PENGARUH PROFESIONALISME, KOMPETENSI, DAN ETIKA PROFESI AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN MATERIALITAS DALAM PEMBERIAN OPINI AUDITOR



Skripsi Oleh:

AMALIA KHAIRUNNISA

01031381823161

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

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

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

"PENGARUH PROFESIONALISME, KOMPETENSI, DAN ETIKA PROFESI AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN MATERIALITAS"

Disusun oleh:

Nama : Amalia Khairunnisa

NIM : 01031381823161

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian / Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal: 31 MEI 2022 Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.C.C., Ak., CA

NIP. 19721215200312201

Tanggal: 28 MEI 2022 Dr. Hj. Rejasari, S.E., M.Si., Ak

NIP. 197206062000032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PROFESIONALISME, KOMPETENSI, DAN ETIKA PROFESI AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN MATERIALITAS DALAM PEMBERIAN OPINI AUDIT

Nama

: Amalia Khairunnisa

NIM

: 01031381823161

Fakultas

: Ekonomi

Jurusan

: Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 5 Juli 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 5 Juli 2022

Ketua

Dr. Hasni Yusrianti, S.F., M. Acc., Ak

NIP. 197212152003122001

Anggota

NIP.197206062000032001

Anggola

NIP. 195808281988101001

Mengetahui,

Ketna Julusan Akuntansi

2022

JURUSAN AKUTANSI FAKULTAS EKONOMI UNSRI ..

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Amalia Khairunnisa

NIM : 01031381823161

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Etika Profesi Auditor Terhadap Pertimbangan Materialitas Dalam Pemberian Opini Audit

Pembimbing:

Ketua : Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M. Acc., Ak

Anggota 1 : Dr. Hj. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak

Anggota 2 : Drs. H. Burhanuddin , S.E., M.Acc., Ak

Tanggal Ujian : 5 Juli 2022

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

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

Palembang, 13 September 2022 Pembuat Pernyataan,

Amalia Khairunnisa

NIM. 01031381823161

MOTTO

"Education is not the learning of facts, but the training of the mind to think."

(Albert Einstein)

"Great things are not done by impulse, but by a series of small things brought together."

(Vincent van Gogh)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT., karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul "Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Etika Profesi Auditor Terhadap Pertimbangan Materialitas". 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.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena menyadari segala keterbatasan yang ada. Maka dari itu, demi kesempurnaan skripsi ini, penulis sangat membutuhkan dukungan serta sumbangsih pikiran berupa kritik dan saran yang bersifat membangun. Penulis berharap, semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat baik untuk penulis sendiri, akuntan publik yang menjadi responden kuesioner, pembaca skripsi ini, juga untuk Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan agar dapat menjadi bahan masukan dan pertimbangan yang berguna ke depannya.

Palembang, 3 Juni 2022

Penulis

Amalia Khairunnisa

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang terlibat, yang menyumbangkan waktu, pikiran, dan tenaga dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, Rektor Universitas Sriwijaya.
- 2. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- 3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- 4. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak, Dosen Pembimbing I dan Ibu Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak., Dosen Pembimbing II. Terima kasih atas waktu, tenaga, dan pikiran yang telah Bapak dan Ibu berikan serta kesabaran yang luar biasa dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
- 5. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA, dosen pembimbing akademik yang telah membimbing penulis selama perkuliahan.
- 6. Bapak Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak., CA, dosen penguji Seminar Proposal yang telah memberikan kritik dan saran dalam memperbaiki skripsi ini.
- 7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terkhusus dosen Jurusan Akuntansi yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama masa perkuliahan penulis.
- 8. Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama masa perkuliahan penulis.

