

**PENGARUH *PROFESSIONAL JUDGMENT* AUDITOR DAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT
MATERIALITAS DALAM PEMERIKSAAN LAPORAN KEUANGAN**

**(STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
SEMARANG)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat penulisan skripsi

Program Sarjana (S1) Ekonomi Program Studi Akuntansi

Universitas Wahid Hasyim

Disusun Oleh :

ISTI YUNI SARI

141020086

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS WAHID HASYIM

SEMARANG

2018

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Isti Yuni Sari

Nomor Induk Mahasiswa : 141020086

Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

Judul Usulan Penelitian Skripsi : **Pengaruh *Professional Judgment* Auditor dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Semarang**

Dosen Pembimbing I : Dr. Nor Hadi, SE., M.Si., CA

Dosen Pembimbing II : Hasan, SE., M.Sc

Semarang, 2018

Dosen Pembimbing I,



(Dr. Nor Hadi, SE., M.Si., CA)

Dosen Pembimbing II,



(Hasan, SE., M.Sc)

NPP: 15.03.3.22.11

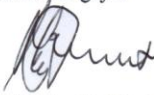
NPP: 03.05.1.0125

PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Isti Yuni Sari
 Nomor Induk Mahasiswa : 141020086
 Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi
 Judul Usulan Penelitian Skripsi : **Pengaruh *Professional Judgment* Auditor dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik) Semarang**

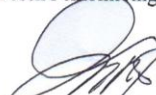
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

1. Dosen Penguji I



Dr Maskudi, SE., MM
 NPP: 03. 11. 1. 0198

1. Dosen Pembimbing I



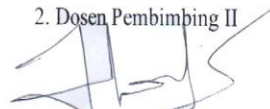
Dr. Nor Hadi, SE., M.Si., CA
 NPP: 15.03.3.22.11

2. Dosen Penguji II



Khanifah, SE., M. Si., Akt., CA
 NPP: 03. 05. 1. 0130

2. Dosen Pembimbing II



Hasan, SE., M.Sc
 NPP: 03.05.1.0125

3. Dosen Penguji III



Atieq Amjadallah Alfie, SE., M. Si
 NPP: 03. 07. 1. 0158

Semarang, 16 Maret 2018

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Khanifah, SE., M. Si., Akt., CA
 NPP: 03. 05. 1. 0130

PERNYATAAN

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya tulis saya sendiri bukan hasil plagiat dari karya tulis orang lain, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah yang seharusnya. Apabila di kemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 16 Maret 2018



Isti Yuni Sari

NIM 141020086

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

- *“Anggaplah sebuah perjuangan, kerja keras, dan doa akan menjadi pemanis dalam mencapai keberhasilan” (penulis)*
- *“Lakukanlah segala sesuatu dengan ikhlas dan semangat, maka semuanya akan terasa mudah” (penulis)*
- *“Jangan pernah menjadi lemah karena suatu kegagalan, jadikan itu sebagai cambuk untuk mendapatkan keberhasilan” (penulis)*
- *“Sesungguhnya setelah kesulitan ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai dari suatu urusan, kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain” (QS. Al. Insyiroh: 6-7)*

Persembahan:

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- *Ayah dan ibuku tersayang serta keluarga besarku, terima kasih telah memberikan restu untuk setiap langkahku, terima kasih atas segala doa, pengorbanan, bimbingan dan kasih sayang kalian.*
- *Sahabat-sahabat tersayangku Tutik Sekar Sari, Nurul Khosyi'ah, Alif Wahdah, Siti Sudarmiseh, Wulan Suci Aditya, Akhul Hayu serta teman seperjuanganku di kelas Akuntansi A&B 2014.*
- *Teman-teman kos terbaik yang selalu memberi semangat Ika, Eshy, Ayu, Shanti.*
- *Almamaterku dan segenap dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan secara empiris tentang Pengaruh *Professional Judgment* Auditor dan Pengalaman Auditor secara simultan dan parsial terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan. Analisis data dilakukan dengan metode regresi linier berganda dengan menggunakan perangkat lunak *Microsoft Excel* 2010 dan program SPSS (*Statistical Package Social Sciences*) versi 16.

Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dengan menyebarkan kuesioner kepada 10 Kantor Akuntan Publik (KAP) di kota Semarang. Pengambilan sampel dilakukan dengan cara *Simple Random Sampling*, dengan menggunakan sampel sebanyak 62 responden. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Professional Judgment* Auditor berpengaruh signifikan terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan, Pengalaman Auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas, dan secara bersama-sama variabel *Professional Judgment* Auditor dan Pengalaman Auditor tersebut signifikan berpengaruh terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan.

