

Buku ini mendeskripsikan mengenai prosedural bidang pengauditan yang dapat digunakan untuk melakukan pengauditan dan memecahkan masalah-masalah dalam pengauditan, termasuk tujuan dan langkah-langkah audit atas laporan keuangan, serta elemen kunci perikatan asurans dan standard yang berlaku dan relevan.

Sistematika pembahasan buku Auditing ini yaitu memberikan ilmu dan pengalaman belajar dengan memberikan wawasan mengenai konsep dasar auditing dan proses auditing tahap 1, mendeskripsikan tujuan dan langkah-langkah audit atas laporan keuangan, menguasai pengetahuan dan teori bidang akuntansi yang dapat digunakan untuk melakukan pengauditan dan memecahkan masalah-masalah dalam pengauditan, menjelaskan elemen kunci perikatan asuransi dan ketentuan standar yang berlaku yang relevan dalam suatu perikatan, serta pengetahuan dan konsep pencegahan dan deteksi kecurangan dalam pengauditan

AUDITING Tinjauan Teoritis dan Riset



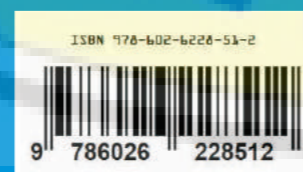
AUDITING

Tinjauan Teoritis dan Riset



Penerbit Selaras

Anggota IKAPI Jatim no. 165/JT1/2015
Perum. Pesona Griya Asri A 11
Malang 65154
email : selaras_mediakreasindo@yahoo.co.id



Dr. Siti Maria Wardayati, MSi., Ak., CA., CPA.
Drs. Wasito, M.Si.,Ak.,CA.,CPA.
Septarina Prita Dania Sofianti, SE.,M.SA.,Ak.,CA.

AUDITING TINJAUAN TEORITIS DAN RISET

Penulis : Dr. Siti Maria Wardayati, MSi., Ak., CA., CPA.
Drs. Wasito, M.Si.,Ak.,CA.,CPA.
Septarina Prita Dania Sofianti, SE.,M.SA.,Ak.,CA.

Layout Isi dan Sampul : Tim Penerbit Selaras
Copyright 2018, Penerbit Selaras

Diterbitkan oleh :
Penerbit Selaras Media Kreasindo
Perum. Pesona Griya Asri A-11
Malang 65154
E-mail : selaras_mediakreasindo@yahoo.co.id
Anggota IKAPI

Hak Cipta dilindungi undang - undang

Jumlah : x+266 Halaman
Ukuran: 15,5 x 23 cm

ISBN :978-602-6228-51-2

Cetakan 1, Oktober 2018

Sanksi Pelanggaran Pasal 22 Undang-Undang Nomor 19 Tahun 2002 Tentang Hak Cipta:

1. Barangsiapa dengan sengaja dan tanpa hak melakukan perbuatan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 2 ayat (1) atau Pasal 49 ayat (1) dan ayat (2) dipidana dengan pidana penjara masing-masing paling singkat 1 (satu) bulan dan/atau denda paling sedikit Rp 1.000.000,00 (satu juta rupiah), atau pidana penjara paling lama 7 (tujuh) tahun dan/atau denda paling banyak Rp 5.000.000.000,00 (lima miliar rupiah).
2. Barangsiapa dengan sengaja menyiarkan, memamerkan, mengedarkan, atau menjual kepada umum suatu ciptaan atau barang hasil pelanggaran Hak Cipta atau Hak Terkait sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dipidana dengan pidana paling lama 5 (lima) tahun dan/atau denda paling banyak Rp 500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).

Dilarang keras menerjemahkan, memfotokopi, atau memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini tanpa izin tertulis dari penerbit.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah dan Puji syukur kehadirat Allah SWT, Sang Pencipta semesta alam yang senantiasa melimpahkan rahman dan rachim-Nya kepada segenap umat. Atas karunia-Nya pula, buku Auditing : Tinjauan Teoritis dan Riset, Buku I, Edisi I dapat terselesaikan.

Buku ini mendeskripsikan tentang Auditing yang merupakan kegiatan jasa yang penting baik bagi akuntan internal maupun akuntan eksternal. Hal ini dikarenakan auditing memerankan fungsi penting dalam perekonomian suatu negara, khususnya untuk menjamin agar informasi yang akan digunakan dalam pembuatan keputusan (misalnya: alokasi sumber daya dan pasar modal) bisa dipercaya. Buku ini dirancang untuk memberikan ilmu dan pengalaman belajar dengan memberikan wawasan mengenai konsep dasar auditing dan proses auditing tahap 1.

