisismeProfesional</b> .....	<b>13</b>
<b>a. PengertianSkeptisismeProfesional</b> .....	<b>13</b>
<b>b. PengukuranSkeptisismeProfesional</b> .....	<b>14</b>
<b>2. EtikaProfesiAuditor</b> .....	<b>20</b>
<b>a. PengertianEtikaProfesiAuditor</b> .....	<b>20</b>
<b>b. PengukuranEtikaProfesiAuditor</b> .....	<b>21</b>
<b>3. Independensi</b> .....	<b>25</b>
<b>a. PengertianIndependensi</b> .....	<b>25</b>

b. Pengukuran Independensi .....	26
4. Kualitas Audit .....	30
a. Pengertian Kualitas Audit .....	30
b. Pengukuran Kualitas Audit .....	31
5. Kinerja Auditor .....	37
a. Pengertian Kinerja Auditor .....	37
B. Kerangka Pemikiran .....	41
1. Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit .....	41
2. Pengaruh Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	43
3. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	45
4. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kinerja Auditor .....	46
5. Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kinerja Auditor .....	47
6. Pengaruh Etika Profesi Auditor Terhadap Kinerja Auditor .....	49
7. Pengaruh Independensi Terhadap Kinerja Auditor .....	51
C. Hipotesis Penelitian .....	54
<b>BAB III METODE LOGI PENELITIAN .....</b>	<b>55</b>
A. Jenis Penelitian .....	55
B. Lokasi Penelitian .....	56
C. Operasionalisasi Variabel .....	57
D. Populasi Dan Sampel .....	58
E. Data Yang Diperlukan .....	59
F. Metode Pengumpulan Data .....	60
G. Analisis Data dan Teknik Analisis Data .....	61
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>66</b>
A. Hasil Penelitian .....	66
1. Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	66
2. Profil Responden .....	67
3. Teknik Analisis .....	68
a. Analisis Statistik Deskriptif .....	68

b. Analisis <i>Structural Equation Model</i> (SEM).....	74
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	89
1. Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit .....	89
2. Pengaruh Etika Profesi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	91
3. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit .....	94
4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Kinerja Auditor .....	96
5. Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kinerja Auditor.....	98
6. Pengaruh Etika Profesi Auditor terhadap Kinerja Auditor.....	100
7. Pengaruh Independensi terhadap Kinerja Auditor .....	102
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>111</b>
A. Simpulan .....	111
B. Saran .....	113
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>108</b>



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel II</b> Survei Pendahuluan.....	7
<b>Tabel III.1</b> Lokasi Penelitian .....	56
<b>Tabel III.2</b> Operasionalisasi Variabel .....	57
<b>Tabel III.3</b> Jumlah Responden.....	59
<b>Tabel IV.1</b> Daftar Hasil Pengembalian Kuesioner .....	66
<b>Tabel IV.2</b> Profil Responden.....	67
<b>Tabel IV.3</b> Hasil Uji Deskriptif .....	70
<b>Tabel IV.4</b> Hasil Deskriptif Per Variabel.....	70
<b>Tabel IV.5</b> Kriteria Statistik Deskriptif Per Indikator.....	71
<b>Tabel IV.6</b> Hasil Deskriptif Indikator Variabel Skeptisisme Profesional.....	72
<b>Tabel IV.7</b> Hasil Deskriptif Indikator Variabel Etika Profesi Auditor .....	72
<b>Tabel IV.8</b> Hasil Deskriptif Indikator Variabel Independensi .....	73
<b>Tabel IV.9</b> Hasil Deskriptif Indikator Variabel Kualitas Audit .....	73
<b>Tabel IV.10</b> Hasil Deskriptif Indikator Variabel Kinerja Auditor .....	74
<b>Tabel IV.11</b> Uji Validitas dan Reliabilitas.....	76
<b>Tabel IV.12</b> Output Estimasi Pengujian Model Struktural ( <i>First Order</i> ) .....	79
<b>Tabel IV.13</b> Uji Validitas dan Reliabilitas .....	83
<b>Tabel IV.14</b> Output Estimasi Pengujian Model Struktural ( <i>Second Order</i> ) .....	86

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar II.1</b> Kerangka Pemikiran .....	53
<b>Gambar III.1</b> Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	65
<b>Gambar IV.1</b> Hasil Uji Outer Model ( <i>First Order</i> ) .....	75
<b>Gambar IV.2</b> Hasil Uji Inner Model ( <i>First Order</i> ) .....	78
<b>Gambar IV.3</b> Hasil Uji Outer Model ( <i>Second Order</i> ) .....	82
<b>Gambar IV.4</b> Hasil Uji Inner Model ( <i>Second Order</i> ) .....	85

## DAFTARLAMPIRAN

- Lampiran1 KuesionerPenelitian Lampiran  
2 Hasil Kuesioner  
Lampiran3HasilAnalisisDeskriptifPerIndikator  
Lampiran 4 HasilAnalisis Deskriptif PerVariabel  
Lampiran 5 Convergent Validity (*First Order*)  
Lampiran 6 Diskriminant Validity (*First Order*)  
Lampiran7Cronbachalpha,Compositereliability,danAVE(*FirstOrder*) Lampiran  
8 Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>) (*First Order*)  
Lampiran 9 *Goodness of Fit* (*First Order*)  
Lampiran 10 Uji Hipotesis (*First Order*)  
Lampiran11 *ConvergentValidity*(*SecondOrder*)  
Lampiran12*DiskriminantValidity*(*SecondOrder*)  
Lampiran13Cronbachalpha,Compositereliability,danAVE(*SecondOrder*) Lampiran  
14 Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>) (*Second Order*)  
Lampiran15*GoodnessofFit*(*SecondOrder*) Lampiran  
16 Uji Hipotesis (*Second Order*) Lampiran 17 Surat  
Keterangan BPP  
Lampiran18 KartuAktivitasBimbingan Skripsi  
Lampiran19FotokopiSuratKeteranganRisetDariTempatPenelitian Lampiran  
20 Fotokopi Sertifikat Membaca dan MenghafalAl-Qur'an Lampiran 21  
Fotokopi Sertifikat Pelatihan SPSS  
Lampiran 22 Fotokopi Sertifikat Aplikasi komputer  
Lampiran23FotokopiSertifikatKomputerAkuntansi  
Lampiran24FotokopiSertifikatPelatihanManajemenResiko  
Lampiran 25 Fotokopi Sertifikat Pelatihan Audit Forensik  
Lampiran 26 Fotokopi Plagiarisme  
Lampiran27Biodata Penulis

