

657-4507  
MGS  
h  
2013

R.24924/25485

HUBUNGAN ANTARA EARNING MANIPULATION RISK DAN  
KOMPLEKSITAS TUGAS DENGAN PERENCANAAN  
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI PALEMBANG



Skripsi Oleh;

**MGS TAUFIK HIDAYAT**

NIM 01081003087

Jurusan Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk  
Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI

2013

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**  
**HUBUNGAN ANTARA EARNING MANIPULATION RISK DAN KOMPLEKSITAS**  
**TUGAS DENGAN PERENCANAAN AUDIT PADA KANTOR**  
**AKUNTAN PUBLIK DI PALEMBANG**

**Disusun Oleh**

**Nama** : Mgs Taufik Hidayat  
**NIM** : 01081003087  
**Fakultas** : Ekonomi  
**Jurusan** : Akuntansi  
**Bidang Kajian/Konsentrasi** : Pengauditan

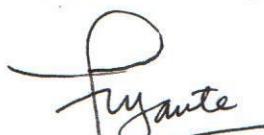
**Telah Diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 19 Desember 2013 dan telah  
memenuhi syarat untuk diterima**

**Panitia Ujian Komprehensif**  
**Inderalaya, Desember 2013**

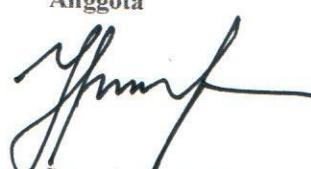
**Ketua**

  
Yulia Saftiana, S.E., M.Si, Ak  
NIP: 196707011992032003

**Anggota**

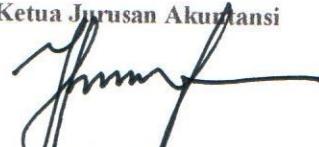
  
Hasni Yusrianty SE, MAAC, Ak  
NIP:197212152003122001

**Anggota**

  
Ahmad Subeki S.E, M.M, Ak  
NIP:196508161995121001

**Mengetahui,**

**Ketua Jurusan Akuntansi**

  
Ahmad Subeki S.E, M.M, Ak  
NIP:196508161995121001

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mgs Taufik Hidayat  
Nim : 01081003087  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul :

Hubungan Antara Earnings Manipulation Risk dan Kompleksitas Tugas Dengan Perencanaan Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Palembang

Ketua : Yulia Saftiana, SE, M.Si, Ak  
Anggota : Hasni Yusrianti SE, MAAC, Ak, CA  
Tanggal diuji : 19 Desember 2013

adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Inderalaya, 19 Desember 2013  
Pembuat Pernyataan,



ENAM RIBU RUPIAH  
6000 DJP

Mgs Taufik Hidayat  
NIM 01081003002

## **UCAPAN TERIMA KASIH**

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah S.W.T. karena atas rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Hubungan Antara Earnings Manipulation Risk dan Kompleksitas Tugas terhadap Perencanaan Audit pada Kantor Akuntan Publik di Palembang." Sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakulta Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan dukungan baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini, antara lain :

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya
2. Prof. Dr. Taufik, S.E, M.Si, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. Ahmad Subeki SE, MM, Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Yulia Saftiana S.E, M.Si. Ak ., Pembimbing I Skripsi
5. Hasni Yusrianti S.E MAAC Ak, .Pembimbing II Skripsi
6. Yulia Saftiana S.E, M.Si, Ak Ketua Penguji Ujian Komprehensif
7. Ahmad Subeki S.E, MM, Ak dan Hasni Yusrianti S.E, MAAC, Ak. Anggota Penguji Ujian Komprehensif
8. Semua Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
9. Yang tercinta kedua orang tuaku, yang tak henti mendoakanku setiap saat,memberikan nasihat dukungan moral maupun material dan yang selalu memfasilitasi hidupku lebih dari cukup
10. Yang terbaik saudaraku, kakakku Kak Rendy, Yuk Nola dan Yuk Dona serta adikku Vitha yang setia mendukung dan mendoakanku dan juga seluruh keluarga besarku

11. Sahabat-sahabat terbaikku. Eko, Rara, Ika, Erine, boby dan lainnya yang selalu ada disaat suka maupun duka.
12. Teman-teman angkatan 2008 yang telah bersama kuliah selama bertahun-tahun menghabiskan waktu susah maupun senang
13. Staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu

Semoga Allah S.W.T membalas budi baiknya dan memberikan berkah-Nya kepada kita semua, Amin.

