

**PENGARUH PROFESIONALISME, ETIKA PROFESI DAN  
PENGALAMAN TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT  
MATERIALITAS DI BPK PERWAKILAN  
PROVINSI SUMATERA UTARA**

**Skripsi**

**Untuk memenuhi Sebagian Persyaratan  
Mencapai Derajat Sarjana (S1) Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Irma Patricia Lumban Tobing**

**150421963**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
JANUARI 2020**

**Skripsi**

PENGARUH PROFESIONALISME, ETIKA PROFESI DAN  
PENGALAMAN TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT  
MATERIALITAS DI BPK PERWAKILAN  
PROVINSI SUMATERA UTARA

**Disusun Oleh :**

**IRMA PATRICIA LUMBAN TOBING**

**NPM : 15 04 21963**

**Telah dibaca dan disetujui oleh :**

**Pembimbing**

**A.Totok Budisantosa,SE.,MBA.,Dr.,Akt.,CA**

**16 Desember 2019**

**Skripsi**

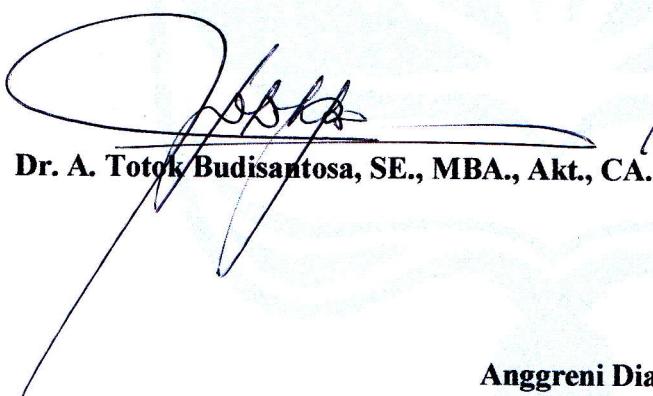
**PENGARUH PROFESIONALISME, ETIKA PROFESI DAN PENGALAMAN  
TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS DI BPK  
PERWAKILAN PROVINSI SUMATERA UTARA**

**yang di persiapkan dan disusun oleh  
Irma Patricia Lumban Tobing  
NPM: 15 04 21963**

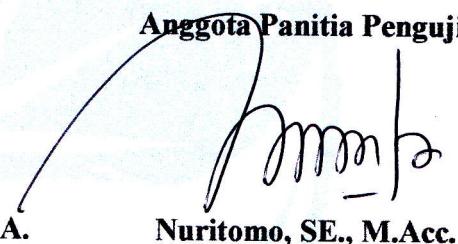
**telah dipertahankan di depan Panitia Pengaji  
pada tanggal 10 Januari 2020  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi  
(S1) Program Studi Akuntansi**

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Pengaji**

  
**Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA.**

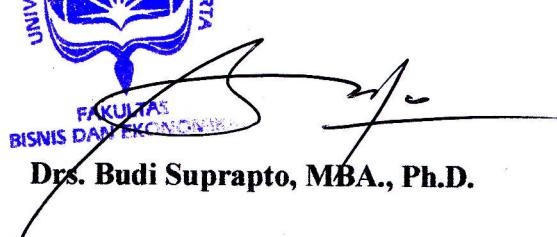
**Anggota Panitia Pengaji**

  
**Nuritomo, SE., M.Acc.**

  
**Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA**

**Yogyakarta, 10 Januari 2020  
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



  
**Drs. Budi Suprapto, MBA., Ph.D.**

## **PERNYATAAN**

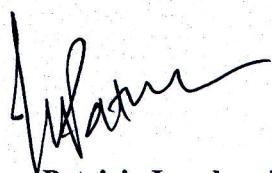
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFESIONALISME, ETIKA PROFESI DAN  
PENGALAMAN TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT  
MATERIALITAS DI BPK PERWAKILAN  
PROVINSI SUMATERA UTARA**

benar-benar hasil karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing. Sumber informasi yang dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dicantumkan dalam catatan perut dan daftar pustaka di bagian akhir skripsi ini. Atas pernyataan ini, penulis siap menanggung sanksi apabila dikemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya penulis. Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis penulis kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Desember 2019

