



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PROSES PENGAUDITAN
LAPORAN KEUANGAN (STUDI KASUS AUDIT KAP DI KOTA
TANGERANG)**

SKRIPSI

DAHLIYA SARI

1802015116

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

JAKARTA

2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PROSES PENGAUDITAN
LAPORAN KEUANGAN (STUDI KASUS AUDIT KAP DI KOTA
TANGERANG)**

SKRIPSI

DAHLIYA SARI

1802015116

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

JAKARTA

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul "PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR, ETIKA PROFESI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS DALAM PROSES PENGAUDITAN LAPORAN KEUANGAN (STUDI KASUS PADA AUDIT KAP DI TANGERANG)". Merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagai bahan pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian/skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap dari karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta , 13 Juli 2022

Yang Menyatakan,


99AJX911178125
Dahliya Sari

NIM 1802015116

HALAMAN PERSETUJUAN

JUDUL : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PROSES PENGAUDITAN LAPORAN KEUANGAN
(STUDI KASUS AUDIT KAP DI KOTA TANGERANG)



NAMA : DAHLIYA SARI

NIM : 1802015116

PROGRAM STUDI : S1 AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2021-2022

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diajukan dalam ujian skripsi


Pembimbing I	Enong Muiz. H.,SE.,M.Si.	
Pembimbing II	Arif Widodo Nugroho, MM.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

Meita Larasati, S.Pd., M.Pd.

Dr. Zulpahmi, S.E./ M.Si.

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dahliya Sari
NIM : 1802015116
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty Free-Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul: “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PROSES PENGAUDITAN LAPORAN KEUANGAN (STUDI KASUS AUDIT KAP DI KOTA TANGERANG)”. Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 13 Juli 2022

Yang Menyatakan,



Dahliya Sari

ABSTRAK

Dahliya Sari (1802015116)

“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PROSES PENGAUDITAN LAPORAN KEUANGAN (STUDI KASUS PADA AUDIT KAP DI TANGERANG)”.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.

Kata Kunci : Profesionalisme Auditor, Etika Profesi, Pengalaman Audit, Materialitas

Akuntan publik dituntut untuk memiliki kompetensi yang memadai agar dapat mempertahankan kepercayaan dari klien dan para pemakai laporan keuangan. Kompetensi tersebut adalah profesionalisme auditor, etika profesi, dan pengalaman audit. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh profesionalisme auditor, etika profesi, dan pengalaman audit terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses pengauditan laporan keuangan.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan responden penelitian adalah para profesional yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Wilayah Kota Tangerang baik sebagai karyawan magang, auditor junior, auditor senior, supervisor, manajer maupun partner. Metode pengumpulan data menggunakan instrumen kuesioner dan data dianalisis menggunakan metode analisis *structural equation modeling* (SEM) yang diolah dengan menggunakan *software smart partial least square (PLS)*.

Profesionalisme Auditor berpengaruh positif tidak signifikan terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. Etika Profesi berpengaruh positif signifikan terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. Pengalaman Auditor berpengaruh positif terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. Dari nilai akhir tersebut menerangkan bahwasannya variabel Pertimbangan Tingkat Materialitas dapat dijelaskan oleh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi dan Pengalaman Auditor sebesar 70% . Namun 30% sisanya dapat diterangkan oleh variabel lain di luar yang diteliti.

ABSTRACT

Dahliya Sari (1802015116)

“FACTORS THAT INFLUENCE THE AUDITING PROCESS OF FINANCIAL STATEMENTS (CASE STUDY OF HOOD AUDITS IN TANGERANG CITY)”

Essay. Undergraduate Program in Accounting Study Program. Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.

Keyword : Professionalism Auditor, Ethics Profession, and Experience Audit, Materiality.

Public accountant strives to have adequacy competent to defence trusting from client and user of financial statement. The competents are professionalism auditor, ethics profession, and experience audit. The purpose of this research is to get knowledge and analyze the influence of professionalism auditor, ethics profession, and experience audit toward is the level of materiality considerations in the process of auditing the financial statements.

This research using quantitative approach with respondents are professionals working in the public accounting firm of Tangerang City area both as an intern, junior auditors, senior auditors, supervisors, managers and partners. Method of data collection using the questionnaire and instrument data were analyzed using the multiple regression method with software smart partial least square (PLS).