Penulis,

Mgs Taufik Hidayat

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**Motto :**

*“Barang siapa menuntut ilmu, maka Allah akan memudahkan baginya jalan menuju surga. Dan tidaklah berkumpul suatu kaum disalah satu dari rumah-rumah Allah ,mereka membaca kitabullah dan saling mengajarkannya diantara mereka, kecuali akan turun kepada mereka ketenangan, diliputi dengan rahmah, dikelilingi oleh para malaikat, dan Allah akan menyebut nyebut merekakepada siapa saja yang ada disisi-Nya. Barang siapa melambat-lambat dalam amalannya, niscaya tidak akan bisa dipercepat oleh nasabnya. (H.R Muslim dalam Shahih-nya).*

**“Kesuksesan adalah hasil usaha keras, ketekunan, kesabaran, kebenaran dalam bertindak dan berfikir. Akhirnya menyerahkan segala sesuatu kepada Yang Maha Kuasa” (RA Kartini)**

**“Terdapat suatu keuntungan yang besar dari membuat beberapa kesalahan di awal kehidupanmu”( Thomas Henry Huxley)**

**Alhamdulillah untaian kata yang begitu indah, ungkapan rasa syukur yang tidak terhingga hanya kepada Allah SWT dan shalawat dan salam kepada junjungan besar Nabi Muhammad Saw.**

**Kupersembahkan skripsi ini kepada :**

- Kedua orang tuaku yang tersayang**
- Saudara-saudaraku yang tersayang**
- Sahabat-sahabatku yang terkasih**
- Almamater**

## **RIWAYAT HIDUP**

**Nama Mahasiswa** : Mgs Taufik Hidayat  
**Jenis Kelamin** : Pria  
**Tempat/Tanggal Lahir** : Palembang/15 November 1990  
**Agama** : Islam  
**Status** : Belum Menikah  
**Alamat Rumah** : Jl. Rambutan Dalam Rt 29 Rw 10 No 1450 30  
Ilir Tanjung Burung Palembang  
**Alamat Email** : Sangwompiez10@yahoo.co.id

### **Pendidikan Formal :**

**Sekolah Dasar** : SD Negeri 27 Palembang  
**SLTP** : SMP Negeri 2 Palembang  
**SMU** : SMA Negeri 2 Palembang

**Pendidikan Non Formal** : -

**Pengalaman Organisasi** : -

**Penghargaan Prestasi** : -

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul “Hubungan Antara *Earnings Manipulation Risk* dan Kompleksitas Tugas dengan Perencanaan Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Palembang”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai *Earnings manipulation Risk* dan Kompleksitas Tugas secara parsial maupun simultan terhadap Perencanaan audit di Kantor Akuntan Publik di Palembang. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Dosen pembimbing Yulia Saftiana, SE, M.Si, Ak dan Hasni Yusrianti SE, MAAC, Ak, yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Ketua Jurusan Ahmad Subeki, SE, MM, Ak.
3. Sekretaris jurusan Mukhtaruddin, SE, M.Si, Ak.
4. Para Dosen penguji yang telah membantu memberikan kritik dan saran.
5. Orang tua tercinta Mgs Darmansyah dan Krisna Rosita yang selalu mendoakan, memberikan kasih sayang, dukungan, dan nasehat. serta kakak laki-laki dan perempuanku Msy Nola Indri Sari, Mgs Rendy Meifriansyah, Msy Dona Rilliany dan adikku Msy Vitha Fatriana.
6. Dosen pembimbing akademik Eka Meirawati, SE, M.Si, Ak atas bimbingan dan pengarahannya. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmunya.
7. Seluruh staf Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, staf pengelola, staf administrasi, dan karyawan atas bantuannya.
8. Sahabat - sahabat yang selalu ada dalam suka dan duka, memberikan dukungan dan semangat. Teman-teman akuntansi angkatan 2008 lainnya, serta kakak-adik tingkat yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Inderalaya, 2013

Penulis

## **ABSTRAK**

### **Hubungan Antara Earnings Manipulation Risk dan Kompleksitas Tugas Terhadap Perencanaan Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Palembang Tahun 2012 - 2013**

**Oleh:**

**Mgs Taufik Hidayat**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji hubungan antara Earnings Manipulation Risk dan Kompleksitas Tugas Terhadap Perencanaan Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Palembang. Selama ini penelitian tentang hal tersebut belum banyak yang melakukannya. Manfaat yang diharapkan adalah dapat memberikan kontribusi pada pengembangan teori, terutama yang berkaitan dengan auditing dan akuntansi perilaku; memberikan kontribusi praktis kepada auditor pada saat membuat perencanaan audit; dan memberikan masukan kepada perusahaan (klien) dalam mengelola perusahaan sehingga menghasilkan informasi yang dipercaya.