## ABSTRAK

**Aisyah Salsabilla / 222022023 / 2026 / Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi Auditor, dan Independensi terhadap Kinerja Auditor dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh skeptisisme profesional, etika profesi auditor dan independensi terhadap kinerja auditor dengan kualitas audit sebagai variabel intervening pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif dan asosiatif. Variabel yang digunakan skeptisisme profesional, etika profesi auditor, independensi, kinerja auditor dan kualitas audit. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu sebanyak 41 Responden dengan metode penelitian sampel jenuh. Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, kuesioner dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, dan analisis *Structural Equation Modeling* (Spesifikasi Model Pengukuran, Spesifikasi Model Struktural, dan Model Struktural Lengkap). Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan program *computer Structural Equation Modeling* (SEM) PLS Versi 4 yaitu *First-Order* dan *SecoundOrder*. Hasil penelitian berdasarkan data yang kembalikan diolah sebanyak 41 responden. Analisis statistik deskriptif per variabel dan indikator menunjukkan bahwa nilai dominannya sangat tinggi. Analisis *Structural Equation Modeling* yaitu Spesifikasi Model Pengukuran, hasil nilai loading factor yang valid dan reliabel serta memenuhi syarat. Spesifikasi Model Struktural menunjukkan bahwa Kualitas audit dipengaruhi oleh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi Auditor dan Independensi, Kinerja Auditor dipengaruhi oleh Kualitas Audit skeptisisme profesional, etika profesi auditor dan independensi dipengaruhi oleh kinerja auditor melalui kualitas audit. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa skeptisisme profesional berpengaruh terhadap kualitas audit. Etika profesi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, independensi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, skeptisisme profesional berpengaruh signifikan terhadap kinerja auditor melalui kualitas audit, etika profesi auditor dan independensi tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja auditor melalui kualitas audit.

**Kata Kunci : Skeptisisme Profesional, Etika Profesi Auditor, Independensi, Kinerja Auditor Kualitas Audit.**

## ABSTRACT

**Aisyah Salsabilla / 222022023 / 2026 / *The Influence of Professional Skepticism, Auditor Professional Ethics, and Independence on Auditor Performance with Audit Quality as an Intervening Variable (Empirical Study at Public Accounting Firms in Palembang City)***

*This study aims to determine and analyze the influence of professional skepticism, auditor professional ethics, and independence on auditor performance with audit quality as an intervening variable at Public Accounting Firms in Palembang City. The type of research used in this study is descriptive and associative research. The variables examined are professional skepticism, auditor professional ethics, independence, auditor performance, and audit quality. The population in this study consisted of 41 respondents using a saturated sampling method. The data used include primary and secondary data. Data collection techniques employed were interviews, questionnaires, and documentation. The data analysis techniques used were descriptive statistics and Structural Equation Modeling (SEM) analysis (Measurement Model Specification, Structural Model Specification, and Full Structural Model). The analysis in this study utilized the Structural Equation Modeling (SEM) PLS Version 4 computer program. The results of the study were based on 41 returned and processed questionnaires. The descriptive statistical analysis for each variable and indicator showed that the dominant values were very high. The Structural Equation Modeling analysis, particularly the Measurement Model Specification, indicated that the loading factor values were valid and reliable and met the required criteria. The Structural Model Specification showed that audit quality is influenced by professional skepticism, auditor professional ethics, and independence. Auditor performance is influenced by audit quality, and professional skepticism, auditor professional ethics, and independence influence auditor performance through audit quality. The findings reveal that professional skepticism has a significant effect on audit quality. Auditor professional ethics does not have a significant effect on audit quality, and independence does not have a significant effect on audit quality. Furthermore, professional skepticism has a significant effect on auditor performance through audit quality, while auditor professional ethics and independence do not have a significant effect on auditor performance through audit quality.*

**Keywords:** *Professional Skepticism, Auditor Professional Ethics, Independence, Auditor Performance, Audit Quality.*

## **BAB 1**

### **PENDAHULUAN**

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

Kinerja auditor memiliki peran penting dalam menjamin kewajaran dan keandalan laporan keuangan perusahaan bagi para pemangku kepentingan. Auditor bertindak sebagai pihak independen yang melaksanakan pemeriksaan laporan keuangan sesuai dengan standar audit dan kode etik profesi, serta memberikan opini atas kewajaran penyajian laporan keuangan. Kinerja auditor dapat diukur berdasarkan kriteria seperti jumlah pekerjaan yang diselesaikan, ketepatan waktu dalam pelaksanaan tugas, kehadiran, kompetensi, independensi, serta efektivitas dalam menilai informasi dan menyampaikan hasil audit kepada pihak terkait. Faktor-faktor yang berpengaruh seperti kualitas audit, skeptisisme profesional, etika profesi auditor dan independensi. hidayatullah, (2024)

Namun, kualitas audit menjadi perhatian banyak pihak dalam menjaga keandalan dan kredibilitas laporan keuangan. Tugas auditor tidak hanya sekedar memberikan pendapat tentang kejelasan laporan keuangan, tetapi juga harus memastikan proses audit dilakukan secara rapi, adil, dan sesuai dengan standar yang berlaku. Auditor yang mampu menghasilkan audit berkualitas tinggi menunjukkan kinerja yang baik karena dapat mendeteksi salah saji material, mengumpulkan bukti audit yang memadai, dan menyusun laporan audit secara akurat dan objektif. Kualitas audit menunjukkan tingkat kepercayaan masyarakat terhadap hasil pemeriksaan yang dilakukan.

