



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PENGARUH PENILAIAN RESIKO PENGENDALIAN DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PROSEDUR AUDIT BERBASIS
TEKNOLOGI INFORMASI**

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : KRISTIAN SETIAWAN

NIM : 125070697

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT – SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2011

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

- (A) Kristian Setiawan (125070697)
- (B) PENGARUH PENILAIAN RESIKO PENGENDALIAN DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PROSEDUR AUDIT BERBASIS TEKNOLOGI INFORMASI
- (C) viii +63 hlm ;2011, gambar 2, tabel 16
- (D) *Audit*
- (E) Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh penilaian resiko pengendalian yang ditetapkan oleh auditor dan ukuran kantor akuntan publik (KAP) dalam penggunaan prosedur audit berbasis teknologi informasi(TI). Data yang diperlukan didapat dengan pendistribusian kuesioner yang dilakukan secara *purposive random sampling* ke 50 responden yaitu auditor di 8 kantor akuntan publik di Jakarta. Pengolahan data dengan SPSS 16.0 dengan dilakukan uji validitas dan reliabilitas, uji asumsi klasik, uji regresi linear dengan variabel boneka, dan uji nonparametrik Mann-Whitney. Hasil penelitian menunjukkan tidak ada pengaruh yang signifikan penilaian resiko pengendalian dan ukuran KAP terhadap penggunaan prosedur audit berbasis TI baik secara parsial maupun simultan, tidak terdapat perbedaan yang signifikan antar tingkat penilaian resiko pengendalian terhadap penggunaan prosedur audit berbasis TI, dan terdapat perbedaan signifikan penggunaan prosedur audit berbasis TI antara KAP *big four* dan *non big four*.
- (F) Daftar Acuan 11 (1988-2009)
- (G) Elsa Imelda , S.E, M.Si., Ak.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : KRISTIAN SETIAWAN
No. MAHASISWA : 125070697
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH PENILAIAN RESIKO
PENGENDALIAN DAN UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PROSEDUR
AUDIT BERBASIS TEKNOLOGI INFORMASI.

Jakarta, Januari 2011

Pembimbing

Elsa Imelda , S.E, M.Si., Ak.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA : KRISTIAN SETIAWAN
No. MAHASISWA : 125070697
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH PENILAIAN RESIKO
PENGENDALIAN DAN UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PROSEDUR
AUDIT BERBASIS TEKNOLOGI INFORMASI.

TANGGAL : 27 JANUARI 2011

KETUA PENGUJI

(Sofia Prima Dewi, S.E., M.Si., Ak.)

TANGGAL : 27 JANUARI 2011

ANGGOTA PENGUJI

(Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak.)

TANGGAL : 27 JANUARI 2011

ANGGOTA PENGUJI

(Viriany, S.E., M.M., Ak.)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan rahmat-Nya mulai dari awal hingga akhir pengerjaan skripsi yang menjadi salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Selain itu, dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis mendapat banyak bantuan berupa doa, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, ijinkan pula penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
2. Ibu Elsa Imelda, S.E, M.Si., Ak. sebagai Dosen Pembimbing dan guru yang telah meluangkan tenaga, waktu, dan ilmu untuk membimbing dengan sangat baik sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik pula.
3. Keluarga saya tercinta, mama, adik, kakek, (alm) nenek, dan semuanya.
4. Keluarga saya yang telah mendoakan dan berjalan bersama saya mulai dari awal kuliah, Pendi, Ardy, Febry, Karta, Jonathan, Yangster, Beny, Ricca, Santika, Juni, Via, Sasya, Franky, Mag, Nob, Drew, Ady, Andre, Metta, Inneke, Jessica, CS, Devi, Antony, Antonius, Angela, Evi, Andreas, Steven, Jessica, Awan, Selbi, Stella, Winny, Yeni, Evelyn, Siti dan 552 orang teman-teman kuliah saya semuanya.
6. Teman-teman sebimbingan.

