

Lampiran



UMY UNIVERSITAS
MUHAMMADIYAH
YOGYAKARTA
Unggul & Islami

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

- Program Studi Manajemen (Terakreditasi A, 2013)
- Program Studi Akuntansi (Terakreditasi A, 2015)
- Program Studi IESP (Terakreditasi A, 2016)

Nomor : 2099/A.4-II/AKT/ II /2020

Yogyakarta, 03 Februari 2020

Hal : **Permohonan Ijin Riset**

Kepada Yth.
Dosen UMY

Assalaamu'alaikum Wr. Wb.

Untuk mendapatkan gelar keserjanaan pada Fakultas Ekonomi UMY, salah satu kewajiban mahasiswa adalah menyusun Tulisan Ilmiah/Skripsi.

Sehubungan dengan hal tersebut di atas kami mohon kesediaan Bapak/Ibu untuk memberikan ijin penelitian kepada:

N a m a : Wanda-Prastiwi
No. Mahasiswa : 20160420056
Program Studi : Akuntansi
Alamat : Ngireng-Ireng RT 06 Sidomulyo Bambanglipuro
Bantul
Tujuan : Untuk menyusun Skripsi yang berjudul:
Tekanan Anggaran Waktu dan Kompleksitas Tugas
Terhadap Audit Judgment

Lokasi : UMY
Waktu : Februari

Atas kerjasama dan bantuan Bapak/Ibu kami ucapkan terima kasih.

Wassalaamu'alaikum Wr. Wb.



Wakil Dekan

Dr. Endah Saptutyningsih, M.Si

ADDRESS

Kampus Terpadu UMY
Jl. Lingkar Selatan • Tamantirto • Kasihan • Bantul
Yogyakarta 55183
Indonesia

CONTACT

Phone : +62 274 387656 ext.117
Fax : +62 274 387646
Email : info.feb@umy.ac.id
Web : www.umy.ac.id

Lampiran 1

INSTRUMEN KASUS KUESIONER PENELITIAN

INSTRUMEN KASUS KUESIONER PENELITIAN

**PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN KOMPLEKSITAS
TUGAS TERHADAP AUDIT JUDGMENT
(Studi Eksperimen)**

***TIME BUDGET PRESSURE AND TASK COMPLEXITY ON AUDIT
JUDGMENT***

(Experimental Studies)



Oleh

Wanda Prastiwi

20160420056

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2020

PENUGASAN AUDIT

Silakan isi identitas Anda dengan lengkap!

NIM :
Jenis Kelamin : **Pria** **Wanita**
Umur :
IPK :
Semester : **5** **6** **>7**

Berikut ini adalah **petunjuk umum** yang dapat menjadi panduan Saudara/i dalam mengikuti penelitian ini:

1. Peserta diminta memberikan jawaban pada kolom yang disediakan di setiap lembar pertanyaan dan memberi **tanda silang** pada jawaban yang anda pilih. **Jawaban diberikan dalam bentuk angka** dengan skala kontinyus **dimulai dari 0 sampai dengan 100** pada tempat yang bergaris bawah.
2. **Jawablah berdasarkan informasi yang ada** dan bukan berdasarkan pretensi atau spekulasi.
3. **Tidak diperkenankan bekerjasama** dengan peserta lain selama penelitian berlangsung.
4. Peserta **tidak diperkenankan mengganti jawaban** yang sudah dituangkan sebelumnya.
5. **Tidak ada jawaban yang benar atau salah** dalam kasus ini. Jawaban yang Saudara/i berikan akan dirahasiakan dan tidak ada kaitannya dengan kinerja Saudara/i.

INSTRUMEN KASUS A

BAGIAN AWAL

Saudara merupakan lulusan terbaik S1 Jurusan Akuntansi FEB UMY, saat ini Anda bekerja di sebuah Kantor Akuntan Publik (KAP) terkemuka di Jawa Tengah yaitu **KAP Kumalahadi & Rekan** sebagai **junior auditor** yang sedang melakukan penugasan audit pada sebuah perusahaan yang bergerak dalam jual beli peralatan elektronik dan merupakan perusahaan go publik yaitu **PT Semesta**.

Direksi KAP sepakat bahwa dalam melaksanakan penugasan audit, seluruh auditor diharapkan dapat memberikan kualitas **pertimbangan auditor terbaik** sehingga dapat memberikan keyakinan pada klien untuk tetap memakai jasa audit dari **KAP Kumalahadi & Rekan**. Pada tahun audit berlangsung, ternyata **PT Semesta** mengalami penurunan penjualan, akan tetapi hal ini tidak tercermin di dalam laporan keuangan perusahaan. Anda justru menemukan bahwa laba perusahaan dicatat sangat tinggi, sehingga Anda menduga terdapat pengakuan pendapatan yang tidak sesuai. Selain itu, ketika Anda meminta faktur penjualan kepada manajer, manajer tidak memberikan faktur dengan lengkap. Laporan persediaan barang di gudang pun sepertinya dimanipulasi karena di laporan perusahaan dicatat sebesar 100, akan tetapi ketika Anda melakukan inspeksi ke gudang, Anda menemukan bahwa total persediaan lebih dari 100 bahkan masih banyak peralatan elektronik yang belum terjual. Anda mencoba untuk mencari informasi mengenai hal ini, akan tetapi selalu dihalangi oleh manajer. Para manajer selalu berusaha menghalangi Anda sebagai pemeriksa untuk menemukan informasi-informasi perusahaan.

Untuk mempertahankan kualitas **pertimbangan audit** yang baik kepada **PT Semesta**, maka **pada kondisi anggaran pelaksanaan audit Anda dikurangi dari Rp7.000.000,00 menjadi Rp4.000.000,00 dan Anda juga dituntut dalam melakukan pekerjaan seharusnya diberi waktu dalam SATU BULAN menjadi DUA MINGGU. Anda dituntut untuk menilai risiko kecurangan dengan maksimal. Anda ingin melaksanakan seluruh prosedur audit, hal tersebut tidak memungkinkan untuk dilakukan karena tidak ada anggaran.** Risiko kecurangan tersebut akan berdampak pada kualitas pertimbangan audit yang dihasilkan.

