

**PENGARUH PROFESIONALISME DAN PENGALAMAN AUDITOR
TERHADAP PERTIMBANGAN MATERIALITAS DENGAN *ROLE
CONFLICT* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Kota Palembang)

SKRIPSI



Nama : Muhammad Faisal Salam

NIM : 22 2018 059

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022**

**PENGARUH PROFESIONALISME DAN PENGALAMAN AUDITOR
TERHADAP PERTIMBANGAN MATERIALITAS DENGAN *ROLE
CONFLICT* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Kota Palembang)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi Pada
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : Muhammad Faisal Salam

NIM : 22 2018 059

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022**

Halaman Pernyataan Bebas Plagiat

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : M. Faisal Salam
NIM : 222018059
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul : Pengaruh Profesionalisme dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Materialitas dengan *Role Conflict* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Badan Usaha Milik Negara di Palembang)

Dengan ini Saya Menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Agustus 2022



M Faisal Salam

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang


TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Profesionalisme dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Materialitas dengan *Role Conflict* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Badan Usaha Milik Negara di Palembang)


Nama : Muhammad Faisal Salam
NIM : 222018059
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan
Pada tanggal, September 2022

Pembimbing 1,


Aprianto, S.E., M.Si
NIDN: 0216087201

Pembimbing 2,


Anggrelia Afrida, S.E., M.Si
NIDN: 0218048403

Mengetahui,
Dekan
u.b. Ketua Program Studi Akuntansi


Dr. Betri, S.E., M.Si., AK., CA
NIDN: 0216106902

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MoTTo :

Bacalah Kitab (AL-QUR'AN) yang telah diwahyukan kepadamu (muhammad) dan laksanakanlah salat. Sesungguhnya, salat itu mencegah dari (perbuatan) keji dan mungkar. Dan (Ketahuilah) mengingat Allah (salat) itu lebih besar (keutamaannya dari ibadah yang lain). Dan Allah mengetahui apa yang kamu kerjakan.

Q.S AL- 'Ankabut : 45

Tetaplah Maju dan berjuang sebisamu walau kadang terasa lelah dan Gagal karena kegagalan Bukan berarti kita kalah melainkan kita belum mendapatkan persetujuan dari yang maha kuasa ALLAH SWT

*Tetap Semangat, berusaha dan berdoa kepada ALLAH SWT untuk mengejar cita-cita dan membahagiakan kedua orang tua
(MUFASAL _ Muhammad Faisal Salam)*

Aku Persembahkan Skripsi ini Kepada :

- ∞ Kedua Orang Tuaku***
- ∞ Uni-Uniku tercinta yang selalu support dan perhatian***
- ∞ Sahabat seperjuangan yang terthebest***
- ∞ Dosen Pembimbing skripsiku***
- ∞ Almamater***



PRAKATA

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah Rabbil'alaamin, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kesempatan, rahmat serta karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profesionalisme Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Materialitas Dengan *Role Conflict* Sebagai Variabel Moderasi”** Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang Strata Satu (S1) guna meraih gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian kepustakaan, kerangka pemikiran, dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan, serta bab kesimpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimilikinya, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan terutama kepada kedua orang tua Ayahanda saya Hendrik Darusalam dan Ibunda saya Heni Rohaini serta keluarga yang telah mendoakan dan memotivasi saya dalam proses penyusunan skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Aprianto, S.E., M.Si dan Ibu Anggrelia Afrida, S.E., M.Si yang dengan penuh kesabaran dan ketelitian telah membimbing dan memberikan masukan guna penyelesaian skripsi ini. Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan karyawan/karyawati.
2. Bapak Yudha Mahrom, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf-staf lainnya.
3. Bapak Dr.Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.

4. Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Dr.Sunardi, S.E, M.Si Selaku Dosen Pembimbing Akademik Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Badan Usaha Milik Negara (BUMN) di Kota Palembang yang telah memberikan izin penelitian untuk keperluan skripsi penulis.
7. Teruntukmu yang terbaik yaitu Siska terthebestlove dan teman-teman Dicky boyot, Sonya, Rajab yang selalu memberikan dukungan dan semangatnya, semoga cita-cita kita dapat tercapai, Aamiin Ya Rabbal' allamin.
8. Diriku sendiri yang sudah berjuang dan tidak menyerah.

Semoga Allah SWT membalas budi baik untuk seluruh bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari bahwa tulisan ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritikan dari pembaca. atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr.Wb.

