



**PENGARUH AUDIT *EXPERIENCE*, PENGETAHUAN
MENDETEKSI KECURANGAN DAN PROFESSIONALISME
AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN
TINGKAT MATERIALITAS
(PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK di DKI JAKARTA)**

SKRIPSI

DARA ELZHA SANTOSO 1610112032

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH AUDIT *EXPERIENCE*, PENGETAHUAN
MENDETEKSI KECURANGAN DAN PROFESSIONALISME
AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN
TINGKAT MATERIALITAS
(PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK di DKI JAKARTA)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

DARA ELZHA SANTOSO 1610112032

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dari sumber yang dikutip maupun yang di
rujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Dara Elzha Santoso

NIM : 1610112032

Bilamana kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini ,
maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 02 Februari 2021

Yang Menyatakan



(Dara Elzha Santoso)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Dara Elzha Santoso
NIM	: 1610112032
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	: Akuntansi S1
Jenis Karya	: Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non Exclusive Royalti Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Audit Experience, Pengetahuan Mendeteksi Kecurangan dan Professionalisme Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas (Pada Kantor Akuntan Publik DKI Jakarta)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan) dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 16 Februari 2021
Yang Menyatakan,



(Dara Elzha Santoso)

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT *EXPERIENCE*, PENGETAHUAN MENDETEKSI KECURANGAN DAN PROFESSIONALISME AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS

Dipersiapkan dan disusun oleh:

DARA ELZHA SANTOSO

1610112032

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 08 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.**



Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA., Ph.D.
Ketua Penguji



Sumilir, S.E., M.M.
Penguji I



Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA., CSFA.
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., Ak., M.Ak., CA.
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 08 Februari 2021

**THE EFFECT OF AUDIT EXPERIENCE, KNOWLEDGE OF
DETECTING FRAUD'S AND PROFESSIONALISME
AUDITOR'S ON DETERMINATION
OF MATERIALITY LEVEL
(AT PUBLIC ACCOUNTANT OFFICE IN DKI JAKARTA)**

By Dara Elzha Santoso

Abstract

The research was purpose to analyze the effect of audit experience, knowledge of detecting fraud's and professionalisme auditor's. The sample employ of this study is amounted to 81 respondents auditor's working profession at the Public Accountant Office in DKI Jakarta registered in the IAPI Directory with random sampling the methods. Data source use primary data. Data Collection method's are using questionnaires directly submitted to the Public Accounting Office in DKI Jakkarta. Data analyze used technique Smart PLS 3.3.3 with a significance level of 5%. The results of this study indicated that was (1) Audit Experience has a significant effect positive in Determinant of Materiality Level (2) Knowledge Of Detecting Fraud's has a significant effect positive on Determinant of Materiality Level (3) Professionalisme Auditor's has a significant effect positive on Determinant of Materiality Level.

Keywords: *Audit Experience, Knowledge Of Detecting Fraud's, Professionalisme Auditor's, Determinant of Materiality Level.*

**PENGARUH AUDIT *EXPERIENCE*, PENGETAHUAN
MENDETEKSI KECURANGAN DAN PROFESSIONALISME
AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN
TINGKAT MATERIALITAS
(PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK di DKI JAKARTA)**

Oleh Dara Elzha Santoso

Abstrak

Penelitian ini mempunyai tujuan yang akan diutarakan dalam menganalisa Pengaruh Audit *Experience*, Pengetahuan Mendeteksi Kecurangan dan Professionalisme Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. Sampel pada penelitian secara keseluruhan berjumlah 81 responden dari auditor yang berprofesi di Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta yang terdaftar di *Directory* KAP IAPI dengan metode *Random Sampling*. Sumber data ialah data primer. Teknik pengambilan data menggunakan teknik survey kuisioner secara langsung diserahkan ke Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta serta fasilitas google forms. Teknik analisis data menggunakan Smart PLS 3.3.3 dengan tingkat signifikan 5%. Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) Audit *Experience* berpengaruh signifikan positif terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas (2) Pengetahuan Mendeteksi berpengaruh signifikan positif terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas (3) Professionalisme Auditor berpengaruh signifikan positif terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas.

