

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MENENTUKAN PERTIMBANGAN
TINGKAT MATERIALITAS AUDITOR DALAM PROSES AUDIT
LAPORAN KEUANGAN
(Studi Kasus pada Salah Satu KAP Afiliasi Deloitte Indonesia)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



**LUTHFIA LATHIFAH RAHMAN
1211002019**

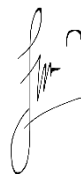
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2025**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya menyatakan dengan benar.

Nama : Luthfia Lathifah Rahman

NIM : 1211002019

Tanda Tangan : 

Tanggal : 19 Februari 2025


HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Luthfia Lathifah Rahman
NIM : 1211002019
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Menentukan
Pertimbangan Tingkat Materialitas Auditor dalam
Proses Audit Laporan Keuangan (Studi Kasus pada
Salah Satu KAP Afiliasi Deloitte Indonesia)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie,

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., MM.,
M.Si., Ak., CA, CPMA, CPA (Aust.),
CSCA, ACPA, CSRA. 
(.....)

Penguji I : Dr. Tita Djuitaningsih, SE, Msi., Ak., CA 
(.....)

Penguji II : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA. 
(.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 19 Februari 2025

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini tepat waktu. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Tugas akhir ini dapat terselesaikan atas bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Rene Johannes, S.E., M.Si., MM., M.Si., AK., CA, CPMA, CPA (Aust.), CSCA, CSRA. Selaku dosen pembimbing yang telah berkontribusi besar meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian untuk senantiasa memberikan bimbingan dan motivasi dalam menyelesaikan penelitian ini;
2. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan;
3. Orang tua serta keluarga yang telah memberikan dukungan material dan moral sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini;
4. Haura Savitri Jatayusati, Elwia Khairanisa, Syifa Maftuhatusoliha, dan Rahmi Aulia Putri yang telah memberikan semangat, mendengarkan keluh kesah penulis serta selalu bersedia bertukar pikiran ketika menemukan kendala sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini;
5. Semua pihak yang tidak mungkin saya sebutkan namanya satu persatu, terima kasih untuk selalu memberikan doa, dukungan serta bantuannya kepada saya selama penulisan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas kebaikan seluruh pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 19 Februari 2025



Luthfia Lathifah Rahman

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Luthfia Lathifah Rahman
NIM : 1211002019
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demikian demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Analisis Faktor-Faktor yang Menentukan Pertimbangan Tingkat Materialitas Auditor dalam Proses Audit Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Salah Satu KAP Afiliasi Deloitte Indonesia)”

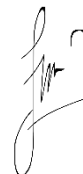
beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pengkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 19 Februari 2025

Yang menyatakan



(Luthfia Lathifah Rahman)

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MENENTUKAN PERTIMBANGAN
TINGKAT MATERIALITAS AUDITOR DALAM PROSES AUDIT
LAPORAN KEUANGAN
(Studi Kasus pada Salah Satu KAP Afiliasi Deloitte Indonesia)**

Luthfia Lathifah Rahman¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang menentukan pertimbangan tingkat materialitas auditor dalam audit laporan keuangan, dengan studi kasus pada salah satu KAP Afiliasi Deloitte Indonesia. Dilatarbelakangi oleh kasus SNP Finance yang memperoleh opini wajar tanpa pengecualian meskipun terjadi manipulasi laporan keuangan signifikan, penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif melalui wawancara mendalam dengan berbagai tingkatan auditor di salah satu KAP Afiliasi Deloitte Indonesia. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat enam faktor utama yang memengaruhi auditor dalam menentukan pertimbangan tingkat materialitas yaitu pengalaman auditor, profesionalisme auditor, metodologi audit, bukti audit, faktor eksternal, serta regulasi dan standar akuntansi. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa penentuan materialitas dilakukan melalui kombinasi pendekatan kuantitatif dan kualitatif yang disesuaikan dengan karakteristik entitas. Dalam praktiknya, materialitas menjadi dasar fundamental perencanaan dan evaluasi kewajaran laporan keuangan. Keputusan auditor dipengaruhi oleh pengalaman, profesionalisme, metodologi audit, bukti audit, kondisi ekonomi, risiko industri, dan regulasi yang berlaku. Penelitian ini merekomendasikan auditor mempertimbangkan seluruh faktor tersebut untuk meningkatkan kualitas audit, menghindari kegagalan deteksi manipulasi, dan menjaga kepercayaan publik terhadap profesi akuntan publik.

