



PERKEMBANGAN AKUNTANSI dan AUDITING

Prof. Dr. Tri Widyastuti, SE., Ak., MM

PERKEMBANGAN AKUNTANSI

Sejarah akuntansi membahas mengenai evolusi perkembangan dan pemikiran akuntansi dari periode ke periode, yaitu :

- A. Akuntansi Zaman Prasejarah**
- B. Akuntansi Islam di Zaman Kenabian**
- C. Akuntansi di Zaman Evolusi Pembukuan**

A. Akuntansi Zaman Prasejarah

Pada zaman ini akuntansi mulai dikenal sejak manusia mengenal uang dan pencatatan.

Akuntansi zaman prasejarah ini dibagi menjadi beberapa zaman, yaitu :

- 1. Zaman Yunani Kuno dan Romawi Kuno**
- 2. Zaman Mesopotamia**
- 3. Zaman Cina**
- 4. Zaman Manorial di Inggris**

1. Zaman Mesopotamia

Zaman mesopotamia ini dikenal juga zaman Babilonia yang terjadi kurang lebih tahun 8000 SM (Richard Mattesich dalam artikelnya yang berjudul *Pre-historic Accounting and the problem of Representation*).

Bentuk pencatatan transaksi dalam bentuk tablet-tablet dari tanah liat yang diberi tanda titik-titik sebagai pengganti tanda angka yang disebut *clay*.

1. Zaman Mesopotamia (sambungan..)

Kemudian kumpulan dari tablet-tablet tersebut disebut “clay envelops” yang berfungsi untuk mengungkapkan secara simbolis nilai aset dan transaksi ekonomis.

Menurut Orville keister (1986) menyebutkan bahwa untuk mencatat transaksi terdapat 2 macam tablet, yaitu tablet penerimaan dan tablet pengeluaran.

2. Zaman Yunani Kuno dan Romawi Kuno

- Ini terjadi kira-kira tahun 3600 SM yang merupakan awal periode Yunani dan Romawi.
- Kemudian pada tahun 1000 SM ditemukan koin sebagai alat pertukaran di Yunani (dikemukakan oleh Kam tahun 1986).
- Sedangkan di Romawi Kuno ditemukan seorang arsitek yang menilai gedung tidak hanya sebesar *cost* (harga perolehan) namun harus dikurangi seperdelapannya setiap tahun. Ini berarti pada masa ini sudah mengenal istilah depresiasi.

3. Zaman Cina

- Pada zaman dinasti Chou (1122 – 256 SM) akuntansi sudah digunakan sebagai alat untuk membantu perencanaan, pertimbangan ekspansi wilayah, dan juga untuk mengatur negara.
- Dalam peradaban ini akuntansi dikembangkan menjadi akuntansi pemerintahan.

4. Zaman Manorial di Inggris

- Zaman Manorial ini terjadi di abad 11 dan 12 yang merupakan zaman berjayanya para tuan tanah di daratan Eropa.
- Pada zaman ini akuntansi digunakan oleh para tuan tanah untuk mencatat penerimaan yang diperoleh dari pajak rakyat dan mencatat pengeluaran untuk kebutuhan pribadinya.
- Pada zaman ini sudah mengenal sistem *single entry*. Yaitu sistem pencatatan yang digunakan sebelum ditemukannya sistem pencatatan *double entry*.

B. Akuntansi Islam di Zaman Kenabian

- ❖ Sistem pencatatan Islam ini dimulai sejak masa kenabian Muhammad SAW yang lahir tahun 571 M.
- ❖ Akuntansi Islam berkembang berdasarkan sumber utama yang ada di Al Qur'an Surat Al Baqarah ayat 282, yang kandungan isinya memberikan isyarat akan pentingnya pencatatan akan kegiatan muamalah seperti kegiatan jual-beli, utang-piutang, sewa-menyewa, dan sebagainya.
- ❖ Peradaban akuntansi Islam ini memberikan pengaruh besar akan perkembangan akuntansi di Italia sampai saat sekarang ini.

C. Zaman Evolusi Pembukuan

- Zaman ini mengarah pada pergantian sistem pencatatan dari *single entry* ke sistem berpasangan atau *double entry*.
- **Zaman ini dibagi menjadi beberapa tahapan kejadian, yaitu:**
 - 1. Tatabuku Berpasangan**
 - 2. Revolusi Industri**
 - 3. Akuntansi di Inggris dan Amerika Sebelum 1900**
 - 4. Periode Setelah 1900 di USA**

1. Tatabuku Berpasangan

- ❑ Tatabuku berpasangan (*double entry bookkeeping*) ditemukan dalam catatan seorang pedagang di Genoa, Italia sekitar tahun 1340 yang merupakan titik tolak pengembangan akuntansi.
- ❑ Dalam tatabuku berpasangan pada masa ini mulai dikenal istilah *debere* (debit) dan *creed* (kredit).
- ❑ Beberapa konsep yang menjadi ciri tata buku berpasangan, antara lain :
 - Sudah ada konsep kesatuan usaha yang terpisah dari pemiliknya.
 - Transaksi dicatat dengan satuan moneter.
 - Sudah mengenal perbedaan antara *Capital* (modal) dan *Income* (laba).
- ❑ Pada tahun 1494 publikasi buku pertama yang ditulis oleh Lucas Pacioli yang berjudul “**Summa de Arithmatica, Geometria, Proportioni et proportionalita**”.

