



**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI,
PENGETAHUAN MENDETEKSI
KEKELIRUAN, PENGALAMAN AUDITOR,
SKEPTISISME DAN PROFESIONALISME
TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT
MATERIALITAS**
**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di
Jawa Tengah)**

Diajukan Oleh:

RANI PUSPITASARI

NIM. 2014-12-218

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Rani Puspitasari

Nim : 2014-12-218

Jurusan/Program Studi : Akuntansi

Fakultas/Program : Ekonomi Dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus,

2019

Penyusunan

Rani Puspitasari
NIM. 201412218

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, PENGETAHUAN MENDETEKSI KEKELIRUAN, PENGALAMAN AUDITOR, SKEPTISISME DAN PROFESIONALISME TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA TENGAH)

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Mengetahui
Ketua Program Studi

Sri Mulyani, SEI. M.Si
NIDN. 0611018202

Kudus,
Pembimbing I

Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA.
NIDN. 0622026301

Pembimbing II

Aprilia Whetyningtyaas, SE, M.Si.
NIDN. 0607048403



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Sesungguhnya sesudah ada kesulitan ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari satu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan yang lain) dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap"

(QS: Al- Insyirah ayat 6-8)

"Awali hari ini dengan doa dan sebuah senyuman dan jalani hidup ini dengan berani, mandiri, percaya diri dan berserah diri" (penulis)

"Lakukanlah segala sesuatu dengan ikhlas dan senang hati, maka semuanya akan terasa mudah" (penulis)

" Tugas kita adalah mencoba, karena didalam mencoba itulah kita menemukan dan belajar membangun kesempatan untuk berhasil" (Mario Teguh)

Persembahan:

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

1. Arif Sugito (Bapak) dan Noor Asiyah (Ibu).
2. Helmi Fatur Rohman dan M. Khoirul Fajari.
3. Almamater Umk.

Tanpa motiyasi dari mereka karya ini tidak pernah ada.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji dan syukur kepada Allah SWT karena atas segala limpahan rahmat dan karuniaNya sehingga skripsi dengan judul "PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, PENGETAHUAN MENDETEKSI KEKELIRUAN, PENGALAMAN AUDITOR, SKEPTISISME DAN PROFESIONALISME TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA TENGAH)" dapat selesai sebagai tugas akhir dalam menyelesaikan pendidikan Sarjana Stata Satu ini di Fakultas Ekonomi Jurusan Akutansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa dari awal, proses dan hingga terselesaikan skripsi ini tidak terlepas dari segala bentuk bantuan, bimbingan, dorongan do'a dari berbagai pihak maka untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SE,M.Si selaku Ketua Progdi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
3. Bapak Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA. dan Ibu Aprilia Whetyningtyaas, SE, M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah sangat sabar membimbing dan memberikan masukan dalam penulisan skripsi ini, serta menjadi motivator dan inspirator bagi saya
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Univeresitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu dan motivasi bagi penulis.
5. Bapak dan Ibu Auditor KAP yang berada di Wilayah Jawa Tengah yang telah meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner saya.
6. Arif Sugito dan Noor Asiyah sebagai orang tua tercinta yang sangat penulis

sayangi dan penulis banggakan. Terima kasih atas segala do'a dan dukunganya baik materiil maupun moril dan kasih sayang yang tidak terbatas kepada penulis, motivasi serta mendengarkan keluh kesah, semoga penulis bisa membahagiakan mereka suatu saat nanti.

7. Helmi Fatur Rohman adik tercinta terimakasih atas segala do'a dan juga dukungan motivasinya.
8. Teruntuk M. Khoirul Fajari yang selalu memberi semangat, dukungan dan do'a.
9. Teruntuk Pimpinan & seluruh kerabat besar RBA terimakasih atas do'a, dukungan dan semangatnya.
10. Teman-teman Sustiana, Tri, Dayah, Nurul, Nikmah, Novita dan segenap keluarga besar teman-teman Akuntansi D 2014 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini dan terimakasih atas kebersamaan selama masa kuliah.
11. Semua pihak dengan tidak mengurangi rasa hormat yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan semangat dan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan berbagai masukan yang berupa saran maupun kritikan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan mandat dari berbagai pihak.