Capaian yang ingin diperoleh dari buku ini adalah dari Sikap yang diharapkan mahasiswa dapat: (1) bertaqwa kepada Tuhan Yang Maha Esa dan mampu menunjukkan sikap religius, (2) bekerja sama dan memiliki kepekaan sosial serta kepedulian terhadap masyarakat dan lingkungan,(3) menginternalisasi nilai, norma, dan etika akademik, dan (4) menunjukkan sikap bertanggung jawab atas pekerjaan di bidang keahliannya secara mandiri. Sedangkan capaian dari sisi Pengetahuan yaitu mahasiswa menguasai pengetahuan prosedural bidang pengauditan yang dapat digunakan untuk melakukan pengauditan dan memecahkan masalah-masalah dalam pengauditan, termasuk tujuan dan langkah-langkah audit atas laporan keuangan, serta elemen kunci perikatan asurans dan standard yang berlaku dan relevan.

Sedangkan capaian dari Ketrampilan Umum diharapkan mahasiswa: (1) mampu menerapkan pemikiran logis, kritis, sistematis, dan inovatif dalam konteks pengembangan atau implementasi ilmu pengetahuan dan teknologi yang memperhatikan dan menerapkan nilai humaniora yang sesuai dengan bidang keahliannya, (2) mampu menunjukkan kinerja mandiri, bermutu, dan terukur, dan (3) mampu mengambil keputusan secara tepat dalam konteks penyelesaian

masalah di bidang keahliannya, berdasarkan hasil analisis informasi dan data. Capaian dari Ketrampilan Khusus menginginkan mahasiswa: (1) mampu mendeskripsikan 3 standar umum auditing, 3 standar pekerjaan lapangan, 4 standar pelaporan, (2) mampu mendeskripsikan konsep dasar auditing, (3) mampu mendeskripsikan perencanaan audit, dan (4) mampu mendeskripsikan dan mengaplikasikan audit tahap 1.

Sistematika pembahasan buku Auditing : Tinjauan Teoritis dan Riset ini yaitu materi untuk memperdalam konsep teori yang terdiri dari 13 Bab pokok pembahasan yang disertasi dengan penjelasan-penjelasan hasil riset yang telah dilakukan terhadap permasalahan Auditing disertai dengan soal-soal yang harus diselesaikan oleh mahasiswa sebagai wujud evaluasi dari topik-topik pembahasan Auditing.

Besar harapan penulis, kiranya buku Auditing : Tinjauan Teoritis dan Riset untuk Buku I dan Edisi I yang merupakan salah satu output dari Hibah Keris JEMASURA dapat bermanfaat bagi berbagai kebutuhan dan kepentingan yang ada.

Penulis ingin mengucapkan terima kasih setulus-tulusnya terhadap Rektor, Wakil Rektor I, Ketua, Dekan FEB dan Para Pimpinan dan Staf LP2M Universitas Jember yang menciptakan suasana kampus civitas akademika agar selalu berkarya dengan inovasi baru dan bermanfaat bagi *stakeholder* UNEJ. Terima kasih pula terhadap rekan-rekan di Jurusan Akuntansi FEB Unej dan semua pihak yang telah memberikan dorongan dan membantu penulis dalam menyelesaikan buku ini khususnya Ibu Umi Una Inah dan Bapak Arif Hidayatullah yang banyak memberikan dukungan moril dan selalu memberi kekuatan dan inspirasi dalam berkarya di dunia pendidikan.

Penulis menyadari buku ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran yang konstruktif dari para pembaca.