2. Revolusi Industri

- ❑ Pada awal abad 15 kekuatan ekonomi bergeser dari Italia ke Inggris. Sehingga Akuntansi juga berkembang ke wilayah Eropa Barat.
- ❑ Masa Revolusi Industri bermula muncul sekitar tahun 1775. Pada masa itu perekonomian di Eropa dipengaruhi aliran yang disebut Kapitalisme. Dengan adanya aliran kapitalisme yang sangat kuat menyebabkan perkembangan revolusi industri di Eropa juga bergerak dengan cepat.
- ❑ Pada masa ini sudah mulai muncul kesadaran akan perlunya *cost accounting* (akuntansi biaya), munculnya akuntansi untuk depresiasi dan pengaruh *income tax* (pajak penghasilan) terhadap akuntansi.

3. Akuntansi di Inggris dan Amerika Sebelum Tahun 1900

- ❑ Pada tahun 1853 di kota Edinburgh, Skotlandia berdiri sebuah organisasi akuntansi yang diberi nama *Society of Accountants in Edinburgh*. Organisasi ini merupakan organisasi akuntansi pertama di Inggris Raya dan bahkan mungkin pertama di dunia.
- ❑ Pada tahun 1844 pemerintah Inggris mengeluarkan Companies Act, Yaitu Undang-undang yang mengatur agar setiap direktur perusahaan untuk menyajikan neraca yang sudah diaudit kepada para pemegang saham.

3. Akuntansi di Inggris dan Amerika Sebelum Tahun 1900 (Sambungan...)

- ❑ Perkembangan akuntansi yang cepat ke seluruh dunia seiring dengan peran kolonialisme Inggris yang mempunyai kantor dagang di seluruh dunia. Sehingga pada tahun 1873 berdiri kantor akuntan Inggris yang bernama Price Waterhouse & Co di Amerika Serikat.
- ❑ Pada tahun 1886 berdiri American Association of Public Accountant (AAPA) yang diperkuat dengan lahirnya UU tahun 1896 tentang gelar Certified Public Accountant (CPA) untuk akuntan di Amerika Serikat.
- ❑ Kemudian pada tahun 1917 AAPA berubah nama menjadi American Institute of Accountant (AIA), dan berganti nama lagi menjadi American Institute of Certified Public Accountant (AICPA) pada tahun 1957 sampai saat sekarang ini.

4. Periode Setelah 1900 di USA

Perkembangan akuntansi di USA setelah tahun 1900 dipelopori oleh banyak tokoh, antara lain : W.A. Paton (1922), Sander, Hatfield dan Moore (1938), Gilman (1939) dan Grady (1965).

PERKEMBANGAN AUDITING

- ❖ Dari perspektif sejarah, auditing telah dikenal pertama kali pada tahun 1300 SM di daerah Mesopotamia, dan dalam periode waktu tersebut sampai dengan tahun 1700 M, auditing masih dapat dikategorikan sebagai *nonsystematic auditing* (Filius & Dittenhofer, *A Concise History of Auditing*, 1984).
- ❖ *Internal Controll* sebagai suatu sistem dalam organisasi yang merupakan unsur sangat penting bagi internal auditing telah ada pada catatan – catatan masyarakat Mesir, Cina, Persia, Ibrani, dan Yunani pada jaman itu (Dave Richards, IIA).

PERKEMBANGAN AUDITING (Sambungan...)

- ❖ Periode waktu auditing sampai dengan tahun 1700-an disebut periode *nonsystematic auditing*, pada jaman itu auditing hanya berurusan dengan mendeteksi dan membuktikan adanya kecurangan berupa pencurian atau penggelapan harta perusahaan yang dilakukan oleh para pegawai perusahaan. Pada saat itu auditing lebih berurusan dengan tindakan *represive* daripada *preventive*.

Periode Waktu Perubahan Auditing ke Arah *Preventive Auditing*

- ❖ Pandangan konvensional atas auditing bahwa auditing lebih mengutamakan pencegahan adanya kecurangan (*fraud*), yaitu auditing diperlukan terutama untuk mengetahui dan mencegah adanya pencurian harta suatu organisasi (perusahaan atau pemerintah).
- ❖ Setelah masa itu lahirlah sistem pengendalian intern yang *built in* dalam organisasi.
- ❖ Setelah tahun 1700, auditing sudah sistematis yaitu auditing bertugas memelihara berjalannya sistem pengendalian intern organisasi.