- 9. Kedua orang tuaku, Ayahanda Johan Rusdi dan Ibunda Elfi Zuraidah, Terima kasih untuk doa yang tulus, dukungan, kasih sayang, dan cinta yang tidak pernah putus untuk penulis hingga dapat sampai pada titik ini.
- 10. Kakakku Yoppi Ramadhan, S.H, dan Adikku Diaz Dafa Rabani yang telah memberikan doa, nasihat, dan dukungan kepada penulis.
- 11. Seluruh keluarga besar yang telah memberikan dukungan dan nasihat kepada penulis.
- 12. Terima kasih juga kepada Rizal Ayodya Hapsoro, S.T, yang telah memberikan dukungan dan nasihat serta menjadi pendengar yang baik bagi penulis.
- 13. Teman-teman sekelasku, Alya Meidita Nirwana, Silvia Lestari, Annastasia Retno Cahyani, dan Fildzah Alifah Dewarani terima kasih untuk dukungan dan bantuannya dalam penyusunan skripsi selama ini.
- 14. Rizka Nabilla, Melisa Fitrani, Grace Stevanie Marpaung, dan teman-teman lain yang berperan dalam penyusunan skripsi ini, terima kasih atas dukungan serta bantuannya.
- 15. Teman-teman SMA, Aulia Jonanda Harlis S.H, Oktariza Dwi Putri, dan Muhammad Wilman yang selalu memberikan dukungan, nasihat, maupun tekanan psikis.
- 16. Teman-teman yang bersedia diwawancara terkait pekerjaan, perkuliahan, pertemanan, serta wawasan yang tiada habis dibahas. Terima kasih karena telah memberikan banyak wawasan dan dukungan dalam pendidikan penulis.
- 17. Semua teman-teman Jurusan Akuntansi Bukit dan Inderalaya angkatan 2018 yang telah banyak membantu memberikan informasi terkait dengan perkuliahan maupun tugas.
- 18. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis selama proses penulisan dan penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan dan membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis, aamiin yaa rabbal alamiin.

Palembang, 3 Juni 2022

Amalia Khairunnisa

Surat Pernyataan

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

Nama

: Amalia Khairunnisa

NIM

: 01031381823161

Fakultas

: Ekonomi

Jurusan

: Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi

: Pengauditan

Judul Skripsi

: Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Etika

Profesi Auditor Terhadap Pertimbangan Materialitas

dalam Pemberian Opini Audit.

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

Palembang, 1 September 2022

Ketua

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M. Acc., Ak

NIP. 197212152003122001

Anggota

Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak

NIP.197206062000032001

Mengetahui, Ketua Jurusan Akuntansi

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

ABSTRAK

PENGARUH PROFESIONALISME, KOMPETENSI, DAN ETIKA PROFESI AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN MATERIALITAS DALAM PEMBERIAN OPINI AUDIT Oleh:

Amalia Khairunnisa¹

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M. Acc., Ak2

Dr. Hj. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak3

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya

Email: amaliakj@gmail.com

ABSTRAK: Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profesionalisme, kompetensi, dan etika profesi terhadap pertimbangan materialitas. Penelitian ini dilakukan dengan metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah Kantor Akuntan Publik di wilayah Sumatera bagian Selatan. Sampel dalam penelitian ini adalah 51 orang yang bekerja sebagai auditor di Kantor Akuntan Publik wilayah Sumatera bagian Selatan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer berupa kuesioner. Data yang didapatkan diolah menggunakan software SmartPLS 3. Pengujian dibagi menjadi 2 bagian, yaitu analisa outer model dan analisa inner model. Hasil penelitian menunjukkan profesionalisme dan kompetensi berpengaruh positif namun tidak signifikan, sedangkan etika profesi berpengaruh positif dan signifikan.

Kata Kunci: Profesionalisme, Kompetensi, Etika Profesi, dan Materialitas.