Menurut Tan, (2025:51) skeptisisme profesional adalah sikap yang mempertanyakan merupakan suatu pendekatan yang dilakukan untuk bersikap mempercayai klien, namun tetap berusaha untuk selalu melakukan verifikasi (trust but verify). Ketika auditor mengevaluasi bukti pendukung atas angka-angka yang terdapat dalam laporan keuangan, skeptisisme profesional meliputi penilaian kritis atas bukti tersebut, dengan selalu mempertanyakan segala sesuatunya (bertanya secara menyelidik) dan fokus terhadap kemungkinan adanya inkonsistensi.

Disisilain, menurut Hariansyaputra (2025:56). Etika profesi auditor juga memainkan peran besar dalam keberhasilan audit. Etika auditor mencakup prinsip integritas, objektivitas, kompetensi profesional, kerahasiaan, serta perilaku profesional yang dijunjung oleh auditor sesuai Kode Etik Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Dengan memahami dan menerapkan etika, kita dapat membangun masyarakat yang lebih adil, damai dan bermartabat. Dengan memenuhi kode etik dan memahami tanggung jawab mereka auditor dapat memberikan kontribusi positif terhadap tata kelola perusahaan dan stabilitas ekonomi.

Dikemukakan oleh Rustam, (2025:102-103) independensi adalah aspek auditor yang sangat penting dan memperlihatkan sikap mental bebas dari kekuatan eksternal. Auditor seharusnya tidak memengaruhi proses auditnya, dan ia harus bisa menilai situasi audit yang relevan dan risikofaktadanpatekananapa pun, mulai dari klien hingga pemangku kepentingan lainnya. Kemandirian mental semacam itu memungkinkan auditor terfokus pada faktadaninformasi

yang diperlukan, sehingga keputusan yang dibuat olehnya dapat diandalkan dan akurat.

Permasalahan yang terjadi terkait skeptisisme profesional dikemukakan oleh (Sumarjono, 2025) Pengenaan Sanksi Administratif Berupa Pembekuan Pendaftaran dikarenakan Akuntan Publik Rukmana Satria tidak memenuhi ketentuan sebagai berikut: Akuntan Publik Heru Satria Rukmana belum sepenuhnya memperhatikan kesesuaian transaksi yang dilakukan Pihak dengan ketentuan peraturan perundang-undangan dalam pelaksanaan pemberian jasa audit di sektor jasa keuangan. Ini menunjukkan bahwa audit tidak menjalankan prosedur skeptisisme profesional secara memadai, terutama dalam menilai keabsahan dan kepatuhan transaksi.

Kasus yang diungkapkan oleh Pusat pembinaan profesi keuangan (PPPK) kementerian keuangan (2025) yakni Sepanjang tahun 2024, PPPK telah menjatuhkan berbagai sanksi mulai dari peringatan tertulis hingga pencabutan izin terhadap Akuntan Publik dan Penilai Publik yang terbukti melanggar regulasi. Sjarifuddin Chan tidak membuat kertas kerja audit atas 12 klien dan dalam tiga klien lainnya, kertas kerja tidak menggambarkan proses serta hasil audit dengan jelas. Selain itu, ditemukan ketidakpatuhan terhadap SPAP dalam audit terhadap 15 klien.

Adapun masalah yang berkaitan dengan variabel etik profesi auditor yaitu dikemukakan teguh Siswanto (2025) mengatakan penyimpangan pertama yang ditemukan yakni investasi yang dilakukan PTT Aspen pada reksadana I Next G2 sebesar Rp1 triliun. Dia mengatakan investasi itu diduga dilakukan untuk

menyembunyikan potensi kerugian investasi pada Sukuk SIA-ISA 02."Penyimpangan pertama bahwa PT Taspen melakukan investasi pada reksa dana I Next G2 sebesar Rp 1 triliun. Investasi tersebut diduga digunakan untuk menyembunyikan potensi kerugian investasi pada Sukuk SIA-ISA 02 senilai Rp 200 miliar yang mengalami default.

Fenomena terkait ketika auditor dikemukakan oleh Otoritas Jasa Keuangan (2025) mengatakan Sanksi Administratif Berupa Pembekuan Pendaftaran Akuntan Publik Yansyafrin melalui surat Nomor S-27/PD.11/2025 kepada Akuntan Publik Yansyafrin dimana Akuntan Publik Yansyafrin belum sepenuhnya memperhatikan kesesuaian transaksi yang dilakukan Pihak dengan ketentuan peraturan perundangundangan dalam memberikan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan.

Kasus lain yang berkaitan dengan independensi dikemukakan oleh Deputi & Feri (2025) mengatakan Penggunaan dana hibah dari Pemkot Pagaram ini berpotensi besar melumpuhkan independensi Kejaksaan dalam menegakkan hukum. hibah tersebut menimbulkan dilema etis yang serius. "APBD-P Rp5 miliar ini jelas mengikat dan menciptakan conflict of interest. Kejaksaan tidak lagi berdiri independen, tetapi berada di bawah bayang-bayang Pemkot Pagaram.

Permasalahan yang terkait independensi dikemukakan oleh Dewi Astuti (2024) sanksi ini ditetapkan melalui surat Nomor S-154/PD.11/2024 soal Sanksi Administratif Berupa Pembekuan Pendaftaran KAP Anderson dan Rekan. Pembekuan ini berlaku dalam jangka waktu 1 tahun sejak tanggal penetapan

surat tersebut. bahwa pengenaan sanksi administratif berupa pembekuan pendaftaran itu dikarenakan AP Anderson Subri belum memperhatikan kesesuaian transaksi yang dilakukan pihak dengan ketentuan peraturan perundang-undangan dalam memberikan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan serta belum menerapkan standar profesional akuntan publik. Selain itu, AP Anderson Subri belum memenuhi kondisi independen selama periode audit dan periode penugasan profesional kepada pihak dan belum melakukan komunikasi dengan OJK atas persiapan dan pelaksanaan audit pihak.