Penelitian ini dilakukan pada Kantor Akuntan Publik di Palembang. Jumlah sampel yang ditetapkan sebanyak 25 responden sebagai variabel independen yaitu Earnings Manipulation Risk dan Kompleksitas Tugas sedangkan variabel dependennya adalah Perencanaan audit dan dianalisis dengan menggunakan uji validitas, uji reabilitas, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda dan pengujian hipotesis dengan menggunakan uji F, uji T dan koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Earnings Manipulation Risk berpengaruh positif terhadap perencanaan audit dan Kompleksitas Tugas berpengaruh negatif terhadap perencanaan audit. Hasil analisis uji T menunjukkan *Earnings manipulation risk* dan kompleksitas tugas berpengaruh signifikan terhadap perencanaan audit. Hasil analisis menggunakan koefisien determinasi menunjukkan 32,7 persen variasi perencanaan audit dapat dijelaskan oleh variabel bebas dalam penelitian ini dan 67,3 persen dijelaskan oleh faktor-faktor lain diluar model.

Kata kunci: *earnings management, Earnings manipulation, Kompleksitas tugas,, perencanaan audit dan risiko*

## **ABSTRACT**

### **The Relationship Of Earnings Manipulation Risk And Task Complexity with auditors' planning at Public Accountant firms in Palembang**

*by*  
**Mgs Taufik Hidayat**  
**Yulia Saftiana, SE, M.Si, Ak**  
**Hasni Yusrianti SE, MAAC, Ak**

*The purposes of this study area to examine the relationship of earnings manipulation risk and task complexity with auditors' planning. These topics are rarely examined. The results of this research contribute for theory development, particularly for auditing and behavioral accounting; give practice contribute for auditor when make planning audit ; and give input for organization (client) in making decision about rule that will be applied by its members.*

*This Research was conducted at a public accountant in Palembang. Total sample set of 25 respondents. As independent variables, Namely Earnings manipulation risk and task complexity, where as the dependent variable is auditors' planning. The analysis used include validity test, reliability test, Classical assumption test, multiple linear regression analysis and hypothesis testing which include the F test, T test, and Coefficient of determination ( $R^2$ )*

*The result of this research show that earnings manipulation risk knowledge positive effect on auditors'planning, and task complexity variable show negatively effect on auditors'planning. The result of analysis using T test show Earnings manipulation risk and Task complexity have significant effect on auditors'planning. The analysis using coefficient of determination found that 32,7 percent of auditors'planning variation can be explained by variable in this research and 67,3 percent explained by other factors outside the model.*

*Keywords:* *earnings management, Earnings manipulation, task complexity, auditors' planning dan risk*

UPT PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
NO. DAFTAR : 140087
TANGGAL : 07 JAN 2011

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
ABSTRAK .....	ii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR LAMPIRAN .....	ix
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.5. Sistematika Penulisan .....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1 Konsep Auditing.....	10
2.1.2 Konsep-Konsep Audit Korporasi.....	10
2.1.3 Teori Audit Korporasi Dan Isu-Isu Audit.....	12
2.1.4 Teori Keagenan.....	13
2.1.5 Kompleksitas Tugas.....	14
2.1.6 Perencanaan Audit.....	15
2.1.7 Risiko Audit.....	17
2.1.8 <i>Earnings Manipulation</i> .....	19
2.1.9 <i>Earnings Manipulating Risk</i> .....	20
2.2. Penelitian Terdahulu .....	21
2.3. Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Pemikiran.....	23
2.3.1 Hubungan <i>Earnings Manipulation Risk</i> dengan Perencanaan Audit.....	23
2.3.2 Hubungan Kompleksitas Tugas dengan Perencanaan Audit.....	24
2.3.3 Kerangka Pemikiran.....	26

BAB III METODE PENELITIAN .....	27
3.1. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	27
3.1.1 Variabel Penelitian.....	27
3.1.2 Definisi Operational.....	27
3.2. Populasi dan Sampel .....	29
3.3. Sumber Data.....	30
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	30
3.5. Metode Analisis Data.....	31
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	31
3.5.2 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	31
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	32
3.5.3.1 Uji Normalitas.....	32
3.5.3.2 Uji Multikolinieritas.....	33
3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	33
3.5.3.4 Metode Regresi Berganda.....	34
3.5.5 Uji Hipotesis.....	35
3.5.5.1 Uji Regresi Simultan (F test).....	35
3.5.5.2 Uji Regresi Parsial (Uji t).....	35
3.5.5.3 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	36
 BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....	37
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian.....	37
4.1.1 Gambaran Objek Penelitian.....	37
4.1.2 Deskripsi Responden.....	38
4.2 Analisis Data.....	39
4.2.1 Uji Validitas.....	39
4.2.2 Uji Reliabilitas.....	41
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	42
4.2.3.1 Uji Normalitas.....	42
4.2.3.2 Uji Multikolonieritas.....	44
4.2.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	45
4.2.4 Analisis Regresi Berganda.....	47