Ketua

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M. Acc., Ak

NIP. 197212152003122001

Anggota

Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak

NIP.197206062000032001

Mengetahui, Ketua Jurusan Akuntansi

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

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF PROFESSIONALISM, COMPETENCE, AND PROFESSIONAL ETHICS OF AUDITORS ON CONSIDERATIONS OF MATERIALITY IN PROVISION OF AUDIT OPINION

Authors:

Amalia Khairunnisa¹ Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M. Acc., Ak² Dr. Hj. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak³

Department of Accounting, Faculty of Economics, Universitas Sriwijaya Email: amaliaki@gmail.com

ABSTRACT: This study aims to determine the influence of professionalism, competence, and professional ethics on materiality considerations. This study was conducted by quantitative methods. The population was a Public Accounting Firm in the Southern Part of Sumatra. The samples were 51 people who worked as auditors at the Public Accounting Firm in the Southern Part of Sumatra. The data used in this research were primary data in the form of questionnaires. The data obtained was processed by SmartPLS 3 software. The test was divided into 2 parts, outer model analysis and inner model analysis. The results showed that professionalism and competence had a positive but insignificant effect, while professional ethics had a positive and significant effect.

Keywords: Professionalism, Competence, Professional Ethics, and Materiality.

Advisor

Vice Advisor

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M. Acc., Ak

NIP. 197212152003122001

Dr. Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak NIP.197206062000032001

Acknowledge,

Head Of Accounting Department

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

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Amalia Khairunnisa

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 11 April 1998

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Jl. Sungai Itam No.847A RT 13 RW 04

Alamat Email : amaliakj@gmail.com

Pendidikan Formal

SD : SD Negeri 2 Palembang

SMP : SMP Negeri 17 Palembang

SMA : SMA Negeri 10 Palembang

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	X
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI,	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12

2.2 Hipotesis	2
2.3 Penelitian Terdahulu	26
2.4 Kerangka Pemikiran	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	37
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	37
3.2 Sumber Data	37
3.3 Populasi dan Sampel	37
3.4 Definisi Operasional Dan Pengukuruan Variabel	43
3.6 Analisis Data	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Hasil Penelitian	47
4.2 Pembahasan	63
BAB V PENUTUP	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Keterbatasan dan Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN 1	72
LAMPIRAN 2	78
LAMPIRAN 3	79
I AMDIDAN A	90

LAMPIRAN 5	82
LAMPIRAN 6	83
LAMPIRAN 7	84
LAMPIRAN 8	85
LAMPIRAN 9	86

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Penggunaan jasa akuntan publik dalam era globalisasi ini kian meningkat. Adapun penggunaan tersebut termasuk kebutuhan terhadap kualitas dari informasi mengenai keuangan yang diperuntukkan sebagai alat pertimbangan dalam mengambil keputusan. Audit sendiri merupakan suatu proses untuk keselarasan informasi yang ada pada manajemen dan pemegang saham. Dalam hal ini, pemilihan Kantor Akuntan Publik (KAP) yang tepat menjadi bahan pertimbangan bagi perusahaan untuk mengaudit laporan keuangan. Menurut SAK No. 1 (2017:5) Laporan keuangan merupakan suatu sajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas itu sendiri. Adapun tujuan dari pelaporannya adalah untuk menyediakan informasi atas keuangan tentang entitas tersebut. Pelaporan yang berguna bagi invesitor saat ini maupun investor potensial, pemberi pinjaman, maupun kreditor lainnya dalam membuat keputusan tentang sumber daya.

Laporan keuangan mempunyai peranan vital bagi para pemegang kepentingan maupun pengambilan keputusan. Terutama bagi para pimpinan atau pihak internal yang hendak mengambil keputusan yang selaras dengan situasi dan keadaan atau kondisi yang sedang terjadi. Pihak Eksternal perusahaan juga akan bergantung pada laporan keuangan perusahaan. Dalam hal ini, laporan keuangan perusahaan menerikan penilaiannya mengenai suatu

perusahaan. Maka dari itu, laporan keuangan suatu perusaha===an harus berkulitas. Dalam menentukan suatu laporan keuangan tersebut bekualitas atau tidak, hal tersebut dapat dilihat berdasarkan karakteristiknya. Karakteristik laporan keuangan yang baik menurut *Financial Accounting Standards Board* (FASB) ada dua, yaitu relevan dan dapat diandalkan. Akan tetapi, ada kesulitan dalam mengukur karakteristik tersebut, sehingga para pengguna dari informasi tersebut menggunakan auditor KAP yang profesional.

