

**PENERAPAN STANDAR AUDIT NOMOR 300 (REVISI 2021)  
TENTANG PERENCANAAN SUATU AUDIT ATAS  
LAPORAN KEUANGAN DAN PERTIMBANGAN AUDITOR  
TERHADAP PROSEDUR AUDIT**

**(Studi Kasus : Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik yang  
berlokasi di Jakarta Timur)**

**SKRIPSI**

Oleh :

Sry Theresia Angel Vaulina

Nim : 1832150038



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2022**

**PENERAPAN STANDAR AUDIT NOMOR 300 (REVISI 2021)  
TENTANG PERENCANAAN SUATU AUDIT ATAS  
LAPORAN KEUANGAN DAN PERTIMBANGAN AUDITOR  
TERHADAP PROSEDUR AUDIT**

**(Studi Kasus : Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik yang  
berlokasi di Jakarta Timur)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Kristen Indonesia

Oleh :

Sry Theresia Angel Vaulina

Nim : 1832150038



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2022**



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini

Nama : Sry Theresia Angel Vaulina

NIM : 1832150038

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul adalah “Penerapan Standar Audit Nomor 300 (Revisi 2021) Tentang Perencanaan Suatu Audit Atas Laporan Keuangan Dan Pertimbangan Auditor Terhadap Prosedur Audit (Studi Kasus: Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik yang berlokasi di Jakarta Timur)”

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 11 Agustus 2022



(Sry Theresia Angel Vaulina)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI**

**Penerapan Standar Audit Nomor 300 (Revisi 2021) Tentang Perencanaan Suatu Audit Atas Laporan Keuangan dan Pertimbangan Auditor Terhadap Prosedur Audit**  
(Studi Kasus : Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik yang berlokasi di Jakarta Timur)

Oleh:

Nama : Sry Theresia Angel Vaulina  
NIM : 1832150038  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Peminatan : Auditing

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 11 Agustus 2022

Menyetujui:

Pembimbing Materi

(Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., Ak., CA)  
NIDN: 0315115401

Pembimbing Teknisi

av. 16-1-2023

(Fenny M. Hasugian, SE., M.Si)  
NIDN: 0310048503

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

av. 16-1-2023

(Fenny M. Hasugian, SE., M.Si)  
NIDN: 0310048503

PIS. Dekan



(Jonny Siagian, SE, MM)  
NIDN: 0301086104



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI**

Pada Kamis, 11 Agustus 2022 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Sry Theresia Angel Vaulina

NIM : 1832150038

Program Studi : S1 – Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Penerapan Standar Audit Nomor 300 (Revisi 2021) Tentang Perencanaan Suatu Audit Atas Laporan Keuangan Dan Pertimbangan Auditor Terhadap Prosedur Audit (Studi Kasus: Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik yang berlokasi di Jakarta Timur)” oleh tim penguji yang terdiri dari:

	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Dr. Juaniva Sidharta, SE., M.Si	Sebagai Ketua	
2	Sistomo, Ak., SH.,MM., BKP	Sebagai Anggota	
3	Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., Ak., CA	Sebagai Anggota	

Jakarta, 11 Agustus 2022



## PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sry Theresia Angel Vaulina  
NIM : 1832150038  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 – Akuntansi  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi  
Judul : Penerapan Standar Audit Nomor 300 (Revisi 2021)  
Tentang Perencanaan Suatu Audit Atas Laporan Keuangan Dan Pertimbangan Auditor Terhadap Prosedur Audit (Studi Kasus: Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik yang berlokasi di Jakarta Timur)

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-eksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 11 Agustus 2022

Yang menyatakan



Sry Theresia Angel Vaulina

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunianya maka penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Penerapan Standar Audit Nomor 300 (Revisi 2021) Tentang Perencanaan Suatu Audit Atas Laporan Keuangan dan Pertimbangan Auditor Terhadap Prosedur Audit”.

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia (FEB UKI).

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini tidak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna serta kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun semua kendala dan halangan itu dapat terlewati karena dengan adanya dukungan, bantuan, bimbingan, serta nasehat dari berbagai pihak sehingga penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Selama menempuh Pendidikan di program studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapatkan banyak ilmu dan pelajaran yang sangat bermanfaat khususnya bagi kehidupan serta wawasan penulis serta teman dengan berbagai karakter dan dosen yang luar biasa.

Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati yang amat dalam, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan kasih sayang yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Jonny Siagian, S.E., MM. selaku Dekan dan Fenny B.N.L Tobing, SE., MM. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

3. Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.S. selaku dosen dosen pembimbing akademik.
4. Ramot P. Simanjuntak, SE., MM, AK., CA selaku dosen dosen pembimbing materi saya yang sejak awal menyusun skripsi sudah membekali saya ilmu.
5. Fenny Monica Hasugian, SE., MSi. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia dan selaku dosen pembimbing teknis yang menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi dan staf FEB UKI yang ikut serta membantu dan memberikan dukungan serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini, semoga ilmu dan pengalaman yang diberikan dapat didedikasikan untuk kesuksesan penulis di masa yang akan datang.
7. Untuk Mama, Papa, Iren, dan Yosua terima kasih telah sabar menunggu hingga skripsi ini selesai dengan semestinya, selalu memberikan motivasi dan dukungan, selalu menjadi pengingat agar penyusunan skripsi ini selesai tepat pada waktunya, dan perhatian juga kasih sayang yang tidak akan pernah pudar.
8. Geng “Pencari Cuan”, Natania, Maureen, Angel, Wahyu, dan Angel terima kasih telah menjadi tim pendukung untuk berbagi suka dan duka dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 11 Agustus 2022



## DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI .....	iii
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	3
C. Hipotesis.....	4
D. Ruang Lingkup Penelitian.....	4
E. Tujuan Penelitian.....	5
F. Manfaat Penelitian.....	5
G. Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB II URAIAN TEORETIS .....</b>	<b>7</b>
A. Kajian Teoretis.....	7
1. Teori atribusi .....	7
2. Penerapan standar audit nomor 300 (Revisi 2021) tentang perencanaan suatu audit atas laporan keuangan .....	8
3. Pertimbangan auditor .....	10
a. Pengertian auditor .....	10
b. Pertimbangan auditor .....	12
4. Prosedur audit .....	16
5. Kantor akuntan publik .....	21
B. Penelitian Terdahulu .....	24
C. Kerangka Pemikiran .....	28

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
A. Jenis Penelitian .....	29
B. Populasi dan Sampel .....	29
1. Populasi.....	29
2. Sampel .....	29
C. Jenis Sumber Data .....	30
1. Jenis data .....	30
2. Sumber data .....	30
3. Teknik pengumpulan data .....	30
D. Definisi Konseptual Operasional Variabel .....	31
1. Variabel independen (X).....	31
2. Variabel dependen (Y).....	31
E. Analisis Data .....	32
1. Analisis statistik deskriptif .....	32
2. Uji kualitas data .....	32
a. Uji validitas .....	32
b. Uji reliabilitas.....	33
3. Uji asumsi klasik .....	33
a. Uji normalitas data .....	33
b. Uji multikolinieritas .....	34
c. Uji heteroskedasitas .....	34
d. Uji autokorelasi .....	35
F. Analisis regresi linear berganda .....	35
G. Pengujian hipotesis .....	36
a. Uji regresi parsial (uji statistik t) .....	36
b. Uji regresi simultan (uji statistik F) .....	37
 <b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	 <b>38</b>
A. Analisa Data.....	38
1. Analisis statistik deskriptif .....	38
2. Analisis kualitas data .....	41

3. Uji asumsi klasik .....	45
B. Uji analisis regresi linear berganda.....	52
C. Pengujian hipotesis .....	53
D. Pembahasan .....	56
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>62</b>
A. Kesimpulan .....	62
B. Saran .....	64

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel II-1 Penelitian terdahulu.....	24
Tabel IV-1 Pengujian statistik deskripsi penerapan standar audit .....	38
Tabel IV-2 Pengujian statistik deskriptif pertimbangan auditor .....	39
Tabel IV-3 Pengujian statistik deskriptif prosedur audit .....	40
Tabel IV-4 Uji validitas penerapan standar audit .....	41
Tabel IV-5 Uji validitas pertimbangan auditor .....	42
Tabel IV-6 Uji validitas prosedur audit .....	43
Tabel IV-7 Uji reliabilitas .....	45
Tabel IV-8 Uji normalitas .....	46
Tabel IV-9 Uji multikolinearitas .....	49
Tabel IV-10 Uji autokorelasi .....	51
Tabel IV-11 Uji regresi linear berganda .....	52
Tabel IV-12 Uji parsial (uji t) .....	54
Tabel IV-13 Uji simultan (uji F) .....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II-1 Kerangka pemikiran .....	28
Gambar IV-1 Uji normalitas .....	47
Gambar IV-2 Uji normalitas grafik histogram.....	48
Gambar IV-3 Uji heteroskedastisitas .....	50