4.2.5 Uji T.....	48
4.2.6 Uji F.....	50
4.2.7 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	50
4.3 Interpretasi Hasil.....	51
4.3.1 <i>Earnings Manipulation Risk</i> berpengaruh negatif terhadap Perencanaan Audit.....	51
4.3.2 Kompleksitas Tugas berpengaruh positif terhadap perencanaan audit.....	52
4.3.3 <i>Earnings Manipulation Risk</i> dan Kompleksitas Tugas secara simultan berpengaruh terhadap perencanaan audit.....	53
 BAB V PENUTUP.....	56
5.1. Kesimpulan .....	56
5.2. Keterbatasan.....	56
5.3. Saran.....	57
 Daftar Pustaka.....	59
Lampiran-lampiran.....	63

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.I Kantor Akuntan Publik di Palembang	29
Tabel 4.1 Daftar Kantor Akuntan Publik yang Menerima Kuesioner	38
Tabel 4.2 Gambaran Umum (Profil) Responden	38
Tabel 4.3 Uji Validitas	40
Tabel 4.4 Uji Reliabilitas	41
Tabel 4.5 Uji Normalitas	43
Tabel 4.6 Uji Multikolonieritas	44
Tabel 4.7 Uji Glejser	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Berganda	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Parsial (Uji T)	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	50
Tabel 4.11 Hasil Uji Determinasi ( $R^2$ )	50

## **DAFTAR GAMBAR**

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Hubungan Antar Variabel.....	26
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	42
Gambar 4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	45

## **DAFTAR LAMPIRAN**

	Halaman
Lampiran A Surat Izin Penelitian.....	63
Lampiran B Daftar Kuisioner.....	64
Lampiran C Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas.....	67
Lampiran D Hasil Uji Asumsi Klasik.....	72



## BAB I

### PENDAHULUAN

#### 1.1 Latar Belakang Masalah

Peran Auditor (Akuntan Publik) dalam negara berkembang seperti Indonesia menempati posisi yang strategis yaitu sebagai penyidik lalu lintas keuangan menjadi nara sumber untuk mengetahui ada tidaknya penyimpangan keuangan yang dilakukan oleh badan dan/atau oknum tertentu. Secara ekonomis, peran Auditor menjadi nara sumber bagi input maupun *feedback* kehidupan ekonomi yang dapat dipertanggungjawabkan.

Dalam usaha memperoleh informasi dalam tugas auditnya, seorang auditor akan menetapkan pandangannya terhadap kasus yang akan dihadapinya, lalu membuat perencanaan kertas kerja, membuat suatu summary pada sistem pengendalian internal, dan membuat perencanaan terhadap audit yang akan dilakukan. Dalam proses perolehan informasi tersebut, setiap auditor tidak akan mempunyai pandangan yang sama. Seorang auditor yang telah cukup mempunyai pengalaman audit, mungkin tidak akan mempunyai pandangan yang sama terhadap kasus yang dihadapi, dibanding dengan seorang auditor pemula yang belum mempunyai cukup pengalaman. Bagi auditor pemula mungkin saja kasus tersebut merupakan kasus baru yang pertama kali dihadapinya, sehingga dia akan sangat hati-hati sekali untuk menentukan pandangannya. Ini merupakan salah satu contoh perbedaan yang mungkin saja bisa terjadi di antara auditor, terutama antara auditor

senior dan auditor pemula. Pandangan ini didukung oleh hasil penelitian Mock dan Watkins (1988) yang mengungkapkan bahwa ada terjadi sejumlah perbedaan dalam memperoleh informasi yang dilakukan oleh manajer senior dan manajer junior.

Risiko audit merupakan risiko kesalahan auditor dalam memberikan pendapat wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan yang salah saji secara material (Guy, Alderman dan Winters, 2001). Risiko bisnis merupakan risiko dimana auditor akan menderita kerugian dalam melakukan praktik profesinya akibat proses pengadilan atau penolakan publik dalam hubungannya dengan audit. (Guy et.al., 2001). Exposure terhadap risiko bisnis selalu ada tidak peduli apakah auditor melaksanakan audit sesuai dengan standar audit yang berlaku umum atau tidak. Sebagai contoh, auditor mungkin telah melaksanakan dengan benar dan digugat oleh ketidakpuasan pemilik. Dalam kasus ini, audit mungkin memenangkan tuntutan hukum tetapi reputasi profesinya akan menjadi rusak. Risiko bisnis berbeda dari risiko audit; akan tetapi, auditor mungkin sangat baik memutuskan untuk mengumpulkan lebih banyak bukti yang mengakibatkan meningkatnya risiko bisnis. Berdasarkan standar audit yang berlaku umum, auditor tidak dapat memutuskan untuk mengumpulkan lebih sedikit bukti sebagai hasil dari audit klien dengan risiko bisnis minimal.

