

**PROSEDUR PEMERIKSAAN SUBSTANTIF DALAM PROGRAM AUDIT
UNTUK MEMBUKTIKAN ASERSI MANAJEMEN
SERTA PEMBUATAN KERTAS KERJA PEMERIKSAAN
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DBS&D**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menyelesaikan Program Studi

Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Darma Persada

Oleh :

Rezaldi Amir

05420007



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

JAKARTA

2009



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi yang berjudul :

**PROSEDUR PEMERIKSAAN SUBSTANTIF DALAM PROGRAM AUDIT
UNTUK MEMBUKTIKAN ASERSI MANAJEMEN
SERTA PEMBUATAN KERTAS KERJA PEMERIKSAAN
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DBS&D**

Oleh :

Nama : Rezaldi Amir

NIM : 05420007

Jurusan : Akuntansi

Telah disetujui untuk diajukan

Jakarta, 10 Agustus 2009

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing Materi

(Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM)

(Drs. Haryanto, Ak., MM)



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul :

**PROSEDUR PEMERIKSAAN SUBSTANTIF DALAM PROGRAM AUDIT
UNTUK MEMBUKTIKAN ASERSI MANAJEMEN
SERTA PEMBUATAN KERTAS KERJA PEMERIKSAAN
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DBS&D**


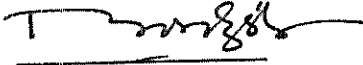
Telah dipertahankan dihadapan sidang panitia penguji skripsi pada :

Hari : Senin
Tanggal : 10 Agustus 2009
Waktu : 14.00 WIB s.d. selesai

Oleh :

Nama : Rezaldi Amir
NIM : 05420007
Jurusan : Akuntansi

Panitia Penguji Skripsi :

<u>Nama</u>	<u>Jabatan</u>	<u>Tanda Tangan</u>
1. Drs. Haryanto, Ak., MM	Ketua	
2. Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM	Anggota	
3. Drs. Sunarto Widodo, Ak., MM	Anggota	

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rezaldi Amir

NIM : 05420007

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Audit

Skripsi sarjana yang berjudul "Prosedur Pemeriksaan Substantif dalam Program Audit untuk Membuktikan Aseri Manajemen serta Pembuatan Kertas Kerja Pemeriksaan pada Kantor Akuntan Publik DBSD&D". Merupakan skripsi yang penulis susun dan dibuat sebaik-baiknya, dimana seluruh isi yang ada di dalam skripsi ini merupakan hasil karya tulis dan menjadi tanggung jawab penulis seluruhnya, di bawah bimbingan : Drs. Haryanto, Ak, MM.

Demikianlah pernyataan ini penulis buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 10 Agustus 2009