Kasus yang diungkap oleh Otoritas Jasa Keuangan (2025) mengatakan kinerja auditor. Keterlambatan penyampaian laporan audit tidak hanya berdampak pada kepercayaan investor tetapi juga menurunkan efisiensi pasar modal secara keseluruhan. Dalam pasar yang efisien, harga saham mencerminkan seluruh informasi yang tersedia secara cepat dan akurat. Namun ketika audit report lag terjadi berulang, maka informasi penting terkait kondisi keuangan perusahaan tidak tersedia tepat waktu, menyebabkan distorsi dalam pembentukan harga saham. Konsekuensi jangka panjangnya adalah menurunnya daya tarik pasar modal domestik di mata investor global, yang pada akhirnya berdampak pada alokasi modal yang tidak efisien dan memperlambat pertumbuhan ekonomi nasional.

Fenomena yang terjadi terkait kinerja auditor dikemukakan Sam'ani (2025) Oknum mantan Kepala Dinas Tenaga Kerja Perindustrian Koperasi dan Usaha Kecil Menengah Kudus, diduga merugikan keuangan negara miliaran rupiah. Masyarakat Kudus kembali dikejutkan dugaan ketidakberesan yang

terjadi di tubuh Perusda Percetakan Kudus. Dari hasil pemeriksaan pihak auditor dan Inspektorat, mereka menemukan administrasi yang amburadul dan dugaan kecurangan hingga menyebabkan kerugian perusahaan. Dari hasil evaluasi akhirnya disimpulkan bahwa Harun Arrosyid dinilai gagal dalam menjalankan fungsi manajemen di tubuh Perusda Percetakan. Yakni mulai dari perencanaan, pengawasan, pengarahan hingga pengendalian.

Adapun masalah yang berkaitan dengan variabel kualitas audit dikemukakan oleh Senator Richard Blumenthal (2025) mengatakan adanya kekurangan dalam fungsi pengawasan audit, menurut laporan terbaru Partai Demokrat di Senat AS yang dikutip oleh wall street journal. Laporan itu menyebutkan, KPMG telah mengetahui permasalahan di SVB, *Signature Bank*, dan *First Republic Bank* selama bertahun-tahun. Namun, auditor tetap memberikan laporan audit dengan opini wajar tanpa pengecualian bagi ketiga bank tersebut.

Kasus lain yang terkait dengan kualitas audit disampaikan oleh GIAA (2025) mengatakan Dalam laporan keuangan terbarunya, Garuda Indonesia membukukan rugi bersih sebesar US\$76,49 juta atau sekitar Rp1,25 triliun (asumsi kurs Rp16.400 per dolar AS) dalam tiga bulan pertama tahun ini. GIAA juga berhasil mencatat kenaikan keuntungan selisih kurs 63,51% secara tahunan menjadi US\$12,82 juta. Namun, angka ini tidak cukup mengkompensasi kenaikan beban keuangan 3,91% secara tahunan yang menjadi US\$124,56 juta, sehingga GIAA terpaksa harus kembali mencatat kerugian.

**Tabell**  
**Survei Pendahuluan**

<b>Kantor Akuntan Publik</b>	<b>Hasil Survei Pendahuluan</b>
KAP Drs. Achmad Rifai & Bunyamin (Putra: 2025)	Hasil wawancara ditemukan bahwa skeptisisme profesional harus selalu dijaga dengan memintakan tambahan ketika informasi meragukan, kemudian jika bukti tetap tidak memadai auditor tetap menjaga independensi dengan memberikan opini yang sesuai seperti opini tidak wajar atau tidak menyatakan pendapat, serta melakukan verifikasi langsung ke lapangan ketika terjadi indikasi ketidaksesuaian dan mencatat temuan tersebut dalam management letter.
KAP Drs. Muhammad Zen & Rekan (cabang) (Elfira: 2025)	Berdasarkan survei pendahuluan yang peneliti lakukan di Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Muhammad Zen & Rekan (cabang), diperoleh informasi bahwa permasalahan terkait etika profesi auditor masih sering muncul dalam proses audit. Auditor menyampaikan bahwa mereka kerap menghadapi tekanan dari klien, seperti permintaan untuk mempercepat proses pemeriksaan dan memberikan toleransi terhadap kesalahan tertentu. Situasi tersebut dapat mempengaruhi ketepatan auditor dalam menilai risiko dan menentukan keputusan audit.
KAP Delfi Panjaitan (Juan : 2025)	Informasi yang diberikan oleh bapak Juan menunjukkan bahwa independensi menjaga kualitas audit melalui pemeriksaan bukti yang asli dan sesuai dengan standar IAPI. Ketika klien memiliki hubungan keluarga dengan pihak tertentu sehingga anggota tim audit dipilih dari personal yang tidak memiliki hubungan

	tersebut. Selain itu untuk klien yang sama setiap tahun, perusahaan melakukan perputaran (rolling) anggota tim audit agar tidak selalu ditangani oleh auditor yang sama, sehingga potensi ancaman terhadap independensi dapat diminimalkan.
--	---

Sumber: Penulis, 2025

Penelitian ini didasarkan dari beberapa penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Rama et al., (2024), Sambo & Edyson (2025), skeptisisme profesional memiliki pengaruh dan kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan dan skeptisisme profesional memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Sementara menurut Triono, (2021) Hasil analisis menunjukkan bahwa skeptisisme profesional tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Selanjutnya penelitian yang dilakukan oleh Hambani et al., (2025), Hanun & Setiawati, (2025) menunjukkan bahwa etika profesi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan menurut Sunarno & Indriyanto, (2025) Etika profesi auditor, meskipun memiliki arah hubungan positif, tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan oleh Ammara et al., (2025), Mawardi, (2021) dan Sunarno & Indriyanto, (2025). Hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi memiliki pengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit. Alfhedo et al., 2023 independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit

Penelitian yang dilakukan oleh Nabila et al., (2023) dan V.M.R.S.H. Z.Lubis, (2025) mengatakan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap kinerja auditor. Selanjutnya penelitian yang dilakukan oleh Amira & Munari,

(2023) dan Asrini et al., (2025) menunjukkan skeptisisme profesional berpengaruh signifikan terhadap kinerja auditor.