7. Seluruh staf pengajar, perpustakaan dan administrasi, serta staf Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan bekal ilmu dan pengetahuan, serta bantuan dalam mengarahkan penulis dalam menuntut ilmu.
8. Kepada para responden di 8 KAP di Jakarta.
9. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu, penulis menerima segala saran dan kritik yang membangun dari pembaca. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 18 Januari 2011

Kristian Setiawan

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup Masalah.....	3
D. Perumusan Masalah.....	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
F. Sistematika Pembahasan.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Tinjauan Pustaka.....	8
1. Auditing dan Standar Auditing.....	8
2. Jenis-jenis Audit.....	10
3. Audit TI.....	12
4. Risiko Audit.....	13
5. Pengendalian Internal.....	14
6. Tahapan Audit TI.....	19

	7. Hubungan Antara <i>Test of Control</i> dan <i>Substantive Test</i>	21
	8. Ukuran KAP.....	21
	9. Hasil Penelitian yang Relevan.....	22
	B. Kerangka Pemikiran.....	25
	1. Identifikasi Variabel.....	25
	2. Definisi Variabel.....	26
	3. Hipotesis.....	27
BAB III	METODE PENELITIAN	
	A. Pemilihan Objek Penelitian.....	28
	B. Metode Penarikan Sampel.....	28
	C. Teknik Pengumpulan Data.....	29
	D. Teknik Pengolahan Data.....	29
	E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	31
BAB IV	HASIL PENELITIAN	
	A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	32
	B. Analisis dan Pembahasan	32
	1. Karakteristik Responden.....	32
	2. Karakteristik Audit terhadap Klien.....	34
	3. Statistik Deskriptif.....	35
	4. Pengujian Validitas dan Reliabilitas.....	38
	5. Uji Asumsi Klasik.....	45
	6. Pengujian Hipotesis dan Pembahasan.....	47

	7. Uji Nonparametrik dan Pembahasan.....	56
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
	A. Kesimpulan.....	60
	B. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Matriks Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 4.1	Karakteristik Responden.....	33
Tabel 4.2	Karakteristik Audit terhadap Klien.....	34
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif.....	36-37
Tabel 4.4	Hasil Uji Validitas.....	39-40
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Reliabilitas.....	42
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas.....	43
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinearitas (2).....	45
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas.....	47
Tabel 4.10	Hasil Uji t.....	49
Tabel 4.11	Hasil Uji Parsial Menggunakan Uji t bila Ukuran KAP Dikontrol.....	51
Tabel 4.12	Hasil Uji Parsial Menggunakan Uji t bila Penilaian Risiko Pengendalian Dikontrol.....	51
Tabel 4.13	Hasil Uji F.....	54
Tabel 4.14	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	55
Tabel 4.15	Hasil Uji Mann-Whitney Penilaian Risiko.....	56
Tabel 4.16	Hasil Uji Mann-Whitney Ukuran KAP.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Aktivitas Pengendalian	17
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran.....	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Riset
Lampiran 2	Kuesioner
Lampiran 3	Data Kuesioner
Lampiran 4	Hasil Pengolahan Data dengan SPSS 16.0

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Pada era globalisasi sekarang ini, perangkat teknologi informasi (TI) berkembang begitu cepat sehingga gaya hidup dan cara manusia dalam melakukan sesuatu ikut berubah mengikuti perkembangan tersebut. Manusia dituntut menggunakan produk perangkat teknologi tersebut misalnya seperti komputer sebagai alat untuk melakukan pekerjaannya dengan lebih baik lagi.

Perusahaan atau organisasi baik *profit* maupun *non profit* juga menyadari perkembangan teknologi ini. Adaptasi terhadap TI tersebut salah satunya terlihat dalam penggunaan komputer berbasis TI atau yang sering juga dikenal IT (*Information Technology*) yang menjadi suatu keharusan bagi perusahaan untuk dapat bersaing di dalam dunia bisnis yang ketat.

Penggunaan TI ini berdampak pada cara kerja auditor dalam memberikan pelayanan jasanya kepada perusahaan yang menjadi kliennya. Di dalam melakukan audit terhadap klien, auditor harus dapat menyesuaikan diri dalam melakukan pekerjaannya. Contoh penyesuaian diri yang harus auditor lakukan dalam melakukan audit terhadap klien yang memiliki TI adalah penilaian resiko pengendalian klien terhadap sistem TI yang digunakannya dan mengumpulkan bukti audit yang tidak lagi di dalam bentuk kertas tetapi bukti audit dalam bentuk data yang terdapat di komputer/ TI. Yang pasti aspek TI yang dimiliki oleh klien yang tidak boleh lepas

dari pemeriksaan karena pada umumnya investasi perusahaan di bidang TI sangatlah besar sehingga jumlahnya cukup material dalam suatu perusahaan.

