PENGARUH PROFESIONALISME, ETIKA, PENGETAHUAN DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS DALAM PROSES AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan)

SkripsiiOleh :

MARDIYAH

01031381520093

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2019

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF

PENGARUH PROFESIONALISME, ETIKA, PENGETAHUAN DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS DALAM PROSES AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan)

Disusun Oleh :

Nama	: Mardiyah
NIM	: 01031381520093
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan **Dosen Pembimbing**

Ketua

Tanggal : 13 November 2019 **Dr. Tertianto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CA**

NIP. 19631004199003 1 002

Anggota

Tanggal : 20 November 2019 **Umi Kalsum, S.E, M.Si., Ak., CA**

NIP. 19820703 201404 2 001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Mahasiswa : Mardiyah

NIM : 01031381520093

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

"Pengaruh Profesionalisme, Etika, Pengetahuan dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Proses Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan)".

Pembimbing :

Ketua : Dr. Tertianto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CA

Anggota : Umi Kalsum, S.E, M.Si., Ak., CA

Tanggal Ujian : 20 Desember 2019

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat dan gelar keserjanaan.

Indralaya, 20 Desember 2019

Pembuat Pernyataan

METERAI TEMPEL

TGL.

BB7ADAEF353497858

6000

ENAM RIBU RUPIAH

Mardiyah

NIM. 01031381520093

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"Memulai dengan penuh keyakinan menjalankan dengan penuh keikhlasan menyelesaikan dengan penuh kejujuran dan kebahagiaan "

PERSEMBAHAN

Ku persembahkan karya sederhana ini untuk:

- Allah SWT
- Orang Tua Ku, Haromen.AMd
- Nenek tercinta, Fatum (Almarhumah)
- Paman dan Bibi, Hakam, Miftah, dan Habso
- Seluruh keluarga besarku
- Almamaterku, Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul "Pengaruh Profesionalisme, Etika, Pengetahuan dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Proses Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan)". Skripsi ini merupakan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas bagaimana pengaruh profesionalisme, etika, pengetahuan dan pengalaman auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan untuk tahun 2019. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini bisa memberikan manfaat baik untuk penulis sendiri, auditor yang menjadi responden dan bagi Kantor Akuntan Publik se-Sumatera Bagian Selatan agar dapat menjadi bahan masukan dan pertimbangan yang berguna untuk ke depannya.

Indralaya, 20 Desember 2019
Penulis

Mardiyah
NIM. 01031381520093

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT Tuhan semesta alam yang Maha pengasih dan penyayang, yang tak henti-hentinya memberikan nikmat serta memberi kemudahan serta kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Nabi Muhammad SAW, yang senantiasa menjadi panutan bagi seluruh umat manusia.
3. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya.
4. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si.
5. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA dan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Achmad Soediro, SE, M.COMM, AK selaku dosen pembimbing akademik
7. Bapak Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CA dan Ibu Umi Kalsum, S.E, M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak

membantu memberikan bimbingan, masukan, kritik, saran serta pengarahan yang membangun sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

8. Bapak Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si. selaku dosen penguji seminar proposal skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan serta pengarahan kepada penulis.
9. Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis.
10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
11. Seluruh staf dan karyawan di Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan penulis.
12. Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik se-Sumatera Bagian Selatan yang bersedia membantu selama pengambilan data.
13. Orang tua ku tercinta, Cek Haromen terima kasih yang tak terhingga atas cinta, kasih, sayang, doa, dukungan, nasihat, motivasi, perhatian dan pengorbanan. Terima kasih atas semuanya yang telah membawaku hingga sampai pada tahap ini. Semoga selalu diberikan kesehatan.
14. Wak Anang dan Wak ine yang terus menasehati dan mendoakan sehingga sampai pada tahap ini.
15. Nenek saya Fatum (Almarhumah) yang tersayang dan tercinta seorang ibu yang terbaik di dunia.