Seorang auditor KAP dalam menjalankan tugasnya harus memberikan jaminan bahwa sebuah laporan keuangan tersebut merupkan laporan keuangan yang relevan dan dapat diandalkan, sehingga mampu membangun kepercayaan bagi pihak-pihak memiliki kepentingan dalam mendapatkan informasi tersebut. Auditor KAP profesional juga harus menjamin kualitas dari audit yang dihasilkan sesuai. Hal ini dikarenakan kualitas audit yang tinggi menghasilkan laporan keuangan yang dapat dijadikan landasan pengambilan keputusan. Kepercayaan inilah yang harus dibangun oleh auditor melalui hasil auditannya. Akan tetapi, kualitas audit inilah yang menjadi sorotan bagi masyarakat karena melibatkan auditor. Beberapa kasus yang cukup mencolok yaitu kasus laporan keuangan PT. Garuda Indonesia (Persero) Tbk, PT. Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Finance), PT Hanson Internasional Tbk, serta PT Jiwasraya.

Pertimbangan seorang auditor KAP sangat mempengaruhi dalam bidang materialitas, risiko, manfaat, biaya, ukuran serta karakteristik. Ada banyak faktor-faktor yang menjadi acuan bagi seorang auditor untuk dapat

mempertimbangkan materialitasnya ini. Beberapa kasus di atas menjadi landasan bagi penulis untuk membuktikan secara empiris faktor-faktor apa yang mempengaruhi pertimbangan materialitas. Dalam kasus PT. Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Finance) menjadi salah satu contoh bagaimana dengan mudahnya akuntan publik dapat melakukan kecurangan dan manipulasi terhadap laporan keuangan. Kasus SNP Finance sendiri memberikan banyak kerugian bagi pengguna informasi termasuk perbankan. Hal ini disebabkan oleh Akuntan Publik yang memberikan opini tidak sesuai dengan keadaan sebenarnya. Salah satu faktor yang mempengaruhi seorang auditor dalam memberikan opini adalah salah saji material.

Berdasarkan penelitian sebelumnya menyatakan ada beberapa faktor yang mempengaruhi dan berpendapat bahwa faktor tersebut berpengaruh signifikan pada pertimbangan materialitas. Ni Putu Lisna Ariska dkk, (2020) menyatakan bahwa profesionalisme dan etika profesi berpengaruh positif terhadap pertimbangan materialitas, sedangkan pengalaman auditor tidak berpengaruh terhadap pertimbangan materialitas. Namun, dalam penelitian yang dilakukan oleh Harniawati (2017), dikatakan bahwa profesionalisme dan etika profesi tidak berpengaruh terhadap pertimbangan materialitas. Puput Reztu Kurniawati (2020) berpendapat bahwa Kompetensi berpengaruh signifikan terhadap pertimbangan materialitas. Adapun variabel yang diambil untuk penelitian ini adalah Profesioanalisme, Kompetensi, serta Etika Profesi. Pengambilan beberapa variabel dalam penelitian ini dimaksudkan untuk membuktikan secara empiris bagaimana pengaruhnya terhadap pertimbangan

materialitas. Penelitian ini juga dilakukan mengingat ketidakkonsistenan terhadap hasil dari penelitian sebelumnya.

