

ABSTRACT

This research is aimed to gain the empirical evidence regarding the influence of experiences on the quality of auditing evidence gathered. The samples of this research used 35 respondents who are auditors in the seven KAP (Public Accounting Firms) in Bandung that have licenses from Indonesia's Minister of Finances. The research used the sampling purposive method. The respondents in this research are auditors who have at least one year of experience and most of whom hold a Bachelor's degree. This research uses questionnaires which then are analyzed using simple regression analysis. The result of this research indicates that experiences of auditor have positive and significant influences on the quality of auditing evidences collected. The results of the simple regression analysis shows that the Adjusted R^2 is 0,476. It means that experiences have very strong influence, as much as 47.6 %, on the quality of auditing evidence gathered.

Keywords : auditors, the quality of evidence

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh pengalaman terhadap kualitas bukti audit yang dikumpulkan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 35 responden yang merupakan auditor di tujuh KAP (Kantor Akuntan Publik) di Bandung yang sudah mendapatkan surat perijinan dari Menteri Keuangan Indonesia. Dalam menentukan responden, penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang memiliki pengalaman paling rendah 1 tahun dengan pendidikan rata-rata strata 1. Penelitian ini menggunakan kuesioner yang selanjutnya dianalisis dengan menggunakan metode analisis regresi sederhana. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengalaman berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas bukti audit yang dikumpulkan. Hasil analisis regresi sederhana menunjukkan *Adjusted R²* sebesar 0,476. Hal ini berarti pengalaman memiliki hubungan yang sangat kuat sebesar 47,6 % terhadap kualitas bukti audit yang dikumpulkan.

Kata kunci: Auditor, Kualitas Bukti

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5

BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

2.1 Kajian Pustaka	8
2.1.1 Pengertian Auditing	8
2.1.2 Jenis-jenis Audit	9
2.1.3 Jenis-jenis Auditor	10
2.1.4 Audit Laporan Keuangan.....	11
2.1.5 Proses Audit.....	11
2.1.5.1 Tahap Perencanaan	13
2.1.5.2 Tahap Pengujian	13
2.1.5.3 Tahap Penyelesaian Audit	14
2.1.6 Kantor Akuntan Publik (KAP)	15
2.1.6.1 Pengertian KAP	15
2.1.6.2 Jasa yang Diberikan Oleh KAP	16
2.1.6.3 Jasa Asestasi	17
2.1.6.4 Jasa Nonasestasi	17
2.1.6.5 Ijin Usaha KAP.....	18

2.1.6.6	Struktur Organisasi KAP	19
2.1.7	Pengalaman Auditor	20
2.1.7.1	Standar Umum Pertama.....	21
2.1.7.2	Lamanya Bekerja Sebagai Auditor.....	21
2.1.8	Kualitas Bukti Audit yang Dikumpulkan	22
2.1.8.1	Pengertian Bukti Audit	22
2.1.8.2	Konsep Bukti	22
2.1.8.3	Jenis Pembuktian.....	24
2.1.8.4	Keputusan Bukti Audit	25
2.2	Rerangka Pemikiran	26
2.3	Hipotesis	28
BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	Objek Penelitian	29
3.2	KAP (Kantor Akuntan Publik)	30
3.2.1	Perizinan	30
3.2.2	Penggunaan Nama	32
3.2.3	Kerjasama Kantor Akuntan Publik dengan KAPA/OAA.....	32
3.3	Penentuan Populasi dan Sampel.....	33
3.4	Teknik Pengumpulan Data	34
3.5	Oprasionalisasi Variabel.....	35
3.6	Metodologi Penelitian	37
3.6.1	Jenis Penelitian	37
3.6.2	Pengujian Data.....	38
3.6.3	Analisis Data.....	39
3.6.3.1	Teknik Analisis Data dan Tanggapan Responden.....	39
3.6.4	Pengujian Regresi Sederhana	40
3.6.5	Penetapan Tingkat Signifikasi	42
3.6.6	Permintaan dan Penolakan Hipotesis Null	42