Auditor professionalism has no significant positive effect on Materiality Level Considerations. Professional Ethics has a significant positive effect on Materiality Level Considerations. Auditor experience has a positive effect on Materiality Level Considerations. From the final value, it is explained that the Materiality Level Consideration variable can be explained by Auditor Professionalism, Professional Ethics and Auditor Experience by 70%. However, the remaining 30% can be explained by other variables outside the study.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil 'alamin, segala puji bagi Allah *Azza wa Jalla* yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya. Tidak lupa shalawat serta salam tercurahkan kepada junjungan Nabi besar kita Muhammad *Salallahu'alaihi Wassalam* beserta keluarga dan sahabat-sahabatnya. Serta orang tua saya Bapak Sudarmono dan Ibu Sunarti. Dan keluarga tercinta yang sudah memberikan semangat dan doanya serta dukungan moril dan material yang penulis butuhkan. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E, M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Nurrasyidin, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

6. Ibu Meita Larasati, S.Pd. M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Enong Muiz. H.,SE.,M.Si. dan Arif Widodo Nugroho, MM. selaku dosen pembimbing.
8. Kepada suami terkasih Muhajirin,S.Kom. yang selalu memberi support dan memberi semangat selama penulisan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi 2018 yang selalu mengingatkan dan memberi semangat.
10. Beserta semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas segalanya dengan kebaikan dan keridhoan-Nya kepada pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Atas kekurangan skripsi ini, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk kemajuan peneliti dalam kegiatan selanjutnya. Demikian, peneliti berharap bahwa semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.
Wassalammu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakaatuh.

Jakarta, 13 Juli 2022

Penulis



Dahliya Sari
NIM 1802015116

DAFTAR ISI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	V
ABSTRAK	VI
DAFTAR TABEL	XIII
DAFTAR GAMBAR.....	1
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Permasalahan	6
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah	7
1.2.3 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Batasan Penelitian.....	9
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Kajian Teoritis.....	24
2.2.1 Teori Utilitarianisme	25
2.2.2 Auditing	26

2.2.3	Standar Profesional Akuntan Publik	29
2.2.4	Proses Audit	32
2.2.5	Resiko Audit	34
2.2.6	Cara-cara Profesi dan Masyarakat agar Tindakan Akuntan Publik Berkualitas Tinggi.....	36
2.2.7	Profesionalisme Auditor	42
2.2.8	Etika Profesi.....	44
2.2.9	Pengalaman Audit	46
2.3	Kerangka Konseptual	51
2.4	Hipotesis.....	52
2.4.1	Pengaruh Parsial Profesionalisme Auditor, Etika Profesi, dan Pengalaman Audit Terhadap Pertimbangan Tingkat Matrealitas dalam Proses Audit	52
2.4.1.1	Pengaruh Parsial Profesionalisme Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Matrealitas dalam Proses Audit.....	52
2.4.1.2	Pengaruh Parsial Etika Profesi Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Matrealitas dalam Proses Audit.....	53
2.4.1.3	Pengaruh Parsial Pengalaman Audit Terhadap Pertimbangan Tingkat Matrealitas dalam Proses Audit.....	54
2.4.2	Pengaruh Simultan Profesionalisme Auditor, Etika Profesi, dan Pengalaman Audit Terhadap Pertimbangan Tingkat Matrealitas dalam Proses Audit	54
BAB III	60
METODOLOGI PENELITIAN	60
3.1	Metode Penelitian.....	60
3.2	Operasional Variabel.....	60
3.3	Populasi dan Sampel.....	63
3.4	Teknik Pengambilan Sampel	63

