

**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI (PDIE)
UNIVERSITAS SEBELAS MARET SURAKARTA**

SILABUS AUDITING LANJUTAN
(Research Issues in Auditing & Assurance Services)

DR. PAYAMTA, M.Si, Akt, CA, CPA

KAP: Jl. Ir. Soetami 25 Surakarta 57126 Telepon/Fax: 0271-669458.kappayamta@yahoo.com

DR. BANDI, M.Si, Akt

Ketua SPI UNS

Diskripsi

Tujuan Perkuliahan

Mata kuliah auditing bertujuan untuk memberikan mahasiswa doktoral pemahaman tentang teori auditing, praktik dan metode penelitian empiris bidang auditing. Fokus utamanya adalah penelitian audit empiris. Mahasiswa diasumsikan telah memiliki pengetahuan dasar tentang akuntansi (keuangan dan manajerial), audit dan beberapa metodologi penelitian. Mata kuliah ini juga mengasumsikan Mahasiswa sudah familiar dengan penelitian dasar terminologi, prinsip-prinsip dasar merancang dan melakukan penelitian, penggunaan database dalam bidang akuntansi dan audit dan alat untuk menganalisis dan mengkritisi penelitian akuntansi penelitian. Tujuan khususnya adalah: (1) untuk mengembangkan keterampilan membaca jurnal dan telaah kritis terhadap penelitian bidang akuntansi dan auditing, (2) untuk menerapkan keterampilan ini untuk penyusunan proposal dan kajian literatur penelitian bidang auditing. dan (3) untuk menumbuhkan kemampuan untuk mandiri merumuskan usulan-usulanrencanapenelitian akademik bidang auditing.

Perkuliahan dan Sumber belajar

Bahan ajar berupa jurnal-jurnal penelitian dan buku teks materi terkini yang terkait dengan perkembangan auditing, standar profesional akuntan publik, standar pemeriksaan keuangan negara, standar akuntansi keuangan, kode etik profesi (sifatnya review). Artikel sebagian diberikan oleh dosen pengampu, dan selebihnya setiap mahasiswa wajib mendapatkan artikel opik yang sama dan terkait dengan pokok bahasan **minimal tiga judul. Artikel wajib dikirimkan kepada dosen pengampu minimal seminggu sebelum kuliah berlangsung.** Kuliah diberikan dalam bentuk diskusi, ceramah dan penugasan terstruktur. Setiap pertemuan mahasiswa wajib membuat telaah kritis atas materi kuliah sesuai dengan topik bahasannya, seta sebara bergantian menyajikan dalam forum diskusi kelas.

Kriteria Penugasan Telaah Kritis

Setiap mahasiswa harus mengevaluasi secara kritis setiap jurnal terhadap hal-hal berikut ini.

1. Latar belakang dan motivasi penelitian.
2. Rumusan masalah penelitian, tujuan, dan manfaat hasil penelitian.
3. relevansi dan kemuakhiran referensi atau literatur acuannya.

4. Desain penelitian (adalah desain yang tepat untuk mencapai tujuan; kerangka berfikir dan hipotesis, serta dukungan literturnya yang cukup).
5. Metode penelitian termasuk **pemilihan teknik analisis data** yang relevan dengan tujuan penelitian.
6. Rumusan variable dan kejelasan pengukurannya..
7. **Relevansi, kontribusi dan praktis, pendidikan dan implikasi kebijakan.**

Selain masalah ini, Mahasiswa wajib mengembangkan **rencana penelitian lanjutan yang relevan dengan pokok bahasan, yang berisi minimal: (1) pertimbangan yang berkaitan dengan motivasi riset, (2) Pokok masalah penelitian (2) review kemungkinan adanya sengketa temuan hasil-hasil penelitian (risearch gab). (3) mengidentifikasi desain penelitian yang berbeda untuk mencapai tujuan penelitian ditentukan.**

SISTEM PENILAIAN

Nilai final merupakan nilai rata-rata tertimbang yang sudah disesuaikan dengan sanksi (jika ada). Akhirnya penilaian menggunakan Standar Nilai sebagai berikut:

1. Penilaian Prestasi

a. Ujian Tengah Semester (50%)

- 1). Partisipasi Kelas, presensi : 15%
- 2). Tugas Individu : 15%
- 3). Pre-test/Quiz : 20%
- 4). Ujian Tengah Semester : 50% (**ujian tulis/presentasi/ujian lisan,** dll.)

b. Ujian Akhir Semester (50%)

- 1). Partisipasi Kelas, presensi : 15%
- 2). Tugas Individu : 15%
- 3). Pre-test/Quiz : 20%
- 4). Tugas Kelompok : 20%
- 5). Ujian Akhir Semester : 30% (**ujian tulis/presentasi/ujian lisan,** dll.)