16. Pendek Mif yang telah mendukung dan mendoakan saya sampai pada tahap ini.
17. Sepupu-sepupu saya kak sik, yuk Rina, Kopek Ta, kak Untung, mbok Kiba dan kak Yen, yang terus mendoakan saya semoga diberi kesehatan.
18. Saudara-saudara saya yang terus mendoakan saya.
19. Kepada keluarga besar yang telah mendukung dan mendoakan saya disetiap saat.
20. Sahabatku Sabila Maharani yang telah menjadi teman curhat, teman yang menemaniku baik suka dan duka pokonya terbaik.
21. Titin dan Himyasifitri karena menjadi teman dari kecil sampai sekarang, teman jalan, makan, samaan baju, dan kisah-kisah menarik lainnya.
22. Tiara Amaliah Rafi dan Dhegi Dwi Shafira teman seperjuangan dalam meraih gelar sarjana dan dalam bimbingan skripsi, tempat saya bertanya kepada mereka.
23. Ayuk Nia Fitria, S.E, terima kasih telah memberikan saran dan solusi dalam membuat kuesioner.
24. Mbak Bunga yang sudah membantu dan mengajari saya tentang SPSS dalam mengelolah data kuesioner.
25. Kakak Ery Erman yang membantu dan memberi jalan dalam perskripsian.
26. Teman- teman tempat saya bertanya yaitu Risa, Mega, Asti, Rana, Fajar, dll, merupakan tempat bertanya mengenai pelajaran terutama AKL.

27. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang dengan tulus telah memberikan semangat, dukungan, motivasi dan do'a sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
28. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2015, terima kasih atas kenangan dan kebersamaan dalam menempuh pendidikan.

Indralaya, 20 Desember 2019

Mardiyah

NIM. 01031381520093

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama	: Mardiyah
NIM	: 01031381520093
Jurusan	: Akuntansi
Mata Kuliah	: Pengauditan
Judul Skripsi	:Pengaruh Profesionalisme, Etika, Pengetahuan dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Proses Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan).

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

Indralaya, 20 Desember 2019

Ketua	Anggota
Dr. Tertianto Wahyudi, S.E.,MAFIS.,Ak.,CA	Umi Kalsum, S.E, M.Si., Ak., CA
NIP. 19631004199003 1 002	NIP. 19820703 201404 2 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

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

NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRAK

PENGARUH PROFESIONALISME, ETIKA, PENGETAHUAN DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS DALAM PROSES AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan)

Oleh:

Mardiyah
Dr. Tertianto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CA
Umi Kalsum, S.E, M.Si., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh profesionalisme, etika, pengetahuan dan pengalaman auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit. Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik se-Sumatera bagian Selatan. Metode pengumpulan data menggunakan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi linear berganda. Berdasarkan hasil dari penelitian ini, secara parsial profesionalisme, etika, pengetahuan dan pengalaman auditor berpengaruh positif terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit.

Kata Kunci: ***profesionalisme, etika profesi, pengetahuan, pengalaman, pertimbangan tingkat materialitas, proses audit.***

Ketua	Anggota
Dr. Tertianto Wahyudi, S.E.,MAFIS., Ak.,CA	Umi Kalsum, S.E, M.Si., Ak., CA
NIP. 19631004199003 1 002	NIP. 19820703 201404 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDITOR'S PROFESSIONALISM, ETHICS, KNOWLEDGE AND EXPERIENCE OF CONSIDERATION ON LEVEL OF MATERIALITY IN THE AUDIT PROCESS

(Empirical Study on the Public Accountant Firms in Sounthern Sumatera)

By :

Mardiyah
Dr. Tertianto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CA
Umi Kalsum, S.E, M.Si., Ak., CA

This study aims to measure and to show empirical evidence about the influence of professionalism, ethics, knowledge and experience of auditors on the consideration of the level of materiality in the first quarter audit process. The population of this study is all auditor working in public accounting firm in Southern Sumatera. In collecting data, the writer used guestionnaire. In analyzing the data to test the hypothesis, the writer used multiple linear regression. Based on the result of this study, professionalism, ethics, knowledge and experience of auditors have a positive effect on consideration of the level of materiality in the audit process.