Untuk menghindari atau meminimumkan risiko audit, menurut Standar Auditing Seksi 312 (dalam Aris : 2006) mengenai “risiko Audit dan Materialitas dalam Pelaksanaan Audit” maka auditor diharuskan untuk mempertimbangkan dua hal berikut ;

1. Melakukan perencanaan audit

2. Melakukan evaluasi akhir apakah secara keseluruhan penyajian laporan keuangan telah dilakukan secara wajar sesuai dengan prinsip akuntansi berterima umum.

Untuk tujuan tersebut maka dalam melakukan tugas auditnya, auditor akan selalu berpegang pada kode etik dan standar yang mengatur pelaksanaan audit. Bagi seorang auditor senior yang telah mempunyai banyak pengalaman audit baik yang umum maupun kasus yang spesifik serta mempunyai pengetahuan audit yang cukup hal ini bukanlah merupakan suatu masalah. Lain halnya bagi auditor pemula yang belum mempunyai banyak pengalaman dalam melaksanakan tugas audit. Auditor ini hanya berupaya untuk menemukan kesalahan, kekurangan, maupun kelemahan yang ada, maka dia akan lebih terfokus pada informasi yang negatif.

Laporan keuangan adalah catatan informasi keuangan suatu perusahaan pada suatu periode akuntansi yang dapat digunakan untuk menggambarkan kinerja perusahaan. Pengguna laporan keuangan merupakan unsur utama dari risiko bisnis. Untuk menentukan tingkat kepastian yang diperlukan, auditor terlebih dahulu harus mengidentifikasi pengguna potensial laporan keuangan. Jumlah pengguna laporan keuangan yang lebih besar akan meningkatkan risiko bisnis dan dapat meningkatkan tingkat kepastian yang diinginkan auditor. Untuk mengevaluasi tingkat kepercayaan pengguna eksternal yang mengandalkan laporan keuangan, auditor harus mempertimbangkan beberapa faktor. Seperti, jika klien merupakan perusahaan publik yang terdaftar di bursa saham, maka terdapat sejumlah besar pengguna potensial yaitu seperti pemegang saham perusahaan nonpublik (pribadi).

Auditor harus menilai bidang-bidang laporan keuangan yang lebih mungkin mengandung kesalahan penyajian yang material dan merencanakan audit program yang sesuai. Sebagai contoh, ketika mengaudit hutang usaha, audit lebih mungkin menemukan setiap salah saji yang material seperti hutang usaha yang ditetapkan terlalu rendah. sehingga, auditor mengakui risiko audit yang besar dalam penetapan yang terlalu rendah dan mengharuskan auditor mengumpulkan lebih banyak bukti tentang kelengkapan hutang usaha. Statement on Auditing Standards (SAS) No 47, Risiko Audit dan Materialitas dalam Pelaksanaan Audit (AU 312), meminta auditor untuk menilai risiko audit dan juga menjelaskan bahwa risiko salah saji (misstatement) yang material dalam laporan keuangan yang disebabkan oleh penipuan atau manajemen yang tidak jujur merupakan bagian dari risiko audit dan meminta auditor secara khusus menilai risiko tersebut. Dengan demikian, integritas manajemen merupakan hal yang krusial dalam proses audit bagi auditor.

Seperti pada akhir tahun 1990an, dunia dikejutkan dengan kejatuhan Enron Corporation di Amerika Serikat. Kasus tersebut menyangkut masalah manajemen keuangan perusahaan, rekayasa pembukuan sampai praktik curang akuntansi. Di Indonesia, juga sempat dihebohkan dengan kasus Lippo yang dikenal dengan istilah Lippo gate I dan II. Pelanggaran yang dilakukan manajemen Lippo adalah laporan keuangan ganda dan manipulasi saham di pasar modal (Darmawan, 2005). Wuryan (2002) menyatakan bahwa adanya dorongan dan peluang untuk melakukan kecurangan dikarenakan keinginan manajemen untuk mencapai target laba yang ada diluar batas kemampuan perusahaan.