Penelitian yang dilakukan oleh Hotimah, (2023), Solehah et al., (2023) dan Timor & Hanum, (2023) mengatakan bahwa etika profesi auditor berpengaruh terhadap kinerja auditor. Sedangkan disisi lain penelitian yang dilakukan oleh Putu et al., (2025) menyatakan bahwa etika profesi tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja auditor

Selanjutnya penelitian yang dilakukan oleh Solehah et al., (2023) dan Timor & Hanum, (2023) mengatakan bahwa independensi berpengaruh terhadap kinerja auditor. Pertiwi et al., 2020 independensi tidak berpengaruh terhadap kinerja auditor

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Auditor dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Kinerja Auditor Sebagai Variabel Intervening Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang”**.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas penulis merumuskan masalah sebagai berikut :

1. Bagaimanapengaruhskeptisismeprofesionalterhadapkualitasauditpada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?
2. Bagaimanapengaruhetikaprofesiaauditorterdapadkualitasauditpada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?
3. Bagaimanapengaruhindependensiterhadapkualitasauditpada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?
4. Bagaimanapengaruhkualitasauditterhadapkinerjaauditordapad Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?
5. Bagaimanapengaruhskeptisismeprofesionalterhadapkinerjaauditordapad Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?
6. Bagaimanapengaruhetikaprofesiaauditorterdapadkinerjaauditordapad Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?
7. Bagaimanapengaruhindependensiterhadapkinerjaauditordapad Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang?

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian adalah untuk menegetahui :

1. Untukmengetahuidanmenganalisispengaruhskeptisismeprofesionalterhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.

2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh etika profesi auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh independensi terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.
4. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kualitas audit terhadap kinerja auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.
5. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh skeptisisme profesional terhadap kinerja auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.
6. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh etika profesi auditor terhadap kinerja auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.
7. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh independensi terhadap kinerja auditor pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang.

#### **D. Manfaat penelitian**

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut :

1) Bagi Penulis

Berdasarkan hasil penelitian ini dapat menambah ilmu maupun wawasan tentang Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika Profesi Auditor dan Independensi Terhadap Kinerja Auditor Dengan Kualitas audit Sebagai Variabel Intervening. Hasil penelitian dapat menjadi bahan referensi yang bermanfaat bagi penelitian dimasa mendatang

2) Bagi Pihak Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat, informasi dan masukan yang berguna bagi kantor akuntan publik dalam meningkatkan skeptisisme profesional, etika profesi auditor dan independensi terhadap kinerja auditor dengan kualitas audit.

3) Bagi Almamater

Berdasarkan penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan referensi tambahan maupun pengetahuan untuk para peneliti yang mendatang dapat menjadi acuan atau kajian serta pertimbangan tentang hal yang serupa dimasa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A., & Loebbecke, J. (1994). *Auditing: Suatu Pendekatan Terpadu*. Erlangga. <https://doi.org/gung>
- Alfhedo, M. R., Mayasar, R. P., & Oktariyani, A. (2023). *PENGARUH KOMPETENSI, INDEPEDENSI, DAN BEBAN KERJA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT*. 3(2), 543–557.
- Alvin Arens, J. Elder, R., Beasley, M. s., & Chris E. Hogan. (2015). *Auditing dan jasa assurance*. Erlangga.
- Amalia, A. P. N. W. dan F. A. (2023). *Buku Ajar Pemeriksaan Akuntansi*. Uwais Inspirasi Indonesia. [https://www.google.co.id/books/edition/BUKU\\_AJAR\\_PEMERIKSAAN\\_AKUNTANSI/bGLBEAAAQBAJ?hl=id](https://www.google.co.id/books/edition/BUKU_AJAR_PEMERIKSAAN_AKUNTANSI/bGLBEAAAQBAJ?hl=id)
- Amira, M. R., & Munari, M. (2023). Pengaruh skeptisisme profesional, kompleksitas tugas, dan time budget pressure terhadap kinerja auditor di kap sidoarjo dan wilayah surabaya timur. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 5(1), 244–259.
- Ammara, Y. A., Noholo, S., & Lukum, A. (2025). Pengaruh Independensi, Pengalaman Auditor dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit. *Jambura Accounting Review*, 6(1), 357–371.
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Bumi Aksara.
- Asrini, A., Ingka, I., & Rahman, U. (2025). THE ROLE OF PROFESSIONAL SKEPTICISM, INFORMATION TECHNOLOGY AND AUDITOR ETHICS IN IMPROVING AUDITOR PERFORMANCE. *Jurnal Ekonomi Ichsan Sidenreng Rappang*, 4(2), 244–254.
- Azis, N. A. (2025). *Model determinasi kualitas audit dari perspektif tekanan anggaran waktu, akuntabilitas dan independensi auditor*. Ptnasya expanding. [https://www.google.co.id/books/edition/Model\\_Determinasi\\_Kualitas\\_Audit\\_dari\\_Pe/F3JzEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/Model_Determinasi_Kualitas_Audit_dari_Pe/F3JzEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)
- Betri. (2023). *Akuntansi Forensik Dan Audit Investigasi*. Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Devia Lauren Gunadi, C. A., Aulia Veronica Julyono, Natasha Gracia Wahyudi, C. G. P., Billy Evorius, A. F., Vincentia, M., & · C. N. (2024). *Etika Akuntansi: Implementasi dan Prinsip Akuntan Profesional*. SIEGA Publisher.
- Dharma, R., Hady, H., & Zefriyenn, Z. (2023). *KINERJA KARYAWAN PERBANKAN: TINJAUAN PENGUKURAN DAN IMPLIKASI*. CV. Gita Lentera.
- Elder. (2011). *Jasa Audit dan Asuransi: pendekatan terpadu (adaptasi indonesia)*.