Sebagai junior auditor tentunya Anda diharapkan dapat mendukung setiap kebijakan perusahaan. Setiap tindakan yang dianggap tidak sejalan dengan misi perusahaan akan dikenakan TEGURAN LISAN yang berlanjut pada SURAT PERINGATAN, bahkan KEHILANGAN PEKERJAAN.

Anda diminta untuk memilih salah satu ukuran skala di setiap soal yang disajikan

Sebagai seorang auditor junior, seberapa besar **Tekanan Anggaran Waktu** yang Anda rasa mungkin saja akan mengganggu dalam menyelesaikan penugasan audit?

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

Tidak Tertekan

Sangat Tertekan

BAGIAN KEDUA

Anda akan melaksanakan penugasan pertama. Anda akan **diberikan waktu selama dua minggu untuk menyelesaikan seluruh penugasan serta menyelesaikan laporan atas auditan**. Observasi dilakukan di gudang cabang milik PT SEMESTA Indonesia yang berada di kota berbeda. Yaitu Jakarta, Semarang, Surabaya, Makassar dan Lampung.

Berikut merupakan rincian penugasan yang harus anda selesaikan:

1. Hari pertama penugasan, anda akan mengunjungi gudang cabang Jakarta untuk melakukan **observasi persediaan di gudang** dan menyelesaikan penugasan tersebut. Di hari yang sama, pukul 5 sore penerbangan sudah menunggu dan menghantar Anda menuju gudang cabang yang berada di kota Surabaya untuk menyelesaikan penugasan selama tiga hari penuh. Kemudian di hari ke empat anda akan melanjutkan observasi di gudang kota Semarang. Di kota Semarang anda diberi kesempatan untuk menyelesaikan penugasan selama tiga hari. Kemudian di hari ke tujuh sampai ke sepuluh anda akan menyelesaikan dua kota sekaligus yaitu Lampung dan Makassar. Mengingat tiket penerbangan telah dipesan jauh-jauh hari, maka anda diwajibkan untuk menyelesaikan penugasan audit yang pertama sesuai *time schedule* yang sudah Pimpinan KAP buat.
2. Hari ke sebelas sampai ke tiga belas anda diminta untuk menyelesaikan penugasan ke tiga yaitu **pengecekan laporan atas persediaan di gudang** dalam kurung tiga hari.

Diminta:

Apakah anda merasa rangkaian penugasan yang akan anda lakukan merupakan **penugasan yang kompleks (rumit)?**

(berikan penilaian anda dengan memilih angka yang menurut anda tepat dengan tanda silang)

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
Tidak Kompleks					Sangat Kompleks				

OBSERVASI PERSEDIAAN DI GUDANG

Anda sedang mengobservasi persediaan *spare part* gudang milik klien. PT SEMSESTA Indonesia memiliki lima gudang resmi untuk menyimpan persediaan *spare part* yang tersebar di lima titik kota besar di Indonesia.

Pimpinan KAP memberikan **waktu selama sepuluh hari** untuk **menyelesaikan observasi persediaan gudang** di lima kota berbeda yaitu Jakarta, Semarang, Surabaya, Makassar dan Lampung. Di setiap gudang anda harus melakukan pengecekan atas kuantitas dan kualitas atas persediaan gudang.

Selama melakukan pengecekan di lima gudang, **anda harus melakukan perhitungan secara manual atas persediaan**. Hal ini diakibatkan klien **tidak memiliki dokumen atau data stock** atas persediaan yang disimpan di gudang. Sementara terlalu banyak jumlah dan jenis barang yang terdapat dalam gudang. Perhitungan tersebut dilakukan oleh anda seorang diri dikarenakan pimpinan KAP tidak mengirimkan rekan bersama anda untuk menyelesaikan perhitungan tersebut.

Diminta:

Berdasarkan kondisi dan aktivitas *observasi* yang telah anda lakukan terhadap persediaan di gudang, tentukan potensi **salah saji material!**

- a. Tidak Material
- b. Material

Apakah anda merasa penugasan ini merupakan **penugasan yang kompleks (rumit)?**

- a. Tidak Kompleks
- b. Sangat Kompleks

LAPORAN ATAS PERSEDIAAN DI GUDANG CABANG

Setiap persediaan *spare part* yang diterima dari transaksi pembelian; dan persediaan *spare part* yang ditransfer ke bengkel perakitan **dicatat secara manual ke dalam laporan atas persediaan**. Saat ini anda ditugaskan untuk **menelurusi apakah terdapat perbedaan** antara laporan persediaan yang telah dibuat Kepala Bagian Gudang dengan faktur penerimaan dan faktur transfer persediaan ke bengkel perakitan. Akibat dari pengerjaan laporan secara manual, anda harus melakukan **pengecekan satu per satu tiap transaksi penerimaan maupun transfer persediaan**. Sementara Kepala Bagian Gudang **tidak pernah mengarsipkan faktur** secara terorganisir, melainkan hanya **disimpan di dalam box tanpa kunci**. Anda diberikan waktu oleh pimpinan KAP untuk **menyelesaikan tugas ini selama tiga hari** terhadap lima gudang yang terletak di lima kota di wilayah Indonesia.

Diminta:

Berdasarkan laporan atas persediaan gudang cabang, tentukan potensi **salah saji material!**

- a. Tidak Material
- b. Material

Apakah anda merasa penugasan ini merupakan **penugasan yang kompleks (rumit)?**

- a. Tidak Kompleks
- b. Sangat Kompleks

**BAGIAN KETIGA
PENUTUP**

Berdasarkan penugasan yang telah anda kerjakan, berikanlah penilaian anda secara keseluruhan terhadap potensi salah saji yang dilakukan oleh PT SEMESTA!