Keywords: professionalism, professional ethics, knowledge, experience, materiality level consideration, audit process

Chairman,	*Member,*
Dr. Tertianto Wahyudi, S.E.,MAFIS., Ak.,CA	Umi Kalsum, S.E, M.Si., Ak., CA
NIP. 19631004199003 1 002	NIP. 19820703 201404 2 001

Acknowledged by,

Head of Accounting Departement

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR PRIBADI

Nama	: Mardiyah
Tempat, Tanggal Lahir	: Muara Penimbung, 14 Juni 1997
Jenis Kelamin	: Perempuan
Agama	: Islam
Kewarganegaraan	: Indonesia
Status	: Belum Kawin
Alamat Rumah	: Dusun 1 rt/rw 001/000 Desa Muara Penimbung Ulu Kecamatan Indralaya, Kabupaten Ogan Ilir
Telephone	: 081271778397
Email	: mardiyaham@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2003-2009 : SDN 2 Muara Penimbung

Tahun 2009-2012 : MTsN Sakatiga

Tahun 2012-2015 : SMAN 1 Indralaya Utara

Tahun 2015-2020 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL..... i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF..... ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI..... iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH..... iv
MOTTO PERSEMBAHAN..... v
KATA PENGANTAR..... vi
UCAPAN TERIMA KASIH..... vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK..... xi
ABSTRAK..... xii
ABSTRACT..... xiii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... xi
DAFTAR ISI..... xv
DAFTAR TABEL..... xvii
DAFTAR GAMBAR.....xviii
DAFTAR LAMPIRAN..... xix
BAB 1 PENDAHULUAN..... 1
1.1. Latar Belakang..... 1
1.2. Rumusan Masalah..... 6
1.3. Tujuan Penelitian..... 7
1.4. Manfaar Penelitian..... 9
BAB 11 TINJAUAN PUSTAKA..... 9
2.1. Landasan Teori..... 9
2.1.1. Teori Atribusi (Atribution Theory)..... 10
2.1.2. Auditing..... 11
2.1.3. Pertimbangan Tingkat Materialits..... 14
2.1.4. Profesionalisme Auditor..... 16
2.1.5. Etika Profesi Auditor..... 17
2.1.6. Pengetahuan Auditor..... 29
2.1.7. Pengalaman Auditor..... 20
2.2. Penelitian Terdahulu..... 24
2.3. Kerangka Pemikiran..... 25
2.4. Hipotesis..... 30
BAB 111 METODE PENELITIAN..... 30
3.1. Rancangan Penelitian..... 30
3.2. Sumber dan Jenis Data..... 30
3.3. Populasi dan Sampel..... 31
3.4. Teknik Pengumpulan Data..... 33
3.5. Definisi Operasional Variabel..... 33
3.6. Teknik Analisis Data..... 35
3.6.1. Statistik Deskriptif..... 35
3.6.2. Uji Kualitas Data..... 35
3.6.2.1. Uji Validitas..... 36
3.6.2.1. Uji Reliabilitas..... 36
3.6.3. Uji Asumsi Klasik..... 37
3.6.3.1. Uji Normalitas..... 37

3.6.3.2. Uji Multikolinieritas..... 38
3.6.3.3. Uji Heterokedastisitas..... 38
3.6.4. Teknik Analisis Data..... 38
3.6.4.1. Analisis Regresi Berganda..... 38
3.6.5. Pengujian Hipotesis..... 39
3.6.5.1. Uji Pengeruh Parsial (Uji t)..... 49
3.6.5.2. Koefisien Determinasi (R2)..... 40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHAHASAN..... 41
4.1. Sekilas Gambaran Umum Objek Penelitian..... 41
4.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian..... 41
4.1.2. Deskripsi Penyebaran Kuesioner..... 44
4.2. Hasil Penelitian..... 44
4.2.1. Uji Statistik Deskriptif..... 44
4.2.2. Uji Kualitas Data..... 45
4.2.2.1. Uji Validitas..... 45
4.2.2.2. Uji Reliabilitas..... 48
4.2.3. Uji Asumsi Klasik..... 49
4.2.3.1. Uji Normalitas..... 49
4.2.3.2. Uji Multikolinearitas..... 50
4.2.3.3. Uji Heterokedastisitas..... 51
4.2.4. Analisis Regresi Berganda..... 52
4.2.5. Uji Hipotesis..... 54
4.2.5.1. Uji Parsial (Uji t)..... 54
4.2.5.2. Uji Koefisien Determinasi (R2)..... 56
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian..... 57
BAB V PENUTUP..... 61
5.1. Kesimpulan..... 61
5.2. Saran..... 62
DAFTAR PUSTAKA..... 63
LAMPIRAN..... 66