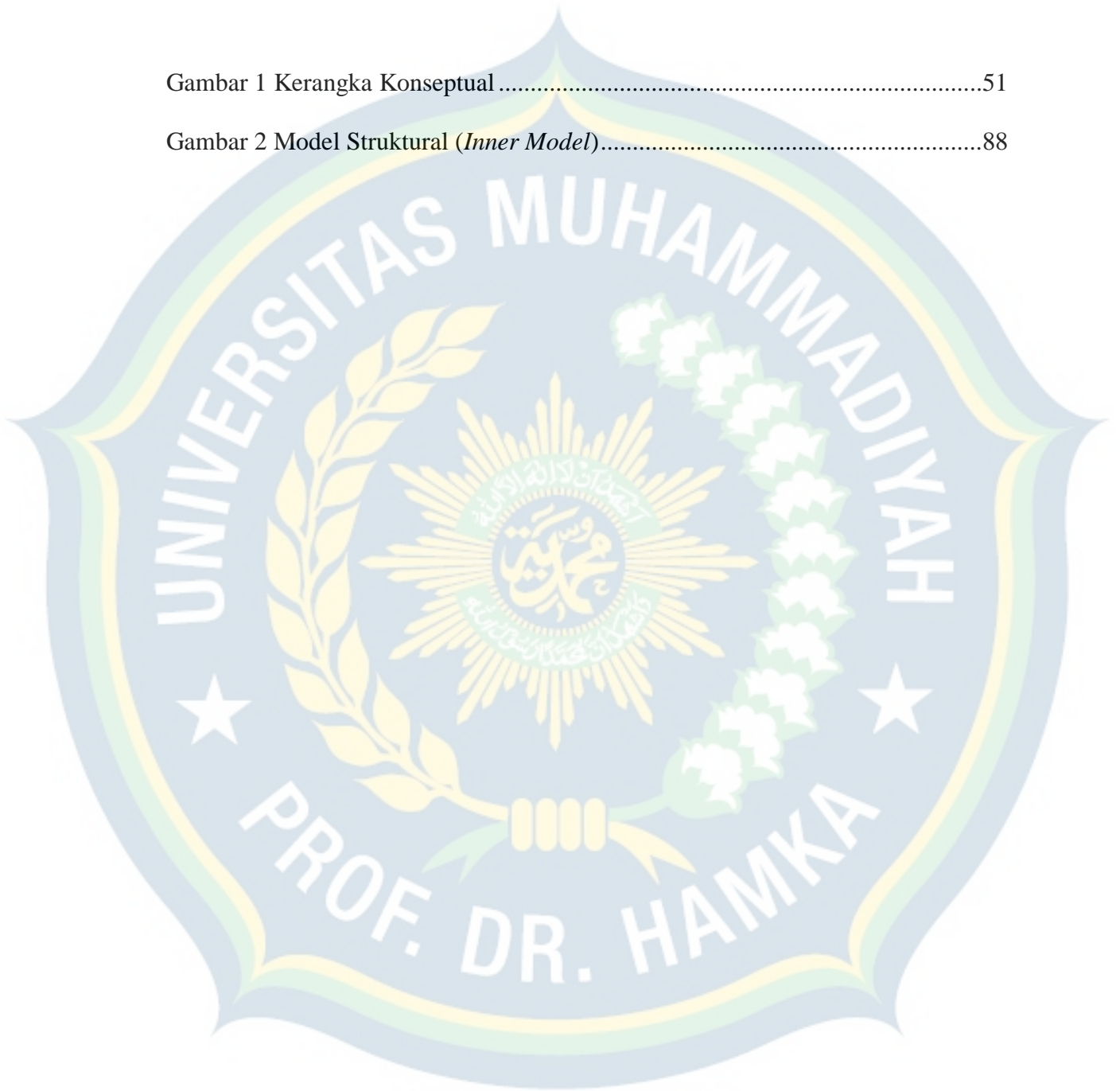
3.5	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	66
BAB IV	73	
HASIL DAN PEMBAHASAN	73	
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	73
4.1.1	Jenis Jasa Kantor Akuntan Publik.....	73
4.1.2	Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik	74
4.2	Analisis Data Deskriptif.....	75
4.2.1	Karakteristik Responden	75
4.3	Pengujian dan Hasil Analisis Data	81
4.3.1.1	<i>Convergent Validity</i>	81
4.3.1.2	<i>Discriminant Validity</i>	84
4.3.1.3	<i>Composite Reability</i>	87
4.3.2	Pengujian Model Struktural (Inner Model)	88
BAB V.....	95	
PENUTUP.....	95	
5.1	Kesimpulan	95
5.2	Saran	95
DAFTAR PUSTAKA	97	
LAMPIRAN.....	102	

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3 Skala Pengukuran.....	65
Tabel 4 Uji Validitas Concergent dan Discriminant	69
Tabel 5 Uji Reliabilitas Konstruk	70
Tabel 7 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	76
Tabel 8 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	76
Tabel 9 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	77
Tabel 10 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	79
Tabel 11 Outers Loadings (Meansurment Model).....	81
Tabel 12 Discriminant Validity (Cross Loading)	85
Tabel 14 AVE dan akar AVE	87
Tabel 15 Laten Variable Correlations.....	87
Tabel 16 composite reliability.....	88
Tabel 17 Nilai R-Square	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Konseptual	51
Gambar 2 Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	88



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pesatnya pertumbuhan bisnis yang semakin meluas hingga ke Mancanegara dapat memicu persaingan yang semakin meningkat diantara pelaku bisnis. Siapa pun yang tertarik dengan perkembangan suatu perusahaan sangat perlu mengetahui situasi keuangan perusahaan. Kondisi keuangan suatu perusahaan tercermin dalam laporan keuangannya (Nisa, 2017). Menurut *Statement of Financial Accounting Concept* SFAQ No.2, mencatat bahwa relevansi dan keandalan adalah dua karakteristik terpenting yang membuat informasi akuntansi berguna untuk pengambilan keputusan.