Kata kunci: Akuntan Publik, Audit, Laporan Keuangan, Kualitas, Materialitas

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

***ANALYSIS OF THE FACTORS THAT DETERMINE AUDITOR
MATERIALITY LEVEL CONSIDERATIONS IN THE AUDIT PROCESS OF
FINANCIAL STATEMENTS
(Case Study at One of Deloitte Indonesia's Affiliated KAPs)***

Luthfia Lathifah Rahman²

ABSTRACT

This study aims to analyze the factors that determine the consideration of the auditor's materiality level in the audit of financial statements, with a case study at one of Deloitte Indonesia's Affiliated KAPs. Motivated by the SNP Finance case that obtained an unqualified opinion despite significant financial statement manipulation, this study uses a descriptive qualitative approach through in-depth interviews with various levels of auditors at one of Deloitte Indonesia's Affiliated KAPs. The results showed that there are six main factors that influence auditors in determining materiality level considerations, namely auditor experience, auditor professionalism, audit methodology, audit evidence, external factors, and accounting regulations and standards. The results also show that the determination of materiality is carried out through a combination of quantitative and qualitative approaches tailored to the characteristics of the entity. In practice, materiality is a fundamental basis for planning and evaluating the fairness of financial statements. The auditor's decision is influenced by experience, professionalism, audit methodology, audit evidence, economic conditions, industry risks, and applicable regulations. This study recommends that auditors consider all of these factors to improve audit quality, avoid failure to detect manipulation, and maintain public confidence in the public accounting profession.

Keywords: Public Accountant, Audit, Financial Statements, Quality, Materiality

² Student of Accounting Study Program, Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian	5
1.3 Rumusan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.5.1 Manfaat Teoritis	6
1.5.2 Manfaat Praktis	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	8
2.1 Pendekatan Teori dan Definisi Konsep	8
2.1.1 Pendekatan Teori	8
2.1.2 Audit.....	8
2.1.3 Laporan Keuangan	10
2.1.4 Konsep Materialitas	11
2.1.5 Pertimbangan Awal Materialitas	13
2.1.6 Hubungan Materialitas dengan Bukti Audit.....	16
2.2 Kerangka Pemikiran.....	16
BAB III METODE PENELITIAN	18
3.1 Metode Penelitian.....	18
3.2 Objek Penelitian	18
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	19
3.3.1 Sumber Data.....	19
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data	19
3.4 Instrumen Penelitian.....	19
3.5 Teknik Analisis Data	21
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	23
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	24
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	24
4.1.1 Sejarah Deloitte Global	24
4.1.2 Deloitte Indonesia	25
4.1.3 Visi dan Misi Perusahaan	27
4.2 Temuan Penelitian	27
4.2.1 Hasil Uji Validitas Data.....	27
4.2.2 Deskripsi Narasumber	27

4.2.3 Hasil Wawancara.....	28
4.2.3.1 Faktor-Faktor yang Memengaruhi Auditor dalam Menentukan Materialitas.....	28
4.2.3.2 Cara Auditor Menentukan Tingkat Materialitas Dalam Proses Audit	30
4.2.3.3 Hubungan antara Faktor-Faktor Tersebut dengan Keputusan Auditor Dalam Menilai Kewajaran Laporan Keuangan.....	31
4.3 Pembahasan.....	32
4.3.1 Faktor-Faktor yang Memengaruhi Auditor dalam Menentukan Materialitas	32
4.3.2 Cara Auditor Menentukan Tingkat Materialitas Dalam Proses Audit	37
4.3.3 Hubungan antara Faktor-Faktor yang Memengaruhi Materialitas dan Keputusan Auditor	38
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	41
5.1 Kesimpulan	41
5.2 Keterbatasan Penelitian	42
5.3 Saran.....	42
DAFTAR PUSTAKA.....	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....17

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tahap-tahap Materialitas dalam Proses Audit	15
Tabel 3.1 Daftar Pertanyaan Wawancara pada Narasumber	20

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Wawancara48