Palembang, September 2022
Penulis,

(Muhammad Faisal Salam)

DAFTAR ISI

	Halaman
SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
HALAMAN DAFTAR ISI	viii
HALAMAN DAFTAR TABEL	xi
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	xiii
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Kepustakaan	11
1. Profesionalisme	
a. Pengertian Profesionalisme	11
b. Pengukuran Profesionalisme	13
2. Pengalaman Auditor	
a. Pengertian Pengalaman Auditor.....	17
b. Pengukuran Pengalaman Auditor.....	19
3. Pertimbangan Materialitas	
a. Pengertian Pertimbangan Materialitas	19
b. Pengukuran Pertimbangan Materialitas	20
4. <i>Role Conflict</i>	
a. Pengertian <i>Role Conflict</i>	22
b. Pengukuran <i>Role Conflict</i>	23
B. Penelitian Sebelumnya	24

C. Kerangka Pikir	27
D. Hipotesis.....	30
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Lokasi Penelitian.....	32
C. Operasionalisasi Variabel.....	34
D. Populasi dan Sampel	35
E. Data yang Diperlukan	37
F. Metode Pengumpulan Data	38
G. Analisis Data Dan Teknik Analisis	39
1. Analisis Data	39
2. Teknik Analisis Data.....	40
a. Uji Validitas	41
b. Uji Realibilitas	41
c. Statistik Deskriptif	42
d. Uji Asumsi Klasik.....	42
e. Analisis Regresi Linear Berganda.....	43
f. Uji Koefisien Determinasi	44
g. Uji Hipotesis	45
h. MRA (Moderated Regression Analisis).....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian	50
1. Gambaran Singkat Tentang Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Di Kota Palembang	50
2. Gambaran Umum Responden Penelitian	52
3. Jawaban Responden	53
4. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian.....	56
a) Variabel Profesionalisme (X1).....	57
b) Variabel Pengalaman Auditor (X2).....	64
c) Variabel Role Conflict (X3).....	67
d) Variabel Pertimbangan Materialitas (Y)	72
5. Hasil Pengolahan Data	77
a) Pengujian Validitas	77
b) Uji Reliabilitas.....	81
c) Uji Asumsi Klasik	82
1) Uji Normalitas	82

2) Uji Multikolinearitas	83
3) Uji Heterokedastisitas	84
d) Uji Hipotesis.....	85
1) Analisis Regresi Linear Berganda.....	85
2) Uji Koefisien Determinasi.....	87
3) Uji Hipotesis Secara Bersama (Uji F)	87
4) Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t)	88
5) Uji Signifikasi Parsial (t) <i>Moderated Regression Analysis</i>	89
B. Pembahasan Hasil Penelitian	93
1. Hasil Uji Pengaruh Profesionalisme dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Materialitas.....	93
2. Hasil Uji Pengaruh Profesionalisme Terhadap Pertimbangan Materialitas	94
3. Hasil Uji Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Materialitas.....	96
4. Hasil Uji Pengaruh Profesionalisme Terhadap Pertimbangan Materialitas yang dimoderasi <i>Role Conflict</i>	97
5. Hasil Uji Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Materialitas yang dimoderasi <i>Role Conflict</i>	99
C. Keterbatasan Penelitian	100

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	102
B. Saran.....	103

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Survei Pendahuluan	7
Tabel II.1	Perbedaan dan Persamaan Penelitian	25
Tabel III. 1	Daftar Badan Usaha Milik Negara di Kota Palembang	32
Tabel III. 2	Operasionalisasi Variabel	34
Tabel III.3	Hasil Seleksi Sampel dengan Metode Purposive Sampling	36
Tabel III.4	Jumlah Responden	37
Tabel IV.1	Daftar Perusahaan BUMN yang bersedia.....	51
Tabel IV.2	Jumlah Auditor Internal	52
Tabel IV.3	Deskripsi Karakteristik Responden	53
Tabel IV.4	Hasil Total Jawaban Responden	55
Tabel IV.5	Hasil Uji Deskriptif.....	56
Tabel IV.6	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indi. Pengabdian pada Profesi	58
Tabel IV.7	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kewajiban Sosial	59
Tabel IV.8	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kemandirian.....	60
Tabel IV.9	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Keyakinan Profesi.....	62
Tabel IV.10	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Hubungan dengan sesama Profesi.....	63
Tabel IV.11	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Lama masa kerja sebagai auditor	64
Tabel IV.12	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Banyaknya penugasan yang telah ditangani	66
Tabel IV.13	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Adanya dua perintah berbeda yang diterima secara bersamaan	68
Tabel IV.14	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator penugasan didukung dengan materialitas dan sumber daya	69
Tabel IV.15	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator bekerja dengan dua kelompok atau lebih	70
Tabel IV.16	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator seberapa penting tingkat materialitas.....	72