Maka kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak sangat penulis harapkan. Akhirnya dengan segala kerendahan hati semoga hasil skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Wassalamu'alaikum Warahmatuallah Wabarakatuh.

Penulis

Rani Puspitasari



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh independensi, kompetensi, pengetahuan mendeteksi kekeliruan, pengalaman auditor, skeptisisme professional, dan profesionalisme terhadap pertimbangan tingkat materialitas. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan penyebaran kuesioner kepada responden di Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 50 auditor. Metode analisis yang digunakan adalah Analisis Regresi Linier Berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa independensi, kompetensi, pengalaman auditor, skeptisisme professional, dan profesionalisme berpengaruh positif terhadap pertimbangan tingkat materialitas, sedangkan pengetahuan mendeteksi kekeliruan berpengaruh negatif terhadap pertimbangan tingkat materialitas.

Kata Kunci : Independensi, Kompetensi, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Pengalaman Auditor, Skeptisisme Professional Dan Profesionalisme, Pertimbangan Tingkat Materialitas



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of independence, competence, knowledge to detect errors, auditor experience, professional skepticism, and professionalism towards consideration of materiality levels. The data collection method used in this study is by distributing questionnaires to respondents in the Public Accountant Office in Central Java. The sampling technique in this study used a purposive sampling method. The number of samples in this study were 50 auditors. The analytical method used is Multiple Linear Regression Analysis. The results of this study indicate that independence, competence, auditor experience, professional skepticism, and professionalism have a positive effect on consideration of materiality levels, while knowledge of detecting errors has a negative effect on consideration of materiality level.

Keywords: Independence, Competence, Knowledge of Detecting Errors, Auditor Experience, Professional Skepticism and Professionalism, Materiality Level Considerations



DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| SURAT PERNYATAAN..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iv |
| HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| ABSTRAK | x |
| DAFTAR ISI | xii |
| DAFTAR TABEL..... | xvii |
| DAFTAR GAMBAR | xvii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xix |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Ruang Lingkup | 8 |
| 1.3. Perumusan Masalah | 9 |
| 1.4. Tujuan Penelitian | 9 |
| 1.5. Kegunaan Penelitian | 10 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 11 |
| 2.1. Landasan Teori | 11 |
| 2.1.1. Teori Atribusi..... | 11 |
| 2.1.2. Auditing | 12 |
| 2.1.3. Pertimbangan Tingkat Materialitas | 14 |
| 2.1.4. Independensi | 18 |
| 2.1.5. Kompetensi | 20 |
| 2.1.6. Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan | 22 |
| 2.1.7. Pengalaman auditor | 25 |
| 2.1.8. Skeptisme Profesional..... | 27 |
| 2.1.9. Profesionalisme..... | 29 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu | 30 |
| 2.3. Kerangka Pemikiran..... | 33 |
| 2.4. Hipotesis..... | 35 |

| | | |
|--------|---|----|
| 2.4.1. | Pengaruh Independensi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas | 38 |
| 2.4.2. | Pengaruh Kompetensi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas | 40 |
| 2.4.3. | Pengaruh Pengetahuan Mendeteksi kekeliruan Pertimbangan Tingkat Materialitasn | 41 |
| 2.4.4. | Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas | 42 |
| 2.4.5 | Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas | 44 |
| 2.4.6. | Pengaruh Profesionalisme Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas | 45 |
| | BAB III METODE PENELITIAN..... | 46 |
| 3.1. | Rancangan Penelitian | 47 |
| 1. | Variabel Penelitian | 47 |
| 3.2. | Definisi dan Pengukuran Variabel | 48 |
| 3.2.1. | Definisi Operasional | 49 |
| 3.3. | Jenis dan Sumber Data | 56 |
| 3.4. | Populasi dan Sampel | 56 |
| 3.5. | Metode Pengumpulan Data | 58 |
| 3.6. | Metode Pengolahan Data..... | 54 |
| 3.7. | Metode Analisis | 59 |
| 3.7.1. | Statistik Deskriptif | 59 |
| 3.8. | Analisis Data..... | 60 |
| 3.8.1. | Uji Validitas..... | 61 |
| 3.8.2. | Uji Reliabilitas..... | 62 |
| 3.8.3. | Uji Asumsi Klasik..... | 63 |
| 3.8.4. | Uji Hipotesis | 64 |
| 3.8.5. | Analisis Regresi Linier Berganda | 66 |
| | BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 68 |
| 4.1. | Gambaran Umum Responden..... | 68 |