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu..... 20

Tabel 3.1. Daftar Nama Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang..... 31
Tabel 4.1. Distribusi Kuesioner.....42

Tabel 4.2. Gambaran Umum Responden..... 43

Tabel 4.3. Hasil Statistik Deskriptif..... 44

Tabel 4.4. Hasil Uji Validitas.....46

Tabel 4.5. Hasil Uji Reliabilitas..... 48

Tabel 4.6. Hasil Uji Normalitas.....49

Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinearitas.....50

Tabel 4.8. Hasil Uji Heteroskedastisitas..... 51

Tabel 4.9. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda..... 52

DAFTAR GAMBAR

2.1 Tabel Kerangka Pemikiran..... .24

DAFTAR LAMPIRAN

Daftar Kuesioner..... 67
Data Jawaban Responden..... 81
Hasil.....98
Surat Keterangan Penyebaran Kuesioner..... 115

BAB I

PENDAHULUANl

1.1. Latar Belakang

Audit adalah jasa profesi yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik dan dilaksanakan oleh seorang audit yang sifatnya adalah sebagai jasa pelayanan. Standar Profesi Akuntansi Publik diharuskan membuat laporan setiap kali auditor melakukan pengauditan. Kantor Akuntan Publik (KAP) dapat menerbitkan hasil audit laporan keuangan melalui pernyataan opini yang dibuatnya, sesuai dengan keadaan yang ada saat melakukan proses audit. Profesi auditor merupakan profesi atau pekerjaan yang membutuhkan profesionalisme yang tinggi untuk menunjang pekerjaannya. Semakin luasnya kebutuhan akan jasa akuntan publik khususnya auditor sebagai pihak yang dianggap independen, maka profesi auditor dituntut untuk meningkatkan profesionalisme agar menghasilkan produk audit yang dapat diandalkan bagi pihak yang membutuhkan. Dalam meningkatkan sikap peofesionalisme untuk melaksanakan audit atas laporan keuangan, diharapkan para auditor memiliki pengetahuan audit yang memadai, pengalaman uang cukup serta dilengkapi pemahaman mengenai kode etik.

Marak kasus manipulasi di perusahaan dalam hal akuntansi yang terjadi diluar maupun didalam negeri membuat kepercayaan masyarakat menurun dan mempertanyakan kembali keberadaan akuntan publik sebagai pihak independen yang memberikan penilaian kewajaran bagi perusahaan. Contohnya seperti pada kasus yang terjadi, sumber: JAMBI, KOMPAS.com- Seseorang akuntan publik yang membuat laporan keuangan perusahaan Raden Motor untuk mendapatkan

pinjaman modal senilai Rp 52 milyar dari BRI Cabang Jambi pada 2009, diduga terlibat kasus korupsi dalam kredit macet. Pada kasus tersebut pihak akuntan telah melanggar kode etik dan tidak profesional dalam menjalankan profesinya dengan membantu pihak manajemen Raden Motoe agar dapat mempengaruhi keputusan investor dalam memberikan kredit kepada pihak manajemen dimuat dalam penelitian (Madali, Dirangga 2016).

Auditor diharuskan untuk menjalankan tugas secara profesional, yakni seorang auditor harus membuat perencanaan sebelum melakukan proses pengauditan laporan keuangan, termasuk penetuan tingkat materialitas. Seorang akuntan publik yang profesional, akan mempertimbangkan material atau tidaknya informasi dengan tepat, karena hal ini berhubungan dengan jenis pendapar yang akan diberikan. Maka, semakin profesional seorang auditor, maka pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit akan semakin tepat (Minanda, Reza dan Dul Muid, 2013).

Auditor juga harus dilengkapi dengan pemahaman mengenai kode etik profesi, dan didukung dengan pengalaman audit, serta pengetahuan dalam mengaudit. Etika profesi auditor dapat mempengaruhi tingkat materialitas dalam proses audit. Dalam sebuah profesi terutama profesi auditor harus memiliki komitmen moral yang tinggi yang dituangkan dalam bentuk aturan khusus, yakni aturan main dalam menjalankan dan mengemban sebuah profesi, yang disebut kode etik. Semakin tinggi seorang auditor dalam menaati kode etik, maka semakin baik dalam pertimbangan tingkat materialitas (Herawaty, Arleen dan Yulius Kurnia Susanto, 2009).

