

## ABSTRACT

*Relevance and materiality are important concepts in process of making professional judgment for auditor and investor. These professions are related on how they make decision, so in theory, their perceptions should not have significant differences. Auditor on their responsibility to ensure the reasonableness off financial statement need to consider about materiality and relevance of those accounting information based on their perception will influence the user, especially investor. But, in fact, many previous researches give evidences on differences about materiality judgment for several group of profession, included auditor and investor. This research focus on the basic concept that arranged in a simple questionnaire. The sample of auditor are represented by accounting students while investor are represented by management students in S2 level. They are reputed to the representatives of each profession because they already have enough formal education and ability to make professional judgment. The hypotheses testing use Independent t-test, Mann-Whitney Test, and Chi Square Test that examine the differences of two independent sample group's perception. The results indicate that there is no difference among their perceptions, showed by the significance value over 0,05 point ( $p_{sig} > 0,05$ ). Although the result give a different conclusion from the previous researches, but it lean to reinforce the basic theory that members between professions, which connected each other, should have similar perceptions. So they could make reliable and faithful decisions as their profession' responsibility.*

*Keywords: materiality, relevance, financial statement, auditor, investor, t-test, student perception*

## INTISARI

Konsep relevansi dan materialitas merupakan bagian penting dalam pertimbangan profesional pada profesi auditor dan investor. Kedua profesi ini saling berhubungan yang secara teori seharusnya memiliki persepsi yang tidak jauh berbeda untuk dua konsep tersebut karena auditor dalam penyusunan *judgment*nya merupakan representasi dari investor dalam hal pengujian atas kewajaran laporan keuangan yang diaudit. Sehingga harapannya, persepsi keduanya tidak jauh berbeda. Namun, pada kenyataannya, beberapa penelitian terdahulu membuktikan adanya perbedaan persepsi antara beberapa kelompok profesi, termasuk auditor dan investor. Penelitian ini berfokus pada pengujian atas konsep dasar yang disusun dalam kuesioner singkat. Profesi auditor diproksikan dengan mahasiswa akuntansi, sedangkan investor diproksikan dengan mahasiswa manajemen dengan tingkat pendidikan S2 dan profesi. Pengujian hipotesis dilakukan terhadap perbedaan persepsi dua kelompok sampel dengan alat uji beda *t-test*, *Mann-Whitney Test*, dan *Chi Square Test* yang tergantung pada jenis skala jawaban dalam kuesioner. Hasil dari pengujian hipotesis dengan ketiga alat tersebut menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan signifikan antara dua kelompok sampel yakni auditor dan investor dalam persepsi atas konsep relevansi dan materialitas karena nilai *psig* > 0,05. Hal ini memberikan wawasan baru yang berbeda dari penelitian sebelumnya, namun mendukung teori yang seharusnya yakni persepsi antara anggota kelompok-kelompok profesi yang berhubungan seharusnya serupa atau tidak memiliki perbedaan signifikan. Sehingga dapat meningkatkan kehandalan dan keterpercayaan keputusan anggota profesi sebagai bentuk tanggung jawab profesi tersebut.

Kata kunci: materialitas, relevansi, laporan keuangan, auditor, investor, uji beda, persepsi mahasiswa