3.6.7	Analisis Koefisien Determinasi	43
3.6.8	Penarikan Kesimpulan	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	Pengalaman Auditor di 7 KAP	44
4.2	Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Bukti Audit.....	45
4.2.1	Hasil Penelitian.....	45
4.2.2	Gambaran Umum Responden.....	46
4.2.3	Pengujian Data.....	46
4.2.4	Analisis Statistik Deskriptif Data Responden	47
4.2.4.1	Usia.....	47
4.2.4.2	Pendidikan	47
4.2.4.3	Jabatan	48
4.2.4.4	Lamanya Bekerja Sebagai Auditor.....	48
4.2.4.5	Frekuensi Melakukan Tugas Audit	49
4.2.5	Analisis Deskriptif Data Penelitian	49
4.2.5.1	Variabel Pengalaman Auditor (X).....	49
4.2.5.2	Variabel Kualitas Bukti Audit yang Dikumpulkan (Y).....	61
4.2.6	Analisis Data.....	73
4.2.6.1	Uji Validitas dan Realibilitas.....	73
4.2.6.1.1	Validitas	73
4.2.6.1.2	Realibilitas	76
4.2.6.1.3	Uji Normalitas.....	77
4.2.6.1.4	Analisis Regresi Linier Sederhana.....	78
4.2.6.1.5	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	78
4.2.6.1.6	Pengujian Hipotesis	79
4.3	Pembahasan	81

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1	Simpulan.....	82
5.2	Keterbatasan Penelitian	83
5.3	Saran.....	83
	DAFTAR PUSTAKA	85
	LAMPIRAN.....	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Gambar Rerangka Pemikiran.....	28
Gambar 4.1	Kurva Uji-t Dua Pihak	80

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Langkah-langkah untuk mengembangkan Tujuan Audit.....	11
Tabel 2.2	Proses Perencanaan Audit dan Perancangan Pendekatan Audit	12
Tabel 3.1	Oprasionalisasi variabel	36
Tabel 3.2	Skala Persetujuan Responden	40
Tabel 3.3	Derajat Hubungan antara Variabel.....	41
Tabel 4.1	Daftar Kuesioner Yang Kembali.....	45
Tabel 4.2	Usia	47
Tabel 4.3	Pendidikan.....	47
Tabel 4.4	Jabatan.....	48
Tabel 4.5	Lamanya Bekerja Sebagai Auditor	48
Tabel 4.6	Frekuensi Melakukan Tugas Audit	49
Tabel 4.7	Variabel Pengalaman Auditor (X)	50
Tabel 4.8	Apakah saat menjadi auditor pemula, anda melakukan sebagian besar pekerjaan audit terperinci	51
Tabel 4.9	Apakah saat anda menjadi auditor pemula, anda diikutsertakan dalam mengawasi dan mereview pekerjaan laporan audit.....	51
Tabel 4.10	Pada saat dilapangan ketika ada keputusan yang harus diambil, apakah anda sebagai auditor diberi kesempatan untuk memberi judgement.....	52
Tabel 4.11	Apakah saat anda menjadi auditor senior, anda diberikan kewenangan untuk menilai going concern klien.....	52
Tabel 4.12	Selama menjadi auditor, apakah setiap tahun anda melakukan tugas audit tanpa diselingi pekerjaan lain	53
Tabel 4.13	Apakah saat anda menjadi auditor pemula, anda diberi kewenangan melakukan observasi.....	53
Tabel 4.14	Apakah selama anda menjadi auditor senior anda membantu merencanakan dan mengelola audit serta mereview pekerjaan staff.....	54
Tabel 4.15	Apakah anda diberi kesempatan untuk mengaudit perusahaan lain dengan bidang usaha yang berbeda dari perusahaan yang biasa anda audit	54

Tabel 4.16	Setelah anda terbiasa melakukan audit untuk suatu jenis bidang usaha tertentu, apakah anda merasa lebih mudah dalam mengumpulkan bukti.....	55
Tabel 4.17	Apakah dengan frekuensi anda melakukan tugas audit dapat menumbuhkan pengalaman dalam mengelolah informasi, membuat perbandingan mental dan berbagai solusi alternatif untuk mengambil tindakan yang diperlukan dalam membuat keputusan.....	55
Tabel 4.18	Apakah selama frekuensi anda melakukan tugas audit, dapat meningkatkan perhatian anda sebagai auditor terhadap pelanggaran-pelanggaran untuk tujuan pengendalian	56
Tabel 4.19	Setelah anda terbiasa melakukan tugas audit untuk suatu jenis bidang usaha tertentu, apakah anda merasa lebih mudah dalam mengumpulkan bukti audit ..	56
Tabel 4.20	Apakah anda diberikan kesempatan oleh KAP untuk mengikuti Continuing Profesional Education/CPE (contoh : mengikuti seminar)	57
Tabel 4.21	Apakah anda mendapat hasil dari setiap mengikuti CPE yang biasa diterapkan ketika anda melakukan tugas audit	57
Tabel 4.22	Apakah sebagai auditor anda telah mencapai keahlian yang dimulai dengan pendidikan formal yang selanjutnya diperluas melalui pengalaman dan praktek audit.....	58
Tabel 4.23	Apakah setelah auditor mencapai pendidikan formal dan diperluas melalui pengalaman-pengalaman dalam praktek audit, maka dapat semakin menghasilkan berbagai macam dugaan dalam menjelaskan temuan audit	58
Tabel 4.24	Apakah anda mengikuti continuing profesional edukasi akan membuat penilaian anda relatif lebih baik dalam melakukan tugas audit	59
Tabel 4.25	Apakah anda mendapat manfaat dari hasil mengikuti CPE yang bisa diterapkan ketika anda melakukan tugas audit	60
Tabel 4.26	Apakah anda mengikuti isu-isu terkini dengan membaca jurnal, artikel, atau majalah mengenai akuntansi dan auditing	60
Tabel 4.27	Variabel Bukti Audit (Y)	62
Tabel 4.28	Apakah dalam setiap melakukan tugas audit anda selalu mendapatkan ketepatan dan kecukupan bukti yang langsung diambil dari pekerjaan lapangan	62
Tabel 4.29	Apakah menurut anda ukuran mutu bukti audit selalu dilihat dari relevansi dan reabilitasnya dalam memenuhi tujuan audit yang berkaitan.....	63
Tabel 4.30	Apakah ukuran mutu bukti audit sangat membantu anda dalam meyakinkan auditor bahwa laporan keuangan telah disajikan secara wajar	63