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

(berikan penilaian anda dengan memilih angka yang menurut anda tepat dengan tanda silang)

Tidak Material

Material

Berdasarkan penugasan yang telah anda kerjakan, apakah anda merasa bahwa keseluruhan dari penugasan ini merupakan **penugasan yang kompleks (rumit)?**

(berikan penilaian anda dengan memilih angka yang menurut anda tepat dengan tanda silang)

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

Tidak Kompleks

Sangat Kompleks

INSTRUMEN EKSPERIMEN B

BAGIAN AWAL

Saudara merupakan lulusan terbaik S1 Jurusan Akuntansi FEB UMY, saat ini Anda bekerja di sebuah Kantor Akuntan Publik (KAP) terkemuka di Jawa Tengah yaitu **KAP Kumalahadi & Rekan** sebagai **junior auditor** yang sedang melakukan penugasan audit pada sebuah perusahaan yang bergerak dalam jual beli peralatan elektronik dan merupakan perusahaan go publik yaitu **PT Semesta**.

Direksi KAP sepakat bahwa dalam melaksanakan penugasan audit, seluruh auditor diharapkan dapat memberikan kualitas **pertimbangan audit terbaik** sehingga dapat memberikan keyakinan pada klien untuk tetap memakai jasa audit dari KAP Kumalahadi & Rekan. Pada tahun audit berlangsung, ternyata **PT Semesta** mengalami penurunan penjualan, akan tetapi hal ini tidak tercermin di dalam laporan keuangan perusahaan. Anda justru menemukan bahwa laba perusahaan dicatat sangat tinggi, sehingga Anda menduga terdapat pengakuan pendapatan yang tidak sesuai. Selain itu, ketika Anda meminta faktur penjualan kepada manajer, manajer tidak memberikan faktur dengan lengkap. Laporan persediaan barang di gudang pun sepertinya dimanipulasi karena di laporan perusahaan dicatat sebesar 100, akan tetapi ketika Anda melakukan inspeksi ke gudang, Anda menemukan bahwa total persediaan lebih dari 100 bahkan masih banyak peralatan elektronik yang belum terjual. Anda mencoba untuk mencari informasi mengenai hal ini, akan tetapi selalu dihalangi oleh manajer. Para manajer selalu berusaha menghalangi Anda sebagai pemeriksa untuk menemukan informasi-informasi perusahaan.

Untuk mempertahankan kualitas **pertimbangan audit** yang baik kepada **PT Semesta**, maka **pada kondisi anggaran pelaksanaan audit ditetapkan sebesar Rp7.000.000,00 dan dalam melakukan pekerjaan diberi waktu selama SATU BULAN. Anda mampu menilai risiko kecurangan dalam waktu dan anggaran yang sudah ditetapkan secara ideal. Hal tersebut menjadikan Anda dalam melaksanakan seluruh prosedur audit dengan baik.**

Sebagai junior auditor tentunya Anda diharapkan dapat mendukung setiap kebijakan perusahaan. Setiap tindakan yang dianggap tidak sejalan dengan misi perusahaan akan dikenakan TEGURAN LISAN yang berlanjut pada SURAT PERINGATAN, bahkan KEHILANGAN PEKERJAAN.

Anda diminta untuk memilih salah satu ukuran skala di setiap soal yang disajikan

Sebagai seorang auditor junior, seberapa besar **Tekanan Anggaran Waktu** yang Anda rasa mungkin saja akan mengganggu dalam menyelesaikan penugasan audit?

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

Tidak Tertekan

Sangat Tertekan

BAGIAN KEDUA

Anda akan melaksanakan penugasan pertama. Anda akan **diberikan waktu selama dua minggu untuk menyelesaikan seluruh penugasan serta menyelesaikan laporan atas auditan**. Observasi dilakukan di gudang cabang milik PT SEMESTA yang berada di kota berbeda yaitu Jakarta, Semarang, Surabaya, Makassar dan Lampung.

Berikut merupakan rincian penugasan yang harus anda selesaikan:

1. Hari pertama penugasan, anda akan mengunjungi gudang cabang Jakarta untuk melakukan **observasi persediaan di gudang** dan menyelesaikan penugasan tersebut. Di hari yang sama, pukul 5 sore penerbangan sudah menunggu dan menghantar Anda menuju gudang cabang yang berada di kota Surabaya untuk menyelesaikan penugasan selama tiga hari penuh. Kemudian di hari ke empat anda akan melanjutkan observasi di gudang kota Semarang. Di kota Semarang anda diberi kesempatan untuk menyelesaikan penugasan selama tiga hari. Kemudian di hari ke tujuh sampai ke sepuluh anda akan menyelesaikan dua kota sekaligus yaitu Lampung dan Makassar. Mengingat tiket penerbangan telah dipesan jauh-jauh hari, maka anda diwajibkan untuk menyelesaikan penugasan audit yang pertama sesuai *time schedule* yang sudah Pimpinan KAP buat.

2. Hari ke sebelas sampai ke tiga belas anda diminta untuk menyelesaikan penugasan ke tiga yaitu **pengecekan laporan atas persediaan di gudang** dalam kurung tiga hari.

Diminta:

Apakah anda merasa rangkaian penugasan yang akan anda lakukan merupakan **penugasan yang kompleks (rumit)?**

(berikan penilaian anda dengan memilih angka yang menurut anda tepat dengan tanda silang)

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
Tidak Kompleks					Sangat Kompleks				

BAGIAN KETIGA

PENUTUP

Berdasarkan penugasan yang telah anda kerjakan, berikanlah penilaian anda secara keseluruhan terhadap potensi salah saji yang dilakukan oleh PT SEMESTA!