2. Nilai Akhir

Skala 100	Nilai (Angka)	Nilai (Huruf)
85	4,00	A
80 – 84	3,70	A-
75 – 79	3,30	B+
70 – 74	3,00	B
65 – 69	2,70	C+
60 – 64	2,00	C
55 – 59	1,00	D
< 55	0,00	E

REFERENSI

Utama (Jurnal Ilmiah):

1. Current Issues in Auditing
2. Auditing: Journal of Practice & Theory

Sumber Acuan Tambahan

1. **Tuanakota, TM.** Audit Berbasis ISA, Penerbit Salemba Empat, Jakarta 2013. (kode **TTK**)
2. Arens, Alvin, Randal J. Elder, Mark S. Beasley & Amir Abadi Yusuf, **Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach**, 12 th Edition, Adaption in Indonesia, 2009, Printice Hall Interantional [Kode – AA).
3. Peraturan BPK No. 1 tahun 2007 : **Standar Pemeriksaan Keuangan Negara**, 2007.
4. Institute Akuntan Publik Indonesia (IAPI), **Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)**, Maret 2011 [Kode – **SPAP**].
5. IAPI, 2012,Exposure Draf Standar Auditing Internasional (**ED SPA**)
6. Statement of Auditing Standard (SAS) NO. 1 (**kode AU**).
7. Modul Internal Auditing Standard (**Kode IA**)
8. Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), **Panduan Audit Entitas Bisnis Kecil**, 2009.
9. Undang – Undang No. 5 tahun 2011, tentang Akuntan Publik (kode: **UU AP**).
10. PP No. 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP)
- 11. Kumpulan Artikel Yang Terpilih (Soft copy).**

Materi pokok bahasan disajikan berikut ini, namun tidak terbatas pada hal-hal ini saja.

Topic 1: Current issues in auditing

1. Assurance Services & CPA Profesion
2. Regulasi Profesi Akuntan Publik
3. Undang Undang No. 5 tahun 2011
4. Audit berbasis International Auditing Standard (ISA)
5. Menyongsong Adopsi ISA, Mengapa ISA?

Topic 2: Standar Auditing & Kode Etik Profesional

1. Standar Auditing & Kode etik akuntan Publik 2009
2. Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN)
3. Standar Auditing & Kode Etik Audit Internal
4. Kode etik APIP
5. Teori etika

Topic 3: Sarbanes Oxley Act (SOA) dan Auditing

1. Sarbanes Oxley Act (SOA) dan dampaknya terhadap auditing
2. Sarbanes Oxley Act & Audit Failure
3. Impact of Sarbanes Oxley Act upon Management: a Behavior discussion
4. Pemahaman, Evaluasi atas Pengendalian Internal

Topic 4: Auditing Research

1. Audit Berbasis Risiko & Penilaian Risiko Audit
2. Assurance Services and Auditing Research.
3. Dan A. Simunic & Xi Wu, 2009, China Related Reseach in Auditing: Review and Direction for Future Reseach, China Journal of Accounting Reseach, Vol. 2 Issues 2, 2009.
4. Kinney, William R., Jr. 2000. Research Opportunities in Internal Control Quality and Quality Assurance. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 19(Supplement): 83-90.

Topic 5: Audit Quality Reseach

1. Materialitas & Risiko Audit
2. DeAngelo, L. "Auditor Size and Audit Quality," *Journal of Accounting and Economics* (December 1981): 183-199.
3. Audit Quality Dimensions in external audit services
4. Simunic, D. "The Pricing of Audit Services: Theory and Evidence," *Journal of Accounting Research* (Spring 1980): 161-190.
5. Balsam, S., J. Krishnan, and J, Yang. "Auditor Industry Specialization and Earnings Quality." *Auditing: A Journal of Practice and Theory* (September 2003): 71-98.

Topic 5: Industry Specialization & Earning Quality

1. Prosedur Penilaian Risiko Audit
2. Kestinambungan Usaha
3. Krishnan, G. V. 2003. Does big 6 auditor Industry expertise constrain earnings management? *Accounting Horizons* (Supplement): 1-16.
4. Balsam, S., J. Krishnan, and J. S. Yang. 2003. Auditor industry specialization and earnings quality. *Auditing: A Journal of Practice and Theory* (22/2): 71-97.

Topic 6: Audit Quality & Fraud Fraud

1. Audit Fraud
2. Mansi, S., W. Maxwell, and D. Miller. "Does Auditor Quality Matter to Investors? Evidence from the Bond Market," *Journal of Accounting Research* (September 2004): 755-793.
3. Balsam, S., J. Krishnan, and J, Yang. "Auditor Industry Specialization and Earnings Quality." *Auditing: A Journal of Practice and Theory* (September 2003): 71-98.

Topic 6: Audit Quality & Cost of Capital

1. Prosedur dan staragi Audit
2. Menentukan luasnya Pengujian
3. Ahmed, A., S. Rasmussen, and S. Tse. "Audit Quality, Alternative Monitoring Mechanisms, and Cost of Capital: An Empirical Analysis," SSRN Working Paper, 2008.

4. Frankel, R.M., M.F. Johnson, and K.K. Nelson. 2002. The relation between auditors' fees for nonaudit services and earnings quality. *The Accounting Review* 77 (Supplement): 71-105.