Penulis,



Rezaldi Amir

ABSTRAK

- (A) **Rezaldi Amir : 05420007**
- (B) **Judul Skripsi: Prosedur Pemeriksaan Substantif dalam Program Audit untuk Membuktikan Asersi Manajemen serta Pembuatan Kertas Kerja Pemeriksaan pada Kantor Akuntan Publik DBS&D.**
xii + 91 hal; lampiran; daftar riwayat hidup
- (C) **Kata Kunci :** Evaluasi pelaksanaan prosedur pemeriksaan substantif dalam program audit untuk membuktikan asersi manajemen serta pembuatan kertas kerja pemeriksaan.
- (D) **Alasan dan tujuan penelitian :** Untuk mengevaluasi Prosedur Pemeriksaan Substantif dalam Program Audit serta Pembuatan Kertas Kerja Pemeriksaan pada KAP Doli, Bambang, Sudarmadji dan Dadang (DBS&D) telah melaksanakan prosedur perencanaan audit sesuai dengan Standard Profesional Akuntan Publik.
- (E) **Metode Penelitian:** Sumber data yang digunakan adalah data kualitatif. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder dan observasi. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah metodologi keperpustakaan (*library research*), metodologi lapangan dengan cara wawancara dan observasi.
- (F) **Hasil penelitian:** Kantor Akuntan Publik DBS&D sudah melaksanakan prosedur pemeriksaan substantifnya dalam program audit serta pembuatan kertas kerja pemeriksaan dengan baik walaupun masih ada prosedur yang dilaksanakan kurang tertib.
- (G) **Kesimpulan dan saran:**
Kesimpulan: Secara umum penyusunan program pemeriksaan substantif sebagai standar pemeriksaan sudah memenuhi syarat program audit yang baik serta kertas kerja yang digunakan telah cukup memadai sebagai kertas kerja yang baik pada Kantor Akuntan Publik DBS&D sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik.
Saran: Kantor Akuntan Publik DBS&D diharapkan tetap menjaga dan meningkatkan kualitas program pemeriksaan substantif yang sudah dimiliki agar dapat mengikuti perkembangan yang terjadi di dalam praktek akuntansi. Dan kertas kerja yang ada tetap digunakan dengan sebaik-baiknya dan tetap memperhatikan faktor-faktor dan prinsip umum yang harus diperhatikan dalam pembuatan kertas kerja yang baik.
- (H) **Daftar pustaka : 10 Sumber.**
- (I) **Pembimbing materi : Drs. Haryanto, Ak., MM.**

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

Assalamu`alaikum Wr.Wb.

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang maha pengasih dan maha penyayang atas segala rahmat, berkat dan kasihnya, karena atas izin-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi dengan judul “Prosedur Pemeriksaan Substantif dalam Program Audit untuk Membuktikan Asersi Manajemen serta Pembuatan Kertas Kerja Pemeriksaan pada Kantor Akuntan Publik DBSD&D”. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada Rasulullah Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabatnya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menempuh Ujian Sidang dan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Universitas Darma Persada Jakarta.

Mengingat keterbatasan kemampuan, pengetahuan serta pengalaman penulis dalam melakukan penelitian dan penyusunan skripsi, banyak sekali mendapatkan rintangan dan juga hambatan yang Alhamdulillah dapat dilalui. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari berbagai macam kekurangan dan masih jauh dari sempurna, namun tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah banyak membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung baik moril maupun materil selama penulis menyelesaikan proses penulisan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang tulus ini penulis sampaikan kepada:

- 1 Untuk kedua orang tuaku Ayahanda Ir. A.J Halim dan Ibunda Ir. Elisabeth J. Hitipeuw yang sangat penulis sayangi dan banggakan. Terimakasih atas curah kasih sayangnya, doa dan semangat serta dukungan moril dan materil selama penulis menuntut ilmu serta pengorbanannya dan selalu bersabar untuk mengingatkan agar menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Semoga Allah SWT selalu melindungi dan memberikan kebahagiaan "AMIN".
- 2 Bapak Drs. Boedi Setyo Hartono,Ak.,MM selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah memberikan persetujuan proposal skripsi ini dan telah bersedia mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 3 Bapak Drs. Haryanto,Ak.,MM selaku pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dorongan dan fikirannya untuk memberi bimbingan, penerarahan serta nasehat yang berguna kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 4 Bapak Drs. Sunarto Widodo,Ak.,MM; Ibu Dra. Sri Ari Wahyuningsih,MM; Bapak Iman Nugroho.SE,Ak.,MM; Ibu Atiek Isnawati.SE,Ak.,dan dosen pengajar lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.
- 5 Seluruh Pejabat dan Staf Pengurus Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
- 6 Bapak Drs. Sudarmadji Herry Sutrisno,Ak.,MM.,CPA yang telah bersedia memberikan masukan terhadap materi skripsi ini dan telah bersedia memberikan kesempatan untuk menggali ilmu di Kantor Akuntan Publik Doli, Bambang, Sudarmadji & Dadang (DBS&D). Bapak Eko Hendarto selaku manager yang telah memberikan masukan-masukkan terhadap materi

skripsi ini serta dukungan carrier-nya. Dan tidak lupa untuk para supervisor KAP DBS&D Ibu Yuyun, Bapak Sukardi, Bapak Sun Olli, Bapak Sugeng, Bapak Sapto. Dan untuk teman-teman yang di KAP DBS&D Berlin, Yessy, Maulida Wati, Eva, I Wayan Sudarman serta untuk senior-senior Mas Gusti, Mas Arfan, Mas Ardi, Mas Cahyo, Mas Hasan, Mbak Sri dan lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu terima kasih semua.