(berikan penilaian anda dengan memilih angka yang menurut anda tepat dengan tanda silang)

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
Tidak Material					Material				

Berdasarkan penugasan yang telah anda kerjakan, apakah anda merasa bahwa keseluruhan dari penugasan ini merupakan **penugasan yang kompleks (rumit)?**

(berikan penilaian anda dengan memilih angka yang menurut anda tepat dengan tanda silang)

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
Tidak Kompleks					Sangat Kompleks				

INSTRUMEN EKSPERIMEN C

BAGIAN AWAL

Saudara merupakan lulusan terbaik S1 Jurusan Akuntansi FEB UMY, saat ini Anda bekerja di sebuah Kantor Akuntan Publik (KAP) terkemuka di Jawa Tengah yaitu **KAP Kumalahadi & Rekan** sebagai **junior auditor** yang sedang melakukan penugasan audit pada sebuah perusahaan yang bergerak dalam jual beli peralatan elektronik dan merupakan perusahaan go publik yaitu **PT Semesta**.

Direksi KAP sepakat bahwa dalam melaksanakan penugasan audit, seluruh auditor diharapkan dapat memberikan kualitas **pertimbangan audit terbaik** sehingga dapat memberikan keyakinan pada klien untuk tetap memakai jasa audit dari KAP Kumalahadi & Rekan. Pada tahun audit berlangsung, ternyata PT Semesta mengalami penurunan penjualan, akan tetapi hal ini tidak tercermin di dalam laporan keuangan perusahaan. Anda justru menemukan bahwa laba perusahaan dicatat sangat tinggi, sehingga Anda menduga terdapat pengakuan pendapatan yang tidak sesuai. Selain itu, ketika Anda meminta faktur penjualan kepada manajer, manajer tidak memberikan faktur dengan lengkap. Laporan persediaan barang di gudang pun sepertinya dimanipulasi karena di laporan perusahaan dicatat sebesar 100, akan tetapi ketika Anda melakukan inspeksi ke gudang, Anda menemukan bahwa total persediaan lebih dari 100 bahkan masih banyak peralatan elektronik yang belum terjual. Anda mencoba untuk mencari informasi mengenai hal ini, akan tetapi selalu dihalangi oleh manajer. Para manajer selalu berusaha menghalangi Anda sebagai pemeriksa untuk menemukan informasi-informasi perusahaan.

Untuk mempertahankan kualitas **pertimbangan audit** yang baik kepada **PT Semesta**, maka **pada kondisi anggaran pelaksanaan audit Anda dikurangi dari Rp7.000.000,00 menjadi Rp4.000.000,00 dan Anda juga dituntut dalam melakukan pekerjaan seharusnya diberi waktu dalam SATU BULAN menjadi DUA MINGGU. Anda dituntut untuk menilai risiko kecurangan dengan maksimal. Anda ingin melaksanakan seluruh prosedur audit, hal**

tersebut tidak memungkinkan untuk dilakukan karena tidak ada anggaran. Risiko kecurangan tersebut akan berdampak pada kualitas pertimbangan audit yang dihasilkan.

Sebagai junior auditor tentunya Anda diharapkan dapat mendukung setiap kebijakan perusahaan. Setiap tindakan yang dianggap tidak sejalan dengan misi perusahaan akan dikenakan TEGURAN LISAN yang berlanjut pada SURAT PERINGATAN, bahkan KEHILANGAN PEKERJAAN.

Anda diminta untuk memilih salah satu ukuran skala di setiap soal yang disajikan

Sebagai seorang auditor junior, seberapa besar **Tekanan Anggaran Waktu** yang Anda rasa mungkin saja akan mengganggu dalam menyelesaikan penugasan audit?

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
Tidak Tertekan					Sangat Tertekan				

BAGIAN KEDUA

Anda akan melaksanakan penugasan pertama anda. **Anda akan diberikan waktu selama dua minggu untuk menyelesaikan seluruh penugasan serta menyelesaikan laporan atas auditan.** Anda akan melakukan observasi di gudang cabang milik PT SEMESTA yang berada di kota berbeda yaitu Jakarta, Semarang, Surabaya, Makassar dan Lampung.

Berikut merupakan rincian penugasan yang harus anda selesaikan dalam kurun waktu yang sudah dijelaskan sebelumnya:

1. Hari pertama anda akan melakukan **observasi persediaan di gudang** yang berada di lima kota yang berbeda. Anda mendapat tiga hari dan dua hari untuk masing-masing kota. Sehingga anda akan menyelesaikan penugasan pertama ini selama delapan hari.
2. Hari ke sembilan sampai ke empat belas anda akan melakukan **inspeksi dokumen atas catatan persediaan** yang berada di lima kota yang berbeda.

Anda mendapat satu hari atau dua hari untuk masing-masing kota. Sehingga anda akan menyelesaikan penugasan pertama ini selama enam hari.

Diminta:

Apakah anda merasa rangkaian penugasan yang akan anda lakukan merupakan **penugasan yang kompleks (rumit)?**

(berikan penilaian anda dengan memilih angka yang menurut anda tepat dengan tanda silang)

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

Tidak Kompleks

Sangat Kompleks

OBSERVASI PERSEDIAAN DI GUDANG

Anda sedang mengobservasi persediaan *spare part* di gudang milik klien. PT SEMESTA memiliki lima gudang resmi untuk menyimpan persediaan *spare part* yang tersebar di lima titik kota besar di Indonesia. Pimpinan KAP memberikan total **waktu selama lima hari** untuk **menyelesaikan observasi persediaan gudang** di lima kota berbeda. Yaitu Jakarta, Semarang, Surabaya, Makassar dan Lampung. Di setiap gudang anda harus melakukan pengecekan atas kuantitas dan kualitas atas persediaan gudang.

PT SEMESTA telah **mengadopsi pencatatan persediaan menggunakan teknologi informasi berbasis web** yang akan menghasilkan **laporan persediaan atau stock document yang tepat dan cepat**. Sehingga anda **sangat dimudahkan**

dalam melakukan pengecekan atas persediaan hanya dengan **mengambil *sample* dari *stock document*** kemudian melakukan **uji kesesuaian** dengan persediaan yang ada **tanpa melakukan perhitungan ulang secara manual**.