Laporan keuangan dapat dikatakan wajar selama tidak mengandung salah saji material. Sehingga dalam hal ini penentuan materialitas dalam proses audit menjadi sangatlah penting. Seringkali auditor menemukan hal-hal tertentu yang dianggap penting, namun pada kenyataannya auditor tidak dapat menentukan besarnya materialitas. Hal ini karena tidak ada aturan baku mengenai tingkat kepentingan yang dapat diterapkan secara konsisten dalam segala situasi, dan pada akhirnya auditor harus selalu menilai tingkat kepentingan tersebut (Harahap, 2020).

Dalam kondisi tertentu, pentingnya laporan keuangan tidak sama. Oleh karena itu, setiap auditor memiliki metode atau kesadarannya sendiri untuk melakukan audit atas transaksi, karena tidak mungkin untuk mengaudit semua transaksi dengan mempertimbangkan biaya-manfaat dari audit yang dilakukan. Pentingnya memiliki

dampak yang signifikan terhadap kewajaran dan keakuratan penyajian laporan keuangan, karena membutuhkan lebih banyak waktu dan uang untuk mengaudit semua transaksi daripada keuntungan yang diperoleh (Harahap, 2020).

Oleh karena itu, auditor harus menggunakan konsep materialitas dan konsep risiko audit ketika mengungkapkan pandangannya atas laporan keuangan yang diaudit. Konsep materialitas menyangkut seberapa besar auditor dapat menerima klaim salah saji sehingga pengguna laporan keuangan tidak terpengaruh oleh salah saji tersebut. Dalam konteks ini, informasi palsu dapat diakibatkan oleh kesalahan penerapan akuntansi non-faktual atau hilangnya informasi material (Harahap, 2020).

Kasus kesalahan audit pada laporan keuangan salah satunya terjadi pada konferensi pers yang digelar bersama Otoritas Jasa Keuangan (28/6/2019), Kementerian Keuangan beri sanksi kepada auditor Kasner Sirumapea dan perusahaan audit (KAP) Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan tentang kesalahan audit laporan keuangan PT Garuda Indonesia Tbk pada tahun 2018, diumumkan hal ini melanggar etika profesi yang berhubungan dengan PT Mahata Aero Teknologi atas pembayaran yang diterima Garuda setelah penandatanganan kontrak dan mempengaruhi laporan laba rugi Garuda. Dengan latar belakang tersebut, kedua komisaris Garuda tidak menandatangani buku tahunan 2018.

Kementerian Keuangan melalui Pusat Pembinaan Profesi Keuangan kemudian melakukan pemeriksaan terhadap Akuntan Publik Kasner Sirumapea dan KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan (anggota organisasi audit

internasional BDO) yang melakukan audit atas Laporan Keuangan PT Garuda Indonesia Tbk tahun buku 2018. Pemeriksaan tersebut mendapati dua isu penting menyangkut standar audit dan sistem pengendalian mutu KAP. Kementerian Keuangan menemukan telah terjadi pelanggaran atas Standar Audit (SA) – Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA 315, SA 500, dan SA 560 yang dilakukan oleh Auditor dari KAP yang berpengaruh pada opini Laporan Auditor Independen (LAI).

Kepada PT Garuda Indonesia Tbk, OJK memberikan perintah tertulis untuk memperbaiki dan menyajikan kembali laporan keuangan tahunan tahun buku 2018 serta menjatuhkan sanksi administratif berupa denda sebesar 100 juta rupiah. Sanksi denda masing-masing sebesar 100 juta rupiah dikenakan kepada seluruh anggota direksi Garuda dan 100 juta rupiah secara tanggung renteng kepada seluruh anggota direksi dan dewan komisaris yang menandatangani Laporan Tahunan PT Garuda Indonesia Tbk tahun buku 2018. Hal ini membuktikan bahwa pentingnya sangat penting dalam mengeluarkan opini audit suatu perusahaan atau lembaga. Materialitas adalah ukuran yang digunakan auditor untuk membuat opini audit dan dapat mempengaruhi persepsi pengguna laporan keuangan ketika mengambil keputusan (Imagama, 2020).