Cara kerja auditor harus dilakukan dengan penuh perencanaan. Ini sesuai dengan standar pekerjaan auditor yang telah ditetapkan. Perencanaan harus dilakukan dengan sangat baik karena sangat menentukan keberhasilan dari pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor. Kemudian perencanaan tersebut akan dituangkan ke dalam program audit. Program audit menggambarkan tujuan audit dan prosedur audit. Prosedur audit berisikan panduan bagi auditor tentang apa saja yang auditor harus lakukan di dalam mengumpulkan bukti pemeriksaan terhadap klien.

Penyusunan prosedur audit yang baik harus beradaptasi mengikuti lingkungan bisnis klien. Jika lingkungan bisnis klien berubah dari sistem operasi manual ke sistem bisnis terkomputerisasi dengan menerapkan teknologi TI, maka prosedur audit juga secara otomatis menyesuaikan diri untuk dapat menjadi pedoman yang andal dalam melakukan pemeriksaan yaitu tidak hanya secara manual tetapi juga dengan menggunakan komputer dan juga di dalam mengumpulkan bukti yang bentuknya tidak lagi kertas tetapi data yang ada di dalam komputer. Ini yang disebut dengan prosedur audit terkait komputer.

Penggunaan prosedur audit terkait komputer hingga kini masih jarang dilakukan. Mengingat pentingnya prosedur audit terkait komputer digunakan di dalam proses audit saat ini, maka prosedur audit terkait komputer serta faktor-faktor yang mempengaruhi penggunaan prosedur audit terkait komputer menjadi objek yang sangat signifikan untuk diteliti. Untuk itu, dilakukanlah penelitian dengan judul

“PENGARUH PENILAIAN RESIKO PENGENDALIAN DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PROSEDUR AUDIT BERBASIS TEKNOLOGI INFORMASI”.

B. Identifikasi Masalah

Kemajuan TI yang dimiliki klien sangat cepat sehingga mengubah cara auditor dalam melakukan pekerjaannya yaitu dengan menggunakan prosedur audit berbasis TI. Penggunaan prosedur audit berbasis TI ini digunakan untuk mengumpulkan bukti audit dalam bentuk data di dalam komputer yang dimiliki klien. Apa yang menjadi faktor yang mempengaruhi penggunaan prosedur audit berbasis TI merupakan hal yang akan diteliti. Faktor tersebut antara lain penilaian resiko pengendalian klien dan ukuran kantor akuntan publik (KAP).

C. Ruang Lingkup

Penelitian ini dibatasi agar penelitian ini dapat dilakukan sebaik dan seefektif mungkin. Data mengenai penelitian ini, diperoleh dari penyebaran kuesioner yang disebarkan kepada auditor yang bekerja di KAP di Jakarta. Pemilihan KAP di Jakarta dilakukan secara acak dan terbatas agar penelitian dapat fokus ke hal yang akan diteliti. Meskipun dilakukan secara acak, pengambilan data yaitu kuesioner akan didistribusikan ke KAP yang memiliki sifat yang dapat mewakili (*representative*) antara KAP yang berafiliasi dengan *Big Four* dan *Non Big Four*.

D. Perumusan Masalah

Masalah yang ingin diteliti akan lebih baik jika dirumuskan sehingga dapat ditemukan garis besar permasalahannya. Masalah – masalah dalam penelitian ini dirumuskan ke dalam tiga bagian.

Pertama adalah ketika memeriksa klien dengan sistem TI yang kompleks, apakah tingkat penilaian resiko pengendalian klien mempengaruhi penggunaan prosedur audit yang terkait komputer? Kedua, ketika memeriksa klien dengan sistem TI yang kompleks, apakah ukuran KAP mempengaruhi penggunaan prosedur audit yang terkait komputer? Dan ketiga, ketika memeriksa klien dengan sistem TI yang kompleks, apakah tingkat penilaian resiko pengendalian klien dan ukuran KAP mempengaruhi penggunaan prosedur audit yang terkait komputer?

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh tingkat penilaian resiko pengendalian klien terhadap penggunaan prosedur audit yang terkait komputer, untuk mengetahui pengaruh ukuran KAP terhadap penggunaan prosedur audit yang terkait komputer, dan untuk mengetahui pengaruh tingkat penilaian resiko pengendalian klien dan ukuran KAP terhadap penggunaan prosedur audit yang terkait komputer.

Penelitian ini dapat memberikan manfaat kepada lima subjek yaitu untuk penulis, KAP dan auditor, perusahaan, lembaga profesi akuntan dan pemerintah, dan juga akademisi maupun pembaca.

