

# Kata Pengantar

---

Buku ini merupakan pengantar auditing bagi mahasiswa yang tidak mempunyai pengalaman yang luas dalam auditing, dan dimaksudkan untuk digunakan selama satu atau dua semester pada jenjang sarjana atau pasca sarjana. Buku ini juga merupakan pengantar untuk pelatihan pengembangan kantor akuntan publik, auditor intern, dan auditor pemerintah.

Penekanan utama dalam buku ini adalah proses pengambilan keputusan auditor. Kami percaya bahwa konsep yang paling fundamental dalam auditing berkenaan dengan penentuan sifat dan jumlah bahan bukti yang harus dikumpulkan auditor setelah mempertimbangkan situasi dan kondisi khas masing-masing penugasan. Kalau mahasiswa yang mempelajari auditing memahami tujuan yang akan dipenuhi dalam satu area audit tertentu, situasi dan kondisi dari penugasan, dan keputusan yang akan dibuat, dia seharusnya dapat menentukan bahan bukti yang pantas untuk dikumpulkan dan bagaimana mengevaluasi bahan bukti yang diperoleh.

Dengan demikian, seperti dicerminkan oleh judul buku ini, tujuan kami adalah memadukan konsep-konsep auditing yang paling penting dan aspek-aspek praktik tertentu secara logis untuk membantu mahasiswa dalam memahami pengambilan keputusan audit dan pengumpulan bahan bukti. Misalkan, struktur pengendalian intern dipadukan ke dalam masing-masing bab untuk dikaitkan dengan area fungsional tertentu dan dihubungkan dengan pengujian atas transaksi; pengujian atas transaksi pada gilirannya dihubungkan dengan pengujian terinci atas saldo laporan keuangan untuk area tersebut; dan sampling statistik diterapkan terhadap pengumpulan bahan bukti audit ketimbang diperlakukan sebagai topik yang terpisah.

---

## PENGGORGANISASIAN

**Bagian 1, Profesi Auditing (Bab 1-3)** Buku ini dimulai dengan deskripsi mengenai hakekat auditing dan kantor akuntan publik, AICPA, IAI, dan BAPEPAM. Dalam bab 2, dibahas dengan rinci hal-hal yang berkaitan dengan laporan audit. Penekanannya adalah pada situasi dan kondisi yang mempengaruhi jenis-jenis laporan yang harus diterbitkan auditor dan jenis laporan audit yang dapat diterapkan pada masing-masing kondisi dalam berbagai tingkat materialitas. Bab 3 menjelaskan dilema etika, etika profesional, dan kode etik akuntan dari IAI dan AICPA.

**Bagian 2, Proses Auditing (Bab 4-9)** Dua bab pertama membahas tanggung jawab manajemen dan auditor, tujuan audit, konsep umum pengumpulan bahan bukti. Sisa bab yang lain membahas perencanaan penugasan dan proses keputusan yang harus dijalani auditor. Bab 6 menekankan prosedur analitis sebagai perangkat audit. Bab 7 memperkenalkan materialitas dan risiko, dan menunjukkan dampaknya dalam audit. Pemahaman struktur pengendalian intern dan penetapan risiko pengendalian dibahas dalam Bab 8, yang menekankan metodologi yang tepat untuk memperoleh pemahaman tiga elemen struktur pengendalian intern dan penetapan risiko pengendalian. Bab 9 mengikhtisarkan isi Bab 4 sampai Bab 8 dan memadukan dengan teks yang terakhir.

**Bagian 3, Penerapan Proses Auditing ke Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas (Bab 10-13)** Bab-bab ini menerapkan konsep dari Bagian 2 untuk audit atas penjualan, penerimaan kas, dan akun neraca dan laporan rugi laba yang terkait. Prosedur audit yang pantas untuk penjualan dan penerimaan kas dikaitkan dengan struktur pengendalian intern dan tujuan

audit untuk pengujian atas transaksi dan pengujian terinci atas saldo. Mahasiswa belajar untuk menerapkan *atributes statistical sampling* ke audit atas penjualan dan penerimaan kas, *dollar unit sampling* dan *variable sampling* ke audit atas piutang usaha.

**Bagian 4, Auditing atas Sistem PDE yang kompleks (Bab 14)** Bab ini mencakup pemahaman struktur pengendalian intern dan penetapan risiko pengendalian untuk sistem pemrosesan data elektronik yang lebih kompleks, dan audit atas sistem yang secara signifikan memuat aplikasi PDE, dan auditing dengan atau tanpa penggunaan komputer. Penekanan bab ini adalah pada dampak pemrosesan data elektronik yang lebih kompleks dalam cara pelaksanaan audit.