Auditor dituntut untuk memenuhi etika profesi yang telah ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Hal ini dimaksudkan agar tidak terjadi persaingan diantara para akuntan yang menjurus pada sikap curang. Dengan diterapkan etika profesi, diharapkan seorang auditor dapat memberikan pendapat yang sesuai dengan laporan keuangan yang diterbitkan oleh perusahaan.

Menurut Minanda, Reza dan Dul Muid (2013), dengan banyaknya pengalaman seorang akuntan publik membuat auditor menjadi terbiasa dengan situasi dan keadaan dalam setiao penugasannya. Setiap auditor mempunyai pengalaman yang berbedam maka akan berbeda pula dalam memndang dan menanggapi informasi yang diperoleh selama melakukan pemeriksaan dan juga dalam memberikan kesimpulan audit terhadap obyek uang diperiksa, yakni berupa pemberian pendapat. Semakin banyak pengalaman seorang auditor, maka semakin tepat juha pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit. Dengan banyaknya pengalaman, maka pengetahuan seorang auditor akan semakin bertambah.

Pengetahuan auditor dapat diperoleh dari berbagai pelatihan formal maupun dari pengalaman khusus, seperti kegiatan seminar, lokakarya serta pengarahan dari auditor senior kepada junior. Pengetahuan juga dapat diperoleh dari frekuensi seorang akuntan publik melakukan pekerjaan dalam proses audit laporan keuangan. Semakin tinggi pengetahuan akuntan publik dalam mendeteksi kekeliruan maka semakin baik pula pertimbangan tingkat materialitas (Muhammad, Efran 2013).

Pertimbangan auditor mengenai materialitas merupakan pertimbangan profesional dan dipengaruhi oleh persepsi auditor atas kebutuhan orang yang memiliki pengetahuan yang memadai dan yang akan meletakkan kepercayaan terhdadap laporan keuangan. Materialitas adalah suatu jumlah atas kesalahan yang dapat diterima yang ditetapkan oleh auditor, pada suatu tingkat tertentu untuk mengurangi ke tingkat yang lebih rendah pada tingkat laporan keuangan secara keseluruhan. Penetapan tingkat materialitas merupakan suatu langkah yang paling awal dilakukan sebelum memulai proses audir, yang membantu auditor dalam merencanakan dan menentukan luas prosedur audit yang dijalankan serta dalam memperoleh bukti yang cukup dalam proses pengauditan.

Auditor menetapkan pertimbangan awal materialitas untuk membantu dalam perencanaan pengumpulan bukti yang tepat. Materialitas pada tingkat laporan keuangan adalah besarnya keseluruhan salah saji minimum dalam suatu laporan keuangan yang cukup penting sehingga membuat laporan keuangan menjadi tidak disajikan secara wajar sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum. Dalam konteks ini, salah saji diakibatkan oleh penerapan prinsip akuntansi secara keliru, tidak sesuai dengan fakta, atau karena hilangnya informasi penting. Sebagi contoh, jika auditor berkeyakinan bahwa salah saji secara keseluruhan yang berjumlah kurang lebih Rp 100.000.000,00 akan memberikan pengaruh material terhadap pos pendapatan, namun baru akan mempengaruhi neraca secara material apabila mencapai angka Rp 200.000.000,00 adalah tidak memadai baginya untuk merancang prosedur audit yang diharapkan dapat untuk mendeteksi salah saji berjumlah Rp 200.000.000,00 saja (Martiyani, 2010). Semakin kecil

tingkat materialitas yang ditentukan maka semakin banyak yang harus dikumpulkan, (Frank, Meke, Oki dan Dedik Ariyanto, 2016).