*Buku 1*. Salemba Empat.

- F. Messier, W., M. Glover, S., & F. Prawitt, D. (2005). *Jasa Audit & Assurance: Pendekatan Sistematis, Edisi 4 Buku 2*. Salemba Empat.
- Fauzi, A., & A. R. H. N. (2020). *MANAJEMEN KINERJA*. Airlangga University Press.  
[https://www.google.co.id/books/edition/MANAJEMEN\\_KINERJA/hMjjDwAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/MANAJEMEN_KINERJA/hMjjDwAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)
- Fitriandi, P. (2022). *Bunga Rampai Keuangan Negara 2021*. PKN STAN Press.
- Frihatini, F. (2024). *Kecerdasan Emosional di Lingkungan Kerja: Optimalisasi Pengambilan Keputusan Manajemen*. MEGA PRESS NUSANTARA.  
[https://www.google.co.id/books/edition/Kecerdasan\\_Emosional\\_di\\_Lingkungan\\_Kerja/YXQCEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/Kecerdasan_Emosional_di_Lingkungan_Kerja/YXQCEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)
- Fugate, M. (2024). *Managing Business Ethics And Your Career*. SAGE Publications.
- Fulki, M. N. (2024). *PENGARUH PENGGUNAAN BIG DATA ANALYTICS DAN KINERJA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT*. 1(2), 23–30.
- Ginjar, Y., Lestari, A. G., Mulyani, H. S., Rahmayani, M. W., Hernita, N., & F. W. R. (2023). *IDENTIFICATION OF THE ABILITY OF EXTERNAL AUDITORS TO DETECT AUDIT FRAUD* Article history: Keywords: Professional Skepticism; Ability Auditors; Auditor's Ability to Detect Fraud .Ginjar, Y., Lestari, A. G., Mulyani, H. S. M., Rahmayani, . 1–14.
- Grohnert, T., Gijsselaers, W. H., Meuwissen, R. H. G., & Trotman, K. T. (2025). Accounting , Organizations and Society The effects of a supportive learning culture and rank on professional skepticism in information search. *Accounting, Organizations and Society*, 114(December 2024), 101590.  
<https://doi.org/10.1016/j.aos.2025.101590>
- Hambani, A. R., Sunarwijaya, I. K., & Sudiartana, I. M. (2025). Pengaruh Tingkat Kompetensi, Profesionalisme, Integritas, Sikap Skeptisme, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit pada KAP di Bali. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 7(2), 366–380.
- Hamid, R. S., & M. Anwar, S. (2019). *Structural Equation Modeling (SEM) BERBASIS VARIAN: Konsep dasar dan aplikasinya dengan program SmartPLS 3.2.8 dalam riset bisnis (1ed)*. PT Inkubator Penulis Indonesia.
- Hanun, Y. H., & Setiawati, E. (2025). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Etika Auditor dan Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit ( Studi Empiris Pada Auditor Inspektorat Kabupaten Sragen ). *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 4(2), 4524–4542.
- HIDAYATULLAH, M. I. (2024). *PENGARUH KOMPETENSI, KOMITMEN ORGANISASI DAN INDEPENDENSI TERHADAP KINERJA AUDITOR*

*DENGAN MODERASI ETIKA AUDITOR (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Malang).*

- Hotimah, H. N. (2023). PENGARUH INDEPENDENSI KOMPETENSI DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KINERJA AUDITOR INTERNAL (Studi Kasus Pada Inspektorat Kabupaten Cirebon). *Jurnal Pijar*, 1(2), 214–222.
- Indayatun, R. (2025). *Etika Profesi*. Berkah Aksara Cipta Karya. [https://www.google.co.id/books/edition/Etika\\_Profesi/VCRWEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/Etika_Profesi/VCRWEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)
- Lee, A. C., & Lee, C. F. (2020). *Encyclopedia of Finance*. Springer International Publishing.
- Lubis, R. H., & Dewi, R. Sari. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi I Auditing I*. Kencana Prenadamedia Group.
- Lubis, V. M. R. S. H. Z. (2025). Determinan Kualitas Audit Dalam Meningkatkan Kinerja Auditor Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan. *Balance: Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 4(1), 408–417.
- Mahdi, S. A. (2025). *Audit Berkualitas di Sektor Publik: Peran Etika dan Integritas*. Deepublish.
- Malau, S. Y., & Rahmat, D. (2024). *Open Access The effect of professional ethics, independence, and competence on auditor performance*. 4(1), 33–42.
- Maulana, Y., Prasetya, B. A., & POL, B. (2024). *Menuju Audit Sektor Publik Yang Lebih Transparan: Peran Sistem Pengawasan Berbasis Elektronik*. Deepublish digital.
- Mawardi, R. (2021). Kompetensi Auditor, Independensi, Skeptisme Profesional dan Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 14(September), 153–168. <https://doi.org/10.15408/akt.v14i1.22028>
- Moroney, R., Campbell, F., Hamilton, J., & Warren, V. (2020). *Auditing A Practical Approach*. John Wiley & Sons Canada, Limited. <https://www.google.co.id/books/edition/Auditing/JY9jEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0>
- Nabila, L. A., Budiantoro, H., & Lapae, K. (2023). *THE ROLE OF AUDIT QUALITY ON THE DETERMINANTS OF AUDITOR PERFORMANCE*. 6(1), 126–138.
- Nainggolan, C. D., Tan, E., & Lee, A. (2025). *The Influence of Audit Technology on Audit Efficiency and Effectiveness: Auditor's Perspective*. 3(1), 74–85.
- Nasihin, I., Judijanto, L., Nadirsyah, N., Rastina, R., & Astuti, T. D. (2025). *Prinsip-prinsip pengauditan*. PT. Sonpedia Publishing Indonesia. [https://www.google.co.id/books/edition/Prinsip-Prinsip\\_Pengauditan/SrmWEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/Prinsip-Prinsip_Pengauditan/SrmWEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)