Yang menyatakan

  
**Irma Patricia Lumban Tobing**

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberkati dan menyertai penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi yang berjudul “PENGARUH PROFESIONALISME, ETIKA PROFESI DAN PENGALAMAN TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT MATERIALITAS DI BPK PERWAKILAN PROVINSI SUMATERA UTARA” ini digunakan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) pada program studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah mendukung antara lain :

1. Bapak A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Dr., Akt., CA selaku dosen pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan selama penyusunan skripsi ini.
2. Badan Perwakilan Keuangan (BPK) Perwakilan Provinsi Sumatera Utara yang telah bersedia mengisi dan mengembalikan kuesioner penelitian ini.
3. Bapak, Ibu, dan Darryl yang selalu senantiasa mendukung dalam doa, memberikan semangat dan kasih sayang dari awal perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.

4. Jonggol Family, Vanya Josephine, Pascal Yudha, dan Ghalda Wannaselaku sahabat penulis yang senantiasa menyemangati dan mendukung penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Keluarga Ibu-Ibu PKK, Eka Ulina, Ligency Laurent, dan Elsa Yuwike selaku sahabat penulis yang senantiasa memberikan dukungan moril untuk segera menyelesaikan skripsi ini dan menemani penulis dalam suka maupun duka .
6. Indomie, Necis, Vania, Edo, Megan, Paulus, Vinia, Koncil, Dyota dan Kodok selaku sahabat penulis dari awal kuliah yang senantiasa menyemangati dan menghibur penulis selama proses penyelesaian skripsi.
7. Sahabat dan mentor penulis selama di perkuliahan yang selalu membantu dan menyemangati penulis selama proses penyelesaian skripsi ini, Eka, Necis, Wandri, dan Joshua.
8. Pihak - pihak lain yang turut membantu penulis dalam mengerjakan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu di sini.

Penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Dengan segenap kerendahan hati, penulis berharap semoga segala macam kesalahan dan kekurangan yang ada pada penelitian ini bisa dijadikan pembelajaran untuk penelitian yang lebih baik di masa yang akan datang.

Yogyakarta, 16Desember 2019

Penulis

**Irma Patricia Lumban Tobing**

## HALAMAN PERSEMBAHAN

*“Unto God be all of the praise for He has done great things”*

- *Planetshakers -*

*“Apa yang sedang kamu doakan, sedang Tuhan kerjakan.*

*Semua akan indah menurut rencana dan waktuNya,*

*Berjuang dan Bersabarlah!”*

- *Merry Riana -*

Skripsi ini juga saya persembahkan untuk :

Tuhan Yesus Kristus, Bapak, Ibu, Darryl,

Seluruh Keluarga Besar, Sahabat dan teman-teman.

Terimakasih atas bantuan, doa dan kasih sayang yang telah diberikan.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II : LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
2.1. Landasan Teori .....	9
2.1.1. Pengelompokan Materialitas .....	10

2.1.1.2. Faktor Penentuan Tingkat Materialitas .....	10
2.1.1.3. Penentuan Nilai Materialitas .....	11
2.2. Kerangka Konseptual.....	19
2.3. Penelitian Terdahulu .....	21
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	25
2.4.1. Pengaruh Profesionalisme terhadap pertimbangan tingkat materialitas .....	25
2.4.2. Pengaruh etika profesi terhadap pertimbangan tingkat materialitas .....	25
2.4.3. Pengaruh pengalaman terhadap pertimbangan tingkat materialitas .....	26
<b>BAB III : METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	28
3.2. Objek Penelitian .....	28
3.3. Populasi Penelitian .....	28
3.4. Sampel dan Kriteria Penyampelan.....	29
3.5. VariabelPenelitian .....	29
3.5.1. Variabel Independen.....	30
3.5.2. Variabel Dependen.....	30
3.6. Operasional Variabel .....	30
3.7. Model Penelitian.....	34
3.8. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.9. Analisa Data.....	35
3.9.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	35
3.9.2. Uji Alat .....	35
3.9.2.1. Uji Vadilitas .....	35

