

**ANALISIS PENGARUH PROFESIONALISME DAN ETIKA PROFESI
AUDITOR DALAM MEMPERTIMBANGKAN TINGKAT
MATERIALITAS DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN**

(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Palembang Tahun 2023)



Skripsi oleh:

Rizki Agung Yuda Saputra

01031381823153

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
ANALISIS PENGARUH PROFESIONALISME DAN ETIKA
PROFESI AUDITOR DALAM MEMPERTIMBANGKAN TINGKAT
MATERIALITAS DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN

Disusun oleh:

Nama : Rizki Agung Yuda Saputra
NIM : 01031381823153
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 2 Januari 2024

Dosen Pembimbing I



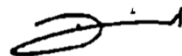
Dr. Yulia Saftiana, S.E, M.Si.,
AK NIP.

196707011992032003

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 21 Desember 2023

Dosen Pembimbing II



Ferdinant Adhitama, S.E, M.Si., AK
198601032017011201

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH PROFESIONALISME DAN ETIKA PROFESI
AUDITOR DALAM MEMPERTIMBANGKAN TINGKAT
MATERIALITAS DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN**

(Studi pada (Kantor Akuntan Publik) KAP kawasan Palembang)

Disusun Oleh

Nama : RIZKI AGUNG YUDA SAPUTRA
NIM : 01031381823153
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 Januari 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 20 Mei 2024

Ketua

Anggota

Anggota

Dr. Yulia Saftiana, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 196707011992032003

Ferdinant Adhitama, S.E, M.Si., AK
NIP. 198601032017011201

Umi Kalsum, S.E., M.Si., AK
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
03/2024
v/ok

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Rizki agung yuda Saputra

NIM : 01031381823153

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul, “**Analisis Pengaruh Profesionalisme Dan Etika Profesi Auditor Dalam Mempertimbangkan Tingkat Materialitas Dalam Audit Laporan Keuangan Perusahaan (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Kawasan Palembang)**”.

Pembimbing,

Ketua : Dr. Yulia Saftiana, S.E, M.Si., AK

Anggota : Ferdinant Adhitama, S.E, M.Si., AK

Tanggal Ujian : 13 Januari 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut gelar kesarjanaan.

Palembang, 20 Mei 2024

Penulis Pernyataan,

A 10,000 Indonesian Rupiah banknote is shown with a signature written over it. The signature is in black ink and appears to be 'Rizki Agung Yuda Saputra'. The banknote features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', 'SERBUK KAPAS', '10000', and 'METERAL TEMPEL'. The serial number '0DD28ALX176875900' is visible at the bottom.

Rizki Agung Yuda Saputra

01031381823153

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Saat semua makhluk sudah mengatakan ini mustahil, maka tinggalkan semua perkataan makhluk. Mohonlah kepada Allah. Sang khalik yang tidak punya batas dalam kuasanya.”

-Ustadz Adi Hidayat-

“Tidak ada kesuksesan tanpa kerja keras. Tidak ada keberhasilan tanpa kebersamaan. Tidak ada kemudahan tanpa doa.”

– Ridwan Kamil

Permata tidak bisa berkilau tanpa gesekan. Begitu juga manusia, tidak ada manusia yang luar biasa tanpa cobaan.”

-Unknow

“Angin tidak berhembus untuk menggoyangkan pepohonan, melainkan menguji kekuatan akarnya.”

– Ali bin Abi Thalib

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

– QS Al Baqarah 286

Saya persembahkan skripsi ini untuk :

- ❖ Papa dan Mama tercinta
- ❖ Diriku tersayang
- ❖ Keluarga Besar H Rozali
- ❖ Sahabat dan Teman Teman
- ❖ Almamater ku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT. yang telah memberikan hidayah serta rahmat-Nya, sehingga membuat penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Pengaruh Profesionalisme Dan Etika Profesi Auditor Dalam Mempertimbangkan Tingkat Materialitas Dalam Audit Laporan Keuangan Perusahaan (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Kawasan Palembang)”. Penulisan skripsi ini dilakukan bertujuan untuk memenuhi syarat kelulusan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan baik dalam penyusunan maupun penyajian dalam skripsi ini, sehingga penulis mengharapkan masukan, kritik dan saran yang membangun dari para pembaca skripsi ini. Akhir kata, dengan segala ketulusan hati dan kerendahan diri penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dan kesalahan pada skripsi ini. Penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk para pembaca serta para pihak yang berkepentingan pada bidang yang sama seperti yang ada dalam skripsi ini.

Palembang, 20 Mei 2024



RIZKI AGUNG YUDA SAPUTRA
01031381823153

UCAPAN TERIMAKASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. yang sudah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih ini kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc, Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Emiliya Yuniarti, S.E., Ak., M.Si.Ak., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan memberikan banyak dukungan kepada penulis selama masa perkuliahan ini.
6. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dalam mengarahkan, memberikan saran serta bantuan kepada penulis selama penulisan skripsi ini.
7. Bapak Ferdinant Adhitama, S.E, M.Si., AK., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan memberikan banyak dukungan

kepada penulis selama masa perkuliahan ini.

8. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., AK., selaku Dosen Penguji Ujian Seminar Proposal serta Penguji Ujian Komprehensif yang telah meluangkan waktu dalam memberikan saran kepada penulis mengenai skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya terkhususnya Mbak Okky, yang telah banyak membantu penulis dalam mengurus keperluan administrasi.
11. Orang tuaku tercinta Papa dan Mama (Usup Saidir dan Surlinda) serta adikku saskia dwi anjeli yang sangat penulis banggakan dan penulis sangat ingin berterimakasih karena selama ini telah sabar berjuang dan mendukung saya dalam menyelesaikan skripsi ini sampai saya meraih gelar sarjanah.
12. Keluarga Besar H ROZALI . Terkhususnya untuk datuk H Rozali dan almarhumah Hj Asnah yang telah menanti penulis dalam menyelesaikan Pendidikan Strata 1.
13. Teman Temanku THE KING (sekelompok pemuda yang berjuang bersama - sama dari awal perkuliahan penulis sampai akhir penulis menyelesaikan skripsi ini) yang telah mendukung dan memotivasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Seluruh teman-teman Akuntansi Bukit Angkatan 2018, yang telah memberikan banyak kenangan selama perkuliahan ini. Saya sangat

bersyukur dan bahagia telah dipertemukan dengan kalian. Mulai dari kenangan yang merasakan hiruk-pikuk kuliah tatap muka di kampus sampai yang merasakan kuliah daring jarak jauh. Banyak momen terbaik di hidup saya terbentuk salah satunya pada masa perkuliahan ini. Semoga kita semua sukses di impian kita masing-masing yaa (aamiin).

15. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah banyak membantu saya dan tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

18. Dan yang terakhir teruntuk diriku sendiri (Rizki Agung Yuda Saputra). Makasih sebanyak-banyaknya yaa diriku, walaupun banyak rintangan dan keluh kesah pada diriku akhirnya aku dapat menyelesaikan skripsi ini. Proses yang panjang mengajarkan aku untuk lebih mau mengenal diri sendiri dan mau berdamai dengan keadaan namun tetap akan terus berusaha.

Semoga Allah SWT. senantiasa membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Palembang, 20 Mei 2024



RIZKI AGUNG YUDA SAPUTRA
01031381823153

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH PROFESIONALISME DAN ETIKA PROFESI AUDITOR DALAM MEMPERTIMBANGKAN TINGKAT MATERIALITAS DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN

(Studi Empiris Pada KAP (Kantor Akuntan Publik) Wilayah Palembang
Pada Tahun 2023)

Oleh :

RIZKI AGUNG YUDA SAPUTRA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *profesionalisme auditor dan etika audit* terhadap *tingkat materialitas* pada Perusahaan dengan objek penelitian KAP (Kantor Akuntan Publik) yang berada di wilayah Palembang. Berdasarkan metode *purposive sampling* dihasilkan populasi sejumlah 8 KAP dengan jumlah sampel sebanyak 40 dengan sumber data yang berasal dari kuisioner.. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dengan alat bantu program SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, profesionalisme auditor memiliki pengaruh terhadap materialitas dan etika profesi tidak memiliki pengaruh terhadap materialitas. Serta, berdasarkan uji statistik F bahwa profesionalisme dan etika profesi memiliki pengaruh secara simultan terhadap materialitas.

Kata Kunci : *profesionalisme auditor, etika profesi, materialitas*

Dosen Pembimbing I



Dr. Yulia Saftiana, S.E., Ak., M.Si.
196707011992032003

Dosen pembimbing II



Ferdinant Adhitama, S.E, M.Si., AK
198601032017011201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF PROFESSIONALISM AND
PROFESSIONAL ETHICS OF AUDITORS IN CONSIDERING THE LEVEL
OF MATERIALITY IN AUDIT OF CORPORATE FINANCIAL REPORTS
(Empirical Study on (Public Accounting Firm) Palembang Region in 2023)**

By :

RIZKI AGUNG YUDA SAPUTRA

This research aims to empirically test the influence of auditor professionalism and audit ethics on the level of materiality in companies with the research object KAP (Public Accounting Firm) located in the Palembang area. Based on the purposive sampling method, a population of 8 KAPs was produced with a sample size of 40 with the data source coming from questionnaires. The data analysis technique used multiple linear regression analysis with SPSS program tools. The results of this research show that partially, auditor professionalism has an influence on materiality and professional ethics has no influence on materiality. Also, based on the static F test, professionalism and professional ethics have a simultaneous influence on materiality.

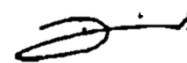
Keywords: auditor professionalism, professional ethics, materiality

Advisor I



Dr. Yulia Saftiana, S.E., Ak., M.Si.
196707011992032003

Advisor II



Ferdinant Adhitama, S.E, M.Si., AK
198601032017011201

Acknowledged

Head of accounting department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Rizki Agung Yuda Saputra

NIM : 01031381823153

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Profesionalisme Dan Etika Profesi Auditor Dalam Mempertimbangkan Tingkat Materialitas Dalam Audit Laporan Keuangan Perusahaan (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Kawasan Palembang)

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 20 Mei 2024

Ketua,

Anggota,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP 196707011992032003



Ferdinant Adhitama, S.E, M.Si., AK
NIP 198601032017011201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Rizki Agung Yuda Saputra
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat, Tanggal Lahir : Jambi, 26 Juni 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Perum. Tanjung Permata Blok AA no 27
Alamat Email : rizkiagungyudaSaputra2606@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