Beberapa faktor yang mempengaruhi pertimbangan tingkat kepentingan adalah keahlian auditor, etika profesi, dan pengalaman auditor. Profesionalisme telah menjadi isu penting bagi profesional akuntansi dan persyaratan penting bagi individu yang bekerja sebagai auditor eksternal. Keahlian auditor dalam hal ini

mengacu pada pengambilan keputusan yang berkaitan dengan penilaian laporan keuangan. Sebagai seorang akuntan profesional, seorang akuntan bersertifikat wajib menggunakan keterampilan profesionalnya secara cermat dan seksama. Sebagai seorang ahli, seorang akuntan perlu menghindari kelalaian dan ketidakjujuran, tetapi tentu saja ia tidak dapat diharapkan untuk bertindak sempurna dalam segala situasi (Harahap, 2020). Nilai profesional auditor dapat bervariasi dari waktu ke waktu, karena proses sosialisasi yang terjadi di dalam perusahaan dan profesi. Akademisi telah menunjukkan kepedulian terhadap bagaimana konteks audit saat ini, yang dicirikan oleh lingkungan non-profesional yang mempromosikan bisnis audit, mempengaruhi profesional nilai dan standar etika. (Barrainkua, 2018).

Selanjutnya Etika profesi memegang peranan penting dalam dunia kerja, maka mereka perlu memiliki berbagai etika kerja yang dapat mengedepankan perilaku etis dalam tugas dan kinerjanya. Etika juga memainkan peran penting dalam masyarakat. Membina profesi akuntansi. Etika akuntansi merupakan pedoman perilaku akuntan sebagai bentuk pertanggungjawaban kepada klien, masyarakat, anggota, profesional dan dirinya sendiri. (Oktavia, 2021).

Untuk menjaga profesionalisme senantiasa menjaga kepercayaan masyarakat dan pengguna laporan keuangan. Begitu pula dengan kepatuhan terhadap *Code of Conduct*, sebagai pedoman dalam melakukan audit. Audit membutuhkan pelayanan masyarakat yang baik dan komitmen moral. Masyarakat menginginkan jasa auditor yang berkualitas. Selain itu, pengalaman pengujian

dengan banyak pengalaman yang beragam juga penting dalam melakukan proses pengujian.

Pengalaman adalah metode pembelajaran yang baik bagi auditor internal untuk membuat mereka lebih terampil dalam mengaudit. Semakin lama pengalaman auditor, semakin kompeten dan cakap auditor dalam menangani tugas dan kegiatan yang diaudit. Auditor yang berpengalaman lebih memahami. Hal ini juga dapat memberikan penjelasan yang masuk akal untuk salah saji laporan keuangan dan mengklasifikasikan kesalahan berdasarkan tujuan audit dan struktur sistem akuntansi yang mendasarinya (Putri, 2020). Pengalaman memungkinkan auditor untuk menghadapi dan menyelesaikan hambatan dan masalah dalam menjalankan tugasnya dan mengendalikan kecenderungan emosional mereka terhadap pihak yang diaudit.

Sebelumnya, banyak peneliti melakukan penelitian untuk mengetahui tingkat kepentingannya. Menurut survei oleh Sitio (2018), keahlian auditor memiliki dampak positif pada kepentingan. Sebuah studi oleh Damayanti (2017) menunjukkan bahwa situasinya berbeda dan profesionalisme berdampak buruk pada pertimbangan tingkat kepentingan. Selain itu, hasil survei yang dilakukan oleh Paramita (2017) menunjukkan bahwa etika profesi berdampak positif pada pertimbangan kepentingan. Menurut sebuah survei oleh Natalisa (2017), etika profesional berdampak buruk pada pertimbangan kepentingan. Sebuah studi oleh Nurasik (2018) menunjukkan bahwa situasinya berbeda dan etika profesi tidak mempengaruhi pertimbangan tingkat kepentingan. Studi Maulana (2018) menunjukkan bahwa pengalaman auditor berpengaruh positif terhadap

pertimbangan materialitas. Menurut survei yang dilakukan oleh Ajani (2018), pengalaman auditor berdampak negatif pada tingkat signifikansi. Sebuah studi yang dilakukan oleh Prasetya (2017) menunjukkan bahwa situasinya berbeda dan pengalaman auditor tidak mempengaruhi pertimbangan tingkat materialitas.