Kata Kunci: Audit *Experience*, Pengetahuan Mendeteksi Kecurangan, Professionalisme Auditor, Pertimbangan Tingkat Materialitas.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

Jalan RS. Fatmawati No.1 Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telp. 021-7656971, Fax.021-7656904

Website: <http://www.feb.upnvj.ac.id>, Email: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GASAL TA. 2020/2021

Pada hari ini Senin, tanggal 08 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Dara Elzha Santoso

Nomor Induk Mahasiswa : 1610112032

Program Studi : S1 Akuntansi

“Pengaruh *Audit Experience*, Pengetahuan Mendeteksi Kecurangan dan Profesionalisme Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus**)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D.	Ketua	1. 
2	Sumilir, S.E., M.M.	Anggota I	2. 
3	Drs. Munasiron Miftah, M.M.	Anggota II **)	3. 

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 08 Februari 2021

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, nikmat serta karunia-Nya sehingga pengembangan karya ilmiah ini dapat terselesaikan. Penelitian dengan judul Pengaruh Audit *Experience*, Pengetahuan Mendeteksi Kecurangan dan Professionalisme Auditor (Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). Penulis ingin menyampaikan ucapan banyak terima kasih kepada Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 serta Bapak Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA., CSFA. selaku dosen pembimbing I dan Bapak Drs. Munasiron Miftah, M.M. selaku dosen pembimbing II tidak terlupakan penulis mengucapkan terima kasih banyak untuk dosen pembimbing I dan dosen pembimbing II selama ini telah memberikan nasehat, arahan serta saran yang sangat bermanfaat untuk penulis mengembangkan penelitiannya. Selanjutnya, penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar besarnya atas dukungan yang dipersembahkan oleh kedua orang tua Alm. Bapak Juari Santoso, S.H., dan Ibu Sri Mulyani serta Kakak dan Abang yang sudah selalu memanjatkan doa serta menyemangati penulis hingga tugas akhir dapat terselesaikan. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada sahabat serta teman Ndaru, Mutya Nella, Rima Maulani, Uthya Khoirunnisa, Velysa Choironi, Adelita, Farah Nabilah, Bella Agatha, Syalafudin Fahroni, Fitri Hani, Arif Muldiyanto, Ma'ratus Sholeha, Mazdina, Agnes, Jordy, Farhan, Balqis serta teman seperbimbingan, serta seluruh keluarga besar Akuntansi S1 (2016) sepanjang waktu telah mendukung, membangunkan semangat serta doa dalam penulisan. Penulis tidak lepas dari kata kesempurnaan mungkin ada kekurangan dalam penulisan ini sehingga penulis menyampaikan permohonan maaf. Semoga penulis menciptakan karya ilmiah memberikan manfaat dan mempunyai dampak positif terhadap memperluas wawasan serta ilmu pengetahuan.

Jakarta, 08 Februari 2021

Dara Elzha Santoso

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	iv
PENGESAHAN	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vi
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 Teori Atribusi	14
2.2 Auditing.....	15
2.2.1 Pengertian Auditing.....	15
2.2.2 Standar Auditing	15
2.2.3 Kategori Golongan Audit.....	20
2.2.4 Risiko Audit	22
2.2.5 Menilai Risiko Audit Yang Dapat Diterima	24
2.2.6 Proses Audit	25
2.2.7 Program Audit.....	28
2.3 Komponen Yang Berpengaruh pada Pertimbangan Tingkat Materialitas.....	28
2.3.1 Audit <i>Experience</i> dan Pertimbangan Tingkat Materialitas	28
2.3.2 Kriteria Pengalaman Auditor	29
2.3.3 Ciri-Ciri Pengalaman Audit	30
2.3.4 Keunggulan Pengalaman Audit.....	30
2.4 Pengetahuan Mendeteksi Kecurangan dan Pertimbangan Tingkat Materialitas.....	31
2.4.1 Skema Kecurangan.....	33
2.4.2 Mengawasi Tata Kelola Korporasi Guna Mengurangi Risiko Kecurangan.....	34
2.4.3 Menilai Risiko Kecurangan.....	36
2.4.4 Merespon Risiko Kecurangan	37