**Bagian 5, Penerapan Proses Auditing ke Siklus Lain (Bab 15-20)** Masing-masing bab ini berkenaan dengan siklus transaksi spesifik atau bagian dari siklus transaksi dalam cara yang sama seperti Bab 10 sampai 13 yang berkenaan dengan siklus penjualan dan penagihan. Masing-masing bab dalam Bagian 5 dimaksudkan untuk menunjukkan hubungan struktur pengendalian intern dan pengujian atas transaksi untuk setiap kategori luas dari transaksi keperkiraan neraca dan laporan rugi laba yang terkait. Kas di bank dibahas pada akhir teks untuk menunjukkan bagaimana audit atas saldo kas berhubungan dengan kebanyakan area audit yang lain.

**Bagian 6, Penyelesaian Audit dan Penawaran Jasa Lain (Bab 21-23)** Kumpulan bab-bab ini dimulai dengan pengiktisaran seluruh pengujian audit, penelaahan kertas kerja dan aspek penyelesaian audit yang lain. Sisa dua bab selanjutnya berkenaan dengan berbagai jenis penugasan dan laporan, selain dari audit atas laporan keuangan yang menggunakan standar akuntansi yang berlaku umum. Hal ini meliputi informasi keuangan prospektif, laporan atas struktur pengendalian intern, kompilasi dan penelaahan atas informasi keuangan interim dan auditing operasional dan ketaatan.

Disamping itu juga terdapat Appendix mengenai Kewajiban Hukum Auditor.

---

## SUPLEMEN

Beberapa suplemen tersedia untuk pemakaian oleh dosen dan/atau mahasiswa.

**Solution Manual** Merupakan jawaban seluruh pertanyaan ulangan, soal pilihan berganda, soal, dan kasus yang ada di setiap akhir bab.

**Instructor's Resource Manual** Merupakan bahan pengajaran untuk membantu instruktur dalam pengajaran yang memuat.

Saran dari penulis mengenai cara penggunaan yang efektif masing-masing bab.

Transparansi yang diperbesar untuk masing-masing bab mengenai gambar-gambar kunci masing-masing bab.

Transparansi untuk masing-masing bab atas gambar yang tidak terdapat dalam teks yang akan meningkatkan mutu pengajaran.

**Software Templates** Materi soal dari teks diubah ke dalam format komputer. Para dosen dapat menugaskan soal yang teridentifikasi kepada mahasiswa untuk memecahkannya dengan menggunakan komputer dan *software templates*.

**Test Items File** Pilihan berganda yang disiapkan untuk instruktur berikut pertanyaan dan jawabannya. Seluruh pertanyaan adalah asli dan tidak diambil dari ujian profesi.

*Student Study Guide* Disiapkan oleh Dennis L. Kimmel dari Akron University. Mencakup *outline* masing-masing bab, pilihan berganda dan pertanyaan lain, beserta jawabannya. Telah tersedia di toko-toko buku.

*Computerized Practice Set-Lakeside Company: An Auditing Practice Case* Disiapkan oleh Joseph Hoyle dan Richard Scott, mencakup praktek aktual pelaksanaan audit.

---

## UCAPAN TERIMAKASIH

Kami berterimakasih kepada *American Institute of Certified Public Accountants* atas penggunaan yang ekstensif pernyataan standar auditing, *Kode Perilaku Profesional*, *Pernyataan Accounting Principles Board*, Ujian CPA, dan publikasi lain. Kemauan organisasi akuntansi utama ini untuk mengizinkan penggunaan bahan-bahan mereka merupakan kontribusi yang signifikan terhadap buku ini.

Terima kasih dan penghargaan kami sampaikan atas dukungan yang berkesinambungan dari Price Waterhouse Foundation, khususnya sehubungan dengan pengetikan, pengeditan, dan dukungan moaral untuk teks ini.

Kami juga berterima kasih atas kontribusi dari beberapa *reviewer* atas saran dan dukungan mereka: Sherri Anderson, Sonoma State University; Dale E. Amstrong, Oklahoma State University; Stephen K. Asare, University of Florida; William L. Felix, University of Arizona; Gary L. Holstrum, University of South Florida; C. Randy Howard, Eastern Montana College; James Jambalvo, University of Washington; David S. Kerr, Texas A & M University; Dennis Lee Kimmel, University of Akron; William R. Kinney, Jr., University of Texas; W. Robert Knechel, University of Florida; Heidi H. Meier, Cleveland State University; Tad Miller, California Polytechnic State University; Lawrence C. Mohrwei, Indiana University; Frederick L. Neumann, University of Illinois; Bradley J. Schwieger, St. Cloud State University; Rober R. Tucker, University of Wisconsin; D. Deweyward, Michigan State University.

Ucapan terimakasih khusus ditujukan kepada Mary Jo Mercer untuk pengetikan dan Janice L. Bukovac dan Kathleen M. Mazzeo untuk pengeditan mereka.

Kami sangat berterimakasih kepada Philip Rotner atas penelaahan Bab 4 mengenai kewajiban hukum.

Kami juga menyatakan apresiasi atas bantuan Robert D. Allen, Kevin T. Kohlmeier, dan Paul G. Gaskin.

Akhirnya kami mengucapkan terima kasih atas dorongan dan dukungan keluarga kami.