Jember, 15 Oktober 2018

Team Penyusun

DAFTAR ISI

COVER	
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
BAB1 AUDITING: PENDAHULUAN	
1.1 Sejarah Undang - Undang Akuntan Publlik (No. 5 Tahun 2011)	1
1.1.1 Akuntan Publik	2
1.1.2 Profesi Akuntan Publik	2
1.1.3 Keistimewaan Undang-Undang Akuntan Publik	3
1.1.4 Tinjauan Teoritis Undang-Undang Akuntan Publik	4
1.1.5 Sosialisasi Undang -Undang Akuntan Publik	7
1.1.6 Hasil Rekapitan Kuisioner Evaluasi Undang-Undang Akuntan Publik	8
1.1.7 <i>Blue Print</i> Komunitas Ekonomi ASEAN	13
1.1.8 Undang-Undang Akuntan Publik Dan <i>Blue Print</i> Komunitas Ekonomi ASEAN	15
1.2 Evaluasi Auditing: Pendahuluan	20
Bab 2 PROFESI AKUNTAN DAN KEWAJIBAN HUKUM	23
2.1 Tanggung Jawab Auditor	23
2.2 Pemahaman Hukum dalam Kewajiban Auditor	26
2.3 Kewajiban Hukum Bagi Auditor	30
2.4 Tinjauan Beberapa Kasus	32
2.5 Evaluasi Profesi Akuntan Dan Kewajiban Hukum	34
Bab 3 TANTANGAN PROFESI AKUNTAN DALAM MENYONGSONG MEA DAN INTEGRASINYA DALAM PENDIDIKAN AKUNTANSI	38
3.1 Tantangan dan Peluang Profesi Akuntan Di Era MEA .	38
3.2 Strategi Akuntan Dalam Menghadapi MEA	41
3.3 Standar Kompetensi Lulusan Sarjana Akuntansi	46
3.4 Sinergi Peran Menghadapi MEA	47
3.4.1 Peran Stakeholders Akuntan di MEA	47
3.4.2 Peran Ikatan Akuntan Indonesia (IAI)	48

3.5	Strategi Pendidikan Akuntansi untuk Mampu Menghasilkan Seorang Profesi Akuntan yang Memiliki Daya Saing terhadap Akuntan Asing	49
3.6	Evaluasi Tantangan Profesi Akuntan Dalam Menyongsong MEA Dan Integrasinya Dalam Pendidikan Akuntansi	51
BAB 4 BUKTI AUDIT DAN PENGENDALIAN INTERNAL		
	INTERNAL	55
4.1	Bukti Audit (<i>Audit Evidance</i>)	55
4.1.1	<i>Accounting Records</i>	56
4.1.2	<i>Appropriateness of Audit Evidence</i>	56
4.1.3	<i>Audit Evidence ISA 500</i>	58
4.1.4	<i>Expert Management</i>	58
4.1.5	<i>Sufficiency of Audit Evidence</i>	59
4.2	Kewajiban Auditor	59
4.2.1	Bukti Audit yang Cukup dan Tepat	59
4.2.2	Informasi yang Digunakan sebagai Bukti Audit	59
4.2.3	Sampling untuk Memperoleh Bukti Audit	60
4.2.4	Inkonsistensi dalam Bukti Audit atau Ragu mengenai Keandalan	60
4.3	Prosedur Audit untuk Memperoleh Bukti Audit	61
4.3.1	<i>Inspection</i> (Inspeksi)	62
4.3.2	<i>Observation</i> (Pengamatan)	62
4.3.3	<i>External confirmation</i> (Konfirmasi Eksternal)	62
4.3.4	<i>Recalculation</i> (Perhitungan Kembali)	63
4.3.5	<i>Reperformance</i> (Lakukan Kembali)	63
4.3.6	<i>Analitical Prosedur</i> (Prosedur Analitikal)	63
4.3.7	<i>Inquiry</i> (Bertanya)	64
4.4	Memilih Item untuk Memperoleh Bukti Audit	65
4.4.1	Pilih Semua <i>Items</i> atau Pemeriksaan 100%	65
4.4.2	Pilih <i>Items</i> Tertentu (<i>Specific Items</i>)	66
4.4.3	<i>Audit Sampling</i>	66
4.5	Pengendalian Internal	66
4.6	Kutipan ISA 315	67

4.7	Tujuan Pengendalian Internal	67
4.8	Komponen Pengendalian Internal	69
4.8.1	<i>Control Environment</i> (Lingkungan Pengendalian)	69
4.8.2	<i>Risk Assessment</i> (Penilaian Risiko)	74
4.8.3	<i>Information System</i> (Sistem Informasi)	74
4.8.4	<i>Control Activities</i> (Kegiatan Pengendalian)	76
4.8.5	<i>Monitoring</i> (Pemantauan)	78
4.9	Hasil-Hasil Riset Tentang Pengendalian Internal	79
4.9.1	Pengendalian Internal Pada Organisasi Profit Oriented	81
4.9.2	Pengendalian Internal Pada Organisasi Non Profit Oriented	81
4.10	Evaluasi Bukti Audit Dan Pengendalian Internal	82