Tabel 4.31	Apakah anda tidak meminta persetujuan auditor lainnya dalam mengumpulkan bukti audit untuk pengujian evaluasi	64
Tabel 4.32	Apakah bukti audit yang relevan selalu mendukung tujuan dari apa yang sedang anda uji.....	64
Tabel 4.33	Untuk tujuan kelengkapan, apakah anda melakukan penelusuran terhadap seluruh dokumen keuangan klien	65
Tabel 4.34	Untuk tujuan eksistensi, apakah anda melakukan dokumentasi bukti transaksi yang berkaitan dengan tiap-tiap saldo akun.....	65
Tabel 4.35	Untuk tujuan akurasi, apakah anda memeriksa kecermatan perhitungan tiap-tiap saldo akun	66
Tabel 4.36	Untuk tujuan klasifikasi, apakah anda mereview daftar tiap-tiap saldo akun setiap harinya.....	66
Tabel 4.37	Apakah menurut anda bukti dari sumber independen diluar entitas memberikan reabilitas yang lebih besar dibandingkan dengan informasi lainnya yang diperoleh dalam entitas itu sendiri	67
Tabel 4.38	Apakah pengetahuan yang diperoleh secara langsung oleh auditor melalui pemeriksaan fisik, pengamatan, perhitungan dan inspeksi semakin meyakinkan anda dibandingkan dengan informasi yang anda peroleh secara tidak langsung	67
Tabel 4.39	Apakah pressure oleh pihak manajemen mempengaruhi anda dalam mengumpulkan bukti audit.....	68
Tabel 4.40	Apakah anda merasakan perbedaan antara informasi yang diperoleh langsung dan informasi yang diperoleh secara tidak langsung	68
Tabel 4.41	Apakah klien anda selalu diberikan kesempatan untuk memberi penjelasan terhadap temuan audit yang ditemukan	69
Tabel 4.42	Apakah anda sebagai auditor diberikan kebebasan untuk menunjukkan kemampuan profesional anda.....	69
Tabel 4.43	Apakah anda sealalu diberikan kesempatan untuk menyampaikan pendapat atau kesimpulan yang berkualitas berdasarkan pemeriksaan bukti	70
Tabel 4.44	Apakah menurut anda verifikasi terhadap aktiva lancar, kewajiban lancar, saldo laporan laba rugi, terkait dan arus kas sangat penting	70
Tabel 4.45	Apakah menurut anda laporan keuangan harus selalu diaudit terlebih dahulu oleh eksternal auditor.....	71

Tabel 4.46	Apakah menurut anda perhitungan fisik pada tanggal neraca akan memberikan bukti audit yang lebih dapat diandalkan dibandingkan dengan perhitungan yang dilakukan pada tanggal lainnya	71
Tabel 4.47	Apakah anda selalu diberikan tenggang waktu untuk melakukan penyelesaian laporan audit.....	72
Tabel 4.48	Apakah pressure oleh pihak manajemen mempengaruhi hasil dari kualitas bukti audit yang anda peroleh	72
Tabel L. I	Hasil Pengujian Validitas untuk Variabel X.....	74
Tabel L. II	Hasil Pengujian Validitas untuk Variabel Y	75
Tabel L. II	Hasil Pengujian Reabilitas untuk Variabel X	76
Tabel L. IV	Hasil Pengujian Reabilitas untuk Variabel Y	77
Tabel L. V	One – sampel Kolmogorov-Sumirnov Test	77
Tabel L. VI	Tabel Koefisien Regresi.....	78
Tabel L. VII	Hasil Koefisien Determinasi	79