Kota Tangerang termasuk ke dalam kawasan metropolitan yang tergabung ke dalam Jabodetabek. Di Kota ini terdapat perusahaan manufaktur dan *industry*, bahkan banyak perusahaan internasional yang mendirikan pabrik di kota ini. Kota Tangerang dikenal sebagai “Kota Seribu Industri Sejuta Jasa” karena banyaknya jumlah industri yang dibangun dan memproduksi secara aktif serta berkembangnya sektor jasa, dengan menyandang sebagai Kota Seribu Industri di Indonesia, kota ini tidak memungkiri akan membutuhkan jasa auditor untuk memeriksa laporan keuangan (Handayani, 2021).

Berdasarkan uraian di atas, maka peneliti tertarik untuk mengkajinya lebih lanjut dalam bentuk skripsi yang berjudul **”FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PROSES PENGAUDITAN LAPORAN KEUANGAN (STUDI KASUS AUDIT KAP DI KOTA TANGERANG)”**. Penelitian ini dimotivasi karena pentingnya menentukan tingkat materilitas suatu laporan keuangan yang akan diaudit, mengingat opini auditor berdasar pada hal- hal yang material saja.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari beberapa uraian yang dikemukakan pada latar belakang, maka dapat diidentifikasi masalah-masalah sebagai berikut :

1. Beberapa auditor tidak mematuhi Standar Auditing-Standar Profesional Akuntan Publik dalam pelaksanaan audit umum.
2. Beberapa auditor melakukan pelanggaran Etika Profesi.
3. Adanya ketidaktepatan auditor dalam memeriksa laporan keuangan yang mempengaruhi Pertimbangan Tingkat Materialitas

1.2.2 Pembatasan Masalah

Menelaah pentingnya laporan keuangan mempengaruhi opini auditor. Pertimbangan materialitas didukung oleh profesi auditor dan kepatuhan terhadap etika dan pengalaman profesional auditor. Berdasarkan hal tersebut, analisis ini dibatasi pada faktor-faktor yang dapat mempengaruhi pertimbangan pemeriksa terhadap tingkat relevansi: profesi pemeriksa, etika profesi dan pengalaman. Survei ini dilakukan hanya pada auditor yang bekerja pada Perusahaan Audit Kota Tangerang.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah keahlian auditor mempengaruhi pertimbangan kepentingan dalam kerangka audit menurut undang-undang?
2. Apakah etika profesi mempengaruhi pertimbangan kepentingan dalam proses audit?
3. Apakah pengalaman auditor mempengaruhi pertimbangan kepentingan dalam kerangka audit menurut undang-undang?

4. Apakah keahlian auditor, etika profesi, dan pengalaman auditor secara simultan mempengaruhi pertimbangan kepentingan dalam proses audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pokok permasalahan yang telah dirumuskan, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui apakah profesionalisme auditor berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses pengauditan laporan keuangan.
2. Untuk mengetahui apakah etika profesi berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses pengauditan laporan keuangan.
3. Untuk mengetahui apakah pengalaman auditor berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses pengauditan laporan keuangan.
4. Untuk mengetahui apakah profesionalisme auditor, etika profesi, dan pengalaman auditor secara bersama-sama berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses pengauditan laporan keuangan.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya:

1. Bagi Penulis

Penelitian ini bertujuan untuk memperluas pengetahuan di bidang tinjauan audit. Penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan manfaat yang informatif untuk memberikan wawasan tentang keahlian, kompetensi, dan etika profesi terkait dengan mutu ujian. Penelitian sedang dilakukan untuk memperdalam pemahaman kita. Penelitian menyediakan informasi dan

pengetahuan yang dibutuhkan untuk memecahkan masalah dan membuat keputusan. Manfaat penelitian terletak pada pemanfaatan hasil penelitian nantinya baik untuk kepentingan pengembangan program maupun untuk kepentingan ilmu pengetahuan.

2. Bagi kantor akuntan publik

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan bagi Kantor Akuntan Publik khususnya di Kota Tangerang agar dapat mengatasi permasalahan yang berkaitan dengan Profesionalisme, Pengalaman Auditor, dan Etika Profesi sehingga menghasilkan kualitas audit yang baik.

3. Bagi Akademik

Hasil penelitian membantu merangsang minat, motivasi, dan sikap siswa untuk meningkatkan pembelajaran mereka. Hasil penelitian ini dimaksudkan untuk membantu mahasiswa menulis risalah dan membantu dalam menulis risalah untuk mahasiswa lainnya.