Tabel IV.17	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator pengetahuan tentang tingkat materialitas	73
Tabel IV.18	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Risiko Audit.....	74
Tabel IV.19	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tingkat materialitas antar perusahaan.....	75
Tabel IV.20	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Urutan Tingkat Materialitas dalam Rencana Audit	76
Tabel IV.21	Hasil Uji Validitas Variabel Profesionalisme (X1)	77
Tabel IV.22	Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman Auditor (X2)	78
Tabel IV.23	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Role Conflict</i> (X3).....	79
Tabel IV.24	Hasil Uji Validitas Variabel Pertimbangan Materialitas (Y).....	80
Tabel IV.25	Hasil Uji Realibilitas Instrumen Penelitian	81
Tabel IV.26	Hasil Uji Normalitas.....	83
Tabel IV.27	Hasil Uji Multikolinearitas	84
Tabel IV.28	Hasil Uji Regresi	85
Tabel IV.29	Hasil Uji Koefisien Determinasi	87
Tabel IV.30	Hasil Uji F.....	87
Tabel IV.31	Hasil Uji t	88
Tabel IV.32	Hasil Uji Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh Profesionalisme Terhadap Pertimbangan Materialitas yang dimoderasi <i>Role Conflict</i>	90
Tabel IV.33	Hasil Uji Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh Profesionalisme Terhadap Pertimbangan Materialitas yang dimoderasi <i>Role Conflict</i>	90
Tabel IV.34	Hasil Uji Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Materialitas yang dimoderasi <i>Role Conflict</i>	91
Tabel IV.35	Hasil Uji Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Materialitas yang dimoderasi <i>Role Conflict</i>	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka pikir	29
Gambar IV.1 Hasil <i>Output</i> SPSS Uji Normalitas (<i>normal PP-Plot</i>)	82
Gambar IV.2 Hasil <i>Output</i> SPSS Uji Heterokedastisitas (<i>Scatterplot</i>)	85

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Rekap Perusahaan BUMN yang tidak menerima riset
- Lampiran 3 Hasil Kuesioner (Skala Ordinal & Interval)
- Lampiran 4 Foto bersama PT sebagai Bukti
- Lampiran 5 Hasil *Output* SPSS
- Lampiran 6 Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 7 Surat Keterangan Riset dari Tempat Penelitian
- Lampiran 8 Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an
- Lampiran 9 Sertifikat SPSS
- Lampiran 10 Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer
- Lampiran 11 Sertifikat Komputer Akuntansi
- Lampiran 12 Sertifikat Magang
- Lampiran 13 Sertifikat Pengenalan Kampus
- Lampiran 14 Sertifikat Universal English
- Lampiran 15 Plagiarisme
- Lampiran 16 Biodata Penulis

ABSTRAK

M Faisal Salam / 222018059 / 2022 / Pengaruh Profesionalisme dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Materialitas dengan *Role Conflict* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Badan Usaha Milik Negara di Palembang)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profesionalisme dan pengalaman auditor terhadap pertimbangan materialitas dengan *role conflict* sebagai variabel moderasi (studi empiris pada badan usaha milik negara di Kota Palembang). Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan adalah data *primer*. Sampel dalam penelitian ini ditujukan pada seluruh karyawan yang bekerja di perusahaan BUMN di Kota Palembang. Metode pengumpulan data yaitu kuesioner dan wawancara. Metode analisis data dalam penelitian ini yaitu analisis *kuantitatif*. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji validitas, uji realibilitas, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, koefisiensi determinasi, uji f, uji t dan *moderated regression analysis* (MRA). Teknik analisis data dibantu oleh *Software Program For Special Science* (SPSS). Hasil menunjukkan bahwa secara bersama-sama profesionalisme dan pengalaman auditor berpengaruh terhadap pertimbangan materialitas, secara parsial profesionalisme tidak berpengaruh terhadap pertimbangan materialitas, secara parsial pengalaman auditor secara signifikan berpengaruh terhadap pertimbangan materialitas, *role conflict* tidak memoderasi profesionalisme terhadap pertimbangan materialitas, dan *role conflict* tidak memoderasi pengalaman auditor terhadap pertimbangan materialitas.


Kata Kunci : Profesionalisme, Pengalaman Auditor , *Role Conflict* dan
Pertimbangan Materialitas

ABSTRACT

M Faisal Salam / 222018059 / 2022 / *Influence of Professionalism and Auditor Experience on Materiality Considerations with Role Conflict as Moderating Variable (Empirical Study on State-Owned Enterprises in Palembang)*

This study aims to determine the effect of professionalism and experience of auditors on materiality considerations with role conflict as a moderating variable (empirical study on state-owned enterprises in the city of Palembang). The type of research used is associative research. The data used is primary data. The sample in this study is aimed at all employees who work in state-owned companies in the city of Palembang. Data collection methods are questionnaires and interviews. The data analysis method in this research is quantitative analysis. The data analysis techniques used in this research are validity test, reliability test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, coefficient of determination, f test, t test and moderated regression analysis (MRA). The data analysis technique was assisted by the Software Program For Special Science (SPSS). The results show that simultaneously professionalism and auditor experience affect materiality considerations, partially professionalism does not affect materiality considerations, partially auditor experience significantly affects materiality considerations, role conflict does not moderate professionalism on materiality considerations, and role conflict does not moderate auditor's experience with materiality judgments.