| | |
|--|----|
| 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif | 73 |
| 4.3. Deskriptif Data Penelitian | 73 |
| 4.3.1. Pertimbangan Tingkat Materialitas | 74 |
| 4.3.2. Independensi | 74 |
| 4.3.3. Kompetensi | 75 |
| 4.3.4. Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan | 75 |
| 4.3.5. Pengalaman auditor | 75 |
| 4.3.6. Skeptisme Profesional | 76 |
| 4.3.7. Profesionalisme | 76 |
| 4.4. Hasil Uji Kualitas Data | 77 |
| 4.4.1. Hasil Uji Validitas | 77 |
| 4.4.2. Hasil Uji Reliabilitas | 78 |
| 4.5. Hasil Uji Asumsi Klasik | 79 |
| 4.5.1. Hasil Uji Normalitas | 79 |
| 4.5.2. Hasil Uji Multikolonieritas | 80 |
| 4.5.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas | 81 |
| 4.6. Hasil Analisis Linier Berganda | 81 |
| 4.7. Uji Hipotesis | 82 |
| 4.7.1. Uji Parsial (Uji t) | 83 |
| 4.7.2. Uji Simultan (Uji F) | 85 |
| 4.7.3. Uji Koefisien Determinasi | 87 |
| 4.8. Pembahasan | 88 |
| 4.8.1. Pengaruh independensi terhadap efektivitas penerapan struktur pengendalian intern | 89 |
| 4.8.2. Pengaruh motivasi terhadap efektivitas penerapan struktur pengendalian intern | 90 |
| 4.8.3. Pengaruh tingkat pendidikan terhadap efektivitas penerapan struktur pengendalian intern | 92 |
| 4.8.4. Pengaruh pengalaman kerja terhadap efektivitas penerapan struktur pengendalian intern | 94 |
| 4.8.5. Pengaruh profesionalisme terhadap efektivitas penerapan | |

| | |
|------------------------------------|-----|
| struktur pengendalian intern..... | 96 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... | 98 |
| 5.1. Kesimpulan..... | 98 |
| 5.2. Keterbatasan Penelitian | 99 |
| 5.3. Saran – saran..... | 101 |
| DAFTAR PUSTAKA | |
| LAMPIRAN | |



Daftar Tabel

| | |
|---|----|
| Tabel2.1 PenelitianTerdahulu..... | 27 |
| Tabel 3.1 Daftar Pemilihan Sampel | 54 |
| Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner | 68 |
| Tabel 4.2- 4.5 Profil Responden | 77 |
| Tabel 4.6 Uji Statistik Deskriptif..... | 79 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas..... | 76 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas | 77 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas..... | 78 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolonieritas..... | 79 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Heteroskedastisistas | 80 |
| Tabel 4.12 Ringkasan Analisis Regresi Linier Berganda..... | 81 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji t | 85 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Simultan (Uji F)..... | 86 |
| Tabel 4.15 Hasil Koefisien Determinasi..... | 87 |

Daftar Gambar

2.1 Kerangka Pemikiran.....40



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuisioner
- Lampiran 2 Tabulasi Data
- Lampiran 3 Pengolahan Data
- Lampiran 4 Surat Izin Penelitian