Taman Kanak-Kanak : TK Islam AL-FALAH Jambi
Sekolah Dasar : SD Islam AL-Falah Jambi
Sekolah Menengah Pertama : - SMP Muhammadiyah 1 Sidoarjo
- SMP AT-taufiq Jambi
Sekolah Menengah Atas : SMA Unggul Sakti Kota Jambi
Perguruan Tinggi : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas
Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

Kursus PROSPEK Akuntansi

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------------------------------|
| LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF | i |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI..... | ii |
| SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH..... | iii |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| UCAPAN TERIMAKASIH..... | vi |
| ABSTRAK..... | ix |
| ABSTRAC..... | x |
| SURAT PERNYATAAN ABSTRAK..... | xi |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... | xii |
| DAFTAR ISI..... | xiii |
| DAFTAR TABEL | xvi |
| DAFTAR GAMBAR..... | xvii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xviii |
| <u>BAB I</u> PENDAHULUAN..... | 19 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 19 |
| 1.2. Rumusan Masalah..... | 26 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 27 |
| 1.4. Manfaat penelitian | 27 |
| <u>BAB II</u> TINJAUAN PUSTAKA..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1. Landasan Teori | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.1. Teori Persepsi..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.2. Pertimbangan tingkat Materialitas ... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.3. Profesionalisme auditor..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.4. Etika Profesi..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.2. Penelitian Terdahulu | Error! Bookmark not defined. |

| | | |
|---|--|-------------------------------------|
| 2.3. | Kerangka berfikir / Model Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 2.4. | Perumusan Hipotesis | Error! Bookmark not defined. |
| 2.4.1. | Pengaruh Profesionalisme Audit Terhadap Penentuan Tingkatan Materialitas Laporan Keuangan Perusahaan... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.4.2. | Pengaruh etika profesi dalam menentukan tingkat materialitas dalam laporan keuangan perusahaan. | Error! Bookmark not defined. |
| 2.4.3. | Pengaruh ruang lingkup profesioanalisme dalam menentukan tingkat materialitas dalam laporan keuangan perusahaan..... | Error! Bookmark not defined. |
| <u>BAB III</u> METODOLOGI PENELITIAN | | Error! Bookmark not defined. |
| 3.1. | Ruang lingkup Penelitian..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.2. | Rancangan Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 3.3. | Jenis Dan Sumber Data..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.4. | Teknik Pengumpulan Data..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.5. | Populasi Dan Sampel | Error! Bookmark not defined. |
| 3.5.1. | Populasi | Error! Bookmark not defined. |
| 3.5.2. | Sampel..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.6. | Teknik Analisis Data..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.7. | Analisis Deskriptif | Error! Bookmark not defined. |
| 3.8. | Definisi operasional variabel dan pengukuran variabel | Error! Bookmark not defined. |
| 3.8.1. | Variabel independen (x)..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.8.2. | Variabel (Y) | Error! Bookmark not defined. |
| 3.9. | Uji Instrumen Data | Error! Bookmark not defined. |
| 3.9.1. | Uji Validitas | Error! Bookmark not defined. |
| 3.9.2. | Uji Reabilitas..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.9.3. | Uji Asumsi Klasik | Error! Bookmark not defined. |
| 3.10. | Uji hipotesis..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.10.1. | Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.10.2. | Uji Statistik T (Parsial) | Error! Bookmark not defined. |
| 3.10.3. | Uji Statistik F (Simultan) | Error! Bookmark not defined. |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | | Error! Bookmark not defined. |

| | |
|---|-------------------------------------|
| 4.1. Data Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.1. Deskripsi Responden..... | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.2. Latar Belakang Pendidikan dan Pengalaman Responden | Error! Bookmark not defined. |
| 4.2. Uji Instrumen | Error! Bookmark not defined. |
| 4.2.1. Uji Validitas Instrumen | Error! Bookmark not defined. |
| 4.2.2. Uji Reabilitas Instrumen | Error! Bookmark not defined. |
| 4.3. Uji Asumsi Klasik | Error! Bookmark not defined. |
| 4.3.1. Uji Normalitas | Error! Bookmark not defined. |
| 4.3.2. Uji Multikolinearitas | Error! Bookmark not defined. |
| 4.3.3. Uji Heteroskedastisitas..... | Error! Bookmark not defined. |
| 4.3.4. Uji Autokorelasi | Error! Bookmark not defined. |
| 4.4. Analisis Model Statistik | Error! Bookmark not defined. |
| 4.4.1. Analisis Regresi Linear Berganda.... | Error! Bookmark not defined. |
| 4.4.2. Hasil Pengujian Hipotesis | Error! Bookmark not defined. |
| 4.5. Pembahasan | Error! Bookmark not defined. |
| 4.5.1. Pengaruh Profesionalisme Profesi (InPP1) terhadap Tingkat Materialitas | Error! Bookmark not defined. |
| 4.5.2. Pengaruh Etika Audit (InEA2) terhadap Tingkat Materialitas. | Error! Bookmark not defined. |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | Error! Bookmark not defined. |
| 5.1. Kesimpulan | Error! Bookmark not defined. |
| 5.2. Keterbatasan Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 5.3. Implikasi Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 5.4. Saran | Error! Bookmark not defined. |
| DAFTAR PUSTAKA | Error! Bookmark not defined. |
| LAMPIRAN | Error! Bookmark not defined. |