Diminta:

(berikan penilaian anda dengan memilih angka yang menurut anda tepat dengan tanda silang)

Berdasarkan kondisi dan aktivitas *observasi* yang telah anda lakukan terhadap persediaan di gudang, tentukan potensi salah saji material!

- a. Tidak Material
- b. Material

Apakah anda merasa penugasan ini merupakan **penugasan yang kompleks (rumit)?**

- a. Tidak Kompleks
- b. Sangat Kompleks

INSPEKSI DOKUMEN CATATAN PERSEDIAAN

Sesuai dengan informasi sebelumnya, dalam melakukan pencatatan atas persediaan PT SEMESTA menggunakan **teknologi informasi berbasis web** yang bisa menghasilkan **laporan stock barang dengan tepat dan cepat**. Sehingga **meminimalkan adanya kesalahan waktu catat** keluar masuk barang yang biasanya berdampak pada perhitungan persediaan di akhir periode. Selain itu setiap **pengiriman barang** hanya dapat dilaksanakan apabila sudah melewati **otorisasi** yang bisa dilakukan oleh **petugas yang berwenang**, yaitu **kepala bagian gudang cabang setempat**. Seluruh **faktur dan dokumen** pengiriman

barang **bernomor urut secara otomatis (terkomputerisasi)**. Saat ini **anda bersama satu rekan kerja** mendapati tugas untuk melakukan inspeksi dokumen catatan persediaan di lima gudang cabang klien. Anda dan rekan melakukan **inspeksi terhadap persediaan bersama kepala bagian gudang cabang** sebagai pihak ketiga. Hal ini dilakukan agar pihak ketiga turut menandatangani berita acara dalam inspeksi tersebut, serta menghindari **timbulnya bantahan mengenai kecermatan inspeksi** yang dilakukan oleh auditor.

Diminta:

(berikan penilaian anda dengan tanda silang)

Berdasarkan kondisi dan aktivitas *inspeksi* yang telah anda lakukan terhadap catatan persediaan di gudang, tentukan potensi salah saji material!

- a. Tidak Material
- b. Material

Apakah anda merasa penugasan ini merupakan **penugasan yang kompleks (rumit)**?

- a. Tidak Kompleks
- b. Sangat Kompleks

BAGIAN KETIGA

PENUTUP

Berdasarkan penugasan yang telah anda kerjakan, berikanlah penilaian anda secara keseluruhan terhadap potensi salah saji yang dilakukan oleh PT SEMESTA!

(berikan penilaian anda dengan memilih angka yang menurut anda tepat dengan tanda silang)

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

Tidak Material

Material

Berdasarkan penugasan yang telah anda kerjakan, apakah anda merasa bahwa keseluruhan dari penugasan ini merupakan **penugasan yang kompleks (rumit)?**

(berikan penilaian anda dengan memilih angka yang menurut anda tepat dengan tanda silang)

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

Tidak Kompleks

Sangat Kompleks

INSTRUMEN EKSPERIMEN D

BAGIAN AWAL

Saudara merupakan lulusan terbaik S1 Jurusan Akuntansi FEB UMY, saat ini Anda bekerja di sebuah Kantor Akuntan Publik (KAP) terkemuka di Jawa Tengah yaitu **KAP Kumalahadi & Rekan** sebagai **junior auditor** yang sedang melakukan penugasan audit pada sebuah perusahaan yang bergerak dalam jual beli peralatan elektronik dan merupakan perusahaan go publik yaitu **PT Semesta**.

Direksi KAP sepakat bahwa dalam melaksanakan penugasan audit, seluruh auditor diharapkan dapat memberikan kualitas **pertimbangan audit terbaik** sehingga dapat memberikan keyakinan pada klien untuk tetap memakai jasa audit dari KAP Kumalahadi & Rekan. Pada tahun audit berlangsung, ternyata PT Semesta mengalami penurunan penjualan, akan tetapi hal ini tidak tercermin di dalam laporan keuangan perusahaan. Anda justru menemukan bahwa laba perusahaan dicatat sangat tinggi, sehingga Anda menduga terdapat pengakuan pendapatan yang tidak sesuai. Selain itu, ketika Anda meminta faktur penjualan kepada manajer, manajer tidak memberikan faktur dengan lengkap. Laporan persediaan barang di gudang pun sepertinya dimanipulasi karena di laporan perusahaan dicatat sebesar 100, akan tetapi ketika Anda melakukan inspeksi ke gudang, Anda menemukan bahwa total persediaan lebih dari 100 bahkan masih banyak peralatan elektronik yang belum terjual. Anda mencoba untuk mencari informasi mengenai hal ini, akan tetapi selalu dihalangi oleh manajer. Para manajer selalu berusaha menghalangi Anda sebagai pemeriksa untuk menemukan informasi-informasi perusahaan.

Untuk mempertahankan kualitas **pertimbangan audit** yang baik kepada **PT Semesta**, maka **pada kondisi anggaran pelaksanaan audit ditetapkan sebesar Rp. 7.000.000 dan dalam melakukan pekerjaan diberi waktu selama SATU BULAN. Anda mampu menilai risiko kecurangan dalam waktu dan**

anggaran yang sudah ditetapkan secara ideal. Hal tersebut menjadikan Anda dalam melaksanakan seluruh prosedur audit dengan baik.

Sebagai junior auditor tentunya Anda diharapkan dapat mendukung setiap kebijakan perusahaan. Setiap tindakan yang dianggap tidak sejalan dengan misi perusahaan akan dikenakan TEGURAN LISAN yang berlanjut pada SURAT PERINGATAN, bahkan KEHILANGAN PEKERJAAN.