Penelitian yang berbeda dilakukan oleh Madali, Dirangga (2016) dengan judul "Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Pengalaman Auditor dan Etika Profesi terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik pada KAP di Pekanbaru, Medan dan Padang". Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial variabel profesionalisme, pengetahuan mendenteksi kekeliruan, pengalaman auditor, dan etika profesi berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Muhammad, Efran (2013) dengan judul "Analisis Profesionalisme, pengetahuan, dan Etika Profesi Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Pemeriksaan Laporan Keuangan". Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa profesionalisme, pengetahuan, dan etika profesi secara parsial berpengaruh positif terhadap pertimbangan tingkat materialitas pemeriksaan laporan Keuangan. Profesionalisme, pengetahuan dan etika profesi juga berpengaruh secara bersama-sama terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam pemeriksaan laporan keuangan. Hal ini variabel independen sangat berpengaruh secara simultan terhadap variabel dependen. Objek penelitian ini dilakukan di Kantor Akuntan Publik di Surabaya. Penelitian ini menggunakan teori atribusi, yaitu teori yang ingin menjelaskan tentang perilaku seseorang. Menurut Hariady, Catur, Rachmad dan Haryanto (2017) teori atribusi dapat menjelaskan kinerja auditor yang diukur dengan profesionalisme audit untuk menghasilkan kualitas audit yang

baik dalam menentukan tingkat materialitas. Perbedaan penelitian ini yaitu menambahkan variabel pengalaman auditor, dan objek penelitian yang dilakukan di Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian di Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan terkait dengan pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit, khususnya dari aspel profesionalisme, etika profesi, pengetahuan dan pengalaman auditor. Judul yang diangkat yaitu "**Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi, Pengetahuan dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Proses Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan)".**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka permasalahan yang dibahas dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah profesionalisme berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materilitas dalam proses audit pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan ?
2. Apakah Etika Profesi berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan ?
3. Apakah Pengetahuan berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat meterialitas dalam proses audit pada Kantor Akuntan Publik di Sumatera bagian Selatan ?

4. Apakah Pengalaman berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit pada Kantor Akuntan Punlik di Sumatera bagian Selatan ?

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan yang ingin dicapai pada penelitian ini dalah sebagai berikut:

1. Memberikan bukti empiris apakah profesionalisme berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit pada Kantor Akuntan Punlik di Sumatera bagian Selatan.
2. Memberikan bukti empiris apakah etika profesi berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit pada Kantor Akuntan Punlik di Sumatera bagian Selatan.
3. Memberikan bukti empiris apakah pengetahuan berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit pada Kantor Akuntan Punlik di Sumatera bagian Selatan.
4. Memberikan bukti empiris apakah pengalaman auditor berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit pada Kantor Akuntan Punlik di Sumatera bagian Selatan.

1.4. Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat, sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

a. Bagi Mahasiswa, terutama mahasiswa jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya peneliti terhadap penelitian ini dapat menjadi literatur dalam bidang audit dan dapat menambah wawasan mengenai faktor yang mempengaruhi pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit. Selain itu, dapat dijadikan referensi bagi penelitian selanjutnya.

b. Bagi penulis, yaitu dapat menambah wawasan dan pengetahuan penulis dalam bidang audit serta memberikan kontribusi dalam disiplin ilmu audit khususnya kajian tentang faktor-faktor yang mempengaruhi pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit yang nantinya dapat dijadikan bahan untuk penelitian selanjutnya.

2. Manfaat Praktisi

a. Menjadi bahan informasi pada klien dari auditor bahwa terdapar pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit yang dilakukan oleh auditor.

b. Sebagai bahan informasi bagi Kantor Akuntan Publik untuk kebijakan yang dapat dilakukan untuk menentukan pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit.

c. Kantor Akuntan Publik dapat menjadikan penelitian ini untuk evaluasi kinerja auditor dalam proses audit.

d. Dapat dijadikan referensi bagi para peneliti yang akan melakukan penelitian lebih berkaitan dengan masalah ini.

DAFTAR PUSTAKA

Consuela.2015. Pengaruh Akuntabilitas, Tekanan Ketaatan, Pengalaman Auditor, Pengalaman Auditor, Self- Efficacy, dan Independensi Terhadap Audit Judment (Study Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang) Faculty of Economics and Businness Journal. (http://repository.unika.ac.id)/ http://repository.unika.ac.id/id/eprint/617.

