

ABSTRAK

Sistem persediaan yang sangat kompleks menuntut seorang auditor untuk mampu memahami sistem pengendalian intern yang diterapkan oleh klien. Dengan demikian, auditor dapat menetapkan risiko pengendalian secara cermat dan nantinya sangat berpengaruh pada jenis pengujian substantif yang akan dilaksanakan oleh auditor. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh risiko pengendalian terhadap pengujian substantif atas saldo persediaan di Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung. Penelitian menggunakan 31 responden sebagai sampel. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner. Kemudian, metode analisis data analisis regresi sederhana. Pengolahan data penelitian menggunakan bantuan *SPSS* versi 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa risiko pengendalian berpengaruh terhadap lingkup pengujian substantif atas saldo persediaan yaitu sebesar 85,5 %, dan sisanya dipengaruhi faktor lain yang tidak diteliti. Berdasarkan pengujian hipotesis, telah terbukti bahwa H_0 diterima dan H_a ditolak yang berarti ada pengaruh dari risiko pengendalian terhadap lingkup pengujian substantif atas saldo persediaan.

Kata-kata kunci: risiko pengendalian, sistem pengendalian intern, pengujian substantif atas saldo persediaan.

ABSTRACT

Inventory system is very complicated system which required an auditor to understand internal control system that implemented by the client. Thus, the auditor can determine the operational risks very carefully and later substantive effect on the type of testing to be performed by the auditor. This study was performed to determine the effect of operational risks to substantive testing of inventory balance in Office Public Accountant in Bandung. The study uses a sample of 31 respondents. Techniques of data collection using questionnaires. Then, the method of data using simple regression analysis. Data processing support with SPSS version 17. The results showed that operational risks effect substantive testing of inventory balance in Office Public Accountant in Bandung amount of 85.5%, and the rest is influenced by other factors were not examined. Based on hypothesis testing, has been proven that H_0 accepted and H_a rejected, which means there is the influence of operational risks to substantive testing of inventory balance.

Keywords: risk management, internal control systems, substantive testing on inventory balance.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	3
1.4 Kegunaan Penelitian	4

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN

HIPOTESIS	5
2.1 Auditing	5
2.1.1 Pengertian Audit.....	5
2.1.2 Jenis-jenis Audit	8
2.1.3 Jenis-jenis Auditor.....	12
2.1.4 Proses Audit	13
2.1.4.1 Merencanakan dan Merancang Sebuah Pendekatan Audit	14
2.1.4.2 Melaksanakan Pengujian Pengendalian dan Pengujian substantif transaksi.....	16
2.1.4.3 Melakukan Prosedur Analitis dan Pengujian atas rincian saldo	17
2.1.4.4 Menyelesaikan Audit dan Menerbitkan Laporan Audit	17
2.2 Sistem Pengendalian Internal	18
2.2.1 Definisi Sistem Pengendalian Internal	18
2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	19
2.2.3 Komponen Pengendalian Internal	20
2.3 Risiko Pengendalian	23
2.3.1 Definisi Risiko Pengendalian	23
2.3.2 Prosedur Penetapan Risiko Pengendalian	23
2.3.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Risiko Pengendalian	26

2.4	Pengujian Substantif.....	28
2.5	Persediaan.....	30
2.6	Pengujian Substantif Atas Saldo Persediaan	32
2.6.1	Tujuan Pengujian Substantif Atas Saldo Persediaan.....	32
2.6.2	Pengujian Terperinci Atas Saldo Persediaan.....	35
2.6.2.1	Observasi Fisik Persediaan	
2.6.2.2	Audit Penetapan Harga dan Kompilasi.....	38
2.7	Kerangka Pemikiran	41
2.8	Penelitian-penelitian Sebelumnya	47
2.9	Pengembangan Hipotesis.....	47
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....		48
3.1	Objek Penelitian	48
3.2	Metode Penelitian.....	48
3.3	Populasi dan Sampel.....	49
3.4	Teknik Pengumpulan Data	49
3.5	Operasionalisasi Variabel.....	50
3.6	Metode Pengembangan Instrumen	52
3.7	Pengujian Data.....	55
3.7.1	Uji Validitas	56
3.7.2	Uji Reliabilitas.....	57
3.7.3	Analisis Regresi Sederhana	57