BAB 5 PROSEDUR PENILAIAN RISIKO, ESTIMASI AKUNTANSI, PIHAK-PIHAK YANG BERELASI		
	BERELASI	86
5.1	Prosedur Penilaian Resiko	86
5.1.1	Bukti Audit	86
5.1.2	Prosedur Penilaian Risiko – ISA 315	87
5.2	Estimasi Akuntansi	93
5.3	Audit atas Estimasi Akuntansi	94
5.3.1	Penilaian Risiko	94
5.3.2	Tanggapan Atas Risiko	97
5.3.3	Pelaporan	102
5.3.4	Representasi Tertulis	103
5.4	Pihak-pihak Yang Berelasi	103
5.5	Evaluasi Prosedur Penilaian Risiko, Estimasi Akuntansi, Pihak-Pihak Yang Berelasi	112

BAB 6 MATERIALITAS DAN KERTAS KERJA PEMERIKSAAN		
	PEMERIKSAAN	116
6.1	Materialitas dan Hubungannya dengan <i>Rule Based Standard</i>	116
6.1.1	Pengertian Materialitas	116
6.1.2	Materialitas dan <i>Rules-Based Standards</i>	117
6.2	Penentuan Proses Materialitas	117
6.2.1	Langkah Pertama	117

6.2.2	Langkah Kedua	118
6.2.3	Langkah Ketiga	119
6.3	Konsep Materialitas dalam Proses Audit	120
6.3.1	Materialitas pada Dua Tingkat	121
6.3.2	Empat Konsep Materialitas	121
6.4	Kertas Kerja Pemeriksaan	127
6.4.1	Pengertian Kertas Kerja Pemeriksaan	127
6.4.2	Tujuan Kertas Kerja Pemeriksaan	128
6.4.3	Isi Kertas Kerja Pemeriksaan	130
6.4.4	Tipe Kertas Kerja Pemeriksaan	130
6.4.5	Penyusunan Kertas Kerja Pemeriksaan	135
6.4.6	Karakteristik Kertas Kerja yang Baik	135
6.4.7	Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kertas Kerja Pemeriksaan yang Baik	136
6.4.8	Pengarsipan Kertas Kerja Pemeriksaan	138
6.5	Evaluasi Materialitas dan Kertas Kerja Pemeriksaan ...	139
BAB 7 LAPORAN AUDITOR, PERISTIWA KEMUDIAN, KESINAMBUNGAN USAHA, AUDIT KELOMPOK USAHA, DAN AUDIT PLUS		
7.1	Hakikat dan Kebutuhan Akan Laporan Audit	142
7.2	Jenis Peristiwa Kemudian (<i>Subsequent Events</i>)	144
7.3	Pentingnya Status <i>Going Concern</i> bagi Pengguna Laporan Keuangan	147
7.4	Evaluasi Laporan Auditor, Peristiwa Kemudian, Kesinambungan Usaha, Audit Kelompok, dan Audit Plus	149
BAB 8 PERENCANAAN AUDIT, PROGRAM AUDIT, PROSEDUR AUDIT, DAN TEKNIK AUDIT		
8.1	Perencanaan Audit	153
8.2	Program Audit	157
8.3	Prosedur Audit dan Teknik Audit	157
8.4	Evaluasi Perencanaan Audit, Program Audit, Prosedur Audit, dan Teknik Audit	160