DAFTAR TABEL

- Tabel 2. 1** Penelitian Terdahulu**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 1** Skala Likert**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 1** Uji Validitas Variabel Profesionalisme Profesi (X_1) **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 2** Uji Validitas Variabel Etika Audit (X_2)**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 3** Uji Validitas Variabel Tingkat Materialitas (Y)..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 4** Hasil Uji Reliabilitas untuk Masing-masing Variabel.... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 5** Rincian Kuesioner Penelitian**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 6** Lama Bekerja Responden.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 7** Kedudukan Responden.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 8** Latar Belakang Pendidikan**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 9** Hasil Uji Multikolinearitas**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 10** Hasil Uji Heterokedastisitas**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 11** Hasil Uji Autokorelasi.....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 12** Hasil Estimasi Regresi Linear Berganda.....**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran**Error! Bookmark not defined.**

Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kuesioner Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 2: Surat Keterangan Penyebaran Kuesioner **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 3: Uji Instrumen data (Validitas dan Reabilitas) **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 4: Uji Asumsi Klasik**Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 5: *Output* Regresi Linear Berganda**Error! Bookmark not defined.**

BAB I

PENDAHULUAN

1.1.Latar Belakang

Sejalan dengan kemajuan pada dunia usaha yang semakin pesat pada saat ini bahkan sampai ke mancanegara. Pihak-pihak yang berkepentingan pada bidang atau dunia usaha tersebut sangatlah perlu untuk mengetahui kondisi keuangan dari suatu perusahaan, untuk dapat memahami kondisi keuangan suatu perusahaan maka akan tergambarkan dari laporan keuangan perusahaan. Pada laporan keuangan suatu perusahaan akan menyajikan informasi secara lengkap mengenai kondisi keuangan perusahaan yaitu mulai dari laporan laba rugi, laporan perubahan modal, neraca, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan (Sari & Hidayat, 2022).

Maka dari itu ketika laporan keuangan digunakan sebagai alat yang dapat memberikan informasi mengenai kondisi keuangan suatu perusahaan, perlunya laporan keuangan tersebut dibuat secara jujur dan relevan dalam menggambarkan suatu kondisi keuangan perusahaan (Priyastiwi, 2016). Untuk dapat menyajikan laporan keuangan yang jujur dan relevan perlu untuk dilakukan audit laporan keuangan yang dilakukan oleh auditor independent agar dapat memastikan dan memberikan opini terkait laporan keuangan yang disajikan tersebut apakah wajar atau tidak wajar (Irawati et al., 2019).

Penyajian laporan keuangan perusahaan sangat penting untuk keberhasilan perusahaan. Analisis laporan keuangan yang rinci dan mendalam diperlukan ketika akan digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan. pengujian untuk

memastikan bahwa laporan keuangan tersebut telah dibuat sesuai standar akuntansi yang berlaku umum. Jika laporan keuangan tidak disusun sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum, mereka dianggap semacam penipuan laporan keuangan (Iftinan, Syifa Hasna & Sukarmanto, Edi, 2022).

Contoh kasus yang terjadi di Indonesia tentang pertimbangan materialitas salah saji adalah kasus yang menimpa Bank Century, kasus yang terjadi adalah penyimpangan yang dilakukan oleh Bank Century terhadap laporan keuangan yang dikeluarkan. Laporan keuangan yang dikeluarkan oleh Bank Century yang dianggap menyesatkan ternyata banyak sekali terjadi kesalahan yang material. Disini peran auditor sangat dibutuhkan untuk memeriksa laporan keuangan tersebut. Hasil audit BPK tentang Century dianggap menyesatkan antara lain dikarenakan audit investigasi Badan Pemeriksaan Keuangan memuat “dosa” LPS (Lembaga Penjamin Simpanan) yang belum secara resmi menetapkan perhitungan perkiraan biaya penanganan Bank Century secara keseluruhan. Hal tersebut dapat muncul karena adanya penghilangan informasi fakta material, atau adanya fakta material yang salah, dan dapat menyebabkan ketidak tepatan opini yang diberikan oleh akuntan publik karena banyak ditemukan kesalahan yang material oleh auditor pada saat melakukan pemeriksaan laporan keuangan. Sehingga, auditor tersebut sulit untuk menemukan bukti-bukti yang riil dan sulit untuk menerbitkan jenis opini pada Bank Century tersebut (Kompas, 2011).

Dari contoh kasus tersebut seorang auditor seharusnya bertugas untuk dapat melaporkan suatu dugaan kesalahan yang timbul dalam suatu sistem akuntansi. Seorang auditor yang berkualitas dapat tergambarkan dari kemampuan seorang

auditor dalam melakukan audit laporan keuangan pada perusahaan. Auditor yang mampu menemukan kesalahan yang dilakukan klien menunjukkan bahwa auditor tersebut memiliki kualitas audit yang baik (Sibuea & Arfianti, 2021). Penerapan pada kesadaran etis seorang akuntan akan menjadi kunci utama dalam penerapan kualitas audit yang baik terutama bagi profesi akuntan publik, salah satu cara untuk menciptakan kualitas audit yang baik dengan cara melaksanakan sikap profesional.