Keywords: Professionalism, Auditor Experience, Role Conflict and Materiality Considerations

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
1.	M FAISAL SALAM	222-018-059	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Penelitian ini menggunakan variabel moderasi yaitu *role conflict* (konflik peran), variabel moderasi *role conflict* bisa memperkuat atau memperlemah pengaruh perofesionalisme dan pengalaman auditor terhadap pertimbangan materialitas. Auditor sering mengalami konflik peran (*role conflict*) dalam melaksanakan tugasnya yang bisa memberikan dampak buruk maupun baik terhadap kinerjanya. *Role conflict* bisa terjadi ketika seorang individu atau auditor sedang berhadapan dengan pelaku yang berbeda pola pikir ataupun nilai yang harus dijalankan dalam waktu bersamaan, maka seorang individu akan mengalami kesulitan melakukan pekerjaannya dalam proses pengambilan suatu keputusan. Tekanan konflik peran (*role conflict*) dapat menjadi semakin besar dengan menimbulkan hal-hal yang mengganggu kenyamanan yang secara menyeluruh dapat memberikan dampak penurunan motivasi kerja dan kepuasan kerja yang bisa memberikan nilai buruk atas kinerja seorang auditor secara menyeluruh yang pada akhirnya akan meningkatkan kecenderungan meninggalkan kantor akuntan publik atau perusahaan tempat auditor bekerja dan menurunkan komitmen suatu organisasi. Auditor internal adalah seorang profesional yang dipekerjakan oleh perusahaan untuk memberikan evaluasi yang independen dan objektif atas kegiatan bisnis keuangan serta operasional, termasuk tata kelola perusahaan.

Kegiatan ekonomi yang dilakukan oleh swasta maupun yang dilaksanakan oleh usaha milik negara atau dikenal dengan singkatan BUMN, merupakan pelaku ekonomi yang tidak lepas dari berbagai kondisi ekonomi di negara Indonesia. BUMS atau BUMN tersebut akan dihadapi dengan tantangan globalisasi sehingga kondisi tersebut menimbulkan persaingan- persaingan antar perusahaan. Persaingan memaksa perusahaan untuk berpikir kritis atas pemanfaatan sumber daya maupun dana dari perusahaan tersebut.

Peran dan profesi dalam sistem perekonomian, peran BUMN adalah sebagai pelopor atau perintis dalam sektor usaha yang belum diminati swasta. Selain itu, BUMN juga menjadi penyeimbang kekuatan swasta, membantu pengembangan UMKM, serta melakukan kegiatan produksi dan distribusi sumber daya yang terkait dengan hajat hidup banyak orang. (Sumber: detikedu, Kiki Faqiha, 07 April 2021, <https://www.detik.com/edu/detikpedia/d-5523810/badan-usaha-milik-negara-bentuk-dan-peran-bumn-di-indonesia>)

Auditor dituntut agar tidak menyimpang dari standar yang telah ditetapkan, menjunjung tinggi kaidah moral agar kualitas audit dan citra profesi akuntan publik tetap terjaga (Halim *et al.*, 2014). Audit merupakan alat untuk mengurangi resiko dalam berinvestasi, dan meningkatkan tingkat efisiensi perdagangan di bursa efek dan meluruskan struktur investasi (Yahya, 2010).

Profesionalisme seorang auditor sangat diperlukan, dengan profesionalisme yang tinggi kebebasan seorang auditor akan terjamin. Auditor yang profesional belum cukup hanya memiliki sikap profesionalisme, auditor juga harus memiliki pengetahuan mendeteksi kekeliruan. Auditor yang tidak mempunyai pengalaman

akan memiliki tingkat kesalahan yang tinggi dibandingkan dengan auditor yang berpengalaman. Hal ini dibuktikan dalam penelitian Singgih dan Bawono (2010), Hutabarat (2012), Mirayani dan Rustiarini (2012).

Pengalaman Auditor sangat diperlukan dalam melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya, oleh karena itu auditor harus mengumpulkan pengalaman guna menciptakan kinerja yang baik. Pengalaman auditor adalah kemampuan yang dimiliki oleh auditor dalam melakukan audit laporan keuangan yang diukur dari waktu, banyaknya jam terbang auditor dan jenis perusahaan yang ditangani yang dapat dipengaruhi oleh Pendidikan, lamanya bekerja serta pelatihan profesi (Astrina *et al.*, 2020).

Pertimbangan tingkat materialitas sangat penting dalam pengambilan keputusan, hal ini berkaitan dengan hasil akhir audit yang akan digunakan oleh pemakai informasi, sehingga harus dilaksanakan dengan penuh hati-hati dan kecermatan. Pertimbangan auditor tentang materialitas adalah suatu masalah kebijakan profesional dan dipengaruhi oleh persepsi auditor tentang kebutuhan yang beralasan dari laporan keuangan. Tingkat materialitas suatu laporan keuangan tidak akan sama tergantung pada ukuran laporan keuangan tersebut. Selain itu tingkat materialitas tergantung pada dua aspek yaitu aspek kondisional dan aspek situasional.

Role conflict merupakan suatu situasi dimana individu mengalami ketidaksesuaian antara perintah atau permintaan yang diberikan dengan komitmen dari suatu peran. Kondisi tersebut biasanya terjadi karena adanya dua perintah yang berbeda yang diterima secara bersamaan dan pelaksanaan salah satu perintah saja

akan mengakibatkan terabainya perintah yang lain. Seseorang yang mengalami *role conflict* cenderung menimbulkan ketegangan psikologis yang berhubungan baik kesehatan mental maupun fisik sehingga dapat menimbulkan rasa tidak nyaman.

