

**PENGARUH KOMPETENSI DAN *PROFESSIONAL JUDGEMENT*
AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS
DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN DENGAN INDEPENDENSI
SEBAGAI MODERASI**

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan)

SKRIPSI TUGAS AKHIR

OLEH :

LULU KHOIRIYAH

213403516060



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2025

**PENGARUH KOMPETENSI DAN *PROFESSIONAL JUDGEMENT*
AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS
DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN DENGAN INDEPENDENSI
SEBAGAI MODERASI**

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan)

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana

Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh:

Lulu Khoiriyah

213403516060



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS NASIONAL

2025

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis Menyatakan dengan **seben**ar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam penelitian tugas akhir yang berjudul:

PENGARUH KOMPETENSI DAN PROFESIONAL JUDGMENT AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN DENGAN INDEPENDENSI SEBAGAI MODERASI

(Studi pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Selatan)

Penelitian ini merupakan hasil gagasan penelitian asli penulis, kecuali untuk bagian-bagian yang telah disebutkan sumber rujukannya secara jelas. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi sejenis di perguruan tinggi mana pun. Seluruh data dan informasi yang digunakan dalam penelitian ini telah disajikan secara transparan dan terbuka untuk diverifikasi kebenarannya.

Jakarta, 20 Februari 2025



Lulu Khodiyah

NPM: 213403516060

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN

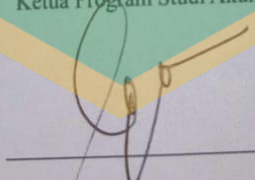
Judul Skripsi : **PENGARUH KOMPETENSI DAN PROFESIONAL JUDGMENT AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN DENGAN INDEPENDENSI SEBAGAI MODERASI (Studi empiris pada Kantor Akuntan Publik wilayah Jakarta Selatan)**

Nama : **LULU KHOIRIYAH**
Nomor Pokok : **213403516060**
Bidang Konsentrasi : **AUDITING**

Menyetujui,
Pembimbing


(Dr. Syamsudin, Ak., M. Ak.)

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi


(Drs. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A)

Jakarta, 20 Februari 2025

LEMBAR PENGESAHAN

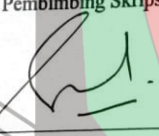
LEMBAR PENGESAHAN

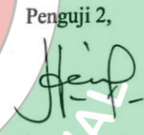
Judul Skripsi : **PENGARUH KOMPETENSI DAN PROFESIONAL JUDGMENT AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN DENGAN INDEPENDENSI SEBAGAI MODERASI (Studi empiris pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Selatan)**

Nama : Lulu Khoiriyah
Nomor Pokok : 213403516060
Program Studi : AKUNTANSI

Telah diterima dan disahkan oleh Panitia Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,
Pembimbing Skripsi


(Dr. Syamsudin, Ak., M. Ak)

Ketua Penguji,  Penguji 2, 

(Dr. Padri Achyarsyah, S.E., Ak., M.M., D.E.S.S., C.A., C.P.A.) (Dr. Asyari, S.E., M.M.)

Mengetahui
Dekan


(Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M.,)



Jakarta, 28 Februari 2025

Tanggal Lulus: 28 Februari 2025

ABSTRAK
PENGARUH KOMPETENSI DAN *PROFESIONAL JUDGMENT*
AUDITOR TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS
DALAM AUDIT LAPORAN KEUANGAN DENGAN INDEPENDENSI
SEBAGAI MODERASI

(Studi pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Selatan)

Oleh:

Lulu Khoiriyah

NPM : 213403516060

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Syamsudin Ak. M. Ak

Studi ini bertujuan untuk menganalisis dampak kompetensi dan pertimbangan profesional terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam audit laporan keuangan, dengan independensi sebagai variabel pemoderasi. Metode yang diterapkan adalah analisis Partial Least Squares (PLS) menggunakan perangkat lunak SmartPLS 4.0. Pengumpulan data dilakukan melalui penyebaran kuesioner kepada auditor yang berpraktik di Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berlokasi di Jakarta Selatan.

Temuan penelitian menunjukkan bahwa kompetensi dan pertimbangan profesional secara signifikan memengaruhi penilaian tingkat materialitas. Di samping itu, independensi berperan sebagai variabel pemoderasi yang memperkuat korelasi antara pertimbangan profesional dan penilaian tingkat materialitas. Namun, independensi tidak memberikan pengaruh yang signifikan dalam memoderasi hubungan antara kompetensi dan pertimbangan tingkat materialitas.