Manfaat untuk penulis ada tiga hal. Yang pertama untuk memperluas wawasan mengenai penggunaan dan faktor yang mempengaruhi penggunaan prosedur audit yang terkait komputer dalam audit TI. Kedua untuk menjadi bekal bagi penulis untuk dapat meraih cita-cita bekerja sebagai auditor yang profesional. Dan ketiga adalah untuk menyelesaikan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat bagi seorang mahasiswa untuk mendapatkan gelar sarjana.

Untuk KAP dan auditor, penelitian ini bermanfaat untuk dapat menjadi dasar tentang penggunaan prosedur audit yang terkait dengan komputer sehingga dapat diaplikasikan di dalam dunia kerja mereka lebih baik dan lebih sungguh-sungguh lagi, terutama di dalam memberikan jasa kepada klien yang memiliki struktur TI yang cukup kompleks.

Untuk perusahaan, terutama yang memiliki sistem bisnis yang cukup terkomputerisasi agar mengerti tentang faktor pengendalian, penilaian resiko dan ukuran KAP dalam mempengaruhi cara kerja auditor. Hal ini penting agar mereka dapat mengevaluasi mutu kerja mereka guna mencapai pengendalian internal yang efektif.

Untuk lembaga /organisasi profesi akuntan dan pemerintah, penelitian ini bermanfaat untuk menjadi bahan wawasan dan juga dapat menetapkan standar yang baik terkait dengan penggunaan prosedur audit terkait komputer.

Untuk akademisi maupun pembaca, agar menjadi bahan dalam memberikan pengetahuan terkait audit sistem informasi dan tambahan wawasan juga menjadi bahan bagi penelitian selanjutnya.

F. Sistematika Pembahasan

Dalam sistematika pembahasan akan dijelaskan gambaran umum skripsi ini secara singkat. Skripsi ini terdiri dari lima bab, yaitu:

Bab I : Pendahuluan

Bab ini memberikan gambaran singkat mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

Bab II : Tinjauan Pustaka dan Kerangka Pemikiran

Bab ini memberikan penjelasan mengenai teori-teori serta definisi dari kata-kata yang digunakan dalam menganalisis penelitian sehingga dapat dijadikan dasar dalam menghasilkan jawaban atau pemecahan atas masalah yang telah dirumuskan yaitu pengaruh penilaian resiko dan ukuran KAP terhadap penggunaan prosedur audit yang terkait komputer. Dalam bab ini juga terdapat kerangka pemikiran dan hipotesis

Bab III : Metode Penelitian

Bab ini menjelaskan bagaimana penelitian ini dilakukan mulai dari pemilihan objek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan dan pengolahan data.

Bab IV : Hasil Penelitian

Bab ini menjelaskan hasil penelitian yang telah dilakukan dengan metode yang telah dibahas di Bab III mengenai permasalahan yang telah diuraikan di dalam Bab I.

Bab V : Kesimpulan dan Saran

Bab ini menjelaskan kesimpulan yang dicapai atas penelitian yang dilakukan serta memberikan saran guna menunjang kegiatan audit maupun untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno, 2004, *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Arens, Alvin ,A., Elder, Randal, J., Beasley, Mark S, 2008, *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach 9th Edition*. Prentice Hall, New Jersey.
- Bierstaker, J., and A. Wright. 2005. *The Interaction Between Auditor's risk Perceptions and Partner Preferences on Audit Program Planning*. *Advance in Accounting* 21.
- Gist, W.E., and R.A Davidson. 1999. *An Explanatory Study of the Influence of Client Factor on Audit Time Budget Variance*. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 18.
- Hall, J., and A. Singleton, 2005, *Information Technology Auditing and Assurance 2nd Edition*. Thomson South Western, America.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2001, *Standar Profesional Akuntan Publik Per 1 Januari 2001*. Jakarta: Salemba Empat.
- Janvrin, D., J. Bierstaker, and D.J. Lowe, 2009, *An Investigation of Factors Influencing the Use of Computer-Related Audit Procedures*. *Journal of Information System* Vol 23 no 1.
- Mock,T., and A. Wright.1999. *An Explanatory Study of Auditor Evidential Planning Judgement*. *Auditing : A Journal of Practice and Theory* 12
- . 1993. *Are Audit Program Plan Risk-Adjusted?* *Auditing : A Journal of Practice and Theory* 18.
- Wright, A. 1988. *The Impact of Prior Working Papers in Auditor Evidential Planning Judgements*. *Accounting, Organizations and Society*.