Salah satu fenomena umum yang pernah terjadi dan terbesar yang diingat hingga saat ini pada Auditor Internal yaitu akibat materialitas laporan keuangan yang tidak dilaporkan secara jujur dan objektif oleh auditor internal. Kasus PT. Kereta Api Indonesia (KAI) yang terjadi pada tahun 2006 merupakan salah satu bukti nyata keterlibatan auditor dalam melakukan rekayasa keuangan BUMN tersebut. Hal itu dikemukakan Manao (2006) selaku Komisaris PT Kereta Api saat itu yang mengatakan adanya manipulasi laporan keuangan BUMN tersebut di mana seharusnya perusahaan merugi namun dilaporkan memperoleh keuntungan (www.etikaprofesi.com, 2015).

Fenomena terbaru terjadi tahun 2017, dimana PCAOB (*Public Company Accounting Oversight Board*) menyatakan bahwa KAP mitra Ernst & Young's (EY) di Indonesia, yakni KAP Purwanto, Suherman & Surja dikenakan sanksi denda senilai US\$ 1 juta (sekitar Rp 13,3 miliar) kepada regulator Amerika Serikat karena dinyatakan gagal dalam melakukan audit laporan kliennya. PCAOB (*Public Company Accounting Oversight Board*) mengumumkan kesepakatan tersebut pada 9 Februari 2017 di Washington. Pada kesepakatan tersebut, diketahui bahwa pada tahun 2011 afiliasi EY di Indonesia merilis laporan hasil audit dengan status wajar tanpa pengecualian tanpa adanya bukti yang memadai. Hal tersebut terjadi karena adanya keterbatasan waktu untuk mengeluarkan laporan audit sehingga tidak memperoleh bukti audit yang cukup.

Fenomena profesionalisme auditor terjadi, yaitu tidak adanya keadilan penegasan, penerapan prosedur yang memadai terkait dengan proses deteksi risiko kecurangan dalam perencanaan dan pelaksanaan audit. Adapun fenomena Profesionalisme Auditor pada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) yang menemukan adanya pelaku auditor internal yang melakukan pembiaran terhadap perusahaan BUMN yang melakukan rekayasa pada laporan keuangannya. Auditor Internal Hasan Basri, Wakil Ketua Badan Pemerikasaan Keuangan (BPK), mengatakan banyak perusahaan BUMN yang melakukan rekayasa terhadap laporan keuangannya dengan mengakui pendapatan yang belum didapat, guna mempercantik kinerja keuangannya. "Mereka (BUMN) mengincar bonus dari kinerja keuangannya. Di saat yang sama, akuntan publik juga banyak yang ceroboh karena tidak melaporkan temuan rekayasa tersebut," ujarnya, dalam diskusi terbatas di Gedung Auditorium BPK. (Sumber: Bisnis.com, 2013).

Salah satu fenomena umum yang pernah terjadi dan terbesar yang diingat hingga saat ini pada Pengalaman Auditor yaitu adalah PT Taspen memberi waktu sepekan bagi Kantor Akuntan Publik (KAP) Ngurah Arya dan Rekan untuk memberikan penjelasan resmi terkait kesalahan pencatatan dalam audit laporan keuangan PT Taspen tahun buku 2005. Direktur Utama PT Taspen Achmad Subianto mengatakan kesalahan audit itu terjadi pada tahap auditing oleh KAP bersangkutan berupa salah kutip maupun salah tulis. Dia menyebutkan kesalahan itu diantaranya mengenai pencatatan aktiva bersih 2004 yang seharusnya Rp245 miliar, namun ditulis Rp249 miliar. Kesalahan fatal lainnya, adalah salah ketika laba setelah pajak PT Arthaloka Indonesia yakni senilai Rp4,175 miliar dan Rp4,385 miliar. Dalam

audit mereka, angka itu dikategorikan sebagai laba sebelum pajak. (sumber: Bisnis Indonesia, 2006).

Salah satu fenomena kasus Pertimbangan Materialitas yang menarik yaitu KAP mitra *Ernst & Young's* (EY) di Indonesia, yakni KAP Purwantono, Suherman & Surja sepakat membayar denda senilai US\$ 1 juta (sekitar Rp 13.3 miliar) kepada regulator Amerika Serikat serta memberikan sanksi kepada dua auditor mitra EY yang terlibat dalam audit pada tahun 2011, akibat divonis gagal melakukan audit atas laporan keuangan kliennya. (Sumber: Jurnal Akuntansi Volume 13 Nomor 2, November 2021: 214-230).