Temuan ini memberikan kontribusi praktis bagi profesi auditor dalam meningkatkan kualitas audit, terutama dalam menentukan tingkat materialitas, dengan mempertimbangkan faktor kompetensi, professional judgment, dan independensi. Selain itu, penelitian ini juga menambah wawasan dalam literatur audit dengan menerapkan pendekatan PLS untuk menganalisis hubungan kompleks antar variabel.

Kata Kunci: Kompetensi, *Professional Judgment*, Pertimbangan Tingkat Materialitas, Independensi, SmartPLS 4.0.

ABSTRACT
THE INFLUENCE OF COMPETENCE AND PROFESSIONAL JUDGMENT
ON MATERIALITY LEVEL CONSIDERATION IN FINANCIAL
STATEMENT AUDITING WITH INDEPENDENCE AS A MODERATING
VARIABLE

(Empirical Study at Public Accounting Firms in South Jakarta)

By:

Lulu Khoiriyah

NPM: 213403516060

Final Project, under the guidance of Dr. Syamsudin Ak. M. Ak

This study seeks to investigate how competence and professional judgment affect the consideration of materiality levels in the auditing of financial statements, with independence serving as a moderating factor. The study utilizes the Partial Least Squares (PLS) analysis technique, employing SmartPLS 4.0 software for the analysis. Data were gathered through questionnaires distributed to auditors at Public Accounting Firms (KAP) located in South Jakarta.

The results indicate that both competence and professional judgment have a significant impact on the consideration of materiality levels. Furthermore, independence functions as a moderating variable that enhances the connection between professional judgment and materiality level consideration. Conversely, independence does not have a significant moderating effect on the relationship between competence and materiality level consideration.

These results provide practical contributions to the auditing profession, particularly in enhancing audit quality by considering factors such as competence, professional judgment, and independence when determining materiality levels. Furthermore, this study enriches the auditing literature by applying the PLS approach to analyze complex relationships among variables.

Keywords: Competence, Professional Judgment, Materiality Level Consideration, Independence, SmartPLS 4.0.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Lulu Khoiriyah
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 07 Juni 2003
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. H. Mali
5. No. Handphone : 0895341016872
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : lulukhoiriyah23@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2009-2015 : MI Al-Yauma
2. 2015-2018 : SMP Negeri 264 Jakarta
3. 2018-2021 : SMK Mutiara Bangsa
4. 2021-2025 : Universitas Nasional

Jakarta, 21 Februari 2025

NPM 213403516060

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb, salam sejahtera bagi kita semua

Dengan mengucapkan syukur dan puji kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi dan *Professional Judgment* Auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Audit Laporan Keuangan dengan Independensi sebagai Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Selatan)”** dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan Program Sarjana (S1) di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nasional.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini, penulis menghadapi berbagai hambatan, baik teknis maupun non-teknis. Namun, berkat dukungan, dorongan semangat, dan bantuan dari berbagai pihak, semua hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, dengan penuh kerendahan hati, rasa kasih, dan rasa hormat, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Dr. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional
2. Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
3. Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
4. Dr. Bambang Subiyanto S.E., M.Ak., CPA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis universitas Nasional.
5. Dr. Syamsudin, Ak., M., Ak selaku dosen pembimbing yang saya hormati yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi dan arahan kepada penulis sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan
6. Seluruh dosen Universitas Nasional, khususnya dosen Fakultas Ekonomi, yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan kepada

mahasiswanya, sehingga penulis dapat tumbuh dan berkembang selama proses belajar.

7. Terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kemudahan dan kelancaran yang diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
8. Terima kasih Untuk Mamah dan Papah saya, Bapak Nurhasan dan Ibu Suwanah, yang sudah mau berjuang untuk memenuhi semua kebutuhan saya sehingga tugas akhir ini bisa selesai.
9. Terima kasih untuk Kakak saya Nureka Gustiana, Sodara saya Bahrizah diniah (Po nia) dan Wali saya sekaligus Tante saya Siti Maryam yang selalu memberikan dorongan dan semangat serta membantu saya dalam mengumpulkan data disaat penulis sedang mengalami kesulitan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini dengan baik.
10. Terima kasih atas Doa dari Keluarga besar, selalu membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Terima kasih untuk teman-teman saya Desy Nurfitriani, Dian Eka Lestari, Amelda Mutiara, Kak Adhi, serta Ka Mike yang selalu menyemangati dan mendukung penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
12. Terima kasih kepada seluruh Auditor pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Selatan atas bantuan dan responnya kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
13. Teruntuk inspirasi dan penyemangat saya Kim Doyoung yang selalu menemani penulis lewat karya-karyanya membuat penulis menjadi semangat kembali disaat merasa putus asa.
14. Semua pihak yang ikut memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari para pembaca guna perbaikan dan pencapaian

yang lebih baik di masa mendatang. Di akhir penulisan ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis juga berharap semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi bagi pihak-pihak yang membutuhkan, baik dalam dunia akademis maupun praktis.