1.5 **Batasan Penelitian**

Mengingat pentingnya laporan keuangan, yang mempengaruhi opini audit. Pertimbangan pentingnya didukung oleh profesi auditor dan kepatuhan terhadap etika profesi dan pengalaman auditor. Penelitian ini dibatasi pada faktor-faktor yang dapat mempengaruhi pertimbangan tingkat kepentingan auditor : Profesionalisme auditor, etika profesi, dan pengalaman auditor.

DAFTAR PUSTAKA

- Ajani, M. (2018). PENGARUH PROFESIONALISME, ETIKA PROFESI, PENGALAMAN AUDITOR DAN TINGKAT PENDIDIKAN TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS (Studi Empiris Pada KAP Wilayah Semarang, Solo, dan Yogyakarta). *Unisulla Institutional Repository*.
- Alfiyanto, S. (2015). Pengaruh Profesionalisme, Komitmen Organisasi Dan Struktur Audit Terhadap Kinerja Auditor. *Universitas Negeri Semarang*.
- Anggraeni. (2018). Pengaruh Penerapan Etika Profesi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja dan Independensi Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. *Universitas 17 Agustus 1945 Jakarta*, 80.
- Anggriawan. (2014). Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di DIY). *Journal UNY-UNIVERSITAS NEGERI YOGYAKARTA*.
- Annisa. (2017). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi, Dan Pengalaman Audit Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Proses Audit Di Kap Wilayah Kota Malang. *Universitas Negeri Malang*.
- Barrainkua, I. (2018). Pengaruh profesionalisme auditor pada penilaian etis: Perbedaan antara praktisi dan mahasiswa pascasarjana. *Revista de Contabilidad*.
- Bintang. (2017). Pengaruh Dimensi Profesionalisme Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Proses Pengauditan. *Universitas Hasanudin*.
- Deepublish, P. (2022, Maret 15). *Pengertian Variabel Penelitian dan Macam-Macamnya*. Retrieved from penerbitbukudeepublish: <https://penerbitbukudeepublish.com/pengertian-variabel-penelitian/>
- Dewi. (2018). Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Tingkat Materialitas dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru. *Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Pekanbaru*.
- Endriyani. (2012). Pengaruh Kompetensi Auditor Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *UNDIP E-JOURNAL SYSTEM PORTAL*.

- Fitriyadi. (2013). *Integrasi Teknologi Informasi Komunikasi Dalam Pendidikan: Potensi Manfaat, Masyarakat Berbasis Pengetahuan, Pendidikan Nilai, Strategi Implementasi Dan Pengembangan Profesional. Universitas Negeri Malang.*
- Ghozali. (2016). *discriminant validity* . Retrieved from Kumpparan: <https://kumpparan.com/>
- Handayani. (2021, Oktober 11). *Kota 1000 Industri di Indonesia dan Faktor Pendukungnya*. Retrieved from Berita Update.
- Harahap, E. (2020). PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR, ETIKA PROFESI, DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS DALAM PROSES PENGAUDITAN LAPORAN KEUANGAN (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan). 1.
- Himawan. (2015). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Pengalaman Auditor, Dan Etikaprofesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya. *University Of Surabaya Journal*.
- Imagama. (2020, Oktober 16). Kasus Garuda Indonesia, Riwayatmu Kini.
- Kesuma, V. L. (2020, Desember 2016). *Jasa-Jasa yang Diberikan oleh Kantor Akuntan Publik*. Retrieved from Binus University: <https://accounting.binus.ac.id/2020/12/16/jasa-jasa-yang-diberikan-oleh-kantor-akuntan-publik/>
- Laily, I. N. (2021, Mei 31). *Pengertian penelitian kuantitatif, karakteristik dan jenisnya*. Retrieved from Kataadat.co.id: [https://katadata.co.id/iftitah/ekonopedia/6295749c7fdd7/pengertian-penelitian-kuantitatif-karakteristik-dan-jenisnya#:~:text=Cresswell%20\(1994\),dapat%20dianalisis%20berdasarkan%20prosedur%20statistik](https://katadata.co.id/iftitah/ekonopedia/6295749c7fdd7/pengertian-penelitian-kuantitatif-karakteristik-dan-jenisnya#:~:text=Cresswell%20(1994),dapat%20dianalisis%20berdasarkan%20prosedur%20statistik).
- Maulana, R. (2018). PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR ETIKA PROFESI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS (Studi Kasus KAP Zulpan, SE, Ak.,CPA, KAP DJOKO, SIDIK & INDRA, KAP HGK, Hertanto, Grace, Karunawan.). *Universitas Muhammadiyah Sukabumi*.

