

**TUGAS AKHIR**

**Analisis Penerapan Materialitas dan Risiko Audit PT. XXX terhadap  
Opini Audit di Masa Pandemi oleh KAP KKSP dan Rekan Jakarta**



Oleh:

**Lusy Estiana**

**20193030014**

**Program Studi D3 Akuntansi**

**Program Vokasi**

**Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**

**Juli 2022**

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Lusy Estiana  
Tempat/Tgl Lahir : Purworejo, 11 Februari 2001  
NIM : 20193030014  
Program Studi/Fakultas : D3 Akuntansi/ Program Vokasi  
Judul : Analisis Penerapan Materialitas dan Risiko Audit  
PT. XXX terhadap Opini Audit di Masa Pandemi  
oleh KAP KKSP dan Rekan Jakarta

Menyatakan bahwa dalam menyusun tugas akhir ini tidak terdapat karya sebelumnya yang diajukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya di suatu perguruan tinggi dan sepanjang pengetahuan saya tidak ada karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali disebutkan dalam daftar pustaka.

Jika naskah dalam tugas akhir ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, maka saya bersedia menerima konsekuensinya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Yogyakarta, 14 Juli 2022

Penulis,



Lusy Estiana

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Dengan rasa syukur kepada Allah Swt., tugas akhir ini penulis persembahkan kepada:

1. Allah Swt. yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan.
2. Kedua orang tua yang telah senantiasa memberikan dukungan baik moral maupun materiil.
3. Adik dan keluarga besar yang selalu memberikan semangat dan bantuan.
4. Sahabat dan teman seperjuangan Progam Studi D3 Akuntansi angkatan 2019 khususnya kelas D3 Akuntansi A yang menemani belajar selama 3 tahun.
5. Pimpinan dan staf Kantor Akuntan Publik Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji dan Rekan Jakarta yang telah membantu dalam penelitian tugas akhir ini.
6. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

## **MOTTO**

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap”

(QS. Al-Insyirah ayat 5-8)

*“Action Speaks Louder than Words”*

Ambil Risiko, Berharap Besar, Bermimpi Besar

## KATA PENGANTAR

*Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,*

Puji syukur ke hadirat Allah Swt., yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Analisis Penelitian Materialitas dan Risiko Audit PT. XXX terhadap Opini Audit di Masa Pandemi oleh KAP KKSP dan Rekan Jakarta”. Tugas akhir ini untuk memenuhi syarat mendapatkan gelar Ahli Madya Akuntansi.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tugas akhir ini, di antaranya:

1. Prof. Gunawan Budiyanto, M.P., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Dr. Bambang Jatmiko, S.E., M.Sc., selaku Direktur Program Vokasi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
3. Desi Susilawati, S.E., M.Sc., CTA, selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Program Vokasi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta sekaligus Dosen Pembimbing tugas akhir saya yang telah memberikan arahan dan bimbingan.
4. Bapak/Ibu Dosen dan staf Program Studi D3 Akuntansi serta Program Vokasi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

5. Pimpinan dan staf Kantor Akuntan Publik Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji dan Rekan Jakarta yang mendukung dalam penelitian ini.
6. Kedua orang tua dan adik yang selalu memberikan doa, dukungan moral dan materiil.
7. Sahabat dan teman seperjuangan D3 Akuntansi angkatan 2019 khususnya kelas A atas semangat yang diberikan.
8. Semua pihak yang membantu dalam penyelesaian tugas akhir ini.

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pembaca serta dapat membantu bagi kemajuan serta perkembangan D3 Akuntansi Program Vokasi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu. Saran dan kritik yang sifatnya membangun begitu diharapkan oleh penulis.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Yogyakarta, 14 Juli 2022

Penulis



Lusy Estiana

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
MOTTO .....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Batasan Masalah.....	6
C. Rumusan Masalah .....	6
D. Tujuan Penelitian .....	7
E. Manfaat Penelitian .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori.....	8
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	18

BAB III METODE PENELITIAN.....	20
A. Objek Penelitian.....	20
B. Sumber Data.....	20
C. Pengumpulan Data .....	20
D. Analisis Data .....	21
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	25
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	25
B. Hasil dan Pembahasan.....	39
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	60
A. Kesimpulan .....	60
B. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA .....	62
LAMPIRAN.....	65



## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Dasar Penentuan <i>Overall Materiality</i> .....	22
Tabel 4. 1 Informasi Neraca PT. XXX tahun 2021 dan 2020.....	40
Tabel 4. 2 Informasi Penerapan <i>Performance Materiality</i> pada Akun .....	44
Tabel 4. 3 <i>Inherent Risk</i> Tingkat Akun.....	49
Tabel 4. 4 Informasi <i>Control Risk</i> bagian <i>Entity Level</i> .....	51
Tabel 4. 5 Informasi Penyimpangan dan Pengendalian Kas.....	52
Tabel 4. 6 Informasi RoMM Tingkat Laporan Keuangan .....	53
Tabel 4. 7 Informasi IR, CR, dan RoMM Tingkat Akun.....	54

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Struktur Organisasi KAP KKSP dan Rekan .....	26
---	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Laporan Realisasi Anggaran PT. XXX per tahun 2021 dan 2020
- Lampiran 2 Laporan Operasional PT. XXX per tahun 2021 dan 2020
- Lampiran 3 Neraca PT. XXX per tahun 2021 dan 2020
- Lampiran 4 Laporan Arus Kas PT. XXX per tahun 2021 dan 2020
- Lampiran 5 Laporan Perubahan Ekuitas PT. XXX per tahun 2021 dan 2020
- Lampiran 6 Laporan Perubahan SAL PT. XXX per 2021 dan 2020
- Lampiran 7 *Inherent Risk* Tingkat Laporan Keuangan PT. XXX tahun 2021
- Lampiran 8 *Inherent Risk* Tingkat Akun PT. XXX tahun 2021
- Lampiran 9 *Control Risk* PT. XXX tahun 2021
- Lampiran 10 *Entity Level* Indeks A250.1
- Lampiran 11 Ceklis Pengendalian Internal
- Lampiran 12 Uraian Penyimpangan dan Pengendalian Kas Indeks A250.2
- Lampiran 13 Uraian Penerimaan dan Pengeluaran Uang Indeks A250.3
- Lampiran 14 RoMM Tingkat Laporan Keuangan PT. XXX tahun 2021
- Lampiran 15 RoMM Tingkat Asersi PT. XXX tahun 2021
- Lampiran 16 Uraian Penggajian Level Akun Indeks A250.4