Jakarta, 20 Februari 2025

Lulu Khoiriyah

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
A. Teori yang Terkait dengan Variabel Penelitian.....	12
B. Keterkaitan / Hubungan antar variabel penelitian.....	14
1. Hubungan Independensi sebagai Moderasi terhadap Pertimbangan Tingkat materialitas.....	14
2. Hubungan Kompetensi dengan Pertimbangan Tingkat Materialitas.....	15
3. Hubungan Professional judgment auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas	16
C. Hasil Penelitian Yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian	17
D. Kerangka Analisis	20
E. Perumusan Hipotesis.....	22
1. Pengaruh Kompetensi terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas	22

2. Pengaruh Professional judgment auditor terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas.....	22
3. Pengaruh Independensi sebagai moderasi terhadap pertimbangan tingkat materialitas	23
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....	24
A. Objek Penelitian	24
B. Rencana dan Tahapan Penelitian.....	24
C. Data Penelitian	24
1. Sumber Data dan Jenis Data	24
2. Populasi dan Sampel	25
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	26
D. Jenis Variabel yang Digunakan.....	26
1. Variabel Independen.....	26
2. Variabel Dependent (Terikat)	27
3. Variabel Moderasi	28
E. Definisi Operasional.....	29
F. Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	30
1. Statistik Deskriptif	30
2. Uji Analisis Outer Model	32
3. Uji Analisis Inner Model.....	33
4. Pengujian Hipotesis.....	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	35
A. Hasil Penelitian	35
1. Deskripsi Hasil Penelitian.....	35
2. Karakteristik Responden	37
B. Hasil Lengkap Estimasi Penelitian.....	40
A. Statistik Deskriptif	40
B. Hasil Outer Model.....	42
C. Model Struktural (Inner Model).....	56
D. Hasil Pengujian Hipotesis	57
C. Pembahasan Hasil Penelitian	61

1. Pengaruh Kompetensi (X1) terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas (Y) dan variabel moderasi (Z).....	61
2. Pengaruh Profesional Judgment Auditor (X2) terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas dan variabel moderasi (Z).....	64
3. Pengaruh Independensi Memoderasi dengan Kompetensi terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas	67
4. Pengaruh Independensi Memoderasi Professional Judgment terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas	70
D. Ringkasan Hasil Penelitian.....	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	77
A. Kesimpulan	77
B. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	81



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Research Gap	8
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahapan Penelitian	24
Tabel 3. 2 Skala Likert.....	26
Tabel 3. 3 Definisi Operasi	29
 Tabel 4 7 Nilai Fornel-Lacker Criterion	48
Tabel 4 8 Comositer Reability.....	49
Tabel 4 9 Cronbach Alpha.....	50
Tabel 4 10 Average Varians Extracted	51
Tabel 4 11 Uji Multikorenitass	52
Tabel 4 12 Hasil Uji R-Square	53
Tabel 4 13 Hasil Uji F-Square.....	55
Tabel 4 14 Hubungan Langsung.....	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	21
Gambar 4. 1 Grafik Jenis Kelamin	37
Gambar 4. 2 Grafik Usia Responden.....	38
Gambar 4. 3 Grafik Pendidikan Responden.....	39
Gambar 4. 4 Outer Model.....	43
Gambar 4. 5 Inner Model.....	57



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Nama Kantor Akuntan Publik	85
Lampiran 2. Tabulasi Variabel Kompetensi	85
Lampiran 3 Tabulasi Variabel Professional Judgment	88
Lampiran 4. Tabulasi Variabel Pertimbangan Tingkat Materialitas.....	90
Lampiran 5. Tabulasi Variabel Independensi	92
Lampiran 6. Data Output	94
Lampiran 7. Laporan Bimbingan	97
Lampiran 8. Turnitin	98
Lampiran 9 Kuesioner Penelitian	98
Lampiran 10 Surat Izin Riset Penelitian	101