Topic 7: Audit Tenure

1. Mendokumentasikan pekerjaan audit
2. Johnson, V., I. Khurana, and J.K. Reynolds. "Audit Firm Tenure and the Quality of Accounting Earnings," *Contemporary Accounting Research* (Winter 2002): 637-660.
3. Carey, P., and R. Simnett. "Audit Partner Tenure and Audit Quality," *The Accounting Review* (May 2006): 653-676.
4. Frankel, R., M. Johnson, and K. Nelson. "The Relation Between Auditors' Fees for Nonaudit Services and Earnings Management." *The Accounting Review* (Supplement 2002): 71-105.

Topic 8: Audit Committees and Corporate Governance

1. Komunikasi dengan TCWG
2. Abbott, L., S. Parker, G. Peters, and D. Rama. "Corporate Governance, Audit Quality, and the Sarbanes-Oxley Act," *The Accounting Review* (July 2007): 803-836.
3. Fan, J., and T. Wong. "Do External Auditors Perform a Corporate Governance Role in Emerging Markets? Evidence from East Asia," *Journal of Accounting Research* (March 2005): 35-72.
4. Wilson, T. E., and R. A. Grimlund. 1990. An examination of the importance of an auditor's reputation. *Auditing: A Journal of Practice and Theory* (9/2): 43-59.

Topic 9: Corporate Governance & Auditor

1. Francis, J., I. Khurana, and R. Pereira, "The Role of Accounting and Auditing in Corporate Governance and the Development of Financial Markets Around the World," *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics* (2003), Vol. 10, No. 1, pp. 1-30.
2. Choi, J., and T. Wong. "Auditors' Governance Functions and Legal Environments: An International Investigation," *Contemporary Accounting Research* (Spring 2007): 1-36.
3. Fan, J., and T. Wong. "Do External Auditors Perform a Corporate Governance Role in Emerging Markets? Evidence from East Asia," *Journal of Accounting Research* (March 2005): 35-72.

Topic 10: Independency,s Auditor

1. Menerima, melanjutkan penugasan audit dan rotasi auditor.
2. DeFond, M., T. Wong and S. Li 2000. "The Impact of Improved Auditor Independence on Audit Market Concentration in China," *Journal of Accounting & Economics* 28 (2000): 269-305.
3. Ruddock, C., S. J. Taylor, and S. L. Taylor. 2006. Nonaudit services and earnings

conservatism: Is auditor independence impaired? *Contemporary Accounting Research* (23/3): 701-746.

Topic 11: Internal auditing

1. Managing Internal Audit Function
2. Dampak Teknologi Informasi terhadap Audit
3. Church, Bryan K., Jeffrey J. McMillan, and Arnold Schneider. 2001. Factors Affecting Internal Auditors' Consideration of Fraudulent Financial Reporting during Analytical Procedures. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 20(1): 65-80.
4. Krishnamoorthy, Ganesh. 2002. A Multistage Approach to External Auditors' Evaluation of the Internal Audit Function. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 21(1): 95-121.

Topic 12: Prosedur Analisis & Audit Dana Kampanye

1. Audit Dana Kampanye Pemilu 2014.
2. O'Donnell, Ed and Joseph J. Schultz, Jr. 2003. The Influence of Business-Process-Focused Audit Support Software on Analytical Procedures Judgments. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 22(2): 265-279.
3. Glover, Steven M., Douglas F. Prawitt, and T. Jeffrey Wilks. 2005. Why Do Auditors Over-Rely on Weak Analytical Procedures? The Role of Outcome and Precision. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 24(Supplement): 197-220.

Topic 13: Financial Statement Fraud

1. Audit pengadaan barang dan jasa pemerintah
2. SAS 59 Financial Fraud
3. Shelton, Sandra Waller, O. Ray Whittington, and David Landsittel. 2001. Auditing Firms' Fraud Risk Assessment Practices. *Accounting Horizons* 15(1): 19-33.
4. Mock, Theodore J. and Jerry L. Turner. 2005. Auditor Identification of Fraud Risk Factors and Their Impact on Audit Programs. *The International Journal of Auditing* 9: 59-77.
5. Carcello, Joseph V. and Albert L. Nagy. 2004. Audit Firm Tenure and Fraudulent Financial Reporting. *Auditing: A Journal of Practice & Theory* 23(2): 55-69.

Topic 14: Continuous audit

1. Pelaporan dan Tindak Lanjut hasil audit
2. Rezaee, Z, Elam, R. A. Sharbatoghlie and P. McMickle. 2002. Continuous auditing: Building automated auditing capabilities. *Auditing: A Journal of Practice and Theory* 21 (1) (March), 147-163
3. Elliott And Jacobson, "The Evolution of the Knowledge Professional," *Accounting Horizons*, Vol 16, No. 1, March 2002, pp. 69-80.
4. Rezaee, Z, Elam, R. and A. Sharbatgholi. 2001. Continuous auditing: The audit of the future. *Management Auditing Journal* 16 (3).

Catatan

- Setiap pertemuan, mahasiswa wajib mendapatkan artikel dengan topik sejenis minimal 3 artikel tambahan, dan disajikan dalam diskusi kelas.