Profesionalisme adalah segala sifat atau kemampuan, kecakapan, serta bagaimana seseorang menjalankan sesuatu. Sebagaimana yang wajar, profesionalisme adalah hal yang terikat pada seseorang dalam melaksanakan tugasnya. Diskusi seputar profesi dan profesionalisasi dari berbagai pekerjaan biasanya mengasumsikan bahwa ada karakteristik atau ciri tertentu yang menjadi pembeda profesi (Barrainkua dan Espinosa-Pike, 2018). Sementara penelitian lain Siagian (2009:163) profesionalisme merupakan suatu keandalan serta keahlian dalam pelaksanaan tugas sehingga terlaksana dengan mutu tinggi, waktu yang tepat, cermat, dan dengan prosedur yang mudah dipahami dan diikuti oleh pelanggan. Seseorang yang memiliki mutu, kualitas dan tindak tanduk dalam menjalankan profesinya merupakan ciri seorang yang profesional (KBBI V, 2002). Dalam mengoperasikan suatu bisnis, dunia membutuhkan orang-orang yang profesional dan cakap dalam menjalankan pekerjaannya. Kecakapan dan profesionalitas ini juga tak lepas dan harus berkaitan erat dengan profesi auditor. Auditor dalam kegiatannya melakukan pertimbangan analisa dan pemberian pendapat terkait laporan keuangan suatu perusahaan juga membutuhkan profesionalisme yang dapat menjadi basis suatu pengambilan keputusan. Hal ini tidak hanya bermanfaat bagi seorang auditor, melainkan orang-orang yang memiliki wewenang (top management) serta publik yang bergantung pada informasi bisnis yang akan disajikan dalam laporan keuangan.

Bagi profesi yang memberikan jasanya kepada masyarakat hendaknya memerlukan keyakinan dari masyarakat yang dilayaninya. Statement of Financial Accounting Concept (SFAC) menyatakan ada dua utama dalam pemberian informasi akuntansi, yaitu relevansi dan reliabilitas. Dibahas dalam penelitian Dessy dan Siti (2019), untuk dapat mencapai kualitas relevan dan reliabel maka laporan keuangan perlu diaudit oleh auditor untuk memberikan jaminan kepada pemakai bahwa laporan keuangan tersebut telah disusun sesuai dengan kriteria yang terlah ditetapkan. Tolok ukur atau standar profesionalisme seorang yang berprofesi auditor adalah bagaimana seorang auditor memutuskan untuk mengambil suatu keputusan dalam pertimbangan matrealitas. Dalam kaitannya sendiri, apabila jumlah matrealitas terlalu rendah, maka audit yang dilaksanakan oleh seorang auditor bisa dibilang tidak efisien akibat dari konsumsi waktu yang berlebihan yang seharusnya tidak perlu dilaksanakan. Namun, sebaliknya jika taksiran matrealitasnya dirasa terlalu tinggi, auditor dapat dibilang telah mengabaikan salah saji atas yang mungkin sangat berpengaruh pada tanggung jawab opini yang diberikan padahal sebenarnya terdapat salah saji yang material.

Emron, Yohny, dan Imas (2017) berpendapat kompetensi adalah kemampuan individu dalam melaksanakan pekerjaannya secara benar dan mampu memiliki keunggulan yang berdasarkan pada hal-hal yang menyangkut pengetahuan, keahlian dan sikap. Kompetensi sendiri merupakan kewenangan seseorang untuk menentukan atau memutuskan sesuatu, serta kemampuan menguasai sesuatu (KBBI V, 2002). Artian lainnya dari

kompetensi adalah kemampuan serta kecakapan yang dimiliki seseorang dalam melakukan pekerjaan dan kewenangannya di bidang tertentu dengan profesi yang dimilikinya. Pendapat Bharata dan Wiratmaja (2017) auditor harus memiliki kompetensi yang dibutuhkan dalam menjalankan tugasnya, kompetensi ini kemudian mencakup (1) merencanakan program kerja pemeriksaan, (2) menyusun program kerja pemeriksaan, (3) melaksanakan program kerja pemeriksaan, (4) menyusun kertas kerja pemeriksaan, (5) menyusun berita pemeriksaan dan laporan hasil pemeriksaan.

Dalam penelitian Idawati dan Eveline (2016) kompetensi berperan penting dalam penetapan materialitas bagi seorang auditor. Hal ini dikarenakan kompetensi diperoleh melalui pelatihan teknis serta pendidikan yang memenuhi kecukupan praktik akuntansi dan teknik audit. Apabila seorang auditor memiliki kompetensi yang cukup, baik dalam pengetahuan maupun pengalamannya, auditor akan mendapatkan kemudahan dalam menjalankan profesinya (Idawati dan Eveline, 2016). Uraian di atas kemudian sejalan penelitian yang dilakukan Puput Reztu Kurniawati (2017), yang menyatakan bahwa kompetensi auditor memiliki pengaruh yang signifikan terhadap petimbangan materialitas.