Bab 9 PROSES AUDIT TAHAP I : MENERIMA DAN MELANJUTKAN PENUGASAN & KASUS		164
9.1	Proses Seorang auditor dalam Menerima dan Melanjutkan Penugasan	164
9.1.1	Kewajiban Auditor	164
9.1.2	Pengecekan Latar Belakang	171
9.1.3	Prakondisi untuk Suatu Audit (ISA 210)	171
9.1.4	Menyepakati Syarat-syarat Perikatan	172
9.1.5	Memutakhirkan Surat Penugasan	175
9.1.6	Perubahan Syarat Penugasan	176
9.2	Mengimplementasikan Proses Menerima dan Melanjutkan Penugasan dalam Sebuah Kasus	177
9.3	Evaluasi Proses Audit Tahap I: Menerima dan Melanjutkan Penugasan dan Kasus	191
Bab 10 PROSES AUDIT TAHAP I : STRATEGI AUDIT MENYELURUH, MENENTUKAN DAN MENGUNAKAN MATERIALITAS DAN KASUS MATERIALITAS		195
10.1	Perencanaan dan Strategi Audit Sesuai dengan ISA 300	195
10.2	Menyusun Strategi Audit secara Menyeluruh	200
10.3	Mengkomunikasikan Rencana Audit	204
10.4	Dokumentasi	206
10.5	Acuan dan Konsep Materialitas	207
10.5.1	<i>Overall Materiality</i> dan <i>Specific Materiality</i>	209
10.5.2	Sifat Salah Saji	210
10.5.3	<i>Performance Materiality</i>	210
10.5.4	Menentukan Materialitas dalam Perencanaan dan Penilaian Risiko	211
10.6	Materialitas dalam Pelaksanaan Prosedur Audit	215
10.7	Materialitas dalam Pelaporan	216
10.7.1	Hal-Hal Lain	218
10.7.2	Pendokumentasian Materialitas	219
10.8	Evaluasi Prosedur Audit Tahap I : Strategi Audit Menyeluruh, Menentukan Dan Menggunakan Materialitas Dan Kasus Materialitas	219

Bab 11	PROSES AUDIT TAHAP I: DISKUSI AUDIT, MENGIDENTIFIKASIKAN RISIKO BAWAAN ...	224
11.1	Proses dalam Diskusi Tim Audit	224
11.1.1	Pertemuan Perencanaan Tim Audit	227
11.1.2	Berbagi Insights tentang Entitas	227
11.1.3	Bertukar Pikiran	228
11.2	Proses dalam Mengidentifikasi Risiko Bawaan	231
11.3	Evaluasi Proses Audit Tahap I: Diskusi Audit, Mengidentifikasi Risiko Bawaan	241

Bab 12	PROSES AUDIT I : MENILAI RISIKO BAWAAN, RISIKO SIGNIFIKAN DAN KASUS MENILAI RISIKO	246
12.1	Penilaian Risiko oleh Entitas	246
12.1.1	Penilaian Risiko oleh Entitas	250
12.1.2	Mendokumentasikan Risiko yang Dinilai	251
12.2	Risiko Signifikan	251
12.2.1	Mengidentifikasi Risiko Signifikan	256
12.2.2	Menanggapi Risiko Signifikan	256
12.2.3	Mendokumentasikan Risiko Signifikan	257
12.3	Evaluasi Proses Audit I : Menilai Risiko Bawaan, Risiko Signifikan Dan Kasus Menilai Risiko	257

BAB 1. AUDITING PENDAHULUAN

Capaian umum yang diharapkan setelah membaca bab Auditing Pendahuluan yaitu: mahasiswa (1) dapat menguasai konsep dasar auditing, dan (2) mampu memahami, menyimpulkan, & membahas Konsep Dasar Auditing. Sedangkan capaian khususnya adalah mahasiswa dapat:

1. Mendeskripsikan sejarah undang-undang Akuntan Publik.
2. Menjelaskan definisi Akuntan Publik.
3. Menjelaskan tentang profesi Akuntan Publik.
4. Menjelaskan keistimewaan undang-undang Akuntan Publik.
5. Memahami tinjauan teoritis undang-undang Akuntan Publik tinjauan teoritis.
6. Menjelaskan cara-cara sosialisasi undang-undang Akuntan Publik
7. Mendeskripsikan hasil kuisioner evaluasi undang-undang Akuntan Publik.
8. Menjelaskan *Blue Print* Komunitas Ekonomi ASEAN
9. Mendeskripsikan hubungan UU No. 5 Tahun 2011 dengan *Blue Print* Komunitas Ekonomi ASEAN

1.1 Sejarah Undang-Undang Akuntan Publik (No. 5 Tahun 2011)

Pada bab ini akan dijelaskan tentang undang-undang No. 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik yang mengatur Profesi Akuntan Publik di Negara Indonesia dan kaitannya dengan *Blue Print* Komunitas Ekonomi ASEAN.