Di perusahaan PT. Limas Anugrah Steel karyawan slalu di berikan pekerjaan masing-masing yang sesuai dengan ahlinya. Dalam perusahaan tersebut terjadi permasalahan yang menimbulkan konflik peran pada auditor internal adanya plant manager mengharuskan leader team mengerjakan tanggung jawabnya hingga mencapai target selesai di hari itu sehingga butuh lembur. Auditor Internal yang menjadi bawahan leader team tersebut banyak yang tidak mau lembur sehingga leader team harus meminjam karyawan bawahan team yang lain untuk membantu pekerjaannya yang harus dilembur maka timbulah konflik peran yang ada di perusahaan.

Tabel I.1
Survei Pendahuluan

Nama dan Alamat Perusahaan BUMN Kota Palembang	Hasil Survei Pendahuluan
PT. Jasa Raharja (Persero) (Jl. Jl. Kapten A. Rivai No.18, Sungai Pangeran, Kecamatan Iilir Timur I, Palembang, 30129).	Berdasarkan Survey yang telah dilakukan di PT. Jasa Raharja Persero menjelaskan bahwa Pengalaman Auditor sangat penting atau lebih mengedepankan karena Seorang Auditor harus mampu menahan diri dari setiap perilaku yang dapat merusak citra profesi auditor itu sendiri agar tidak terjadi kelalaian/peran konflik dalam melakukan tugas. Auditor Internalnya lebih fokus mengedepankan dukungan dari pihak manajemen senior agar membuat dan menjadikan hasil pemeriksaan yang lebih baik dan lebih mudah (Iwan 2022).
PT. Garam (Jl. Ali Gatmir No.4, 13 Iilir, Kec. Iilir Timur I, Kota Palembang)	Berdasarkan Survey yang telah dilakukan di PT. Garam menjelaskan bahwa fenomena yang berkaitan Etika Profesi yaitu terdapat 3 auditor yang belum memiliki sertifikat profesional. Etika profesi ini termasuk suatu sikap seorang profesional bagaimana bersikap sesuai dengan norma dan aturan selayaknya orang yang bermoral dan sangat penting untuk menjalankan kehidupan sebagai pengemban profesi, maka PT. Garam lebih mengedepankan Pengalaman Auditor ketimbang Profesionalisme karna kurangnya kesadaran terhadap kewajiban sosial. (Fefbrico 2022).
PT. Dok & Perkapalan Kodja Bahari. (Jl. Ali Gatmir No.7, 13 Iilir Timur I, Kota Palembang).	Berdasarkan Survey yang dilakukan pada PT. Dok dan Perkapalan masih terdapat auditor junior yang masih minim pengalaman atau baru menjadi auditor, dengan alasan bahwa auditor mengerti dan paham tentang pos-pos akun yang ada dilaporan keuangan. Tingkat dan Latar Belakang Pendidikan auditor berpengaruh pada pengalaman kerja auditor dalam hal pengetahuan auditor sebagaimana seorang menemukan kesalahan dan menghasilkan laporan audit yang berkualitas dan keterampilan dalam analisis seorang auditor (Lupri 2022).

Sumber: Hasil Survei Pendahuluan 2022

Berdasarkan informasi yang diperoleh dari survei pendahuluan yang telah dilakukan sebelumnya melalui wawancara pada 3 perusahaan BUMN yang ada di kota Palembang. Berdasarkan hal itu juga PT. Jasa Raharja Berfokus Pada Pihak Manajemen Senior agar bisa menjadikan pemeriksaan laporan yang baik dan menuntut seorang auditor agar bisa lebih berpengalaman dalam proses pengauditan agar tidak terjadi salah saji dalam laporan keuangan. Berdasarkan hasil survei yang saya wawancarai pada PT. Garam bahwa fenomena yang berkaitan Etika Profesi yaitu terdapat 3 auditor yang belum memiliki sertifikat profesional. Etika profesi ini termasuk suatu sikap seorang profesional bagaimana bersikap sesuai dengan norma dan aturan selayaknya orang yang bermoral dan sangat penting untuk menjalankan kehidupan sebagai pengemban profesi, maka PT. Garam lebih mengedepankan Pengalaman Auditor ketimbang Profesionalisme karena kurangnya kesadaran terhadap kewajiban sosial. Berdasarkan hasil survey di PT. Dok dan Perkapalan masih terdapat seorang auditor yang belum banyak pengalamannya atau junior yang baru bekerja 1 tahun maka dalam tingkat dan latar belakang pendidikan auditor sangat berpengaruh pada pengalaman kerja seorang auditor dalam hal pengetahuan auditor sebagaimana seorang dalam menjalankan tugas dan menemukan titik kesalahan agar tidak terjadi salah saji dalam laporan keuangan.