Ketika auditor melaksanakan tugasnya dalam melakukan audit laporan keuangan maka untuk dapat mengetahui suatu laporan keuangan dikatakan wajar Ketika laporan keuangan tersebut tidak mengandung nilai salah saji material, penentuan nilai materialitas dalam melaksanakan audit laporan keuangan sangatlah penting. Dalam proses melakukan audit nilai materialitas merupakan besarnya nilai yang dihilangkan atau salah saji informasi akuntansi, yang dilihat dari keadaan yang melingkupinya, dapat mengakibatkan perubahan atau pengaruh terhadap pertimbangan orang yang meletakkan kepercayaan terhadap informasi tersebut, karena adanya penghilangan atau salah saji itu (Setiadi, 2019).

Untuk dapat menentukan nilai materialitas pada laporan keuangan perusahaan tidaklah mudah. Terkadang seorang auditor dalam memeriksa laporan keuangan pada perusahaan menemukan suatu nilai yang diasumsikan cukup material, namun sebenarnya seorang auditor tidak dapat mengambil keputusan besarnya suatu materialitas dalam suatu perusahaan. Belum dapatnya menentukan nilai materialitas suatu perusahaan karena belum adanya aturan yang baku dalam penentuan tingkatan materialitas suatu perusahaan (Wahyudi & Mardiyah, 2016).

Pertimbangan (*judgment*) oleh seorang auditor profesional akan sangat

memberikan dampak terhadap sistem akuntansi. Terutama pada pertimbangan nilai materialitas laporan keuangan perusahaan. Resiko audit, biaya, manfaat, dan karakteristik populasi yang akan dapat mempengaruhi dalam memberikan pertimbangan terhadap tingkat materialitas laporan keuangan salah satunya adalah profesionalisme auditor (Ryan et al., 2013). Pertimbangan yang diberikan oleh seorang auditor terhadap tingkatan materialitas merupakan sebuah pertimbangan profesional dan berdasarkan dari opini auditor terhadap kebutuhan atas laporan keuangan agar laporan keuangan tersebut dapat dipercaya oleh pengguna laporan keuangan (Paramita & Damayanti, 2017).

Karena ketidakpastian dalam penentuan tingkatan nilai materialitas dalam audit laporan keuangan maka penulis dalam kesempatan ini ingin mengangkat judul analisis pengaruh profesionalisme auditor dan etika auditor dalam mempertimbangkan tingkat materialitas pada laporan keuangan, sehingga penelitian ini dapat menjadi referensi dalam proses audit laporan keuangan perusahaan.

Untuk beberapa kasus tertentu, tingkat nilai materialitas pada laporan keuangan satu sama lain seharusnya berbeda. Maka dari itu, untuk seorang auditor akan menggunakan konsep atau pandangan yang berbeda untuk menentukan pengecekan terhadap suatu transaksi. Tidak dapat memeriksa semua transaksi yang ada karena penerapan pertimbangan biaya manfaat untuk suatu kegiatan pemeriksaan yang dilakukan, Ketika melakukan audit untuk semua transaksi perusahaan maka akan menggunakan waktu dan biaya jauh melebihi manfaat yang akan dihasilkan (Ryan et al., 2013).

Auditor akan menggunakan konsep materialitas untuk dapat memberikan opini terhadap laporan keuangan yang akan diaudit. Konsep materialitas dapat berhubungan dengan tingkat salah saji pada laporan keuangan perusahaan. Pencatatan nilai salah saji dapat diakibatkan oleh kekeliruan dalam metode akuntansi, laporan keuangan yang tidak sesuai terhadap kenyataan atau telah hilangnya suatu informasi penting (Kusumawardhany & Shanti, 2023). Auditor sebaiknya dapat menguasai konsep ataupun metode pengukuran materialitas sebelum dapat memberikan opini pada laporan keuangan karena pendapat atau opini seorang auditor tersebut akan di gunakan untuk tujuan evaluasi kekeliruan keuangan yang tercipta dari perbedaan-perbedaan nilai yang termasuk kedalam laporan keuangan beserta bukti bukti audit yang memadai (Sukmana & Furqani, 2021).

Pertimbangan materialitas mencakup pertimbangan kuantitatif dan kualitatif. Pertimbangan kuantitatif berkaitan dengan hubungan salah saji dengan jumlah kunci tertentu dalam laporan keuangan. Pertimbangan kualitatif berkaitan dengan penyebab salah saji (Setiadi, 2019). Jika seorang auditor tidak dapat menguasai konsep pengukuran materialitas, maka akan terjadi ketidak pastian audit dalam memberikan opini pada laporan keuangan. Untuk dapat memahami dan menentukan materialitas secara tepat tentulah terdapat beberapa faktor – faktor yang dapat mempengaruhinya.