DAFTAR PUSTAKA

1. Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Buku 1 dan 2, Edisi 5, Salemba Empat, Jakarta
2. Arens, Alvin A. Elder, Randal J. Beasley, Mark S. and Hogan, Chris E. (2017). *"Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach"*. 16 Edition. Pearson Education Inc or its affiliates. United States of America.
3. Coopers dan Lybrand. (1995). *Accounting and auditing manual*. Coopers and Lybrand international, Switzerland.
4. Institut Akuntan Publik Indonesia. (2017). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta. Salemba Empat.
5. IFAC. Code of conduct IFAC (CC)
6. Messier, William F, Glover, Steven M., and Prawitt, Douglas F. (2014), *Jasa Audit dan Assurance; Pendekatan Sistematis (Auditing and Assurance Services: A Systematic Approach)*, Edisi 8: Buku 1 dan 2, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
7. Mautz, RK and Sharaf, Hussein. (1961). *The philosophy of auditing*. American Accounting Association Monograph No 6, Florida, USA.
8. Tuanakotta, T. M. (2015). *Audit Kontemporer*. Salemba Empat, Jakarta.
9. Tuanakotta, T. M. (2013). *Audit Berbasis ISA*. Salemba Empat, Jakarta.
10. Tuanakotta, T. M. (2011). *Berpikir kritis dalam auditing*. Salemba Empat, Jakarta.
11. UU no 5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik (UU)

12. Wardayati, Siti Maria dan Hartingrum, Lina. (2015). Employees Influence Perception on Internal Control to Performance at Sales Departement PT. UMC Suzuki Jember. *e-Journal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*.
13. Wardayati, S.M and Imaroh, SP. (December 2015). Analysis of COSO Internal Control On The Fund Management of Zakat, Infaq and Shadaqah, *Analisa Journal of Social Science and Religion*. Volume:22 No. 02. ISSN: 1410-4350. e-ISSN:2443-3853, Hal:227-238.
14. Wardayati, Siti Maria, (2016), *Pengantar Akuntansi: Perusahaan Jasa, Dagang, dan Koperasi*, Malang:Penerbit Selaras Media Kreasindo
15. Wardayati, SM and Lutfiatin, Anisah, (2017), *Introduction To Accounting Service Company, Merchandising Company & Cooperative*, Malang: Penerbit Selaras Media Kreasindo.
16. www.iaiglobal.or.id/v02/akuntan_profesional.php?id=3
17. www.iapi.or.id
18. Beberapa hasil penelitian yang relevan

BIODATA



Dr. SITI MARIA WARDAYATI, M.Si., Ak.,CA.CPA lahir di Pamekasan, tanggal 5 Agustus 1966, lulusan Fakultas Ekonomi Universitas Brawijaya, Malang, Jurusan Akuntansi, pada tanggal 20 Desember 1990. Selain itu ia memperoleh gelar M.Si (Magister Science

Indonesia) dari Program Pasca Sarjana Universitas Padjadjaran, Bandung dengan bidang kajian utama Akuntansi di tahun 2000. Program Doktor diselesaikannya pada Program Pasca Sarjana Universitas Padjadjaran, Bandung tahun 2006 dengan bidang kajian utama Auditing. Saat ini ia sebagai staf pengajar pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Jember dan sejak tahun 2014 diberi tugas sebagai Kaprodi S2 Akuntansi Universitas Jember. Pengalaman Auditor di peroleh dari KAP. Made Sudarma, dan Rekan, KJA Soca Baskara, KAP. Wartono, dan Rekan, dan saat ini bergabung di KAP. KBAA. Selain itu ia menjadi konsultan di Lembaga Pendidikan Akuntansi Manajemen PRATHAMA JEMBER serta sebagai ketua Perhimpunan Insan Akuntansi periode 2004 – 2008. Pendampingan di bidang *finance* dilakukan kepada Kabupaten Tanah Bumbu Kalimantan Selatan, Badan Koperasi yang ada di Wilayah Provinsi Jawa Timur diantaranya Kabupaten Madiun, Probolinggo, Lumajang, Situbondo, Bondowoso, Banyuwangi, dan Jember serta memperoleh Piagam Penghargaan Satyalancana Karya Satya XX Tahun, No. 30/TK/Tahun 2015 dari Presiden Republik Indonesia. Pengalaman Workshop dan Seminar Internasional yang telah diikuti diantaranya diadakan oleh Negara Korea Selatan, Malaysia, Dubai, Vietnam, Hongkong, Singapura.

