



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS AUDIT DAN DAMPAKNYA TERHADAP
PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS**



TESIS

Oleh:

AHMAD WINANTO

**UNIVERSITAS
55513120064
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCUBUANA
2015**



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS AUDIT DAN DAMPAKNYA TERHADAP
PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Oleh:

AHMAD WINANTO

55513120064

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCUBUANA
2015**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kualitas
Audit dan Dampaknya Terhadap Pertimbangan
Tingkat Materialitas**

Nama : Ahmad Winanto

N I M : 55513120064

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Oktober 2015

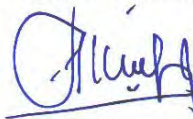
Mengesahkan

Direktur Pascasarjana



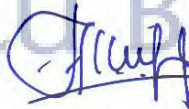
Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS

Pembimbing



Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit dan Dampaknya Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas
Nama : Ahmad Winanto
NIM : 55513120064
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi
Tanggal : Oktober 2015

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercubuana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Oktober 2015

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Ahmad Winanto

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT y telah memberikan rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT DAN DAMPAKNYA TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS”**

Penyusunan tesis ini sebagai syarat dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta.

Dalam penyusunan Tesis ini penulis banyak mendapatkan motivasi dan bantuan serta masukan yang sangat berarti, tepat kiranya jika penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana yang telah memberi kelancaran proses pendidikan di Universitas Mercu Buana;
2. Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS. Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak masukan dan bimbingan kepada penulis sejak awal penulisan Tesis ini hingga selesai;
3. Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi yang telah memberikan banyak masukan dan bimbingan dalam proses penyelesaian Tesis ini;

4. Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA , Dr. Dewi Anggrani Faisol, Ak., ME dan Dr. Tubagus Ismail, SE., MM., Ak yang telah memberikan saran perbaikan tesis;
5. Seluruh dosen Universitas Mercu Buana, terutama pengampu mata kuliah di Program Magister Akuntansi yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan dukungan selama masa kuliah maupun dalam penyusunan Tesis ini;
6. Segenap staf administrasi pengelola Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah menyediakan fasilitas-fasilitas yang diperlukan bagi penulis dalam menyelesaikan studi di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana;
7. Keluarga Tercinta, Ibu Widiastuti dan Bapak Abdul Manan Hayoto atas dukungan moril dan keikhlasan menjaga buah hatiku, Istriku tercinta Reni Ratnawati atas dukungan dan semangatnya, Ananda Naira Falisha Ahmad atas kebesaran hatinya mengizinkan Ayah kuliah, serta seluruh keluarga besar DAT 48 yang senantiasa sabar dan setia mendampingi serta memberikan dukungan moril dan semangat yang tiada ternilai.
8. Teman-teman Angkatan 23 Kelas A Kelas Menteng Minggu Program Magister Akuntansi, terima kasih atas do'a dan dukungannya.

Dalam menyusun Tesis ini, penulis telah berusaha dengan sebaik mungkin sesuai dengan kemampuan yang ada, namun sebagai manusia yang tak luput dari kesalahan, sehingga masih banyak kekurangan dalam penyusunan Tesis ini. Penulis sangat mengharapkan berbagai masukan, serta kritik yang membangun, demi kesempurnaan Tesis ini. Dan pada akhirnya semoga Tesis ini dapat bermanfaat.

Penulis,

Ahmad Winanto



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Atribusi.....	12
2. Teori Disonansi Kognitif.....	14
3. Kualitas Audit	15
4. Pertimbangan Tingkat Materialitas	18
5. Profesionalisme	22

6. Pengalaman	26
7. Etika Profesi	30
8. Penelitian Terdahulu	32
B. Rerangka Pemikiran	34
C. Hipotesis.....	36
1. Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit	36
2. Pengaruh Pengalaman Terhadap Kualitas Audit.....	37
3. Pengaruh Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit	38
4. Pengaruh Profesionalisme Terhadap Pertimbangan Tingkat	
Materialitas.....	39
5. Pengaruh Pengalaman Terhadap Pertimbangan Tingkat	
Materialitas.....	40
6. Pengaruh Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat	
Materialitas.....	41
7. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Pertimbangan Tingkat	
Materialitas.....	42

BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN 44

BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	47
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	47
C. Pengukuran Variabel.....	50
D. Populasi dan Sampel Penelitian	52
E. Teknik Pengumpulan Data.....	52

F. Metode Analisis	54
1. Statistik Deskriptif	54
2. <i>Structural Equation Modelling</i> (SEM) berbasiskan variance (<i>Partial Least Square</i>)	54

BAB V PEMBAHASAN

A. Statistik Deskriptif	66
B. Uji Kelayakan model dan Kualitas Instrumen penelitian	75
C. Pengujian Hipotesis	82
D. Pembahasan	83

BAB VI SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	93
B. Implikasi	94
C. Saran	95

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 4.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	50
Tabel 4.2 Parameter Uji Validitas dalam PLS	58
Tabel 4.3 Parameter Uji Realibilitas dalam PLS	59
Tabel 4.4 Pengujian Hipotesis	61
Tabel 5.1 Nama KAP	67
Tabel 5.2 Rincian Pendistribusian dan Pengumpulan kuesioner	67
Tabel 5.3 Demografi Responden.....	68
Tabel 5.4 Statistik Deskriptif Variabel Profesionalisme.....	70
Tabel 5.5 Statistik Deskriptif Variabel Pengalaman.....	71
Tabel 5.6 Statistik Deskriptif Variabel Etika Profesi.....	72
Tabel 5.7 Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit.....	73
Tabel 5.8 Statistik Deskriptif Variabel Materialitas	74
Tabel 5.9 AVE dan Akar AVE	78
Tabel 5.10 <i>Composite Reliability</i>	79
Tabel 5.11 <i>R-Square</i>	81
Tabel 5.12 <i>Inner Loading</i>	83
Tabel 5.13 Ringkasan Hasil Hipotesis	90
Tabel 5.14 Analisis <i>Direct</i> dan <i>Indirect</i>	91

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Kualitas Audit	17
Gambar 2.2 Rerangka Pemikiran	35
Gambar 5.1 <i>Full Structural Model</i> (Model Awal)	75
Gambar 5.2 <i>Full Structural Model</i> (Model Akhir)	77



DAFTAR LAMPIRAN

1. Kuesioner Penelitian	101
2. Daftar Jawaban Responden	107
3. Hasil Output SmartPLS	123



ABSTRACT

The purpose of this study was to determine professionalism, professional ethics and experience on audit quality and effect auditor judgement of materiality level. Data were obtained by survey questionnaires, which were completed by auditor who work at Registered Public Accountants, started from junior up to partner level. The number of auditor that were visited in this study were 103 auditor from 16 Public Accounting Firm, research period on January – May 2015. Data were analyzed using Structural Equation Modelling (SEM) variance on (Partial Least Square).

The result of this study showed that professionalism and professional ethics have significant and positive influence to auditor' judgment of materiality level. And audit quality significant and positive influence to auditor' judgment of materiality level. Experience not positive influence on audit quality and effect auditor judgement of materiality level.

Keywords: *Professionalism, experience , professional ethics, audit quality and auditor judgment of materiality level.*



ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh profesionalisme, etika profesi dan pengalaman terhadap kualitas audit dan dampaknya terhadap pertimbangan tingkat materialitas Data diperoleh melalui kuesioner survei yang diisi oleh auditor junior sampai partner yang bekerja di Kantor Akuntan Publik. Jumlah auditor yang menjadi sample dalam penelitian ini adalah 103 auditor dari 16 Kantor Akuntan Publik yang berada di wilayah jakarta, periode penelitian dilakukan pada Januari-May 2015, Data dianalisis menggunakan *Structural Equation Modelling* (SEM) berbasis variance (*Partial Least Square*).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profesionalisme dan etika profesi berpengaruh secara signifikan dan positif terhadap kualitas audit dan pertimbangan tingkat materialitas. Dan juga kualitas audit berpengaruh secara signifikan dan positif terhadap pertimbangan tingkat materialitas. Sedangkan pengalaman tidak berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan pertimbangan tingkat materialias.

Kata Kunci: profesionalisme, pengalaman, etika profesi, kualitas audit dan pertimbangan tingkat materialias.