Kata kunci: *Professional Judgment* Auditor, Pengalaman Auditor, Pertimbangan Tingkat Materialitas.

ABSTRACT

This study aims to test and prove empirically about the effect of Professional Judgment Auditor and Auditor Experience simultaneously and partially to Consideration of Materiality Level in Financial Statement Inspection. Data analysis was performed with multiple linear regression method using Microsoft Excel 2010 software and SPSS (Statistical Package Social Sciences) version 16.

This study uses primary data obtained by distributing questionnaires to 10 Public Accounting Firm (KAP) in Semarang, Sampling is done by Simple Random Sampling, using a sample of 62 respondents. The results of this study indicate that the Professional Judgment Auditor has significant influence on Consideration Level of Materiality In Examination of Financial Statement While the Auditor Experience has no significant effect on Consideration of Materiality Level Consideration.

Keywords: Professional Judgment Auditor, Auditor Experience, Judgment Materiality .

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul *Professional Judgment Auditor dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan*. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Wahid Hasyim Semarang. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H Mahmutarom SH., MH., selaku Rektor Universitas Wahid Hasyim Semarang.
2. Ibu Khanifah SE., M.Si., Akt., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang.
3. Bapak Atieq Amjadallah Alfie, SE., M.Si., selaku Kaprodi Akuntansi Universitas Wahid Hasyim Semarang.
4. Bapak Nor Hadi, SE., M.Si., CA., selaku selaku dosen Pembimbing Skripsi yang telah bersedia memberikan waktu dan pemikirannya yang sangat berharga untuk membimbing penulis selama menyusun skripsi ini.
5. Bapak Hasan, SE., M.Sc selaku selaku dosen Pembimbing Skripsi II yang telah bersedia memberikan waktu dan pemikirannya yang sangat berharga untuk membimbing penulis selama menyusun skripsi ini.
6. Seluruh staf pengajar dan karyawan Universitas Wahid Hasyim Semarang yang telah memberikan bantuan kepada penulis.

7. Seluruh teman-teman akuntansi 2014 yang telah memberikan kenangan terbaik selama masa kuliah kepada penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Semarang, 16 Maret 2018



(Isti Yuni Sari)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAKS	vi
ABSTACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian	12
1.4. Manfaat Penelitian	12
1.5. Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	15
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.2. Materialitas	19
2.2.1. Pengertian Materialitas	19
2.2.2. Konsep Materialitas	22
2.2.3. Peranan Konsep Materialitas	25
2.2.4. Pertimbangan Tingkat Materialitas	26

	10
2.2.5. Langkah-langkah dalam Menetapkan Materialitas	30
2.3. <i>Professional Judgment Auditor</i>	33
2.4. Pengalaman Auditor	35
2.5. Akuntan	37
2.5.1. Pengertian Akuntan	37
2.5.2. Profesi Akuntan di Indonesia	38
2.6. Auditing	39
2.6.1. Pengertian Auditing	39
2.6.2. Jenis-jenis Auditing	40
2.6.3. Standar Auditing	42
2.7. Penelitian Terdahulu	44
2.8. Kerangka Pemikiran	47
2.9. Keterkaitan Antar Variabel dan Perumusan Hipotesis	48
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	52
3.1.1. Variabel Independen	52
3.1.2. Variabel Dependen	53
3.1.3. Definisi Operasional Variabel	54
3.2. Populasi dan Sampel	55
3.2.1. Populasi	55
3.2.2. Sampel	55
3.3. Jenis dan Sumber Data	59
3.4. Metode Pengumpulan Data	61
3.5. Metode Analisis Data	62
3.5.1. Uji Kualitas Data	62
3.5.1.1. Uji Reliabilitas	62
3.5.1.2. Uji Validitas	63
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	63

3.5.2.1. Uji Multikolinearitas	63
3.5.2.2 Uji Normalitas	64
3.5.3. Uji Heteroskedastisitas	65
3.5.4. Uji Hipotesis	65
3.5.4.1. Pengujian dengan Analisis Regresi Linear Berganda	65
3.5.4.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
3.5.4.3. Uji Stastik F	66
3.5.4.4. Uji Statistik t	66