3.8	Analisis Data	58
3.9	Pengujian Hipotesis	60
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		61
4.1	Analisis Data Hasil Pengukuran	61
4.2	Hasil Penelitian.....	63
4.2.1	Uji Validitas	63
4.2.1.1	Uji Validitas Variabel X (Risiko Pengendalian).....	63
4.2.1.2	Uji Validitas Variabel Y (Lingkup Pengujian Substantif) ...	64
4.2.2	Uji Reliabilitas	68
4.2.3	Hasil Tanggapan Responden.....	69
4.2.3.1	Tanggapan Responden Terhadap Risiko Pengendalian	69
4.2.3.2	Tanggapan Responden Terhadap Lingkup Pengujian Substantif Atas Saldo Persediaan.....	81
4.2.4	Uji Normalitas	96
4.2.5	Analisis Data.....	97
4.2.6	Koefisien Determinasi	98
4.2.7	Pengujian Hipotesis	98
4.3	Pembahasan	99
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN		

5.1	Simpulan.....	100
5.2	Saran.....	101
	DAFTAR PUSTAKA.....	103
	LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	105

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Variabel, Indikator, Sub Indikator, Skala, dan Instrumen.....	51
Tabel 3.2 Variabel, Indikator, Sub Indikator, Jenis Pernyataan, Nomor Pernyataan.....	53
Tabel 4.1 Daftar Kantor Akuntan Publik	61
Tabel 4.2 Data Demografi.....	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Variabel X	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Variabel X (Lanjutan)	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Y	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel Y (Lanjutan 1)	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Y (Lanjutan 2)	67
Tabel 4.8 Uji Reliabilitas.....	68
Tabel 4.9 Pernyataan Responden Tentang Faktor-Faktor Pengendalian Internal	69
Tabel 4.10 Pernyataan Responden Berdasarkan Gender Tentang Faktor-Faktor Pengendalian Internal	71
Tabel 4.11 Pernyataan Responden Tentang Prosedur untuk memperoleh pemahaman pengendalian internal.....	73
Tabel 4.12 Pernyataan Responden Berdasarkan Gender Tentang Prosedur untuk memperoleh pemahaman pengendalian internal	74
Tabel 4.13 Pernyataan Responden Tentang Pengujian Pengendalian Internal	

Persediaan.....	76
Tabel 4.14 Pernyataan Responden Tentang Pengujian Pengendalian Internal	
Persediaan.....	77
Tabel 4.15 Pernyataan Responden Hasil Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal ...	78
Tabel 4.16 Pernyataan Responden Berdasarkan Gender Hasil Evaluasi Efektivitas	
Pengendalian Internal	79
Tabel 4.17 Pernyataan Responden Tentang Eksistensi	81
Tabel 4.18 Pernyataan Responden Berdasarkan Gender Tentang Eksistensi	83
Tabel 4.19 Pernyataan Responden Tentang Kelengkapan	85
Tabel 4.20 Pernyataan Responden Berdasarkan Gender Tentang Kelengkapan.....	87
Tabel 4.21 Pernyataan Responden Tentang Hak dan Kewajiban.....	89
Tabel 4.22 Pernyataan Responden Berdasarkan Gender Tentang Hak dan	
Kewajiban.....	90
Tabel 4.23 Pernyataan Responden Tentang Penilaian.....	91
Tabel 4.24 Pernyataan Responden Berdasarkan Gender Tentang Penilaian.....	93
Tabel 4.25 Pernyataan Responden Tentang Penyajian dan Pengungkapan	94
Tabel 4.26 Pernyataan Responden Berdasarkan Gender Tentang Penyajian dan	
Pengungkapan.....	95

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Sistem Pengendalian COSO	21
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Kuesioner	105
Lampiran B	Uji Validitas Variabel X	115
Lampiran C	Uji Validitas Variabel X (Valid).....	121
Lampiran D	Uji Validitas Variabel Y (Pertama).....	126
Lampiran E	Uji Validitas Variabel Y (Kedua)	141
Lampiran F	Uji Validitas Variabel Y (Valid).....	149
Lampiran G	Uji Reliabilitas Variabel X.....	160
Lampiran H	Uji Reliabilitas Variabel Y	161
Lampiran I	Uji Normalitas	162
Lampiran J	Uji Regresi Linear Sederhana	163
Lampiran K	Tabel Korelasi Rank Spearman.....	166
Lampiran L	Surat Penelitian	167
Lampiran M	Riwayat Penulis.....	175