Terdapat banyak faktor yang dapat mempengaruhi auditor dalam mempertimbangkan tingkat materialitas dalam proses pengauditan laporan keuangan perusahaan. Pada penelitian ini peneliti hanya akan mengambil 2 (dua)

faktor yang dapat mempengaruhi tingkat materialitas suatu perusahaan yaitu, profesionalisme auditor dan etika profesi. Faktor profesionalisme telah menjadi syarat utama yang harus dimiliki seorang auditor yang berprofesi sebagai akuntan publik. Profesionalisme dibidang auditor berhubungan dalam pembuatan keputusan yang berkaitan dengan penilaian pada laporan keuangan. Sebagai seorang auditor profesional, Auditor harus menggunakan keahlian profesionalnya secara menyeluruh dan cermat sebagai seorang auditor profesional. Auditor dalam menjalankan perannya, dituntut memiliki tanggung jawab yang semakin besar, auditor eksternal harus mempunyai wawasan yang luas Ketika menjalankan tugasnya (Puryati, 2020). Terdapat lima hal yang menjadi gambaran tentang profesionalisme seorang auditor, yaitu: kemandirian, pengabdian pada profesi, kepercayaan terhadap peraturan profesi, hubungan dengan rekan seprofesi, dan kewajiban sosial (Monique & Nasution, 2020).

Ketika seorang auditor yang bekerja secara profesional dalam melaksanakan pekerjaannya maka seorang auditor harus sangat menghindari kelalaian dan jujuran dalam menjalankan tugas sebagai auditor, tetapi tidak dapat juga diharapkan seorang auditor bertindak sempurna dalam setiap situasi (Andriyani et al., 2020). Maka seorang auditor profesional sebelum memulai suatu proses audit sangat dianjurkan untuk membuat perencanaan audit. Ketika akan memulai proses perencanaan audit seorang auditor harus dapat menentukan materialitas awal, oleh karena itu semakin tinggi tingkat profesional seorang auditor maka akan semakin akurat auditor tersebut dalam menentukan tingkat materialitas (Rosliana, 2019).

Penentuan tingkat materialitas akan dapat memberikan gambaran kepada auditor untuk mencari bukti audit yang cukup ketika proses pengauditan (Irawati et al., 2019). Ketika seorang auditor dalam menjalankan proses audit menentukan tingkatan materialitas yang rendah maka akan berdampak pada banyaknya bukti audit yang akan dikumpulkan dalam proses audit laporan keuangan. Selain auditor harus memiliki sikap profesional dalam melaksanakan tugasnya, seorang auditor juga harus memiliki etika profesi yang baik pula Ketika melaksanakan tugasnya.

Etika profesi pada hakekatnya merupakan sebuah pedoman bagi para auditor dalam melakukan tugasnya, Auditor harus menghasilkan audit yang berkualitas sehingga dapat mengurangi ketidak selarasan yang terjadi antara pihak manajemen dan pemilik. Banyak nya kasus perusahaan yang “jatuh” kegagalan bisnis yang diakibatkan dengan kegagalan auditor hal mengancam kredibilitas laporan keuangan (Amran & Selvia, 2019) .

Karena itu seorang yang memiliki jiwa etika profesi yang baik akan selalu dituntut untuk dapat memiliki pemahaman yang baik tentang kode etik ketika memberikan jasa pelayanan akuntansi khususnya dibidang audit. Ketika seorang auditor mempunyai jiwa etis yang tinggi akan berdampak pada tinggi nya tingkatan profesionalisme auditor tersebut dalam menjalankan tugasnya dengan menjalankan tugas sesuai dengan kode etik profesi dan standar auditing, sehingga hasil dari proses audit tersebut akan cenderung menunjukkan keadaan yang sebenarnya (Sari & Hidayat, 2022).

Laporan keuangan adalah sebuah laporan yang penting untuk dapat memberikan gambaran kondisi keuangan perusahaan dalam suatu priode tertentu.

Laporan keuangan merupakan hasil dari proses akuntansi yang dapat digunakan sebagai alat untuk berkomunikasi antara data keuangan atau aktivitas suatu perusahaan dengan pihak-pihak yang berkepentingan dengan data atau aktivitas perusahaan tersebut, (Rosliana, 2019). Laporan keuangan tersebut akan berguna dalam melihat perkembangan perusahaan. Maka dari itu laporan audit yang telah diaudit oleh seseorang yang memiliki jiwa profesionalisme auditor serta etika auditor akan mengukur tingkatan materialitas suatu perusahaan dengan baik sehingga laporan audit yang dihasilkan dapat memberikan gambaran serta opini terhadap laporan keuangan yang telah diaudit.

1.2.Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang dari topik yang penulis angkat pada skripsi ini maka rumusan masalah yang penulis rumuskan sebagai berikut :

1. Apakah tingkat profesionalisme auditor berpengaruh untuk dapat mempertimbangkan besaran nilai materialitas dalam proses pengauditan laporan keuangan ?
2. Apakah etika profesi auditor dapat berpengaruh untuk menentukan tingkatan materialitas laporan keuangan dalam proses pengauditan laporan keuangan?
3. Apakah seorang auditor yang memiliki jiwa profesionalisme, etika profesi dan dapat memberikan pengaruh secara Bersama-sama dalam menentukan tingkatan materialitas dalam proses pengauditan laporan keuangan perusahaan?