Berdasarkan uraian latar belakang masalah, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Profesionalisme Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Materialitas Dengan *Role Conflict* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Badan Usaha Milik Negara di Palembang)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian di atas, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimanakah Pengaruh Profesionalisme dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Materialitas secara bersama?
2. Bagaimanakah Pengaruh Profesionalisme terhadap Pertimbangan Materialitas secara parsial?
3. Bagaimanakah Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Materialitas secara parsial?
4. Bagaimanakah Pengaruh Profesionalisme terhadap Pertimbangan Materialitas dengan *Role Conflict* sebagai Variabel Moderasi?
5. Bagaimanakah Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Materialitas dengan *Role Conflict* sebagai Variabel Moderasi?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari perumusan masalah, maka tujuan penelitian adalah untuk mengetahui :

1. Pengaruh Profesionalisme dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Materialitas dengan secara bersama.
2. Pengaruh Profesionalisme terhadap Pertimbangan Materialitas secara parsial.
3. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Materialitas secara parsial.

4. Pengaruh Profesionalisme terhadap Pertimbangan Materialitas dengan *Role Conflict* sebagai Variabel Moderasi.
5. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Materialitas dengan *Role Conflict* sebagai Variabel Moderasi.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan diatas, maka dari itu penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan bagi semua pihak yang membutuhkan, diantaranya sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini untuk mengetahui adanya Pengaruh Profesionalisme dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Materialitas dengan *Role Conflict* Sebagai Variabel Moderasi

2. Bagi Badan Usaha Milik Negara

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada BUMN di Indonesia khususnya mengenai Pengaruh Profesionalisme dan Pengalaman Auditor terhadap Pertimbangan Materialitas dengan *Role Conflict* Sebagai Variabel Moderasi.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, Halim. 2015. *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)*. Jilid 1. Edisi Kelima. UPP STIM YKPN: Yogyakarta.
- Agustianto, dan Susanto. 2009. "Pengaruh Profesionalisme, Pengalaman Auditor, Gender, dan Kualitas Audit Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Proses Pengauditan Laporan Keuangan". Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta: 1-92.
- Ahmad Rafiq Anshari, Trinandari Prasetyo Nugrahanti Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pertimbangan Tingkat Materialitas Audit (Studi Empiris KAP di Wilayah DKI Jakarta) *Jurnal Akuntansi* Volume 13 Nomor 2, November 2021: 214-230
- Arens A. Alvin, Randal J. Elder dan *Mark S. Beasley*. 2015. *Audit dan Jasa Assurance Dekat Terintegrasi*. Jilid I. Edisi Lima Belas. Jakarta. Erlangga
- Arens, *et al.* 2013. *Auditing and Assurance Service. An Integrated Approach. Fourteen Edition, England: Pearson Education Limited.*
- Arens, Loebbecke 2013, *Auditing Pendekatan Terbaru*, Edisi kedua. Jakarta: Salemba Empat
- Arief Rahmadhani. (2017). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Kompetensi Auditor Dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit. Skripsi. hlm 4-5.
- Azhar, Al. 2014. Pengaruh Konflik Peran, Ketidakjelasan Peran, Kesan Ketidakpastian Lingkungan, Locus Of Control Dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekanbaru, Padang Dan Batam). *Jurnal Ekonomi*. Volume 21, Nomor 4 Desember 2013.
- Endang Widi Winarni. 2018. *Teori dan Praktik Penelitian Kuantitatif Kualitatif*. Jakarta: Bumi Askara.
- Erni Muah Asih, Pengaruh *Ambiguitas* Peran Dan Konflik Peran Terhadap Prestasi kerja Melalui *Locus of Control* Sebagai Variabel Moderator Pada PT. Limas Anugrah Steel Surabaya. *Jurnal Ilmu Manajemen* Volume 5 Nomor 3 – Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Surabaya.
- Fanani, Z., Hanif, R, A., & Subroto, B. 2008. Pengaruh Struktur Audit, Konflik Peran, dan Ketidakjelasan Peran Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Desember, Vol. 5 No. 2.
- Faris, M., Alim, MN, & Auliyah, R. (2015). Pengaruh masa audit, independensi dan profesionalisme terhadap kualitas opini audit (survey pada kantor

- akuntan publik di surabaya). *Jurnal Auditing, Keuangan, dan Akuntansi Forensik*, 3 (2), 50-68.
- Fajarwati, G. N. (2019). *Pengalaman Auditor Dan Profesionalisme Auditor Berpengaruh Terhadap Kinerja Auditor (Survey Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bandung yang terdaftar di BPK RI) (Doctoral dissertation, Universitas Komputer Indonesia)*.
- Galuh Nur Fajarwati. (2015). *Pengalaman Auditor Dan Profesionalisme Auditor Berpengaruh Terhadap Kinerja Auditor*. Artikel. hlm 9.
- Hanna, E., & Firnanti, F. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Auditor. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 15, No. 1, Hlm. 13-28
- Hastuti, T.D., S.L. Indriarto dan C. Susilawati. (2003). Hubungan antara Profesionalisme dengan Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Proses Pengauditan Laporan Keuangan. *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi VI*, Oktober, hlm.1206– 1220.
- Herawaty, A., & Susanto, Y. K. (2009). *Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik*. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 13(2).
- Irwanti Bunga Nurjanah & Andi kartika. 2016. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Skeptisme Profesional Auditor, Objektivitas dan Integritas Terhadap Kualitas Audit. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*. Hal:123-135. Vol.5, No.2. Ikatan Akuntansi Indonesia. 2011. “Standar Profesional Akuntan Publik”. Salemba Empat.
- Kreitner, Robert dan Angelo Kinicki. 2014. Organizational behavioral-Ed. 5. Boston: McGraw-Hill*
- Lase, E., Putri, A. P., & Tarigan, A. E. (2019). Pengaruh Konflik Peran (*Role Conflict*), Ketidakjelasan Peran (*Role Ambiguity*), dan Struktur Audit (*Audit Structure*) dan Bisnis, 4(2), 89-105.
- Meilda Wiguna, S.E, M.Sc, Ak, CA, dkk. (2019). Pengaruh *Role Conflict, Role Ambiguity, Self Efficacy, dan Spiritual Quotient* terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan – Vol. 8, No. 2, Juli – Desember*.
- Mudrajad Kuncoro, Ph.D. (2017). *Metode Riset untuk Bisnis & Ekonomi bagaimana meneliti dan menulis tesis?*. Jakarta: Erlangga.
- Mulyadi (2012) *Auditing*. Edisi 6 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi (2016). *Auditing*. Edisi 6 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.