Frank, O. M., & Ariyanto, D. (2016). Pengaruh Profesionalisme, Komitmen Profesional, dan Pengalaman Kerja pada Pertimbangan Tingkat Materialitas Audit atas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, *17*, 2171–2197. (diakses tanggal 10 Oktober 2018)

Ghozali, Imam, Prof, DR, H, M.Com, Ak.2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program SPSS, Cetakan IV*. Universitas Diponegoro. (diakses tanggal 08 Februari 2018)

Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro. (diakses tanggal 08 Februari 2018)

Herawaty, A., & Susanto, K. (2009). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, dan Etika Profesi terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik. *Akuntansi Dan Keuangan*, *11*, 13–20. (diakses tanggal 10 Oktober 2018)

Hariady, Catur, R., & Haryanto. (2017). Pengaruh Profesionalisme Auditor dan Kualitas Audit terhadapbPertimbangan Tingkat Materialitas Studi Kasus pada Badan Pemeriksaan Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Tengah. *Accounting*, *6*, 1–14.

Idawati, W., & Eveline, R. (2017). Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Profesionalisme Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, *20*(1), 16. https://doi.org/10.24912/ja.v20i1.73. (diakses tanggal 10 Oktober 2018)

Kuncoro, Amin; Ermawati, N. (2017). Pengaruh Independensi, Pengalaman, Pengetahuan dan Etika Profesi terhadap Pertimbangan Materialitas. *Monex*, *6*(2), 286–291. (diakses tanggal 10 Oktober 2018)

Madali, D. (2016). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Pengalaman Auditor dan Etika Profesi terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik (Studi Empiris KAP di Pekanbaru, Medan dan Padang). *JOM Fekon*, *Vol. 3*, 1336–1349. (diakses tanggal 10 Oktober 2018)

Minanda, R., & Muid, D. (2013). Analisis Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Pengalaman Bekerja Auditor, dan Etika Profesi terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Auditor KAP Di Semarang). *Diponegoro Journal of Accounting*, *1*(1), 1–8. (diakses tanggal 10 Oktober 2018)

Muhammad, E. (2013). Analisis Profesionalisme, Pengetahuan, dan Etika Profesi Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Pemeriksaan Laporan Keuangan. *Jaffa*, *01*(1), 1–14. (diakses tanggal 10 Oktober 2018)

Martiyani, Mika. 2010. Pengaruh Profesionalisme Auditor dan Kualitas Audit Terhadap Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan. Jurnal Akuntansi. Jawa Timur. (diakses tanggal 10 september 2019)

Nisa.2018.Pengaruh profesionalisme auditor, etika profesi dan pengalaman auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit di KAP Wilayah Kota Malang.Profesionalisme Auditor; EtikaProfesi; Pengalaman Audit; Materialitas Joernal.(http://etheses.uin-malang.ac.id)/http: // etheses. Malang.ac.id/id/epprint/9557

Syafitri, Y. (2016). Pengaruh Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Audit. *Al-Masraf : Jurnal Lembaga Keuangan Dan Perbankan*, *1*(2), 161–178. https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004. (diakses tanggal 10 Oktober 2018)

Syahrir. Analisis Hubungan Antara Profesionalisme Akuntan Publik Dengan Kinerja, Kepuasan Kerja, Komitmen, dan Keinginan Berpindah, *Tesis S2, Fakultas Ekonom, Universitas Gaja Mada, Yogyakarta, 2002*. (diakses tanggal 12 Oktober 2018)

Sugiyono. 2005. Metode Penelitian Bisnis. Bandung: Alfabeta. (diakses tanggal 08 Februari 2018)

Sugiyono. 2017. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta (diakses tanggal 08 Februari 2018)

Widiyastuti, M., & Pamudji, S. (2009). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.*ValueAdded*,*5*(2),52–73.https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004. (diakses tanggal 12 Oktober 2018)

Widhuyani & Pratiwi. (2017) Pengaruh Profesionalisme, Komitmen Organisasi, Etika Profesi, dan Pengalaman Auditor pada Tingkat pertimbangan Materialitas. E-Jurnal Akuntansi Universitas Sriwijaya.19(2),1463-1489. (diakses tanggal 10 Oktober 2018)

Winarto, Joko. 2011. Teori Atribusi Berner Weiner dan dalamasinya dalam pembelajaran . http://edukasi.kompasiana.com/2011/03/12/teori atribusi-berner-weiner-dan-implementasinya-dalam-pembelajaran-346951.html.(diakses tanggal 13 April 2019)

Yendrawati, R. (2006). Analisis Hubungan Antara Profesionalisme Auditor dengan Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Proses Pengauditan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, *99*(1), 13–19. https://doi.org/10.2478/v510014-012-0002-7. (diakses tanggal 10 Oktober 2018)