BIODATA

Drs. Wasito, M.Si, Ak lahir di Banyuwangi, tanggal 3 Januari 1960, lulusan Fakultas Ekonomi Universitas Brawijaya, Malang, Jurusan Akuntansi, pada tahun 1986. Selain itu ia memperoleh gelar M.Si (Magister Science Indonesia) dari Program Pasca Sarjana Universitas Diponegoro Semarang dengan bidang kajian utama Akuntansi di tahun 2002. Saat ini ia sebagai staf pengajar pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Jember. Pengalaman Auditor di peroleh dari KAP. HM ACHSIN pada tahun 2005-2010 dan saat ini bergabung di KAP. KBAA. Selain itu ia menjadi konsultan Akuntansi dan Manajemen Rumah Sakit Fatimah Banyuwangi sejak tahun 1998-sekarang. Selain itu juga menjadi Badan Pengawas Koperasi Syariah padi Nusantara pada tahun 2010 – sekarang

BIODATA



Septarina P. D. S, SE, MSA, Ak, CA lahir di Jember, tanggal 12 September 1982, lulusan Fakultas Ekonomi Universitas Jember, Jurusan Akuntansi, pada tahun 2005. Selain itu ia memperoleh gelar M.SA (Magister Akuntansi) dari Program Pasca Sarjana Universitas Brawijaya dengan bidang kajian utama Akuntansi di tahun 2012. Saat ini ia sebagai staf pengajar pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Jember.



- c. Akuntan yang bekerja sebagai akuntan pendidik di lembaga pendidikan tinggi di Indonesia
 - d. Akuntan publik yang menawarkan jasanya di Bursa Efek Indonesia, dibawah pengawasan BAPEPAM
 - e. Akuntan pendidik yang ingin menjadi akuntan publik dengan persyaratan diijinkan atau tidak oleh pimpinan pendidikan tinggi di Indonesia
10. Pada sistem akuntansi piutang yang menerapkan metode pencatatan *ledgerless bookkeeping*, maka yang berfungsi sebagai buku pembantu piutang adalah :
- a. Arsip faktur penjualan yang belum dibayar yang diarsip ke dalam satu file sesuai dengan nama pelanggan
 - b. Arsip faktur penjualan yang telah dibayar kemudian diberi cap tanda lunas dan diarsip sesuai dengan nama pelanggan
 - c. Arsip faktur penjualan yang belum dibayar yang dicatat ke dalam kartu piutang
 - d. Arsip faktur penjualan yang belum dibayar yang dikeluarkan dari kartu piutang
 - e. Arsip faktur penjualan tidak perlu diarsip dan dicatat ke dalam kartu piutang

1. Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Buku 1 dan 2, Edisi 5, Salemba Empat, Jakarta
2. Arens, Alvin A. Elder, Randal J. Beasley, Mark S. and Hogan, Chris E. (2017). *"Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach"*. 16 Edition. Pearson Education Inc or its affiliates. United States of America.
3. Coopers dan Lybrand. (1995). *Accounting and auditing manual*. Coopers and Lybrand international, Switzerland.
4. Institut Akuntan Publik Indonesia. (2017). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta. Salemba Empat.
5. IFAC. Code of conduct IFAC (CC)
6. Messier, William F, Glover, Steven M., and Prawitt, Douglas F. (2014), *Jasa Audit dan Assurance; Pendekatan Sistematis (Auditing and Assurance Services: A Systematic Approach)*, Edisi 8: Buku 1 dan 2, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
7. Mautz, RK and Sharaf, Hussein. (1961). *The philosophy of auditing*. American Accounting Association Monograph No 6, Florida, USA.
8. Tuanakotta, T. M. (2015). *Audit Kontemporer*. Salemba Empat, Jakarta.
9. Tuanakotta, T. M. (2013). *Audit Berbasis ISA*. Salemba Empat, Jakarta.
10. Tuanakotta, T. M. (2011). *Berpikir kritis dalam auditing*. Salemba Empat, Jakarta.
11. UU no 5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik (UU)