Beberapa peneliti sebelumnya telah membuktikan bahwa manajemen melakukan pilihan akuntansi diskresionari akrual untuk kepentingan manajemen (Watts dan Zimmerman, 1990; Subramanyam, 1996; DeFond dan Park, 1997; Nelson, Elliott dan Tarpley, 2002). Selanjutnya, penelitian yang dilakukan Ayres (1994) juga mengungkapkan tentang praktik-praktik yang dapat dilakukan oleh manajer untuk mengelola *earnings* atau keuntungan demi menunjukkan prestasinya. Menurut Ayres, ada tiga faktor yang bisa dikaitkan dengan munculnya praktik-praktik tersebut, yaitu manajemen akrual (*accruals management*), penerapan suatu perubahan akuntansi yang wajib (*adoption of mandatory accounting changes*), dan perubahan akuntansi yang tidak diwajibkan/mengikat (*voluntary accounting changes*). Faktor yang pertama biasanya dikaitkan dengan segala aktivitas yang dapat mempengaruhi aliran kas dan juga keuntungan yang secara pribadi merupakan wewenang dari manajer (*manager's discretion*). Faktor kedua, berkaitan dengan keputusan manajer untuk menetapkan suatu kebijaksanaan akuntansi yang wajib diterapkan oleh perusahaan. Dan faktor ketiga, yaitu perubahan metode akuntansi yang tidak diwajibkan/mengikat, biasanya berkaitan dengan upaya manajer untuk mengganti atau merubah suatu metode akuntansi tertentu di antara sekian banyak metode yang dapat dipilih yang tersedia dan diakui *Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)*.

Berdasarkan penjelasan di atas, tindakan-tindakan manajemen untuk menciptakan laba (*earnings*) diluar batas kemampuan perusahaan agar memperoleh bonus merupakan manipulasi *earnings*, yang dapat dikurangi dengan adanya campur

tangan auditor, seperti Nelson et al., (2002) dalam penelitiannya menyatakan bahwa peluang untuk melakukan manipulasi earnings semakin kecil karena adanya intervensi auditor. Beberapa penelitian sebelumnya seperti Bedard (1989); Davis, Ricchuite dan Trompeter, (1993); Johnstone, (2000), Bedard dan Johnstone (2004), telah menginvestigasikan respon auditor terhadap berbagai risiko yang terkait dengan klien. serta telah didokumentasikan alat dan teknik penilaian yang digunakan oleh auditor untuk menilai langsung berbagai risiko klien termasuk *Earnings Manipulation Risk*. Selanjutnya, hasil penelitian Houston, Peters, dan Pratt (1999) menggunakan model risiko audit untuk mendeteksi risiko bisnis klien terhadap keputusan perencanaan audit dengan menggunakan metode eksperimen untuk dua kasus salah saji material, yaitu kekeliruan (errors) dan ketidakberesan (irregularities).

Hasilnya menunjukkan bahwa model risiko audit mampu menggambarkan perilaku auditor dan auditor cenderung membebankan risiko tergantung pada sifat risiko audit. Model risiko audit dapat menggambarkan keputusan perencanaan audit untuk kasus kekeliruan, tetapi tidak untuk kasus ketidakberesan. Namun, dari hasil beberapa penelitian tersebut hanya sedikit yang diketahui tentang luas dan sifat dari respon auditor untuk manipulasi earnings secara khusus.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Nurna Aziza tahun 2005 berjudul “ Hubungan Antara Risiko Manipulasi Earning Dan Risiko Corporate governance Dengan Perencanaan Audit” dengan Sampel penelitian yaitu auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik se-jawa sebanyak 613 orang (website Direktori KAP per Juli 2005). Alat penelitian menggunakan kuesioner yang

disampaikan kepada responden melalui jasa pos, begitu pula dengan pengembaliannya menggunakan amplop yang disertai prangko balasan ditujukan langsung ke responden (auditor). Data dianalisis menggunakan regresi dengan menggunakan program SPSS *for windows* versi 11.0.

Peneliti tertarik untuk meneliti dengan mengambil topik yang sama dengan penelitian tersebut dikarenakan menyadari pentingnya pemahaman tentang luas dan sifat penilaian *Earnings Manipulation Risk* dan Kompleksitas Tugas sebagai landasan untuk menentukan upaya audit dalam hal perencanaan audit. Bedanya peneliti dengan peneliti sebelumnya Peneliti memakai variabel Kompleksitas tugas dan sampel penelitiannya, peneliti akan mengambil auditor-auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di kota Palembang.

Dengan latar belakang yang diuraikan di atas maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul "**Hubungan Antara Earnings Manipulation Risk, Kompleksitas Tugas Dengan Perencanaan Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Palembang.**

## **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka peneliti merumuskan masalah bagaimana hubungan antara *Earnings Manipulation Risk* dan hubungan antara Kompleksitas tugas tersebut dengan perencanaan audit pada Kantor akuntan Publik (KAP) di Palembang.