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran – 1 Surat keterangan riset.....	68
Lampiran – 2 Kuesioner penelitian.....	73
Lampiran – 3 Daftar kantor akuntan publik.....	79
Lampiran – 4 Tabulasi data .....	80
Lampiran – 5 Tabel t .....	90
Lampiran – 6 Tabel F .....	91



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mereview penerapan standar audit nomor 300 (Revisi 2021) tentang perencanaan suatu audit atas laporan keuangan terhadap prosedur audit dan mereview pertimbangan auditor terhadap prosedur audit yang di terapkan auditor di Kantor akuntor Akuntan Publik (KAP) Jakarta Timur. Dalam penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan teknik pengumpulan data menggunakan kuisioener yang langsung disebarkan kepada auditor yang bekerja di Jakarta Timur. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan memiliki kriteria sampel: 1) minimal bekerja satu tahun 2) memiliki sertifikasi *Certified Public Accountant* (CPA) 3) auditor yang sudah ikut membuat perencanaan audit 4) auditor yang memahami standar audit nomor 300 (revisi 2021) Responden dalam penelitian ini sebanyak 60 auditor yang bekerja di 5 KAP di Jakarta Timur. Penelitian ini diuji dengan menggunakan metode analisis data : analisis deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda dan pengujian hipotesis menggunakan uji .

Hasil uji dan nilai t hitung  $< t$  tabel ( $4,954 > 1,677$ ) dengan nilai signifikan variabel Penerapan Standar audit nomor 300 (Revisi 2021) sebesar 0,000 lebih kecil dari 0,05 atau 5%. Maka dapat disimpulkan bahwa  $H_0$  ditolak dan  $H_a$  diterima, artinya bahwa variabel penerapan standar audit nomor 300 (Revisi 2021) berpengaruh positif dan signifikan terhadap prosedur audit. Dan nilai F hitung  $F_{hitung} > F_{tabel}$  ( $14,598 > 3,155$ ) dengan signifikan sebesar 0,000 lebih kecil dari 0,05 atau 5%. Maka dapat disimpulkan  $H_0$  ditolak dan menerima  $H_a$ , artinya bahwa variabel Penerapan Standar audit nomor 300 (Revisi 2021) ( $X_1$ ) dan Pertimbangan Auditor ( $X_2$ ) secara bersama-sama (simultan) berpengaruh positif dan signifikan terhadap prosedur audit. Saran dari penulis : 1) Peneliti selanjutnya memperluas objek penelitian dan kriteria responden. 2) Peneliti selanjutnya menambah variable independent dan variabel dependent 3) Peneliti selanjutnya menambah metode penelitian lain seperti wawancara.

Kata kunci : standar audit nomor 300 (revisi 2021), pertimbangan auditor, dan prosedur audit

## ABSTRACT

*With regard to arranging an audit of financial statements for audit processes, Auditing Standard Number 300 (Revised 2021) will be examined in this study, as well as the auditor's consideration of the audit procedures used by the auditor at the East Jakarta Public Accountant Office (KAP). This study used quantitative research methods and direct distribution of questionnaires to East Jakarta-based auditors in order to collect data. Purposive sampling with sample criteria was used to choose the sample for this investigation. 1) A minimum of one year of employment 2) being certified as a public accountant (CPA) 3) auditors who were involved in the creation of audit plans 4) auditors who are familiar with Audit Standard 300 (2021 Revision). In this study, 60 auditors who worked in five KAPs in East Jakarta participated as respondents. Data analysis techniques such as descriptive analysis, the traditional assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing were used to evaluate this work.*

*Results of the test and t count t table ( $4.954 > 1.677$ ) with a significant value of 0.000, less than 0.05, or 5%, for the variable Application of Audit Standards number 300 (Revised 2021). In light of the fact that  $H_0$  is rejected and  $H_a$  is accepted, it can be said that the variable corresponding to Audit Standard Number 300 (Revised 2021) has a favorable and significant impact on audit operations. And with a significance of 0.000 less than 0.05 or 5%, the value of  $F_{count} > F_{table}$  ( $14.598 > 3.155$ ) was also significant. Therefore, it can be said that  $H_0$  is rejected and accepted by  $H_a$ , indicating that the variables Auditor's Considerations ( $X_2$ ) and Application of audit Standards number 300 (Revised 2021) ( $X_1$ ) together (simultaneously) have a favorable and significant impact on audit operations. Author recommendations: 1) The following researcher broadens the study's subject and eligibility requirements for participants. 2) The next researcher combines the dependent and independent variables. 3) The following researcher includes other study techniques, like interviews.*

*Keywords: audit standard number 300 (revision 2021), auditor's considerations, and audit procedures*