- Mirayani. (2021). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Etika Profesi Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dengan Kredibilitas Klien Sebagai Pemoderasi. *Universitas Mahasaraswati*.
- Muhamad. (2017). Analisis Profesionalisme, Pengetahuan, dan Etika Profesi Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Pemeriksaan Laporan Keuangan. *Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Pekanbaru*.
- Nathalisa. (2017). PENGARUH PROFESIONALISME, PENGETAHUAN MENDETEKSI KEKELIRUAN DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN. *Jurnal Akuntansi*.
- Nisa, A. K. (2017). PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR, ETIKA PROFESI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS DALAM PROSES PENGAUDITAN LAPORAN KEUANGAN PADA WILAYAH KOTA MALANG. 1.
- Nizar, M. (2017). Pengaruh Rotasi, Reputasi Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Listed Di Bei). *UNIVERSITAS SEMARANG*.
- Nugrahini, Y. (2015). Pengaruh Kompetensi Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada BUMN dan BUMD di Kota Yogyakarta). *Journal UNY*.
- Octavia. (2020). Pembahasan fornell Larcker Criterion or HTMT. *repository.stei.ac.id*.
- Oktavia. (2021). “Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Spiritual, dan Pemahaman Kode Etik Profesi Akuntan Terhadap Perilaku Etis Mahasiswa Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur.
- Paramita, r. (2017). Pengaruh Pengalaman, Profesionalisme, dan Etika Profesi Auditor Terhadap Penentuan Tingkat Materialitas. *Widyakala Journal*.
- Putri, N. K. (2020, November 2020). *Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kinerja Audit*. Retrieved from Kumparan.com: <https://kumparan.com/nadhifa-kusumaputri/pengaruh-pengalaman-auditor-terhadap-kinerja-audit-1uY9qICZers/2>

- Sagara. (2013). Profesionalisme Internal Auditor Dan Intensi Melakukan Whistleblowing. *UNIVERSITAS JENDRAL SOEDIRMAN PURWOKERTO*.
- Siadari, C. (2018, Juli 17). *Pengertian Kuesioner Menurut Para Ahli*. Retrieved from [Kumpulanpengertian.com: https://www.kumpulanpengertian.com/2018/07/pengertian-kuesioner-menurut-para-ahli.html](https://www.kumpulanpengertian.com/2018/07/pengertian-kuesioner-menurut-para-ahli.html)
- Sitio, R. (2018). PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR, ETIKA PROFESI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS. *Jurnal Ilmiah Simantek*.
- Sitorus, R. R. (2016). PENGARUH PROFESIONALISME DAN ETIKA PROFESI TERHADAP KINERJA AUDITOR DENGAN STRUKTUR AUDIT SEBAGAI PEMODERASI. *Media Studi Ekonomi* .
- Sulandari, S. (2012). Pengaruh Tindakan Supervisi Dan Pelatihan Auditor Terhadap Profesionalisme Auditor Pemula. *Universitas Gajah Mada*.
- Supomo, I. d. (1999). Pengaruh Faktor-Faktor Akuntabilitas Auditor Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Auditor. *Akuntansi & Manajemen Yogyakarta*.
- Suryanawa, A. d. (2017). Analisis Hubungan antara Profesionalisme Auditor dengan Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Proses Pengauditan Laporan Keuangan. *Universitas Widya Dharma Klaten*.
- Susanti, F. (2019). PENGARUH GAYA KEPEMIMPINAN DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP KINERJA PEGAWAI PADA UPTD BALTEKKOMDIK DINAS PENDIDIKAN PROVINSI SUMATERA BARAT. *INA-Rxiv* .
- Syahrul. (2022, Januari 17). *Auditor Adalah: Pengertian, Kode Etik, Tugas & Jenis-Jenis*. Retrieved from [OCBC NISP: https://www.ocbcnisp.com/id/article/2022/01/17/auditor-adalah](https://www.ocbcnisp.com/id/article/2022/01/17/auditor-adalah)
- Tahir, A. (2016). pengaruh Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Pada Auditor Di Provinsi Gorontalo). *EJURNAL UNIVERSITAS NEGERI GORONTALO*.

Trisnawati, M. (2016). Retrieved from usm.ac.id:
<http://repository.usm.ac.id/files/skripsi/B11A/2015/B.111.15.0166/B.111.15.0166-06-BAB-III-20190227033834.pdf#>

Yendrawati. (2016). Analisis Hubungan Antara Profesionalisme Auditor dengan Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Proses Pengauditan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*.

