

# ASPEK TEKNIS DAN NON-TEKNIS DALAM PERTIMBANGAN AUDIT



OLEH:

DEVINA MARTINA SUGIANTO

3203007237

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013

**ASPEK TEKNIS DAN NON TEKNIS  
DALAM PERTIMBANGAN AUDIT**

**TUGAS AKHIR MAKALAH**  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi

**OLEH:**

**DEVINA MARTINA SUGIANTO**

**3203007237**

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
**2013**

**HALAMAN PERSETUJUAN**  
**TUGAS AKHIR MAKALAH**

**Aspek Teknis dan Non Teknis dalam Pertimbangan Audit**

OLEH:  
DEVINA MARTINA SUGIANTO  
3203007237

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,

Dr. Lodovicus Lasdi, MM

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir Makalah yang ditulis oleh: Devina Martina Sugianto

NRP: 3203007237

Telah diujikan tanggal di hadapan Tim Penguji

Ketua Tim Penguji

Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,

Dr. Lodovicus Lasdi, MM.  
NIK. 321.99.0370

Ariston Oki, SE., M.A., Ak., BAP  
NIK. 321.03.0566

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan  
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Devina Martina Sugianto

NRP : 3203007237

Judul Makalah : Aspek Teknis dan Non Teknis dalam Pertimbangan Audit

Menyatakan bahwa tugas akhir makalah ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Januari 2014

Yang menyatakan

(Devina Martina Sugianto)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat yang dilimpahkan kepada penulis, khususnya selama penulis menyelesaikan tugas akhir dengan judul: “ASPEK TEKNIS DAN NON TEKNIS DALAM PERTIMBANGAN AUDIT”, dapat terselesaikan. Tujuan dari penyusunan tugas akhir ini untuk melengkapi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Bagi penulis, proses penyusunan tugas akhir ini tidaklah semudah seperti membalik telapak tangan. Banyak hambatan dan kesulitan yang terjadi pada saat hendak memulai dan menyelesaikan tugas akhir ini. Namun karena doa dan dukungan oleh berbagai pihak yang selalu datang silih berganti, maka penulis pada akhirnya dapat menyelesaikan. Maka dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., M.A., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu C. Bintang Hariyudhanti, S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan dorongan semangat dan arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan tepat waktu.

4. Semua dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu dan wawasan kepada penulis selama berkuliah di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Pihak perpustakaan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis dalam mengumpulkan data-data, yang akan digunakan dalam menyelesaikan tugas akhir.
6. Kedua orang tua serta kakak dan adik yang telah memberikan dorongan semangat dan doa yang tiada henti secara tulus kepada penulis terutama saat menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Vandy Hartanto yang selalu memberikan dorongan akan keyakinan dan doa kepada penulis pada saat menyelesaikan tugas akhir.
8. Kakak titi, Rensi, Nana, Dita, Yani, Sisilia, dan anak – anak kos yang membantu penulis untuk tetap semangat menyelesaikan tugas akhir.
9. Yohan, kakak Jawita, kakak wiwin yang juga membantu penyelesaian tugas akhir dengan doa.
10. Riki, Heru, kakak Rita, kakak Lyta, Cyntia, Robby, Michael, Albert, Merry, Wenny.T, dan teman-teman yang lainnya yang selalu memberi semangat saat penulis jenuh dan lelah.

Semoga Tuhan membalas segala kebaikan dan bantuan yang telah kalian berikan. Akhir kata penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis merasa berterima kasih apabila ada kritik maupun saran demi kesempurnaan makalah

ini, penulis juga berharap agar makalah ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 18 Juli 2011

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
ABSTRAKSI.....	ix
ABSTRACT.....	x
PENDAHULUAN.....	1
PEMBAHASAN.....	5
SIMPULAN.....	27
DAFTAR PUSTAKA.....	29
LAMPIRAN	

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Pengaruh *Gender*, Pengalaman Auditor, dan Kompleksitas Tugas terhadap *Audit Judgement*
- Lampiran 2 : Pengaruh Tekanan Kepatuhan, *Gender*, Autoritarian, dan Pertimbangan Moral terhadap *Judgment Auditor*
- Lampiran 3 : Pengujian Kualitas Audit terhadap Ekspektasi Klien dalam Audit Judgement
- Lampiran 4 : Pengujian Variabel-Variabel yang Berpengaruh terhadap Ekspektasi Klien dalam *Audit Judgement*

## ABSTRAK

Dalam menjalankan tugasnya, ada banyak aspek yang mempengaruhi auditor dalam pembuatan pertimbangan audit. Aspek teknis dalam pembuatan pertimbangan audit meliputi tekanan ketaatan, pengalaman auditor dan kompleksitas tugas. Sedangkan aspek non teknis meliputi gender. Tekanan ketaatan merupakan tekanan yang diterima oleh auditor junior dari atasan dan entitas yang diperiksa untuk melakukan tindakan yang menyimpang dari standar etika dan profesionalisme. Pengalaman audit adalah pengalaman yang dimiliki oleh seorang auditor dalam melakukan audit atas laporan keuangan suatu entitas. Pemahaman mengenai kompleksitas tugas-tugas audit yang berbeda dapat membantu para manajer membuat tugas lebih baik dan pelatihan pengambilan keputusan. Gender menjadi salah satu faktor level individual yang mempengaruhi kinerja yang memerlukan suatu pertimbangan dalam berbagai kompleksitas tugas. Tekanan ketaatan dapat menghasilkan variasi pada pertimbangan auditor dan memperbesar kemungkinan pelanggaran standar etika dan profesional. Auditor yang berpengalaman akan membuat pertimbangan yang relatif lebih baik dalam tugas-tugas profesional dibanding dengan auditor yang belum berpengalaman. Kompleksitas audit didasarkan pada persepsi individu tentang kesulitan suatu tugas audit. Adanya kompleksitas tugas yang tinggi dapat merusak pertimbangan yang dibuat oleh auditor. Pengambilan judgment seorang auditor pastinya berbeda antara pria dan wanita mengingat adanya perbedaan secara psikologis.

**Kata Kunci:** Pertimbangan Audit, Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, Pengalaman, Gender

## ABSTRAC

In carrying out its task, there are many aspects that influence the auditors audit considerations in the making. Technical aspects of the audit are consideration in making obedience pressure, auditor's experience and task complexity. While non-technical aspects include gender. Pressure is the pressure that received devotion by junior auditor of superiors and the entities examined to perform actions that deviate from the standards of ethics and professionalism. Audit experience is an experience that is owned by an auditor in the audit the financial statements of an entity. The understanding of the complexity of the tasks of different audit can help managers make better job training and decision-making. Gender is one of the factors that affect the performance of the individual level that requires a consideration of the various complexities of the task. The pressure acts can produce variations on the auditor's judgment and enlarge the possibilities of violation of professional ethics and standards. An experienced Auditor will make consideration of a relatively better in professional tasks compared with inexperienced Auditors. The complexity of audit is based on the individual's perception about the difficulties of an audit task. The complexity of the task is high may damage the consideration made by the auditor. Making a judgment of Auditors certainly differ between men and women are given the existence of a difference psychologically.

**Keywords:** Audit Judgment, Obedience Pressure, Task Complexity, Experience, Gender