Anda diminta untuk memilih salah satu ukuran skala di setiap soal yang disajikan

Sebagai seorang auditor junior, seberapa besar **Tekanan Anggaran Waktu** yang Anda rasa mungkin saja akan mengganggu dalam menyelesaikan penugasan audit?

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
Tidak Tertekan					Sangat Tertekan				

BAGIAN KEDUA

Anda akan melaksanakan penugasan pertama anda. **Anda akan diberikan waktu selama dua minggu untuk menyelesaikan seluruh penugasan serta menyelesaikan laporan atas auditan.** Anda akan melakukan observasi di gudang cabang milik PT Semesta yang berada di kota berbeda. Yaitu Jakarta, Semarang, Surabaya, Makassar dan Lampung.

Berikut merupakan rincian penugasan yang harus anda selesaikan dalam kurun waktu yang sudah dijelaskan sebelumnya:

1. Hari pertama anda akan melakukan **observasi persediaan di gudang** yang berada di lima kota yang berbeda. Anda mendapat tiga hari dan dua hari untuk masing-masing kota. Sehingga anda akan menyelesaikan penugasan pertama ini selama delapan hari.

2. Hari ke sembilan sampai ke empat belas anda akan melakukan **inspeksi dokumen atas catatan persediaan** yang berada di lima kota yang berbeda. Anda mendapat satu hari atau dua hari untuk masing-masing kota. Sehingga anda akan menyelesaikan penugasan pertama ini selama enam hari.

Diminta:

Apakah anda merasa rangkaian penugasan yang akan anda lakukan merupakan **penugasan yang kompleks (rumit)?**

(berikan penilaian anda dengan memilih angka yang menurut anda tepat dengan tanda silang)

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
Tidak Kompleks					Sangat Kompleks				

OBSERVASI PERSEDIAAN DI GUDANG

Anda sedang mengobservasi persediaan *spare part* di gudang milik klien. PT SEMESTA memiliki lima gudang resmi untuk menyimpan persediaan *spare part* yang tersebar di lima titik kota besar di Indonesia. Pimpinan KAP memberikan total **waktu selama lima hari** untuk **menyelesaikan observasi persediaan gudang** di lima kota berbeda. Yaitu Jakarta, Semarang, Surabaya, Makassar dan Lampung. Di setiap gudang anda harus melakukan pengecekan atas kuantitas dan kualitas atas persediaan gudang. PT SEMESTA telah **mengadopsi pencatatan persediaan menggunakan teknologi informasi berbasis web** yang akan menghasilkan **laporan persediaan atau stock document yang tepat dan cepat.**

Sehingga anda **sangat dimudahkan** dalam melakukan pengecekan atas persediaan hanya dengan **mengambil *sample* dari *stock document*** kemudian melakukan **uji kesesuaian** dengan persediaan yang ada **tanpa melakukan perhitungan ulang secara manual.**

Diminta:

(berikan penilaian anda dengan tanda silang)

Berdasarkan kondisi dan aktivitas *observasi* yang telah anda lakukan terhadap persediaan di gudang, tentukan **potensi salah saji material!**

- a. Tidak Material
- b. Material

Apakah anda merasa penugasan ini merupakan **penugasan yang kompleks (rumit)?**

- a. Tidak Kompleks
- b. Sangat Kompleks

INSPEKSI DOKUMEN CATATAN PERSEDIAAN

Sesuai dengan informasi sebelumnya, dalam melakukan pencatatan atas persediaan PT SEMESTA menggunakan **teknologi informasi berbasis web** yang bisa menghasilkan **laporan stock barang dengan tepat dan cepat.** Sehingga **meminimalkan adanya kesalahan waktu catat** keluar masuk barang yang biasanya berdampak pada perhitungan persediaan di akhir periode. Selain itu setiap **pengiriman barang** hanya dapat dilaksanakan apabila sudah melewati **otorisasi** yang bisa dilakukan oleh **petugas yang berwenang**, yaitu **kepala bagian gudang cabang setempat.** Seluruh **faktur dan dokumen** pengiriman barang **bernomor urut secara otomatis (terkomputerisasi).** Saat ini **anda bersama satu rekan kerja** mendapati tugas untuk melakukan inspeksi dokumen catatan persediaan di lima gudang cabang klien. Anda dan rekan melakukan **inspeksi terhadap persediaan bersama kepala bagian gudang cabang** sebagai pihak ketiga. Hal ini dilakukan agar pihak ketiga turut menandatangani berita

acara dalam inspeksi tersebut, serta menghindari **timbulnya bantahan mengenai kecermatan inspeksi** yang dilakukan oleh auditor.

Diminta:

(berikan penilaian anda dengan tanda silang)

Berdasarkan kondisi dan aktivitas *inspeksi* yang telah anda lakukan terhadap catatan persediaan di gudang, tentukan potensi salah saji material!

- a. Tidak Material
- b. Material

Apakah anda merasa penugasan ini merupakan **penugasan yang kompleks (rumit)**?

- a. Tidak Kompleks
- b. Sangat Kompleks

BAGIAN KETIGA

PENUTUP

Berdasarkan penugasan yang telah anda kerjakan, berikanlah penilaian anda secara keseluruhan terhadap potensi salah saji yang dilakukan oleh PT SEMESTA!

(berikan penilaian anda dengan memilih angka yang menurut anda tepat dengan tanda silang)

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

Tidak Material

Material

Berdasarkan penugasan yang telah anda kerjakan, apakah anda merasa bahwa keseluruhan dari penugasan ini merupakan **penugasan yang kompleks (rumit)**?