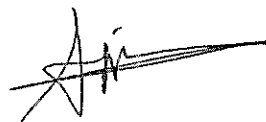
- 7 Nurul Kristianingrum tersayang yang tanpa dia sadari kehadirannya menjadi penyemangat, dorongan, dan kekuatan bagi penulis untuk maju dan menjadi lebih baik.
- 8 Teman seperjuangan angkatan 2005 Oktavianus, I Wayan Sudarman, Kurniawan, Yusuf, Harunal, Ramzi, Gilang, Irvan, Nia, Lilis, Nova, Marlina, Tyas, Ela, Tari, Siti Rokayah, Rani, Putri, Aini, Bella serta angkatan 2004 Surya, Teguh, Mirrab, Dinar yang selalu memberikan dukungan. Juga sahabat, adik, kakak di dalam maupun di luar kampus yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu. Terima kasih atas doa dan dukungannya.

Akhir kata, semoga amal baik dan pengorbanan yang telah diberikan, mendapat imbalan yang setimpal dari Allah SWT. Serta penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna dalam kehidupan penulis khususnya dan bagi pembaca pada umumnya dimasa depan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, 10 Agustus 2009

Penulis,



Rezaldi Amir

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERNYATAAN

ABSTRAK i

KATA PENGANTAR ii

DAFTAR ISI v

DAFTAR GAMBAR viii

DAFTAR LAMPIRAN ix

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah 1

1.2 Masalah 4

1. Identifikasi Masalah 4

2. Pembatasan Masalah 4

3. Perumusan Masalah 5

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian 5

1. Tujuan Penelitian 5

2. Manfaat Penelitian 6

1.4 Kerangka Dasar Pemikiran 7

1.5 Metodologi Penelitian 8

1. Teknik Pengumpulan Data 8

2. Sumber dan Jenis Data 9

1.6	Sistematika Penulisan Skripsi	9
BAB II LANDASAN TEORI		
2.1	Auditing	11
1.	Pengertian Auditing	11
2.	Perbedaan Auditing dengan Akuntansi	16
3.	Jenis-jenis Audit	17
4.	Jenis-Jenis Auditor	19
5.	Standar Auditing	21
6.	Proses Audit	25
2.2	Menyusun Seluruh Rencana dan Program Audit	28
2.3	Pengujian Substantif	30
2.4	Asersi Manajemen	33
2.5	Asersi Manajemen dan Tujuan Audit	35
2.6	Kertas Kerja Pemeriksaan (<i>Audit Working Papers</i>)	36
1.	Isi Kertas Kerja	37
2.	Tujuan Pembuatan Kertas Kerja	38
3.	Faktor-faktor yang harus Diperhatikan oleh Auditor dalam Pembuatan Kertas Kerja yang Baik	40
4.	Tipe Kertas Kerja	42
5.	Pemberian Indeks pada Kertas Kerja	45
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN		
3.1	Sejarah Kantor Akuntan Publik Doli, Bambang, Sudarmadji & Dadang	49

3.2 Kegiatan Kantor Akuntan Publik Doli, Bambang, Sudarmadji & Dadang.....	50
3.3 Visi, Misi, dan Strategi Kantor Akuntan Publik Doli, Bambang, Sudarmadji & Dadang	54
3.4 Struktur Organisasi	55