- Of, N., & On, U. (2021). *THE INFLUENCE OF AUDIT QUALITY ON AUDITOR PERFORMANCE WITH MEDIATING ORGANIZATIONAL COMMITMENT AND*.
- Pertiwi, C., Panorama, M., & Azwari, P. C. (2020). *Pengaruh Independensi dan Kompetensi terhadap Kinerja Auditor dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Intervening*. 9(2).
- Perwita, R., Hastuti, S., & Ratnawati, D. (2019). *Pemeriksaan akuntansi dan contoh kasus di Indonesia*. PT. Scopindo Media Pustaka. [https://www.google.co.id/books/edition/PEMERIKSAAN\\_AKUNTANSI/yBXADwAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/PEMERIKSAAN_AKUNTANSI/yBXADwAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)
- Prasetyo, M. A., Sukarmanto, E., & Maemunah, M. (2019). Pengaruh skeptisme profesional dan independensi terhadap pendeteksian kecurangan. *Kajian Akuntansi*, 20(2), 159–167.
- Purba, R. B., & Umar, H. (2021). *Kualitas audit & deteksi korupsi*. Merdeka Kreasi Group. [https://www.google.co.id/books/edition/Kualitas\\_Audit\\_Deteksi\\_Korupsi/setXEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/Kualitas_Audit_Deteksi_Korupsi/setXEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)
- Putra, H. E., Marzaman, A. P., & Suba, A. (2025). *Ombudsman dan Pelayanan Publik di Asia*. Detak Pustaka. [https://www.google.co.id/books/edition/Ombudsman\\_dan\\_Pelayanan\\_Publik\\_di\\_Asia/Xh5xEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/Ombudsman_dan_Pelayanan_Publik_di_Asia/Xh5xEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)
- Putra, I. H. (2025). *Auditing I Teori, Praktik Profesional, dan Transformasi Digital*. PT. Sonpedia Publishing Indonesia. [https://books.google.com/books/about/Auditing\\_1.html?hl=id&id=4RqLEQAAQBAJ](https://books.google.com/books/about/Auditing_1.html?hl=id&id=4RqLEQAAQBAJ)
- Putu, N., Kanita, S., Endiana, I. D. M., Indah, K., & Dewi, K. (2025). *Pengaruh Profesionalisme, Integritas, Etika Profesi, Tekanan Waktu, dan Pengalaman Auditor terhadap Kinerja Auditor Eksternal pada KAP Wilayah Kota Denpasar*. 7(2), 397–413.
- Rahardjo, S. S. (2018). *Etika profesi dalam bisnis & profesi akuntan dan tata kelola perusahaan*. Salemba Empat.
- Rama, R. S., Darmayanti, N., & Kusmayasari, D. (2024). The Influence Of Professional Skeptism, Independence, Audit Fee, And Remote Audit Process On Auditor Performance. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(April), 1009–1026.
- Roy, M. N., & Saha, S. S. (2018). *Statutory auditor's independence in protecting stakeholder's interest: an empirical study*. Switzerland. Springer Nature Switzerland GmbH. [https://www.google.co.id/books/edition/Statutory\\_Auditors\\_Independence\\_in\\_Prote/0-11DwAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/Statutory_Auditors_Independence_in_Prote/0-11DwAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)
- Rum, M. (2023). *Performance Audit and Risk*. TOHAR MEDIA.

[https://www.google.co.id/books/edition/Performance\\_Audit\\_and\\_Risk/AI3VEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/Performance_Audit_and_Risk/AI3VEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)

- Rustam, A. R. (2025). *Audit Sektor Publik Is tentang akuntansidan independensi*. Rajawali Pers, Depok.
- Sambo, E. M., & Edyson, L. (2025). Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Kerja dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit. *Al-Buhuts*, 21(1), 312–326.
- Sari, A. R., & Prijanto, B. (2022). *HUBUNGANKAUSALITASEtikaProfesi, Etika Manajerial, dan Elemen Modal Intelektual dengan Kualitas Audit*. Feniks Muda Sejahtera.  
[https://www.google.co.id/books/edition/HUBUNGAN\\_KAUSALITAS/doNaEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/HUBUNGAN_KAUSALITAS/doNaEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)
- Sarie, F., Bahtiar, A., Fahrani, N. S., Khasanah, Supardan, A. D., Flora, H. S., Tantawi, A. R., Rahim, O. A., Ali, H., & Herawati, L. (2023). *Etika Profesi. Cendikia Mulia Mandiri*.
- SATRIA, M., & Utami, S. T. R. (2023). Pengaruh Kinerja Auditor Dan Remote Audit Terhadap Kualitas Audit Dimasa Pandemi Covid-19 Pada Kap Wilayah Bandung. *Land Journal*, 4(1).
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2019). *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Salemba Empat.
- Silaban, A. (2025). *Perilaku Auditor dalam Pelaksanaan Audit*. umsu press.
- Sipayung, B. (2022). *Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kinerja dan Kualitas Kehidupan Kerja Auditor Teoridan Studi Kasus*. CV. Bintang Semesta Media.  
[https://www.google.co.id/books/edition/Faktor\\_Faktor\\_yang\\_Memengaruhi\\_Kinerja\\_d/aJypEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/Faktor_Faktor_yang_Memengaruhi_Kinerja_d/aJypEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)
- Situmorang, D. M., Erlin, & Satriawan, B. (2020). *Pengaruh kompetensi dan independensi auditor terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel intervening pada kantor akuntan publik dikotamedan.sekolahtinggi ilmumanajemenshantibhuana-kalimantan barat universitas sumatera utara-sumat*.
- Soedarwati, E., Mahatmyo, A., & Supriatin, N. N. (2024). *MENGUAK ESENSI AUDIT: Pengalamandan Komunikasi Auditor dalam Konteks Bisnis*. MEGA PRESS NUSANTARA.  
[https://www.google.co.id/books/edition/MENGUAK\\_ESENSI\\_AUDIT\\_Pengalaman\\_dan\\_Komu/zaNDEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/MENGUAK_ESENSI_AUDIT_Pengalaman_dan_Komu/zaNDEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)
- Solehah, S., Hidayah, N., Layli, M., & Ariyani, A. D. (2023). Pengaruh Etika Profesi, Independensi, Profesionalisme, Gaya Kepemimpinan dan Kecerdasan Emosional terhadap Kinerja Auditor pada Kantor BPKPAD Bantul. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 8(01), 64–76.
- Solissa, F. (2025). *Buku ajar akuntansi perilaku*. Greenbook Publisher.