- Nisa, A. K. (2017). Pengaruh profesionalisme auditor, etika profesi dan pengalaman auditor terhadap pertimbangan tingkat materialitas dalam proses audit di KAP Wilayah Kota Malang (*Doctoral dissertation*, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim).
- Nuralifah, L. O. (2019). Pengaruh Sikap Profesionalisme Dan Independensi Auditor Terhadap Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Auditor di Kota Bandung Yang Terdaftar Di Bpk) (*Doctoral dissertation*, Universitas Komputer Indonesia).
- Pramita, N. P. (2017). Profesionalisme Auditor dengan Pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Pengauditan Laporan Keuangan pada Rekanan dan Kantor Akuntan Publik di Samarinda. *Ekonomia*, 6(1), 87-95.
- Prasetyo, R., & Trisnawati, R. (2018). Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi, Penagalaman, Independensi, Kompetensi Dan Gender Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Surakarta Dan Yogyakarta). Dalam Seminar Nasional dan The 5th *Call for Syariah Paper* (Vol. 4, No. 1).
- Rifqi, Muhammad. 2014. Analisis Hubungan Antara Profesionalisme Auditor Dengan Pertimbangang Tingkat Materialitas Dalam Proses Laporan Keuangan. *Jurnal Fenomena*. Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta.
- Robbins, S.P. dan Judge, T.A., 2008. *Organizational Behavior*. New Jersey: *Pearson International Edition*.
- Rosally, C., & Christiawan, Y. J. (2016). Pengaruh konflik peran, Ketidakjelasan peran, dan Komitmen organisasi terhadap kinerja auditor. *Business Accounting Review*, 4(1), 31-40.
- Siwi Prickyana Nilasari, dkk (2016). Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Pada Kap Kota Malang. *Journal Riset Mahasiswa Akuntansi (JRMA)*. Hlm 2.
- Sri Dewi Anggadini, Umi Kalsum (2020). Analisa Atas Integritas Auditor Yang Berpengaruh Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal I Sukrisno Agoes*. 2012. *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)*. Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat. Lmiah Akuntansi Volume 11, Nomor 1, hlm 1-6.
- Sugiarmini, A., & Datrini, L. K. (2017). pengaruh skeptisme profesional, independensi, kompetensi, etika, dan *role stress* auditor terhadap kualitas audit pada kantor BPK RI perwakilan provinsi Bali. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 9(1), 1-14.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Manajemen*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta.

- Tjahjono, M. E. S., & Adawiyah, D. R. (2019). Pengaruh kompetensi auditor, pengalaman auditor dan motivasi auditor terhadap kualitas audit (Studi Empiris Pada Auditor di Inspektorat Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 253-269.
- Triyono, A. J., & Prayitno, A. (2017). Pengaruh Konflik Peran dan *Ambiguitas* Peran Terhadap Stres Kerja dan Kinerja Pegawai Dinas Penerangan Jalan dan Pengelolaan Reklame Kota Semarang. *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Bisnis*, 2(2), 92-100.
- Veny Thama Pratiwi, Ni Luh Sari Widhiyani (2017). Pengaruh Profesionalisme, Komitmen Organisasi, Etika Profesi, Dan Pengalaman Auditor Pada Tingkat Pertimbangan Materialitas. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.19.2. Mei (2017): 1463-1489.*
- Widarto Rachbini, dkk. 2018. *Statistika Terapan*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Widjaya, I.N & Simanjuntak, R.P & Lumbantoruan, R. 2016. *Pengaruh Profesionalisme Dan Pengalaman Auditor Untuk Mempertimbangkan Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan*. *Buletin Ekonomi* 20(1), 46-50.
- Wiguna, M. (2014). Pengaruh *Role Conflict*, *Role Ambiguity*, *Self-Efficacy*, *Sensitifitas* Etika Profesi, Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Auditor dengan *Emotional Quotient* Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis (e-journal)*, 11 (2).