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang ada, maka dapat dirinci tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui hubungan antara *Earnings Manipulation Risk* dan hubungan antara Kompleksitas tugas tersebut dengan perencanaan audit pada auditor yang bekerja di Kantor akuntan Publik (KAP) di Palembang.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pada pengembangan literatur dibidang auditing dan akuntansi perilaku, khususnya yang berkaitan dengan risiko audit (*Earnings Manipulation Risk*), Kompleksitas tugas dan perencanaan audit serta dapat memberikan kontribusi praktis bagi auditor dalam membuat perencanaan audit dan bagi perusahaan atau klien diharapkan menjadi masukan dalam hal mengelola perusahaan sehingga menghasilkan informasi yang dipercaya.

### **1.5. Sistematika Skripsi**

Sistematika penulisan skripsi ini terbagi menjadi lima bab yang tersusun sebagai berikut :

Bab I : Pendahuluan

Pada bab ini dikemukakan mengenai latar belakang, rumusan masalah yang menjadi dasar penelitian, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan skripsi.

## Bab II : Tinjauan Pustaka

Dalam bagian ini akan diuraikan Konsep Auditing, Konsep-konsep Auditing Korporasi, Risiko Audit, Kompleksitas tugas dan Perencanaan Audit. Kemudian akan diuraikan pula kerangka pemikiran sesuai dengan teori yang relevan dan hipotesis penelitian.

## Bab III: Metode Penelitian

Pada bab ini dikemukakan mengenai pendekatan yang digunakan dalam penelitian, identifikasi dan definisi operasional variabel, jenis dan sumber data, prosedur pengumpulan data dan uji statistik yang digunakan.

## Bab IV: Hasil dan Pembahasan

Pada bab ini akan dibahas secara rinci analisis data-data yang digunakan dalam penelitian yaitu dengan menggunakan regresi. Bab ini akan menjawab permasalahan penelitian yang akan diangkat berdasarkan hasil pengolahan data dan landasan teori yang relevan.

## Bab V : Kesimpulan dan Saran

Pada bab ini dikemukakan kesimpulan penelitian sesuai dengan hasil yang ditemukan dari pembahasan serta saran yang diharapkan dapat berguna bagi penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). 1983. *Audit Risk and Materiality in Conducting an Audit*. Statement on Auditing Standards No. 47. New York. NY: AICPA.
- Arens, Alvin A, Elder, Randal J, Beasley, Mark S. 2008. *Auditing dan Jasa Assurance*. Jilid 1, Jakarta: Penerbit Erlangga
- Ayres, F. L 1994. Perception of Earnings Quality: What Managers Need to Know. *Management Accounting*, pp: 27-29.
- Aziza, Nurna. 2005. Hubungan Antara *Risiko Manipulating Earnings* dan Risiko Corporate governance dengan perencanaan audit. diakses tanggal 10 September 2013 dari <http://eprints.undip.ac.id/18547/>
- Bedard, J. C., dan K. M. Johnstone. 2004. *Earnings Manipulation Risk, Corporate governance Risk, and Auditors' Planning and Pricing Decisions*. *The Accounting Review*. Vol. 79. No.2. pp 277-304.
- Biggs, S., T. Mock, and P. Watkins, "Auditor's Use of Analytical Review in Audit Program Design," *The Accounting Review*, Vol. LXIII, No. 1, January, 1988
- Darmawan. 2005. Akuntansi: Antara Batas Nalar dan Batas Moral. *Media Akuntansi*. Edisi 45. Tahun XII. Mei. Hal 25.
- Davis, L. R., D. N. Ricchuite, dan G. Trompeter. 1993. Audit Effort, Audit Fees, and The Provision of Nonaudit Services to Audit Client. *The Accounting Review* 68 (January): 135-150.
- Dechow, P., R. Sloan, dan A. Sweeney. 1996. Cause And Consequences of Earning Manipulation: An Analysis of Firms Subject to Enforcement Action by The SEC. *Contemporary Accounting Research* 13: pp 1-26.
- DeFond, M. L dan C. W. Park. 1997. Smoothing Income in Anticipation of Future Earnings. *Journal of Accounting and Economics* 23 (Juli): pp 115-139.
- Dye, R. A,. 1998. Earnings Mangement in An Overlapping Generations Model. *Journal of Accounting Research*. 26.pp 195-235.

Sarwono, Aris Eddy. 2006 Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Menanggapi Dan Mengevaluasi Informasi dalam audit. diakses tanggal 10 September 2013 dari <http://ejurnal.unisridigilib.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/119>

Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, 2012, *Buku Pedoman Penulisan Skripsi*, Inderalaya.

Flint, D. 1988. *Philosophy and Principles of Auditing : An Introduction*. Macmillan. London. Diakses pada tanggal 11 Juli 2013 dari <http://www.amazon.co.uk/Philosophy-Principles-Auditing-An-Introduction/dp/0333311167>.