3.9.2.2. Uji Reliabilitas.....	36
3.9.3. Uji Asumsi Klasik .....	36
3.9.3.1. Uji Normalitas .....	36
3.9.3.2. Uji Multikolinearitas .....	37
3.9.3.3. Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.9.4. Uji Hipotesis .....	39
3.9.4.1. Notasi HipotesisStatistika .....	39
3.9.4.2. Model Pengujian statistik .....	40
3.9.4.3. Tingkat Kesalahan .....	41
3.9.4.4. Kriteria Pengujian .....	42
3.9.4.4.1. Uji t .....	42
3.9.4.4.2. Uji F .....	42
3.9.4.4.3. Koefisien Determinasi .....	43
<b>BAB IV : ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
<b>ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
4.1. Gambaran objek Penlitian .....	44
4.2. Deskripsi Data .....	44
4.3. Deskripsi Responden .....	45
4.4. Analisis Data .....	49
4.4.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	49
4.4.2. Uji Alat .....	52
4.4.2.1. Uji Validitas .....	52
4.4.2.2. Uji Realibilitas.....	54

4.4.3. Uji Asumsi Klasik .....	55
4.4.3.1. Uji Normalitas .....	56
4.4.3.2. Uji Multikolinearitas .....	57
4.4.3.3. Uji Heteroskedastisitas.....	58
4.5. Analisis Regresi Linier Berganda .....	59
4.6. Uji Hipotesis.....	60
4.6.1. Uji T .....	60
4.6.2. Uji F .....	61
4.6.3. Koefisien Determinasi .....	62
4.7. Pembahasan.....	63
4.7.1. Pengaruh Profesionalisme terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas .....	63
4.7.2. Pengaruh Etika Profesi terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas .....	64
4.7.3. Pengaruh Pengalaman terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas .....	65
<b>BAB V : PENUTUP .....</b>	<b>67</b>
5.1. Kesimpulan .....	67
5.2. Implikasi .....	68
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	68
5.4. Saran .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>73</b>
<b>Cara Pengisian Kuesioner .....</b>	<b>73</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1.....	12
Tabel 2. 2.....	13
Tabel 3. 1.....	31
Tabel 4. 1.....	45
Tabel 4. 2.....	45
Tabel 4. 3.....	46
Tabel 4. 4.....	47
Tabel 4. 5.....	47
Tabel 4. 6.....	48
Tabel 4. 7.....	49
Tabel 4. 8.....	52
Tabel 4. 9.....	53
Tabel 4. 10.....	53
Tabel 4. 11.....	54
Tabel 4. 12.....	55
Tabel 4. 13.....	56
Tabel 4. 14.....	57
Tabel 4. 15.....	58
Tabel 4. 16.....	59
Tabel 4. 17.....	61
Tabel 4. 18.....	62