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Perencanaan dan Pelaksanaan Prosedur Pemeriksaan Substantif pada Program Audit	58
4.2 Pelaksanaan Prosedur Pemeriksaan Substantif pada Program Audit di Kantor Akuntan Publik DBS&D dalam Melakukan Pemeriksaan PT. ABC	60
4.3 Evaluasi Pelaksanaan Prosedur Pemeriksaan Substantif	71
4.4 Pembuatan Kertas Kerja Pemeriksaan	78
4.5 Pelaksanaan Pembuatan Kertas Kerja Pemeriksaan dalam Melakukan Pemeriksaan PT. ABC	82
4.6 Evaluasi Pembuatan Kertas Kerja Pemeriksaan	86

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	89
5.2 Saran	90

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Kerangka Dasar Pemikiran	7
Gambar 2.1 Jenis / Tipe Audit	19
Gambar 2.2 Hirarki Standar Auditing, Persyaratan Standar Auditing, dan Interpretasi Pernyataan Standar Auditing	24
Gambar 2.3 Empat Tahap Audit	25
Gambar 2.4 Asersi Manajemen dan Tujuan Umum Audit	36

DAFTAR LAMPIRAN

- I Struktur Organisasi KAP Doli, Bambang, Sudarmadji & Dadang
- II Program Pemeriksaan Substantif
- III Pedoman Indexing dan Tick Mark
- IV Kertas Kerja WP 6
- V Surat Keterangan Riset pada KAP Doli, Bambang, Sudarmadji & Dadang

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Perkembangan dunia usaha dewasa ini telah mendorong terciptanya kondisi persaingan yang semakin ketat dalam upaya menghadapi rencana penerapan pasar bebas, di mana para pelaku usaha baik di dalam negeri maupun luar negeri dapat dengan leluasa mengembangkan usaha mereka tanpa mengenal batas wilayah. Sebagai akibat dari kondisi ini, merupakan suatu keharusan bagi para pelaku usaha, terutama perusahaan-perusahaan yang telah ada sekarang ini untuk mempertahankan kualitas atau mutu produknya agar tetap eksis kelangsungan hidupnya dengan baik dan dapat melangsungkan kegiatan operasi perusahaan mereka.

Perusahaan adalah suatu lembaga yang menjalankan kegiatan operasi atau usahanya dengan tujuan memperoleh keuntungan yang optimal dan kegiatan operasional perusahaan dapat berkembang. Untuk itu perlu dibuat suatu perencanaan yang matang dan kemudian dituangkan dalam program. Program yang baik dan matang mencakup pelayanan kepada para *costumer* atau klien-kliennya dengan beberapa prosedur atau tahapan yang harus dijalankan, agar diperoleh hasil yang optimal. Contohnya Kantor Akuntan Publik (KAP) yang melaksanakan jasa profesional kepada para klien. Dengan semakin berkembangnya suatu perusahaan dituntut pula perkembangan di bidang pemeriksaan. Pemeriksaan yang dilakukan tidak hanya pemeriksaan keuangan saja tetapi juga pemeriksaan yang secara

sistematis dan objektif serta berorientasi pada tujuan untuk memperoleh tingkat keyakinan tentang keefektifan dan memberikan pendapat atas kewajaran laporan keuangan yang dapat dicapai oleh auditor dengan hasil pengumpulan bukti-bukti yang harus didokumentasikan. Semakin banyak jumlah bukti kompeten dan relevan yang dikumpulkan dan didokumentasikan dengan baik pada kertas kerja pemeriksaan (*audit working papers*), semakin tinggi tingkat keyakinan yang dicapai oleh auditor dalam proses pemeriksaan tersebut untuk memberikan pendapat serta menguji asersi manajemen pada laporan keuangan dengan prosedur audit yang dilakukannya.