Etika profesi merupakan suatu acuan yang mendasari bagaimana cara berperilaku bagi seorang akuntan dalam menggunakan keahlian dan keilmuan di bidang profesinya. Etika profesi memberikan pedoman tentang bagaimana sikap dan perilaku auditor dalam proses perencanaan, pelaksanaan dan

pelaporan hasil audit, termasuk dalam mempertimbangakan dan menentukan besaran salah saji material (Arum dan Amalia, 2019). Dilansir dari website iaiglobal.or.id ada lima prinsip dasar etika untuk akuntan, yaitu integritas, objektivitas, kompetensi dan kehati-hatian profesional, kerahasiaan, serta perilaku profesional.

Muchtar (2016:53), etika profesi merupakan aturan atas perilaku yang mempunyai kekuatan yang terikat bagi semua pemegang profesi. Sebagai seorang akuntan yang memegang erat etika profesi dalam menjalankan proses audit dan menyusun laporan keuangan, akuntan wajib melaksanakan aturan-aturan yang ada dalam profesi. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Lisna, dkk (2020), etika profesi berpengaruh positif terhadap pertimbangan materialitas. Namun, di dalam penelitian Desmiwerita (2018) etika profesi tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pertimbangan materialitas. Ketidakkonsistenan hasil inilah yang kemudian menjadi salah satu faktor yang mendasari penelitian ini.

Setiap auditor memerlukan sikap profesionalisme yang tinggi dengan tujuan untuk menentukan jumlah materialitas yang akan diperkirakan apakah matrealitasnya tinggi atau rendah, bahkan terlalu rendah, sehingga dengan adanya sikap profesionalisme yang tinggi pada seorang auditor diharapkan dapat membantu mengambil keputusan yang baik dan benar pula atas jumlah materialitas yang akan diperkirakan. Adapun alasan seorang auditor membutuhkan pertimbangan atas taksiran matrealitas dengan baik dan benar

karena pada dasarnya, peranan seorang auditor salah satunya adalah untuk menentukan berapa banyak jumlah matrealitas pada laporan keuangan yang dicatatkan oleh kliennya. Beberapa kasus kelalaian auditor dalam pelaksanaan mencegah adanya suatu salah saji dalam kegiatan audit laporan keuangan memang sering ditemui baik di dalam negeri maupun luar negeri kini. Di balik itu, pelanggaran terhadap etika profesi juga sangat banyak ditemui yang biasanya dapat meliputi pemberian opini yang tidak semestinya akibat dari cukup banyaknya salah saji yang material dan rekayasa terhadap laporan keuangan. Hal ini jelas dapat melanggar aturan dari kode etik profesi auditor yang ada.

Penelitian ini merupakan modifikasi dan pengembangan dari penelitianpenelitian terdahulu. Penelitian ini juga didasari oleh ketidakkonsistenan dari hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Lisna, dkk (2020) dan Desmiwerita (2018) tentang etika profesi. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu yaitu terletak pada (1) obyek penelitian dilakukan di KAP di wilayah Sumatera Bagian Selatan. (2). Penambahan variabel etika profesi sebagai variabel independen di antara variabel profesionalisme dan kompetensi. Seorang akuntan berpengalaman akan menambah pengetahuannya memberikan dalam proses audit terutama dalam pertimbangan materialitas. Proses memberikan pertimbangan materialitas ini, akuntan juga dituntut etika dalam menjalankan profesinya, sehingga pertimbangan materialitas dalam proses audit laporan keuangan diberikan sewajarnya dan sesuai dengan kondisi yang sewajarnya.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian di KAP wilayah Sumatera Bagian Selatan terkait dengan pertimbangan materialitas, khususnya terhadap aspek profesionalisme, kompetensi serta etika profesi. Judul penelitian yang diangkat, yaitu "Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Etika Profesi Auditor Terhadap Pertimbangan Materialitas Dalam Pemberian Opini Audit."