1.3.Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari rumusan masalah tersebut, maka penelitian skripsi ini memiliki beberapa tujuan sebagai berikut:

1. Untuk dapat menguji hubungan antara profesionalisme yang dimiliki seorang auditor laporan keuangan dapat memberikan pengaruh dalam memberikan pertimbangan terhadap tingkatan materialitas dalam proses pengauditan laporan keuangan.
2. Untuk dapat menguji apakah etika audit yang dimiliki seorang auditor dapat memberikan pengaruh terhadap materialitas laporan keuangan perusahaan.
3. Untuk dapat menguji apakah auditor yang memiliki jiwa profesionalisme audit, dan etika audit secara bersama sama dapat memberikan pengaruh atas tingkatan materialitas suatu laporan keuangan perusahaan.

1.4.Manfaat penelitian

Berdasarkan rumusan masalah dan tujuan penelitian yang telah dijelaskan sebelumnya, maka dapat diketahui Manfaat yang diharapkan oleh penulis dalam penelitian ini adalah :

1. Manfaat teoritis

Manfaat teoritis yang dimiliki pada penelitian ini dapat untuk menambah wawasan ataupun dapat juga dijadikan sebagai referensi terkait topik mengenai pengaruh profesionalisme auditor, etika profesi dan pengalaman auditor terhadap tingkat materialitas suatu perusahaan.

2. Manfaat Praktis

Manfaat praktis yang dimiliki oleh penelitian ini berupa masukan atau saran untuk kantor akuntan publik bahkan pihak-pihak lain yang berkepentingan agar dapat membuat sebuah kebijakan ataupun aturan yang terkait dalam proses peningkatan profesionalisme auditor, etika profesi dan pengalaman auditor yang dapat mempengaruhi pertimbangan sebuah materialitas laporan keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adolpino Nainggolan, & Rizki Amalia. (2019). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik (Studi Kasus Pada Kap Di Wilayah Jakarta Barat). *Jurnal Liabilitas*, 4(2), 26–36. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v4i2.52>
- Anggraeni, Y. R., Endang, R. A., Koenta, S., & Koerniawan, A. (2013). Pengaruh Penerapan Etika Profesi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja dan Independensi Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. *Journal Riset Mahasiswa Akuntansi (JRMA)*, 2.
- Annisa, V. N., & Wahyundaru, S. D. (2016). Pengaruh Faktor-Faktor Profesionalisme Auditor Dan Etika Profesi Terhadap Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 2(2), 113. <https://doi.org/10.30659/jai.2.2.113-129>
- Anshari, A. R., & Nugrahanti, T. P. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pertimbangan Tingkat Materialitas Audit (Studi Empiris KAP di Wilayah DKI Jakarta). *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 214–230. <https://doi.org/10.28932/jam.3923>
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi* (edisi kelima). Semarang : Universitas Diponegoro
- Gujarati, D. (2004). *Basic Econometrics (4th ed)*. The McGraw-Hill Companies. Alih bahasa Sumarno Zain. Jakarta: Erlangga.
- Gujarati, D. N. (2011). *Econometrics by example* (Vol. 1). Mangunsong, R.C. penerjemah Jakarta: Salemba Empat.
- Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2017). *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)*. Thousand Oaks. Sage, 165.
- Juniati, E., & Triani, N. N. A. (2013). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi, Pengalaman Auditor, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Melakukan Audit Laporan Keuangan. *Equilibrium*, 11(1), 1–16.
- Kusumawaty, A., & halim, abdul. (2016). Pengaruh Profesionalisme , Kompetensi Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi Unikama*, 4(2), 1–7.

- Marini, M. (2017). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik. *Keberlanjutan*, 2 (1), <https://doi.org/10.32493/keberlanjutan.v2i1.y2017.p396-430>
- Mirayani, L. P. M., & Maria, Y. D. R. (2021). Pengaruh Profesionalisme Pada Pertimbangan Tingkat Materialitas Dengan Etika Profesi Dan Kredibilitas Klien Sebagai Pemoderasi. *Journal of Applied Management and Accounting Science*, 2(2), 74–83. <https://doi.org/10.51713/jamas.v2i2.34>
- Nisa, A. K. (2017). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi, dan Pengalaman Audit Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Proses Audit di KAP Wilayah Kota Malang.
- Putra, ida bagus. (2016). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Etika Profesi Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas.
- Reis, D. M. A. N., Mahaputra, I. N. K. A., & Sunarwijaya, I. K. (2019). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi, Pengalaman dan Independensi Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. *Jurnal Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi*, 1(1), 240–251.
- Sitepu, W. R. B., & Nainggolan, N. S. (2018). Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi, dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas pada Auditor Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Sumatera Utara. *Jurnal Mutiara Akuntansi*, 3(2), 15–26.
- Agytri. (2019). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. 1–15.
- Alif Adiyatma. (2014). Pengaruh Independensi, Etika Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Dki Jakarta. *Balita Bgm*, X, 1–5. <https://Digilib-Esaunggul-Ac-Id.Webpkgcache.Com/L.Ac.Id/Public/Ueu-Undergraduate-3413-Lampiran.Pdf>
- Amran, E. F., & Selvia, F. (2019). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Competitive Jurnal Akuntansi*, 3(2), 52.
- Andriyani, N., Wijayani, D. R., & Mulyani, S. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pertimbangan Tingkat Materialitas Audit. *Solusi*, 18(4). <https://doi.org/10.26623/Slsi.V18i4.2839>
- Ardianingsih, A., & Ilmiani, A. (2020). Analisis Profesionalisme Dan Etika Profesi Dalam Penentuan Pertimbangan Tingkat Materialitas. *Jurnal Ekonomi, Bisnis*,

Dan Akuntansi, 21(4). <https://doi.org/10.32424/Jeba.V21i4.1540>

Aryani, D. S., & Anggraeni, S. D. (2018). Pengaruh Profesionalisme Auditor Dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Palembang. *Jurnal Kompetitif*, 7(2), 1–16. <https://univtridinanti.ac.id/ejournal/index.php/ekonomi/article/view/451>

Harahap, E. S. (2020). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Proses Pengauditan Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Mahasiswa*, 1–116.