Laporan keuangan tidak hanya dibuat untuk memenuhi kepentingan intern perusahaan saja, tetapi juga untuk kepentingan eksternal misalnya pada perusahaan berbadan hukum perseroan terbatas yang bersifat terbuka (PT. Tbk), di mana saham perusahaan dijual pada masyarakat umum, perusahaan berkewajiban untuk mempertanggungjawabkan dana tersebut yang dipercayakan kepada mereka. Laporan keuangan perusahaannya di samping digunakan untuk keperluan manajemen perusahaan juga digunakan oleh pemilik perusahaan untuk menilai pengelolaan dana tersebut. Pihak-pihak di luar sebagai investor atau para pemegang saham memerlukan informasi mengenai perusahaan untuk pengambilan keputusan, terutama berdasarkan informasi yang disajikan oleh manajemen dalam laporan keuangannya.

Oleh karena itu manajemen perusahaan memerlukan jasa pihak ketiga yaitu auditor agar laporan keuangan yang disajikan kepada pihak luar dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan. Tanpa menggunakan auditor independen, manajemen perusahaan tidak akan dapat meyakinkan pihak luar perusahaan bahwa laporan keuangan yang disajikan sesuai prinsip akuntansi yang berlaku umum. Karena baik manajemen maupun pihak luar perusahaan memerlukan jasa pihak ketiga untuk menilai pertanggungjawaban laporan keuangan yang disajikan oleh pihak manajemen, maka timbul kebutuhan jasa profesi akuntan publik sebagai auditor independen.

Tanpa adanya suatu perencanaan yang baik dan matang, maka suatu pekerjaan tidak akan berjalan efektif dan efisien baik itu yang berhubungan dengan tenaga, biaya maupun waktu. Perencanaan awal tersebut merupakan dasar bagi penyusunan program pemeriksaan (audit program) yang merupakan daftar prosedur pemeriksaan yang akan dilakukan pada saldo akun tertentu yang terdapat pada laporan keuangan suatu perusahaan. Program pemeriksaan mencakup 3 jenis pengujian audit yang antara lain prosedur pemeriksaan substantif, dimana salah satu tujuan audit yang spesifik adalah untuk membuktikan apakah benar asersi yang dibuat oleh manajemen pada laporan keuangan itu benar. Pendokumentasian dari rangkaian prosedur substantif dilakukan pada kertas kerja pemeriksaan (*audit working papers*). Jadi jelas bahwa prosedur pemeriksaan substantif

dalam program audit dan kertas kerja pemeriksaan sangat penting untuk diperhatikan dalam melaksanakan audit.

Berdasarkan uraian di atas, maka penulis mengambil judul: **”Prosedur Pemeriksaan Substantif dalam Program Audit untuk Membuktikan Asersi Manajemen serta Pembuatan Kertas Kerja Pemeriksaan pada Kantor Akuntan Publik DBSD&D”**.

1.2 Masalah

1. Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka penulis akan mengidentifikasi beberapa masalah sebagai berikut:

- a. Bagaimana prosedur pemeriksaan substantif yang dibuat telah dilaksanakan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP)?
- b. Kendala apa saja yang dihadapi dalam melaksanakan prosedur pemeriksaan substantif pada Kantor Akuntan Publik (KAP)?
- c. Bagaimana pembuatan kertas kerja pemeriksaan yang baik pada Kantor Akuntan Publik (KAP)?
- d. Kendala apa saja yang dihadapi dalam pembuatan kertas kerja pemeriksaan dalam Kantor Akuntan Publik (KAP)?

2. Pembatasan Masalah

Mengingat adanya keterbatasan data, waktu, tenaga serta keterbatasan lainnya maka pembahasan dalam skripsi ini dibatasi pada masalah yang terkait dengan prosedur pemeriksaan substantif dan

pembuatan kertas kerja pemeriksaan pada PT. ABC untuk pemeriksaan tahun 2008.

3. Perumusan Masalah

Bercasarkan identifikasi dan pembatasan masalah tersebut di atas, maka permasalahan dalam skripsi ini dapat dirumuskan sebagai berikut :

- a. Apakah KAP Doli, Bambang, Sudarmadji dan Dadang telah melakukan prosedur pemeriksaan substantif dengan baik?
- b. Apakah terdapat kendala dalam melaksanakan prosedur pemeriksaan substantif pada KAP DBS&D?
- c. Apakah kertas kerja pemeriksaan pada KAP Doli, Bambang, Sudarmadji dan Dadang dibuat secara memadai dalam pelaksanaan prosedur pemeriksaan substantif?