1.2 Rumusan Masalah

Rumusan masalah penelitian ini adalah "bagaimanakah hubungan antara profesionalisme, kompetensi, serta etika profesi auditor terhadap pertimbangan materialitas dalam pemberian opini audit.". Rumusan masalah ini kemudian dijabarkan dalam bentuk pertanyaan penelitian sebagai berikut.

- Bagaimana pengaruh profesionalisme terhadap pertimbangan materialitas dalam pemberian opini audit?
- 2. Bagaimana pengaruh kompetensi terhadap pertimbangan materialitas dalam pemberian opini audit?
- 3. Bagaimana pengaruh etika profesi terhadap pertimbangan materialitas dalam pemberian opini audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini untuk:

 Membuktikan secara empiris bagaimana pengaruh dari profesionalisme seorang auditor terhadap pertimbangan materialitas dalam pemberian opini audit.

- 2. Membuktikan secara empiris bagaimana pengaruh kompetensi auditor terhadap pertimbangan materialitas dalam pemberian opini audit.
- 3. Membuktikan secara empiris bagaimana pengaruh etika profesi auditor terhadap pertimbangan materialitas dalam pemberian opini audit.

1.4 Manfaat

1. Manfaat Akademis

Manfaat akademis dari penelitian ini adalah memahami motivasi seorang auditor dalam pertimbangan materialitas dilihat dari profesionalisme, kompetensi dan etika profesi.

2. Manfaat Praktis

- a. Manfaat praktis bagi peneliti, yaitu menambah pengetahuan mengenai pengaruh sikap profesionalisme, kompetensi, dan etika profesi seorang auditor.
- b. Manfaat praktis bagi auditor, yaitu untuk memahami begaimana pengaruh sikap profesionalisme, kompetensi dan etika profesi bagi seorang auditor dalam mempertimbangkan materialitas pada laporan keuangan dan dampak apa saja yang ditimbulkan. Serta mampu memahami etika profesi auditor dan dapat menerapkan prinsip profesional dalam melakukan kegiatan audit, khususnya mengambil keputusan terkait dengan materialitas yang ditoleransi.
- c. Menambah wawasan bagaimana sikap profesional, kompetensi, dan etika profesi bagi seorang auditor yang dapat diterapkan dalam lingkungan kerja

mendatang bagi. Serta memberikan wawasan tambahan terhadap penelitian-penelitian yang akan datang dengan topik-topik terkait.

DAFTAR PUSTAKA

- al., A. e. (2012). Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach. *Fourteen Edition*.
- Ardianingsih, A., & Ilmiani, A. (2019). Analisis Profesionalisme dan Etika Profesi Dalam Penentuan Pertimbangan TIngkat Materialitas. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi, Vol 21*.
- Ariska, N. P., Sunarsih, N. M., & Yuliastuti, I. A. (2020). Profesionalisme Auditor, Etika Profesi, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Materialitas. *Jurnal Kharisma*, Vol.2.
- Bharata, I. M., & Wiratmaja, I. D. (2017). Pertimbangan Materialitas Sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Etika Profesi dan Kompetensi Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 20.
- Desmiwerita. (2018). Profesionalisme, Etika Profesi. Pengalaman Auditor Dan Pengaruhnya terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Pada Kantor Akuntan Publik Padang. *Journal Of Economic and Management Scienties*, *Vol.1*.
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan IAI. (2017). Standar Akuntansi Keuangan (SAK) . *No.1*.
- Emron, Y. I. (2017). Manajemen Sumber Daya Manusia.
- Ferdiansyah, R. (2016, Agustus). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan Audit Pemerintah (Studi Empiris Pada BPKP Perwakilan Provinsi DKI Jakarta). *Jurnal Akuntansi dan Bisnis, Vol. 16*, 109-121.
- Ghozali, Imam. (2016). Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8). Cetakan ke VIII. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Halim, A. (2015). *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

