

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERKONTRIBUSI TERHADAP
SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Randy Adisaputra Djohar

NPM 05 04 15737

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
AGUSTUS 2012**

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERKONTRIBUSI TERHADAP
SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR**

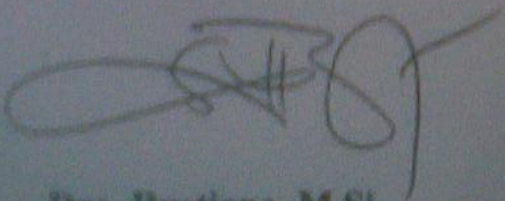
Disusun Oleh :

Randy Adisaputra Djohar

NPM : 05 04 15737

Telah Dibaca dan Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing



Dra. Rustiana, M.Si.

Yogyakarta, 13 Juli 2012

SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG BERKONTRIBUSI TERHADAP SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Randy Adisaputra Djohar

NPM : 05 04 15737

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 06 Agustus 2012

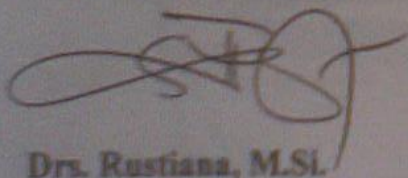
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat

Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

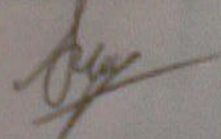
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

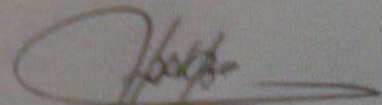


Drs. Rustiana, M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Drs. L. Suparwoto, M.Sc., Akt.



A. Totok Budisantosa, SE., MBA, Akt.

Yogyakarta, 06 Agustus 2012

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Dr. Dorothea Wahyu Ariani, SE., MT

PERNYATAAN

Dengan ini saya, sebagai peneliti dan penulis, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

FAKTOR-FAKTOR YANG BERKONTRIBUSI TERHADAP SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR

adalah benar-benar hasil karya saya sendiri. Semua ide, pernyataan, dan kalimat, terkecuali kutipan langsung dan tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain yang dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini, adalah hasil karya saya sendiri. Saya menyadari secara penuh konsekuensi apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar yang saya peroleh berhak dibatalkan oleh Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 Juli 2012

Yang menyatakan



Randy Adisaputra Djohar



***The greatest revenge
is to accomplish
what others say
you cannot do***

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis haturkan ke hadirat Bapa yang ada di surga yang senantiasa memberikan berkat, rahmat, dan pertolonganNya dalam proses penelitian dan penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih juga penulis sampaikan atas penyertaanNya selama menjalani masa-masa pembelajaran di jenjang sarjana yang cukup panjang ini hingga penulis dapat sampai di titik ini setelah melalui berbagai saat-saat sulit yang menguras waktu, biaya, tenaga, dan emosi.

Meskipun tidak selancar yang direncanakan, namun pelajaran dan pengalaman yang diperoleh selama menjalani masa kuliah ini memberikan arti tersendiri bagi penulis. Semua cobaan dan siksaan itu merupakan jalan yang dipilih penulis sendiri dan akan membuat penulis semakin kuat.

Untuk itu, penulis ingin berterima kasih kepada para perantara Tuhan yang sudah berkontribusi dalam membentuk hidup penulis hingga saat ini:

Dra. Rustiana, M.Si., yang tanpa bimbingannya, penulis tentunya tidak akan pernah bisa menuntaskan penyusunan tugas akhir ini dalam waktu yang cukup singkat. Sekalipun sibuk dan lelah, beliau selalu bersedia meluangkan waktu untuk ditemui dan memberikan masukan-masukan yang membangun.

Orang-orang yang sangat dicintai penulis, Papa, Mama, Winda, dan Rio. Sekalipun kalian jauh, kalian selalu dekat di hati, memberikan kasih sayang, saran, semangat dan dukungan material dan non-material dari jauh sana, dan tidak pernah melupakanku. Kepada Winda, adikku tersayang, untuk obrolan-obrolan yang menyenangkan dan telah memberikan bantuan hingga di saat-saat terakhir

ketika Julian sudah tidak sanggup menemaniku. Juga Irine Kurniastuti, yang terindah, yang selalu bersamaku dalam susah dan senang. Setelah melewati masa-masa suram, sekarang aku siap memasuki masa-masa yang luar biasa.

Mbak Wahyu, mas Ronny, dan mbak Ais, kontribusi kalian sangat besar dalam penelitian ini. Karena kalianlah tugas akhir ini dapat terus berjalan hingga akhir. Tidak lupa juga Dave, Eko, Arief, dan Bayu yang sudah mengambil bagian dan mendukung pengumpulan data untuk tugas akhirku ini. Tanpa peduli besar kecilnya bantuan kalian, aku sangat berterima kasih dan bersyukur memiliki teman-teman yang bersedia membantu tanpa pamrih seperti kalian.

Juga teman-teman penulis lainnya yang secara tidak langsung mendukung kelancaran penyusunan tugas akhir ini serta telah menghabiskan waktu bersama penulis selama kuliah di Atma Jaya dan di Sanata Dharma. Semoga pertemanan ini berlangsung selamanya, dan membawa kita bersama menjadi lebih baik lagi.