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

- a. Untuk mengevaluasi apakah KAP Doli, Bambang, Sudarmadji dan Dadang telah melakukan prosedur pemeriksaan substantif dengan baik.
- b. Untuk mengevaluasi kendala yang dihadapi dalam pelaksanaan prosedur pemeriksaan substantif pada KAP DBS&D.

- c. Untuk mengevaluasi apakah kertas kerja pemeriksaan pada KAP Doli, Bambang, Sudarmadji dan Dadang telah dibuat secara memadai pelaksanaan prosedur pemeriksaan substantif.

2. Manfaat Penelitian

Setelah melakukan penelitian ini, diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

a. Bagi Penulis

Untuk menambah pengetahuan dan wawasan penulis tentang prosedur pemeriksaan substantif serta pembuatan kertas kerja pemeriksaan pada Kantor Akuntan Publik (KAP).

b. Bagi Perusahaan

Diharapkan sebagai bahan pertimbangan dalam usaha perbaikan serta penyempurnaan suatu prosedur pemeriksaan substantif dalam melakukan pelaksanaan audit serta pembuatan kertas kerja pemeriksaan pada suatu pemeriksaan.

c. Bagi Pihak Lain

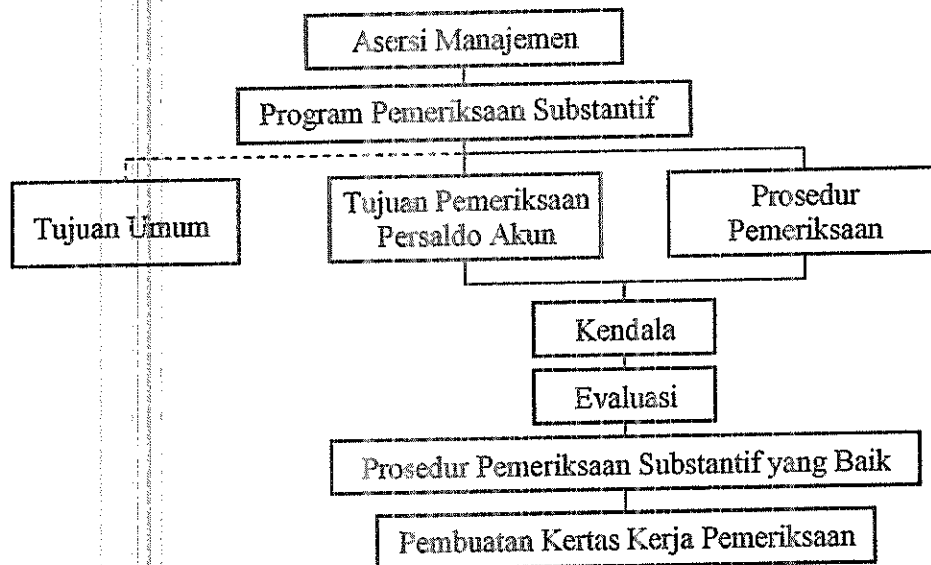
Diharapkan dapat digunakan sebagai wahana penambah informasi dan pengetahuan bagi pihak-pihak yang berkepentingan untuk memahami pentingnya suatu prosedur pemeriksaan substantif dari program audit dan pembuatan kertas kerja pemeriksaan pada Kantor Akuntan Publik (KAP).

1.4 Kerangka Dasar Pemikiran

Penulis menggunakan suatu kerangka analisis penelitian yang digambarkan dengan bagan di bawah ini. Maksud dari bagan di bawah adalah dalam prosedur pemeriksaan substantif seorang auditor harus membuat tujuan umum yang kemudian program pemeriksaan persaldo akun yang terdiri dari tujuan pemeriksaan dan prosedur-prosedur yang akan dilakukan untuk membuktikan asersi manajemen pada suatu laporan keuangan. Sehingga dapat diperoleh prosedur pemeriksaan substantif yang baik pada pelaksanaan pemeriksaan dan dapat dipertanggungjawabkan pula dengan baik, dengan adanya pendokumentasian dari apa yang telah dilakukan auditor dalam kertas kerja pemeriksaan.