- Hariady, R. C., & Haryanto. (2017). Pengaruh Profesionalisme Auditor Dan Kualitas Audit Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Studi Kasus Pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Tengah. *Diponegoro Journal Of Accounting*.
- Idawati, W., & Eveline, R. (2016). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi, Vol.XX*.
- Itsaso, B., & Espinosa-Pike, M. (2018). The Influence Of Auditors Professionalism on Ethical Judgement: Differences among practitioners and Postgraduates Students. *Spanish Accounting Review*, 21 (2), 176-187.
- Jasmadeti, Widyastuti, T., & Suyanto. (2018). Pengaruh Profesionalisme Auditor Dan Pertimbangan Materialitas terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor KAP Jakarta Pusat). *Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi (Jurnal Akuntansi, Pajak dan Manajemen), 6*(12), 115-175.
- Kamus Besar Bahasa Indonesia. (n.d.).
- Kurniawati, P. R. (2017). Pengaruh Kompetensi, Obyektivitas, Integritas Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dengan Kredibilitas Klien Sebagai Pemoderasi.
- Kusumawaty, A., Susilawati, R. A., & Abdul, H. (2016). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Laporan Keuangan.
- Madali, D. (2016, Februari). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Pengalaman Auditor, Dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik (Studi Empiris KAP di Pekanbaru, Medan, Padang). *JOM Fekon, Vol. 3*(No.1).
- Marwansyah. (2016). Manajemen Sumber Daya Manusia. Edisi Dua.
- Marwanto. (2018). Pengaruh Etika Profesi Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Makassar.
- Muchtar, M. (2016). Etika Profesi dan Hukum Kesehatan Prospektif Profesi Bidan Dalam Pelayanan Kebidanan di Indonesia.

- Nadi, & Saputra. (2017). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Independensi, dan Motivasi Auditor pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.18.
- Natalia, D. A., & Murni, S. A. (2019). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan Dan Etika Profesi Terhadap Tingkat Materialitas Akuntan Publik. *Journal Universitas Wijaya Kusuma Surabaya*, Vol.1.
- Nisa, I. C. (2017). Pengaruh Sistem Pemungutan Pajak, Pelayanan Fiskus, dan Efektifitas Sistem Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Layanan Drive Thrue Sebagai Variable Moderating (Studi Pada Kantor Samsat Gowa).
- Pramita, N. P. (2017). Profesionalisme Auditor dengan Pertimbangan Materialitas dalam Pengauditan Laporan Keuangan pada Rekanan dan Kantor Akuntan Publik di Samarinda.
- Putra, R. A. (2016). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Etika Profesi Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas.
- Rahmawati, D. A. (2018). Pengaruh Profesionalisme Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Pengauditan Laporan Keuangan.
- Ratnantari, M. I. (2018). Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi, Pengalaman dan Independensi Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Bali).
- Reis, D. M., Mahaputra, I. N., & Sunarwijaya, I. K. (2018). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi, Pengalaman Dan Independensi Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas.
- Siagian, S. P. (2009). Manajemen Sumber Daya Manusia.
- Silalahi, F., Girsang, J. B., Nainggolan, R., & Bu'ulolo, Y. (2019). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi Dan Komitmen Profesi Terhadap Pertimbangan Materialitas Dalam Pengauditan Laporan Keuangan Klien Pada Kap Di Kota Medan. *Jurnal AKRAB JUARA*, *Vol.4*.
- Sitepu, W. R., & 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, Vol.3*.

- SM, D. N., & Primsa Bangun, M. U. (n.d.). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Audit Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 17.
- Sofia, I. P., & Damayanti, R. T. (2017). Pengaruh Pengalaman, Profesionalisme, dan Etika Profesi Auditor Terhadap Penentuan Tingkat Materialitas. *Widyakala*, 4.
- Soraya, S. A. (2014). Pengaruh Penerapan Kode Etik APIP Terhadap Kinerja Auditor Pemerintah Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Makassar Sulawesi Selatan.
- Suwinardi, S. (2017). Profesionalisme Dalam Bekerja.

Tuanakotta, & Theodorus, M. (2014). Akuntansi Forensik dan Audit Investif. 167.