Gujarati, D. N. 1999, *Basic Econometric*. Edisi 3. USA: Mc Graw Hill.

Guy. Dan M, C.W. Alderman and A. J. Winters. 2001. *Auditing*. 5TH Ed. Harcourt.Inc.

Healy, P. M dan J. M Wahlen. 1999. A Review of The Earnings Management Literature and its Implication for Standard Setting. *Accounting Horizon* 13 (4): pp 365- 383. Diakses pada tanggal 16 Juli 2013 dari [http://www.emeraldinsight.com/bibliographic\\_databases.htm?id=1340731](http://www.emeraldinsight.com/bibliographic_databases.htm?id=1340731)

Houston, R. W., M. F. Peters, dan J. H. Pratt. 1999. The Audit Risk Model, Business, and Audit-Planning Decision. *The Accounting Review* 74 (July): pp 281-298.

Ikatan Akuntan Indonesia. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.

Jamilah, Siti, Zaenal Fanani, dan Grahita Chandrarin, 2007, *Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, dan Kompleksitas Tugas terhadap Audit Judgment*. Simposium Nasional Akuntansi X Unhas Makassar. Diakses pada tanggal 12 September 2013 dari <http://etd.eprints.ums.ac.id/12256/7/08.pdf>

Jensen, Michael C. dan W.H. Meckling. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3. pp. 305-360.

Johnstone, K. M. 2000. Client Acceptance Decisions: Simultaneous Effect of Client Business Risk, Audit Risk, Auditor Business Risk, and Risk Adaptation. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 19 (Spring): pp 1-27.

Lee, T.A. 1993. *Corporate Audit Theory*. Edisi 1. London: Chapman & Hall. Mautz, R.K., dan H.A Sharaf. 1985. *The Philosophy of Auditing*. American Accounting Association Monograph No. 6 Sarasota, FL: AAA.

McMullen, D. A. 1996. Audit Committee Performance: An Investigation of the Consequences Associated with Audit Committees. *Auditing: A Journal of Pracyice & Theory* (Spring): pp 87-103.

Nelson, M. W., J. A. Elliott, dan R. L. Tarpley. 2002. Evidence from Auditors about Managers' and Auditors' Earnings-management Decisions. *The Accounting Review* 77 (Supplement): pp 17-35.

Nur Indriantoro dan Bambang Supomo. 1999. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Edisi I. BPFE- Yogyakarta.

Prasita, Andin., dan Adi, Priyo Hadi. 2007. Pengaruh Kompleksitas Audit dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit dengan Moderasi Pemahaman terhadap Sistem Informasi. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Satya Wacana*.

Ruchyat Kosasih. 1981. *Auditing: Prinsip dan Prosedur*. Ananda Yogyakarta.

Schipper, K. 1989. Earnings Management. *Accounting Horizons* 3 (4): pp 91-102.

Scott, W. R. 2000. *Financial Accounting Theory*. Edisi 2. Prentice Hall Canada Inc. Scarborough. Ontario.

Sherer, M. dan Kent, D. 1983. *Auditing and Accountability*. Pitman. London.

Sikka, P., Puxty, T., Willmott, H., dan Cooper, C. 1992. Eliminating the Expectation Gap. *Certified Research Report* 28. The Chartered Association of Certified Accountants.

Subramanyam, K.R. 1996. The Pricing of Discretionary Accruals. *Journal of Accounting and Economics* 22 (August-December): pp 249-281.

Trueman, B. dan S. Titman. 1988. An Explanation for Accounting Income Smoothing. *Journal of Accounting Research* 26 (Supplement): pp 127-352.

diakses tanggal 16 Juli 2013 dari [www.econ.kyoto-u.ac.jp/~chousa/WP/122.pdf](http://www.econ.kyoto-u.ac.jp/~chousa/WP/122.pdf)

Wallace, W. 1984. *A Time Series Analysis of the Effect of Internal Audit Activities on External Fees*. Altamonte Springs. FL. Institute of Internal Auditors Research Foundation.

Watts, R. L., dan J. L Zimmerman. 1990. *Positive Accounting Theory*. *The Accounting Review* 68 (January): 135-150.

Wolnizer, P. W. 1987. *Auditing as Independent Authentication*. Sydney University Press.

Wuryan Andayani. 2002. Etika Profesi, Tanggung Jawab Auditor dan Pencegahan Kecurangan dengan Tehnologi Baru. *Media Akuntansi*. Edisi 23. Januari. Hal 40-45.

Zimbelman, M. F. 1997. The Effects of SAS No. 82 on Auditors' Attention to Fraud Risk Factors and Audit Planning Decisions. *Journal of Accounting Research* 35 (Supplement): pp 75-97. diakses 16 Juli 2013 [http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=35955](http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=35955)