Gambar 1.1

Kerangka Dasar Pemikiran



Keterangan: ----- (Alur tersebut tidak dibahas)

Sumber : diolah dari William F. Messier Jr, Steven M. Glover dan Dougl's F. Prawitt. *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Sistematis (Auditing and Assurance Services a Systematic Approach)*, buku satu, edisi keempat. Jakarta: Salemba Empat, 2006, hal. 150.

1.5 Metodologi Penelitian

Penulis menggunakan metode penelitian dengan metode analisis deskriptif, yaitu metode yang bertujuan untuk mengumpulkan data dan memberikan gambaran mengenai suatu objek penelitian. Metode ini dilakukan dengan menggunakan cara analitis dan kesimpulan berdasarkan perbandingan antara data yang diperoleh dengan dasar teori yang relevan.

1. Teknik Pengumpulan Data

Dalam pengumpulan data, penulis melakukan penelitian dengan cara:

a. Penelitian Kepustakaan

Kepustakaan, penulis lakukan dengan cara pengumpulan teori maupun data-data yang berkaitan dengan program audit khususnya pada prosedur pemeriksaan substantif dan pembuatan kertas kerja pemeriksaan.

b. Penelitian Lapangan

Penelitian lapangan, penulis lakukan dengan cara mengumpulkan data dari pihak-pihak terkait yaitu Kantor Akuntan Publik Doli, Bambang, Sudarmadji dan Dadang (DBS&D). Penelitian ini dimaksudkan agar dapat memperoleh informasi mengenai pelaksanaan kegiatan yang sebenarnya pada KAP DBS&D dan melakukan Observasi dengan cara mengamati program audit khususnya prosedur pemeriksaan substantif dan pembuatan kertas kerja pemeriksaan pada KAP DBS&D secara

langsung, serta melakukan wawancara pada pihak yang berwenang pada KAP tersebut.

2. Sumber dan Jenis Data

Penulis menggurakan data sekunder, yaitu data yang telah diolah menjadi informasi dan diperoleh langsung dari perusahaan yang menjadi objek penelitian. Adapun yang termasuk data sekunder berupa ; *print out* dokumen, sejarah perusahaan, struktur organisasi perusahaan dan gambaran umum kegiatan usaha perusahaan.

1.6 Sistematika Penulisan Skripsi

Untuk memberikan gambaran yang lebih jelas kepada pembaca, penulis merasa perlu mengemukakan dan menjelaskan secara garis besar sistematika yang digunakan dalam penulisan skripsi ini, yaitu :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan mengenai latar belakang masalah, identifikasi masalah, pembatasan masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, kerangka berpikir, metodologi penelitian, serta sistematika penulisan dalam skripsi ini.

BAB II LANDASAN TEORI

Dalam bab ini memuat uraian mengenai teori dan konsep yang relevan dengan judul. Bab ini akan membahas pengertian audit, jenis-jenis audit, prosedur pemeriksaan, dan hal-hal yang harus

dipertimbangkan dalam merencanakan dan menjalankan prosedur pemeriksaan substantif itu sendiri serta pembuatan kertas kerja pemeriksaan.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini menguraikan tinjauan secara umum mengenai sejarah perusahaan, bidang usaha perusahaan, serta struktur organisasi perusahaan.

BAB IV PEMBAHASAN

Bab ini menguraikan tentang evaluasi penerapan prosedur pemeriksaan substantif serta pembuatan kertas kerja pemeriksaan pada KAP DBS&D.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bab terakhir yang menguraikan tentang kesimpulan dan saran sehubungan dengan pembahasan yang dibahas dalam skripsi ini.