(berikan penilaian anda dengan memilih angka yang menurut anda tepat dengan tanda silang)

10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

Tidak Kompleks

Sangat Kompleks

Lampiran 2

Pilot test kasus A

Jenis Kelamin		Umur	Tekanan Anggaran Waktu		Nilai	Kompleksitas Tugas		Nilai	Audit Judgment		Nilai	Jawaban Cek Manipulasi		Persentase Kebenaran
P	W		Tidak	Tertekan		Tinggi	Rendah		Tidak	Material		B	S	

v		20	v		40	v		60		v	60	4	0	100
v		20	v		30	v		70		v	60	4	0	100
	v	21		v	70	v		60	v		40	3	1	75
Jenis	v	20	Tekanan	v	80	Kompleksitas	v	70	Audit Judgment	v	80	Jawaban		100
Kelamin	Umur		Anggaran Waktu	v	70	Tugas	v	50	Nilai	v	70	Cek		Persentase
P	W	20	Tidak Tertekan	v	40	Tinggi Rendah	v	60	Tidak	v	70	Manipulasi		Kebenaran
v	v	20	v	v	30	v		60		v	60	4	0	100
	v	21		v	60	v	v	40	v	v	60	3	0	75
5	3		4	4	420	6	2	470	1	7	510			
Mean					52,5			58,75			63,75			

Pilot test kasus B

	v	20		v	70	v		80		v	80	4	0	100	
v		20		v	80	v		70		v	70	4	0	100	
Jenis Kelamin	v	20	Tekanan Anggaran Waktu	v	70	Kompleksitas Tugas	v	60	Audit Judgment	v	30	Jawaban Cek	3	1	75
P	W	20	Tidak Tertekan	v	80	Tinggi Rendah	v	60	Tidak Material	v	60	Manipulasi	4B	0S	100
	v	20		v	80	v	v	40	v	v	30	4	0	100	
2	6			8	590	8		550	2	6	480				
Mean					73,75			68,75			60				

Pilot Test Kasus C

v		20		v	80		v	40	v		40	4	0	100
v		21		v	70		v	30	v		40	4	0	100
v	Jenis Kelamin	20	Tekanan		80	Kompleksitas		40	Audit Judgment		60	3	1	75
v		21	Anggaran Waktu	v	70	Tugas	v	40		v	20	4	0	100
P	W	21	Tidak Tertekan	v	60	Tinggi Rendah	v	30	Tidak Material	v	40	4	0	100
	v	20	v	v	70		v	40	v	v	20	4	0	100
	v	21		v	70		v	40		v	60	3	1	75
	v	21		v	70		v	40	v		20	4	0	100
v		21		v	60		v	40	v		40	4	0	100
4	6			10	710		10	370	7	3	410			
Mean					71			37			41			

Pilot Test Kasus D

	v	20	v		40		v	30	v		40	4	0	100
	v	21		v	70		v	30		v	60	3	1	75
	v	20		v	80		v	40		v	60	3	1	75
	v	20	v		40		v	40	v		30	4	0	100
	v	20	v		30		v	40	v		40	4	0	100
v		20	v		40		v	30	v		40	4	0	100
v		20	v		40		v	30	v		20	4	0	100
v		21	v		30		v	40	v		30	4	0	100
	v	20	v		30		v	40	v		30	4	0	100
3	7		8	2	430		10	360	8	2	370			
Mean					43			36			37			

Hasil Jawaban Responden

KASUS A			
NO	TAW	KT	AJ
1	1	1	60
2	1	1	50
3	1	1	70
4	1	1	50
5	1	1	60
6	1	1	50
7	1	1	70
8	1	1	70
9	1	1	60
10	1	1	70
11	1	1	60
12	1	1	50
13	1	1	50
14	1	1	60
15	1	1	70
16	1	1	60
17	1	1	60

1

2

2

KASUS B			
NO	TAW	KT	AJ
1	2	1	50
2	2	1	70
3	2	1	70
4	2	1	50
5	2	1	60
6	2	1	50
7	2	1	70
8	2	1	60
9	2	1	70
10	2	1	70
11	2	1	60
12	2	1	50
13	2	1	50
14	2	1	60
15	2	1	60
16	2	1	70

Keterangan

TAW = Tekanan Anggaran Waktu

= Ada

= Tidak ada

KT = Kompleksitas Tugas

1 = Tinggi

= Rendah

Hasil Jawaban Responden

KASUS C			
NO	TAW	KT	AJ
1	1	2	30
2	1	2	20
3	1	2	40
4	1	2	30
5	1	2	20
6	1	2	40
7	1	2	30
8	1	2	30
9	1	2	20
10	1	2	40
11	1	2	30
12	1	2	40
13	1	2	20
14	1	2	30
15	1	2	40
16	1	2	40
17	1	2	20

1

2

2

KASUS D			
NO	TAW	KT	AJ
1	2	2	40
2	2	2	30
3	2	2	20
4	2	2	40
5	2	2	20
6	2	2	30
7	2	2	20
8	2	2	30
9	2	2	20
10	2	2	20
11	2	2	30
12	2	2	20
13	2	2	30
14	2	2	20
15	2	2	40

Keterangan

TAW = Tekanan Anggaran Waktu

= Ada

= Tidak ada

KT = Kompleksitas Tugas

1 = Tinggi

= Rendah

Lampiran Hasil Analisis Data

Kriteria Sampel Penelitian

No	Keterangan	Jumlah
1	Partisipan	80
	Grup A	20
	Grup B	20
	Grup C	20
	Grup D	20
2	Partisipan yang lolos manipulation check	65
	Grup A	17
	Grup B	16
	Grup C	17
	Grup D	15
3	Partisipan yang tidak lolos manipulation check	15
	Grup A	3
	Grup B	4
	Grup C	3
	Grup D	5

Hasil Pengumpulan Data

Keterangan	Jumlah	Presentase
Kuisisioner disebar	80	100%
Kuisisioner tidak kembali	0	0%
Kuisisioner kembali	80	100%
Kuisisioner yang memenuhi syarat	65	76,47%

Karakteristik Demografi

Data	Level	Frekuensi	Presentase
Jenis Kelamin	Pria	16	24,61%
	Wanita	49	75,38%
Usia	21	29	44,61%
	20	34	52,31%
	19	2	3,07%
Pengauditan	Telah ditempuh	65	100%
	Belum ditempuh	0	0%

Lampiran 3.