2.4.5	Teori <i>Fraud Diamond</i>	39
2.4.6	Elemen-Elemen <i>Fraud Diamond</i>	39
2.4.7	Bidang Risiko Kecurangan yang Spesifik.....	42
2.4.8	Dokumentasi Pendeteksian Atas Penilaian Kecurangan	43
2.5	Professionalisme Auditor dan Pertimbangan Tingkat Materialitas.....	44
2.6	Pengertian Tingkat Materialitas	46
2.6.1	Pertimbangan Tingkat Materialitas pada Tingkat Laporan Keuangan.....	48
2.6.2	Tujuan Pertimbangan Tingkat Materialitas.....	49
2.6.3	Penerapan Materialitas atas Pemeriksaan Kepatuhan	49
2.6.4	Komponen Kualitatif Yang Mempengaruhi Tingkat Materialitas	50
2.7	Penelitian Terdahulu	51
2.8	Model Penelitian	57
2.9	Hipotesis.....	59
2.9.1	Pengaruh Audit <i>Experience</i> terhadap Tingkat Materialitas	59
2.9.2	Pengaruh Pengetahuan Mendeteksi Kecurangan terhadap Tingkat Materialitas	60
2.9.3	Pengaruh Professionalisme Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas	61
BAB III	METODE PENELITIAN	62
3.1	Definisi Operasional serta Pengukuran Variabel	62
3.1.2	Variabel Dependen (Y)	62
3.1.3	Variabel Independen	64
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	67
3.2.2	Populasi	67
3.2.2	Sampel.....	67
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	69
3.3.1	Jenis Data	69
3.3.2	Sumber Data.....	69
3.3.3	Pengumplan Data	69
3.4	Teknik Analisa Data dan Uji Hipotesis.....	70
3.4.1	<i>Partial Least Square</i> (PLS).....	70
3.4.2	Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	70
3.4.3	Uji <i>Convergent Validity</i>	70
3.4.4	Uji Validitas <i>Discriminant Validity</i>	71
3.4.5	Uji Reliabilitas.....	71
3.5	Model Struktural Maupun Inner Model.....	71
3.5.1	<i>Adjusted R-Square</i> (R^2).....	71
3.5.2	<i>Q-Squares</i>	72
3.5.3	Uji F^2 (<i>Effect Size</i>).....	72
3.6	Uji Hipotesis.....	72
3.6.1	Uji T-Statistik.....	72
3.2.1	3.6.2 Model Penelitian	74

BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	75
4.1	Hasil Penelitian	75
4.1.1	Deskriptif Objek Penelitian	75
4.1.2	Demografi Responden	78
4.1.3	Deskripsi Data Penelitian	79
4.1.3.1	Deskripsi Variabel Pertimbangan Tingkat Materialitas (Y)	79
4.1.3.2	Deskripsi Variabel Audit <i>Experience</i> (X1)	84
4.1.3.3	Deskripsi Variabel Pengetahuan Mendeteksi Kecurangan (X2)...	85
4.1.3.4	Deskripsi Variabel Professionalisme Auditor (X3)	87
4.1.4	Uji Kualitas Data	88
4.1.4.1	Uji Validitas dan Reliabilitas	89
4.1.5	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	89
4.1.5.1	Uji <i>Convergent Validity</i>	89
4.1.5.2	Uji <i>Discriminant Validity</i>	91
4.1.5.3	Uji Reliabilitas.....	92
4.1.5.4	Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	93
4.1.5.4.1	<i>Adjusted R-Square</i>	93
4.1.5.4.2	<i>Q-Square</i>	93
4.1.5.4.3	Uji F^2 (<i>Effect Size</i>).....	94
4.1.5.4.4	Koefisien Jalur (<i>Path Coefficients</i>)	94
4.1.6	Uji Hipotesis.....	95
4.1.6.1	Uji t-statistik.....	95
4.1.7	Pembahasan	97
4.1.7.1	Pengaruh Audit <i>Experience</i> terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas.....	97
4.1.7.2	Pengetahuan Mendeteksi Kecurangan Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas	99
4.1.7.3	Pengetahuan Professionalisme Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas	101
4.1.8	Keterbatasan Penelitian	103
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	104
5.1	Simpulan.....	104
5.2	Saran.....	105
DAFTAR PUSTAKA		107
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Penelitian Sebelumnya Penelitian Terkait dengan Pertimbangan Tingkat Materialitas	55
Tabel 2.	Skor Untuk Setiap Pernyataan.....	62
Tabel 3.	Dimensi dan Indikator dari Pertimbangan Tingkat Materialitas (Y)	63
Tabel 4.	Dimensi dan Indikator Dari Audit <i>Experience</i> (X1)	64
Tabel 5.	Dimensi dan Indikator dari Pengetahuan Mendeteksi Kecurangan (X2).....	66
Tabel 6.	Dimensi dan Indikator dari Variabel Professionalisme Auditor (X3).....	67
Tabel 7.	Susunan KAP yang menjadi Sampel.....	68
Tabel 8.	Daftar 13 Sampel KAP.....	76
Tabel 9.	Distribusi Penyebaran dan Pengembalian Kuisisioner	77
Tabel 10.	Demografi Responden Auditor	78
Tabel 11.	Deskripsi Frekuensi Nilai dan Rata-Rata Tanggapan Mengenai Pertimbangan Tingkat Materialitas	80
Tabel 12.	Deskripsi Frekuensi Nilai Rata-Rata Tanggapan Mengenai Audit <i>Experience</i>	84
Tabel 13.	Deskripsi Frekuensi Nilai Rata-Rata Tanggapan Mengenai Pengetahuan Mendeteksi Kecurangan	86
Tabel 14.	Deskripsi Frekuensi Nilai Rata-Rata Tanggapan Mengenai Professionalisme Auditor	87
Tabel 15.	<i>Average Variance Extraced</i> (AVE).....	91
Tabel 16.	<i>Fornell-Lacker Criterium</i>	91
Tabel 17.	<i>Composite Reliability</i>	92
Tabel 18.	<i>Cronbach's Alpha</i>	92
Tabel 19.	<i>R-Square</i>	93
Tabel 20.	F^2 (<i>Effect Size</i>).....	94
Tabel 21.	<i>Path Coefficients</i>	94
Tabel 22.	<i>Path Coefficients</i> Hasil Uji t-Statistik	96

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	59
Gambar 2. Model Penelitian	74
Gambar 3. <i>Outer Model 1</i>	89
Gambar 4. <i>Outer Model 2</i>	90
Gambar 5. <i>Inner Model</i>	95

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuisisioner
- Lampiran 2. Rekapitulasi Data Kuisisioner Variabel Audit *Experience*
- Lampiran 3. Rekapitulasi Data Kuisisioner Variabel Pengetahuan Mendeteksi Kecurangan
- Lampiran 4. Rekapitulasi Data Kuisisioner Variabel Professionalisme Auditor
- Lampiran 5. Rekapitulasi Data Kuisisioner Variabel Pertimbangan Tingkat Materialitas
- Lampiran 6. Hasil Output Smart PLS
- Lampiran 7. Surat Riset
- Lampiran 8. Hasil Turnitin