12. Wardayati, Siti Maria dan Hartingrum, Lina. (2015). Employees Influence Perception on Internal Control to Performance at Sales Departement PT. UMC Suzuki Jember. *e-Journal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*.
13. Wardayati, S.M and Imaroh, SP. (December 2015). Analysis of COSO Internal Control On The Fund Management of Zakat, Infaq and Shadaqah, *Analisa Journal of Social Science and Religion*. Volume:22 No. 02. ISSN: 1410-4350. e-ISSN:2443-3853, Hal:227-238.
14. Wardayati, Siti Maria, (2016), *Pengantar Akuntansi: Perusahaan Jasa, Dagang, dan Koperasi*, Malang:Penerbit Selaras Media Kreasindo
15. Wardayati, SM and Lutfiatin, Anisah, (2017), *Introduction To Accounting Service Company, Merchandising Company & Cooperative*, Malang: Penerbit Selaras Media Kreasindo.
16. www.iaiglobal.or.id/v02/akuntan_profesional.php?id=3
17. www.iapi.or.id
18. Beberapa hasil penelitian yang relevan

BIODATA

Dr. SITI MARIA WARDAYATI, M.Si., Ak.,CA.CPA lahir di Pamekasan, tanggal 5 Agustus 1966, lulusan Fakultas Ekonomi Universitas Brawijaya, Malang, Jurusan Akuntansi, pada tanggal 20 Desember 1990. Selain itu ia memperoleh gelar M.Si (Magister Science Indonesia) dari Program Pasca Sarjana Universitas Padjadjaran, Bandung dengan bidang kajian utama Akuntansi di tahun 2000. Program Doktor diselesaikannya pada Program Pasca Sarjana Universitas Padjadjaran, Bandung tahun 2006 dengan bidang kajian utama Auditing. Saat ini ia sebagai staf pengajar pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Jember dan sejak tahun 2014 diberi tugas sebagai Kaprodi S2 Akuntansi Universitas Jember. Pengalaman Auditor di peroleh dari KAP. Made Sudarma, dan Rekan, KJA Soca Baskara, KAP. Wartono, dan Rekan, dan saat ini bergabung di KAP. KBAA. Selain itu ia menjadi konsultan di Lembaga Pendidikan Akuntansi Manajemen PRATHAMA JEMBER serta sebagai ketua Perhimpunan Insan Akuntansi periode 2004 – 2008. Pendampingan di bidang *finance* dilakukan kepada Kabupaten Tanah Bumbu Kalimantan Selatan, Badan Koperasi yang ada di Wilayah Provinsi Jawa Timur diantaranya Kabupaten Madiun, Probolinggo, Lumajang, Situbondo, Bondowoso, Banyuwangi, dan Jember serta memperoleh Piagam Penghargaan Satyalancana Karya Satya XX Tahun, No. 30/TK/Tahun 2015 dari Presiden Republik Indonesia. Pengalaman Workshop dan Seminar Internasional yang telah diikuti diantaranya diadakan oleh Negara Korea Selatan, Malaysia, Dubai, Vietnam, Hongkong, Singapura.

BIODATA



Drs. Wasito, M.Si, Ak, CA, CPA lahir di Banyuwangi, tanggal 3 Januari 1960, lulusan Fakultas Ekonomi Universitas Brawijaya, Malang, Jurusan Akuntansi, pada tahun 1986. Selain itu ia memperoleh gelar M.Si (Magister Science Indonesia) dari Program Pasca Sarjana Universitas Diponegoro Semarang dengan bidang kajian utama Akuntansi di tahun 2002. Saat ini ia sebagai staf pengajar pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Jember. Pengalaman Auditor di peroleh dari KAP. HM ACHSIN pada tahun 2005-2010 dan saat ini bergabung di KAP. KBAA. Selain itu ia menjadi konsultan Akuntansi dan Manajemen Rumah Sakit Fatimah Banyuwangi sejak tahun 1998-sekarang. Selain itu juga menjadi Badan Pengawas Koperasi Syariah padi Nusantara pada tahun 2010 – sekarang

BIODATA



Septarina P. D. S, SE, MSA, Ak, CA lahir di Jember, tanggal 12 September 1982, lulusan Fakultas Ekonomi Universitas Jember, Jurusan Akuntansi, pada tahun 2005. Selain itu ia memperoleh gelar M.SA (Magister Akuntansi) dari Program Pasca Sarjana Universitas Brawijaya dengan bidang kajian utama Akuntansi di tahun 2012. Saat ini ia sebagai staf pengajar pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Jember.