HASIL UJI HIPOTESIS

Descriptive Statistics

Dependent Variable: Audit Judgment

Tekanan Anggaran Kompleksitas Waktu Tugas		Mean	Std. Deviation	N
Ada	Tinggi	60.00	7.906	17
	Rendah	30.59	8.269	17
	Total	45.29	16.920	34
Tidak	Tinggi	60.62	8.539	16
	Rendah	27.33	7.988	15
	Total	44.52	18.769	31
Total	Tinggi	60.30	8.095	33
	Rendah	29.06	8.175	32
	Total	44.92	17.689	65

UJI USIA DAN JENIS KELAMIN

Tests of Between-Subjects Effects

Dependent Variable: Audit Judgment

Source	Type III Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.	Partial Eta Squared
Corrected Model	1742.912 ^a	4	435.728	1.430	.235	.087
Intercept	49783.037	1	49783.037	163.386	.000	.731
JenisKelamin	1116.169	1	1116.169	3.663	.060	.058
Usia	1308.509	2	654.255	2.147	.126	.067
JenisKelamin * Usia	483.268	1	483.268	1.586	.213	.026
Error	18281.703	60	304.695			
Total	151200.000	65				
Corrected Total	20024.615	64				

a. R Squared = ,087 (Adjusted R Squared = ,026)

HASIL UJI NORMALITAS

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Audit Judgment
N		65
Normal Parameters ^a	Mean	44.92
	Std. Deviation	17.689
Most Extreme Differences	Absolute	.157
	Positive	.154
	Negative	-.157
Kolmogorov-Smirnov Z		1.264
Asymp. Sig. (2-tailed)		.082

a. Test distribution is Normal.

UJI HOMOGENITAS

Levene's Test of Equality of Error Variances^a

Dependent Variable: Audit Judgment

F	df1	df2	Sig.
.206	3	61	.892

Tests the null hypothesis that the error variance of the dependent variable is equal across groups.

a. Design: Intercept + TAW + KT + TAW * KT

UJI MAIN EFFECT

Tests of Between-Subjects Effects

Dependent Variable: Audit Judgment

Source	Type III Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.	Partial Eta Squared
Corrected Model	15943.414 ^a	3	5314.471	79.433	.000	.796
Intercept	129161.687	1	129161.687	1.931E3	.000	.969
TAW	28.023	1	28.023	.419	.520	.007
KT	15929.909	1	15929.909	238.098	.000	.796
TAW * KT	60.992	1	60.992	.912	.343	.015
Error	4081.201	61	66.905			
Total	151200.000	65				
Corrected Total	20024.615	64				

a. R Squared = ,796 (Adjusted R Squared = ,786)

UJI INTERACTION EFFECT

Multiple Comparisons

Audit Judgment

Tukey HSD

(I) group	(J) group	Mean Difference (I-J)	Std. Error	Sig.	95% Confidence Interval	
					Lower Bound	Upper Bound
1	2	-.625	2.849	.996	-8.15	6.90
	3	29.412*	2.806	.000	22.00	36.82
	4	32.667*	2.898	.000	25.01	40.32
2	1	.625	2.849	.996	-6.90	8.15
	3	30.037*	2.849	.000	22.51	37.56
	4	33.292*	2.940	.000	25.53	41.06

3	1	-29.412*	2.806	.000	-36.82	-22.00
	2	-30.037*	2.849	.000	-37.56	-22.51
	4	3.255	2.898	.677	-4.40	10.91
4	1	-32.667*	2.898	.000	-40.32	-25.01
	2	-33.292*	2.940	.000	-41.06	-25.53
	3	-3.255	2.898	.677	-10.91	4.40

*. The mean difference is significant at the 0.05 level.

RATA-RATA GRUP

Audit Judgment

Tukey HSD

group	N	Subset for alpha = 0.05	
		1	2
4	15	27.33	
3	17	30.59	
1	17		60.00
2	16		60.62
Sig.		.671	.996

Audit Judgment

Tukey HSD

group	N	Subset for alpha = 0.05	
		1	2
4	15	27.33	
3	17	30.59	
1	17		60.00
2	16		60.62
Sig.		.671	.996

Means for groups in homogeneous subsets are displayed.

	Kompleksitas Tugas		Rata – rata Tekanan Anggaran Waktu
	Tinggi	Rendah	
Ada Tekanan Anggaran Waktu	KASUS A 60,00 17	KASUS C 30,59 17	45,93
Tidak Ada Tekanan Anggaran Waktu	KASUS B 60,62 16	KASUS D 27,33 15	43,98
Rata-rata Kompleksitas Tugas Tinggi	60,31	Rata-Rata Kompleksitas Tugas Rendah	28,96

WANDA PRASTIWI_PENGARUH TEKANAN ANGGARAN WAKTU DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP KUALITAS AUDIT JUDGMENT

ORIGINALITY REPORT

19%

SIMILARITY INDEX

17%

INTERNET SOURCES

3%

PUBLICATIONS

9%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	www.scribd.com Internet Source	5%
2	eprints.uny.ac.id Internet Source	5%
3	docobook.com Internet Source	2%
4	media.neliti.com Internet Source	2%
5	digilib.unhas.ac.id Internet Source	1%
6	Submitted to Sriwijaya University Student Paper	1%
7	Submitted to Udayana University Student Paper	1%
8	Submitted to Universitas Muria Kudus Student Paper	1%

9

Razana Juhaida Johari, Nordayana Sri Ridzoan, Arumega Zarefar. "The Influence of Work Overload, Time Pressure and Social Influence Pressure on Auditors' Job Performance", International Journal of Financial Research, 2019

Publication

1%

Exclude quotes On

Exclude matches < 1%

Exclude bibliography Off