[https://www.google.co.id/books/edition/Buku\\_ajar\\_akuntansi\\_perilaku/14IUEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/Buku_ajar_akuntansi_perilaku/14IUEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)

- Sugiyono. (2013). *Metode penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D* (19th ed.).
- Sukmadilaga, C., Mubarrok, A. Z., Program, A. S., Padjadjaran, U., & Java, W. (2025). *A BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF COMPETENCE , PROFESSIONAL SKEPTICISM , AND DIGITAL FORENSICS IN INVESTIGATIVE*.
- Sukrisno. (2019). *Auditing: petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh akuntan publik*. Salemba Empat.
- Sumarjono. (2025). *Sanksi Administratif Pembekuan Pendaftaran Akuntan Publik Heru Satria Rukmana*. <https://ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/pengumuman/Pages/Sanksi-Administratif-Pembekuan-Pendaftaran-Akuntan-Publik-Heru-Satria-Rukmana.aspx>
- Sunarno, S., & Indriyanto, E. (2025). Pengaruh Independensi dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit sebagai Variabel Moderasi. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 4(9), 2014–2029. <https://doi.org/10.55681/sentri.v4i9.4545>
- Susanto, Y. (2020a). *Integritas auditor pengaruhnya dengan kualitas hasil audit*. deepublish.
- Susanto, Y. (2020b). *Integritas Auditor Pengaruhnya Dengan Kualitas Hasil Audit*. Deepublish (Grup Penerbitan Cv Budi Utama).
- Syofyan, E. (2022). *Pengaruh rotasi audit, Tenura Audit, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit*. UNISMA PRESS.
- Tan, G. H. (2025). *Auditing*. Pohon Cahaya. <https://books.google.com/books/about/Auditing.html?hl=id&id=qVKJEQAAQBAJ>
- Thian, A. (2021). *Dasar-dasar Auditing Integrated and Comprehensive Edition*. Andi (Anggota IKAP).
- Timor, S. D., & Hanum, Z. (2023). Pengaruh Etika Profesi dan Independensi Auditor Terhadap Kinerja Auditor dengan Profesionalisme sebagai Variabel Intervening. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2217–2224.
- Triono, H. (2021). PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL , INDEPENDENSI , DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDIKASUSAUDITOR) PADA KAP DI KOTA SEMARANG. *Jaka Akuntansi, Keuangan Dan Auditing*, 2(2), 55–71.
- VIDDY, A. (2024). *Smart PLS Untuk Vokasi*. Uwais Inspirasi Indonesia. [https://www.google.co.id/books/edition/SmartPLS\\_Untuk\\_Vokasi/\\_CcKEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=structuralequationmodelingsemerbasisvarian&pg=PA31&printsec=frontcover](https://www.google.co.id/books/edition/SmartPLS_Untuk_Vokasi/_CcKEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=structuralequationmodelingsemerbasisvarian&pg=PA31&printsec=frontcover)

- Yankova, K. (2015). *The Influence of Information Order Effects and Trait Professional Skepticism on Auditors' Belief Revisions A Theoretical and Empirical Analysis*. Springer Fachmedien.  
[https://books.google.com/books/about/The\\_Influence\\_of\\_Information\\_Order\\_Effec.html?hl=id&id=Az-eBgAAQBAJ](https://books.google.com/books/about/The_Influence_of_Information_Order_Effec.html?hl=id&id=Az-eBgAAQBAJ)
- Yovita Arie Mangesti, Suhartono, S., & Asmara, G. Y. P. (2021). *Mengenal Audit Hukum (Legal Audit)*. CV. Cipta Mandiri Solusindo.  
[https://books.google.com/books/about/MENGENAL\\_AUDIT\\_HUKUM\\_LEGAL\\_AUDIT.html?hl=id&id=7xggEAAAQBAJ](https://books.google.com/books/about/MENGENAL_AUDIT_HUKUM_LEGAL_AUDIT.html?hl=id&id=7xggEAAAQBAJ)
- Yuhanis, & Welly. (2022). *Metodelogi Penelitian Akuntansi*. LP FE UMP, Palembang.
- Yuhanis, & Welly. (2023). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. NoerFikri Palembang.
- Zamzami, F., Wulandari, R., Natasari, D., & Huda, I. (2023). *Pengelolaan Keuangan Badan Usaha Milik Desa Sesuai PP No. 11 Tahun 2021*. UGM PRESS.  
[https://www.google.co.id/books/edition/Pengelolaan\\_Keuangan\\_Badan\\_Usha\\_Milik\\_D/GSWyEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/Pengelolaan_Keuangan_Badan_Usha_Milik_D/GSWyEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)
- Zaqiani, S. P., & Sopian, D. (2025). THE ROLE OF AUDITOR COMPETENCE AND INDEPENDENCE IN ENHANCING INTERNAL AUDIT QUALITY WITHAUDITORETHICSASAMEDIATINGVARIABLE.*Journalof ShariaEconomics*,8(1),2344–2358.