Iapi. (2019). *De Psak* 22 (1), 20-39.

Ida Ayu. (2020). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. *Dunia Ilmu*, 1(1), 9.

Irawati, I., Salju, S., & Hapid, H. (2019). Pengaruh Penggunaan Sistem Informasi Manajemen Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pt. Telkom Kota Palopo. *Jurnal Manajemen Stie Muhammadiyah Palopo*, 3(2), 6–12. <https://doi.org/10.35906/Jm001.V3i2.302>

Joddi, F. D., & Edi Sukarmanto. (2023). Pengaruh Profesionalisme Auditor Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Materialitas. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 3(2), 857–863. <https://doi.org/10.29313/Bcsa.V3i2.8498>

Kusumawardhany, S. S., & Shanti, Y. K. (2023). Penerapan *Internal Control* Dalam Meminimalkan kecurangan. 2(1), 1–15.

Loebbecke, & Arens. (1996). *Auditing Pendekatan Terpadu* (Edisi Indonesia). Buku 1. Jakarta : Salemba Empat.

Monique, E. P., & Nasution, S. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Independensi Auditor, Etika Profesional, Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Auditor. *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 8(2), 171–182. <https://doi.org/10.37676/ekombis.V8i2.1083>

Mulyadi. (2002). *Auditing* Edisi 6. Buku 1. Jakarta : Salemba Empat.

Nisa, A. K. (2017). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi, Dan Pengalaman Audit Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Proses Audit Di Kap Wilayah Kota Malang. <http://etheses.uin-malang.ac.id/9557/1/13520022.pdf>

Paramita, I., & Damayanti, R. T. (2017). Pengaruh Pengalaman, Profesionalisme, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Penentuan Tingkat Materialitas.

Widyakala *Journal*, 4(2), 70. <https://doi.org/10.36262/Widyakala.V4i2.59>

Puryati, D. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (Jak)*, 7(2), 200–212. <https://doi.org/10.30656/Jak.V7i2.2207>

Rahmawati, S., & Ratnaningsih, R. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. 21(1), 1–9.

Reis, D. M. A. N., Mahaputra, I. N. K. A., & Sunarwijaya, I. K. (2019). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi, Pengalaman Dan Independensi Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. *Jurnal Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi 1*(1), 240–251. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/532>

Roslina. (2019). Pengaruh Akuntabilitas, Profesionalisme Auditor Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekan Baru. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 63–78.

Ryan, Cooper, & Tauer. (2013). *Paper Knowledge . Toward A Media History Of Documents*, 12–26.

Sari, P. A., & Hidayat, I. (2022). Analisis Laporan Keuangan. *Eureka Media Aksara*, 1(69), 5–24.

Setiadi, N. J. (2019). *Perilaku Konsumen: perspektif kontemporer pada motif, tujuan, dan keinginan konsumen*. edisi ketiga. Jakarta : prenanda media group.

Sibuea, K., & Arfianti, R. I. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan Dan Risiko Perusahaan Terhadap Audit Fee. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 126–140. <https://doi.org/10.46806/Ja.V10i2.804>

Su'un, M. (2021). Pengaruh Profesionalisme Auditor Dan Etika Profesi Terhadap Tingkat Materialitas Dalam Proses Pengauditan Laporan Keuangan. *Yume: Journal Of Management*, 4(2), 325–336. <https://journal.steamkop.ac.id/index.php/yume/article/view/1021>

Suciana, N. (2021). Pengaruh Profesionalisme Auditor Dan Etika (*Studi Empiris Kantor Akuntan Publik Di Kota Bandung*). 21116056.

Sukmana, A. H., & Furqani, A. (2021). Konsep Materialitas Dalam Perspektif Auditor Inspektorat Daerah (Studi Pada Inspektorat Kabupaten Sumenep). *Journal Of Accounting And Financial Issue (Jafis)*, 2(1), 45–57. <https://doi.org/10.24929/Jafis.V2i1.1393>

- Sumarni, N. (2015). *Independensi Auditor, Etika Profesi, Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit*. 274–292. Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi I.
- Syifa, & Edi. (2022). Pengaruh Pengalaman Auditor Dan Kompetensi Terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1–7. <https://doi.org/10.29313/Jra.V2i1.666>
- Wahyudi, H., & Mardiyah, A. A. (2016). Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan. 1–23. Padang: Simposium Nasional Akuntansi.
- Welgio, B., & Setiadi, Nugroho J. (2013). Prilaku Konsumen : Konsep Dan Implikasi Untuk Strategi Dan Penelitian, Pemasaran,. *Journal Of Chemical Information And Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Yunianti, D. (2014). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik”. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol. 11 No. 1: 13-20*