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian	68
4.1.1. Deskripsi Obyek Penelitian	68
4.1.2. Tempat dan waktu Penelitian	69
4.1.3. Deskripsi Profil Responden	70
4.1.3.1. Deskripsi Jenis Kelamin Responden	71
4.1.3.2. Deskripsi Usia Responden	71
4.1.3.3. Deskripsi Pendidikan Responden	72
4.1.3.4. Deskripsi Jabatan Responden	73
4.1.3.5. Deskripsi Lamanya Bekerja Responden	74
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian	75
4.2.1. Deskripsi Pertimbangan Tingkat Materialitas	75
4.2.2. Deskripsi <i>Professional Judgment</i> Auditor	78
4.2.3. Deskripsi Pengalaman Auditor	80
4.3. Hasil Uji Instrumen Penelitian	82
4.3.1. Hasil Uji Kualitas Data	82
4.3.1.1. Hasil Uji Validitas	83

	12
4.3.1.2. Hasil Uji Reliabilitas	91
4.3.2. Hasil Uji Asumsi Klasik	94
4.3.2.1. Hasil Uji Multikolinearitas	95
4.3.2.2. Hasil Uji Normalitas	96
4.3.2.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	98
4.3.3. Hasil Uji Hipotesis	99
4.3.3.1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	99
4.3.3.2. Hasil Uji Statistik F	100
4.3.3.3. Hasil Uji Statistik t	101
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian	104
BAB V PENUTUP	
5.1. Kesimpulan	107
5.2. Implikasi	108
5.3. Saran	109
DAFTAR PUSTAKA	111
LAMPIRAN- LAMPIRAN	116

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Data Daftar KAP di Semarang	10
Tabel 2.1.	Hubungan Teori Keagenan dengan Variabel Penelitian	17
Tabel 2.2.	Langkah-langkah dalam Menetapkan Materialitas	30
Tabel 2.3.	Jenis-jenis Auditing	42
Tabel 2.4.	Penelitian Terdahulu	45
Tabel 3.1.	Tabel Operasional Variabel	54
Tabel 3.2.	Data Daftar KAP dan Jumlah Auditor	56
Tabel 3.3.	Deskripsi Perolehan Sampel	59
Tabel 4.1.	Tingkat Pengembalian Kuesioner	70
Tabel 4.2.	Isi Variabel Pertimbangan Tingkat Materialitas	76
Tabel 4.3.	Isi Variabel <i>Professional Judgment</i> Auditor	78
Tabel 4.4.	Isi Variabel Pengalaman Auditor	80
Tabel 4.5.	Hasil Uji Validitas Pertimbangan Tingkat Materialitas	84
Tabel 4.6.	Hasil Uji Validitas <i>Professional Judgment</i> Auditor	87
Tabel 4.7.	Hasil Uji Validitas Pengalaman Auditor	89
Tabel 4.8.	Hasil Uji Reliabilitas Pertimbangan Tingkat Materialitas	92
Tabel 4.9.	Hasil Uji Reliabilitas <i>Professional Judgment</i> auditor	93
Tabel 4.10.	Hasil Uji Reliabilitas Pengalaman Auditor	94
Tabel 4.11.	Hasil Uji Multikolinearitas	95
Tabel 4.12.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	100
Tabel 4.13.	Hasil Uji Simultan	101
Tabel 4.14.	Hasil Uji Statistik t	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	48
Gambar 4.1. Deskripsi Jenis Kelamin	71
Gambar 4.2. Deskripsi Usia Responden	72
Gambar 4.3. Deskripsi Pendidikan Responden	72
Gambar 4.4. Deskripsi Jabatan Responden	73
Gambar 4.5. Deskripsi Lamanya Bekerja Responden	74
Gambar 4.6. Jawaban Responden Pertimbangan Tingkat Materialitas ...	77
Gambar 4.7. Jawaban Responden <i>Professional Judgment</i> Auditor	79
Gambar 4.8. Jawaban Responden Pengalaman Auditor	81
Gambar 4.9. Grafik Normal	96
Gambar 4.10. Normal Plot	97
Gambar 4.11. Scatter Plot	98

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kasus PT KAI	117
Lampiran 2	Uji Instrumen	119
Lampiran 3	Kuesioner	130
Lampiran 4	Tabulasi Data Responden	137
Lampiran 5	Data Uji Instrumen	141
Lampiran 6	Data Penelitian	146
Lampiran 7	Surat Permohonan izin penelitian	152
Lampiran 8	Surat Keterangan	153