Dan yang tidak pernah luput dari perhatian penulis, orang-orang yang selalu meremehkan, yang tidak memberikan bantuan, yang menghalangi kemajuan, dan yang berusaha menjatuhkan penulis. Untuk kalian yang selalu mengobarkan api dalam hati penulis sehingga semangatnya tak kunjung padam. Takkan kusia-siakan api yang kalian berikan ini.

Akhir kata, penulis dengan bangga mempersembahkan karya ini sebagai suatu pembuktian kepada diri sendiri bahwa tiada yang sia-sia dalam hidup ini.

Yogyakarta, Juli 2012

Randy Adisaputra Djohar

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II SKEPTISISME PROFESIONAL DALAM AUDITING.....	9
2.1 Konsep Skeptisisme Profesional.....	9
2.2 Pentingnya Skeptisisme Profesional.....	11
2.3 Karakteristik Skeptisisme Profesional.....	14
2.4 Faktor-Faktor yang Memengaruhi Skeptisisme Profesional.....	18
2.5 Skeptisisme Profesional Dalam Standar Profesional Akuntan	

Publik.....	24
2.6 Usaha yang Dapat Dilakukan Untuk Meningkatkan Skeptisisme	
Profesional.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Populasi dan Sampel.....	31
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.3 Analisis Data.....	33
3.4 Kategorisasi Data.....	38
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Analisis Data.....	42
4.1.1 Faktor-Faktor yang Berkontribusi Terhadap Skeptisisme	
Profesional Auditor.....	43
4.1.2 Usaha yang Dilakukan Untuk Meningkatkan Skeptisisme	
Profesional.....	54
4.2 Pembahasan.....	57
BAB V PENUTUP.....	68
5.1 Simpulan.....	68
5.2 Implikasi Penelitian.....	71
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	72
5.4 Saran Untuk Penelitian Selanjutnya.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	78

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Faktor-Faktor yang Berkontribusi Terhadap Skeptisisme	
Profesional Auditor.....	45
Tabel 4.3 Usaha yang Dilakukan Untuk Meningkatkan Skeptisisme	
Profesional Auditor.....	56
Tabel 5.1 Faktor-Faktor yang Berkontribusi Terhadap Skeptisisme	
Profesional Auditor.....	68
Tabel 5.3 Usaha yang Dilakukan Untuk Meningkatkan Skeptisisme	
Profesional Auditor.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1	Faktor-Faktor yang Berkontribusi Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor.....	44
Gambar 4.3	Usaha yang Dilakukan Untuk Meningkatkan Skeptisisme Profesional Auditor.....	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner.....	78
Lampiran 2	Data Kualitatif.....	83
Lampiran 3	Pengkategorisasian Data Kualitatif.....	100
Lampiran 4	Skor Skeptisisme Profesional Responden Berdasarkan <i>Hurt</i> <i>Skepticism Scale</i>	115
Lampiran 5	Hasil Kategorisasi Data.....	118

FAKTOR-FAKTOR YANG BERKONTRIBUSI TERHADAP SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR

Disusun oleh :

Randy Adisaputra Djohar

NPM : 05 04 15737

Pembimbing :

Dra. Rustiana, M.Si.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi faktor-faktor yang berkontribusi terhadap skeptisisme profesional auditor, sebagai salah satu unsur penting yang terkandung di dalam Standar Umum auditing yang ketiga mengenai kemahiran profesional. Data dikumpulkan menggunakan *open-ended questionnaire*, dengan auditor eksternal yang bekerja di KAP, yang terdaftar di website IAPI, sebagai responden, dan dianalisis dengan menggunakan *theory-led qualitative analysis* dan *thematic qualitative analysis*. Dari hasil analisis teoritis berdasarkan SPAP, diperoleh sembilan kategori faktor yang berkontribusi terhadap skeptisisme profesional auditor menurut responden, yakni kompetensi auditor, independensi auditor, kemahiran profesional auditor, perencanaan dan supervisi, sistem pengendalian internal, bukti audit, prinsip akuntansi yang berlaku, *disclosure*, dan faktor lain-lain. Selain itu, berdasarkan hasil analisis tematik, diperoleh juga usaha yang dilakukan auditor untuk meningkatkan skeptisisme profesionalnya, yakni meningkatkan kompetensi, mencari informasi mengenai klien, mengembangkan sikap skeptis, dan menjaga profesionalisme. Hasil yang diperoleh dalam penelitian ini masih bersifat *skeptical thinking* dikarenakan tingkat skeptisisme rata-rata responden masih tergolong rendah.

Kata kunci: eksplorasi, skeptisisme profesional, kualitatif

ABSTRACT

The purpose of this research is to explore the factors contributing to auditors' professional skepticism, as one of the important elements in the third General Auditing Standard, due professional care. The data were collected using open-ended questionnaire with external auditors, who are working in audit firms, which are registered in IAPI's website, as the respondents. The data is analyzed using theory-led qualitative analysis and thematic qualitative analysis. Based on SPA, the result of this study is, there are nine contributing factors to auditors' professional skepticism according to the respondents, which are auditors' competency, auditors' independency, due professional care, planning and supervision, the understanding of internal control system, the understanding of audit evidence, the understanding of accounting principles, the understanding of disclosure, and "other" factors. In addition, based on thematic analysis, this study also found that there are four kinds of efforts can be done in order to increase professional skepticism, i.e. improving competency, searching for information concerning the client, developing skeptical attitude, and preserving professionalism. The finding in this study is still based on skeptical thinking because the respondents' average skeptical score is low.

Keywords: exploration, professional skepticism, qualitative