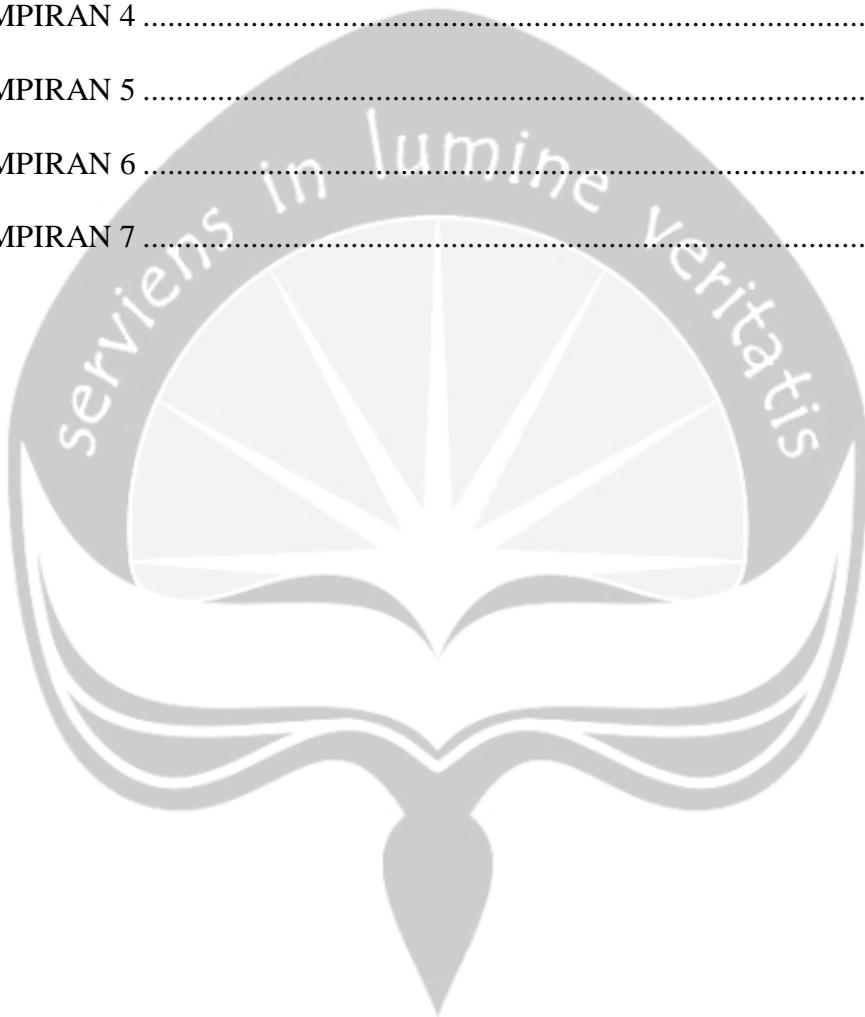
## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3. 1 .....	34
-------------------	----



## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1 .....	73
LAMPIRAN 2 .....	78
LAMPIRAN 3 .....	79
LAMPIRAN 4 .....	85
LAMPIRAN 5 .....	88
LAMPIRAN 6 .....	91
LAMPIRAN 7 .....	92



**PENGARUH PROFESIONALISME , ETIKA PROFESI DAN  
PENGALAMAN TERHADAP PERTIMBANGAN TINGKAT  
MATERIALITAS DI BPK PERWAKILAN  
PROVINSI SUMATERA UTARA**

**DISUSUN OLEH:**  
**Irma Patricia Lumban Tobing**  
**NPM: 15 04 21963**

**PEMBIMBING:**  
**A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Dr., Akt., CA.**

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali penelitian terdahulu tentang pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi, dan pengalaman terhadap pertimbangan tingkat materialitas namun pada objek yang berbeda. Penelitian dilaksanakan di Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Perwakilan Provinsi Sumatera Utara dengan responden yaitu auditor yang bekerja di BPK Perwakilan Provinsi Sumatera Utara. Data diperoleh dengan melakukan penyebaran kuesioner sebanyak 60 kuesioner. Jumlah kuesioner yang kembali 46 kuisisioner dan yang dapat diolah adalah sebanyak 46 kuesioner. Pengolahan data dilakukan dengan menggunakan metode regresi linier berganda setelah dilakukan uji validitas dan reabilitas terlebih dahulu. Hasil penelitian menunjukkan bahwa etika profesi tidak berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas. Sedangkan profesionalisme dan pengalaman berpengaruh terhadap pertimbangan tingkat materialitas.

**Kata Kunci: Profesionalisme, Etika Profesi, Pengalaman dan Pertimbangan Tingkat Materialitas**