Periode Waktu Perubahan Auditing ke Arah *Preventive Auditing* (*Sambungan...*)

- ❖ Sistem pengendalian intern tersebut bertujuan utk menjaga harta, mendorong dipatuhinya kebijakan, meningkatkan efisiensi usaha, dan dapat diandalkannya catatan dan laporan akuntansi.
- ❖ Auditor lebih berkepentingan dengan memberikan saran perbaikan atas sistem pengendalian intern dan mendorong dipatuhinya dijalankannya secara konsisten sistem tersebut oleh seluruh jajaran organisasi

Periode Waktu Perubahan Auditing ke Arah dapat Dipercayainya Informasi Keuangan

- ✘ Mulai tahun 1830 auditing pada perusahaan publik menuntut auditor lebih menekankan pada verifikasi atas laporan keuangan perusahaan.
- ✘ Hal tersebut menyebabkan profesi auditor menghadapi kesulitan besar dalam mempertemukan antara harapan masyarakat dengan apa yang dikerjakan dalam auditing (Chandler, Edwards, Anderson, *Changing Perceptions of the Role of the Company Auditor 1840-1940*, 1993).

Periode Waktu Perubahan Auditing ke Arah *Investigative Auditing*

- ❑ Sampai dengan tahun 1970-an, profesi eksternal (*independen*) auditor juga telah mengalami masa kejayaannya. Pada waktu itu tuntutan masyarakat terhadap profesi auditor adalah hanya memberikan jaminan bahwa laporan keuangan perusahaan telah wajar dengan memberikan pendapat (*opini*) atas kejawaran laporan keuangan.
- ❑ Namun, menjelang tahun 1980-an terjadi suatu kecaman dan tuntutan hukum oleh para investor yang mengalami kerugian besar karena mendasarkan keputusan investasi mereka pada laporan keuangan perusahaan yang telah mendapat *unqualified opinion* oleh auditor.

Pengauditan Independen Sebelum Tahun 1900

- Kelahiran fungsi pengauditan di Amerika Utara berasal dari Inggris. Para akuntan di Amerika Utara mengadopsi bentuk laporan dan prosedur audit sebagaimana yang berlaku di Inggris.
- Perusahaan – perusahaan publik di Inggris pada waktu itu harus tunduk pada undang – undang yang disebut ***Companies Act***. Menurut undang-undang tersebut semua perusahaan publik harus diaudit.
- Keharusan utk diaudit datang dari badan yang mengatur pasar modal yang disebut ***Securities and Exchange Commission (SEC)***, serta dari pengakuan umum mengenai manfaat pendapat auditor atas laporan keuangan.

Perkembangan di Abad ke-20

- ☀ Memasuki abad XX, profesi akuntansi di Amerika berkembang pesat setelah berakhirnya Perang Dunia I.
- ☀ Pada tahun 1917, ***Federal reserve Board*** menerbitkan ***Federal Reserve Bulletin*** yang memuat etak ulang suatu dokumen yang disusun oleh ***American Institute of Accountant*** (yang selanjutnya berubah menjadi ***American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)*** pada tahun 1957).
- ☀ ***Federal Reserve Bulletin*** berisi himbauan tentang perlunya akuntansi yang seragam, tetapi tulisan tersebut sesungguhnya lebih banyak menguraikan tentang bagaimana mengaudit neraca.

Perkembangan Pengauditan di Indonesia

- ❖ Akuntansi baru mulai dikenal di Indonesia setelah tahun 1973, yaitu ketika **Ikatan Akuntan Indonesia (IAI)** menetapkan **Prinsip – Prinsip akuntansi Indonesia (PAI)** dan **Norma Pemeriksaan Akuntan (NPA)**.
- ❖ Prinsip akuntansi dan norma pemeriksaan tersebut hampir sepenuhnya mengadopsi prinsip akuntansi dan standar audit yang berlaku di Amerika Serikat.
- ❖ Penetapan prinsip akuntansi dan norma pemeriksaan di Indonesia terutama dipicu oleh lahirnya pasar modal yang mensyaratkan perusahaan yang akan menjual sahamnya di pasar modal untuk memiliki laporan keuangan yang telah diaudit.

Perkembangan Pengauditan di Indonesia

- ❖ Selain itu perkembangan yang terjadi dalam dunia perbankan sejak tahun 1988 semakin menuntut dilakukannya audit atas laporan keuangan bagi perusahaan-perusahaan yang akan mengajukan permohonan kredit ke bank.
- ❖ Pada tahun 1995 lahir undang – undang Perseroan Terbatas yang mewajibkan suatu perseroan terbatas menyusun laporan keuangan dan jika perseroan terbatas merupakan perusahaan publik, maka laporan keuangannya wajib diaudit oleh akuntan publik.
- ❖ Pada tahun yang sama lahir pula undang – undang pasar modal yang semakin meningkatkan peran akuntansi dan pengauditan, khususnya bagi perusahaan – perusahaan yang sahamnya dijual di pasar modal (perusahaan publik).

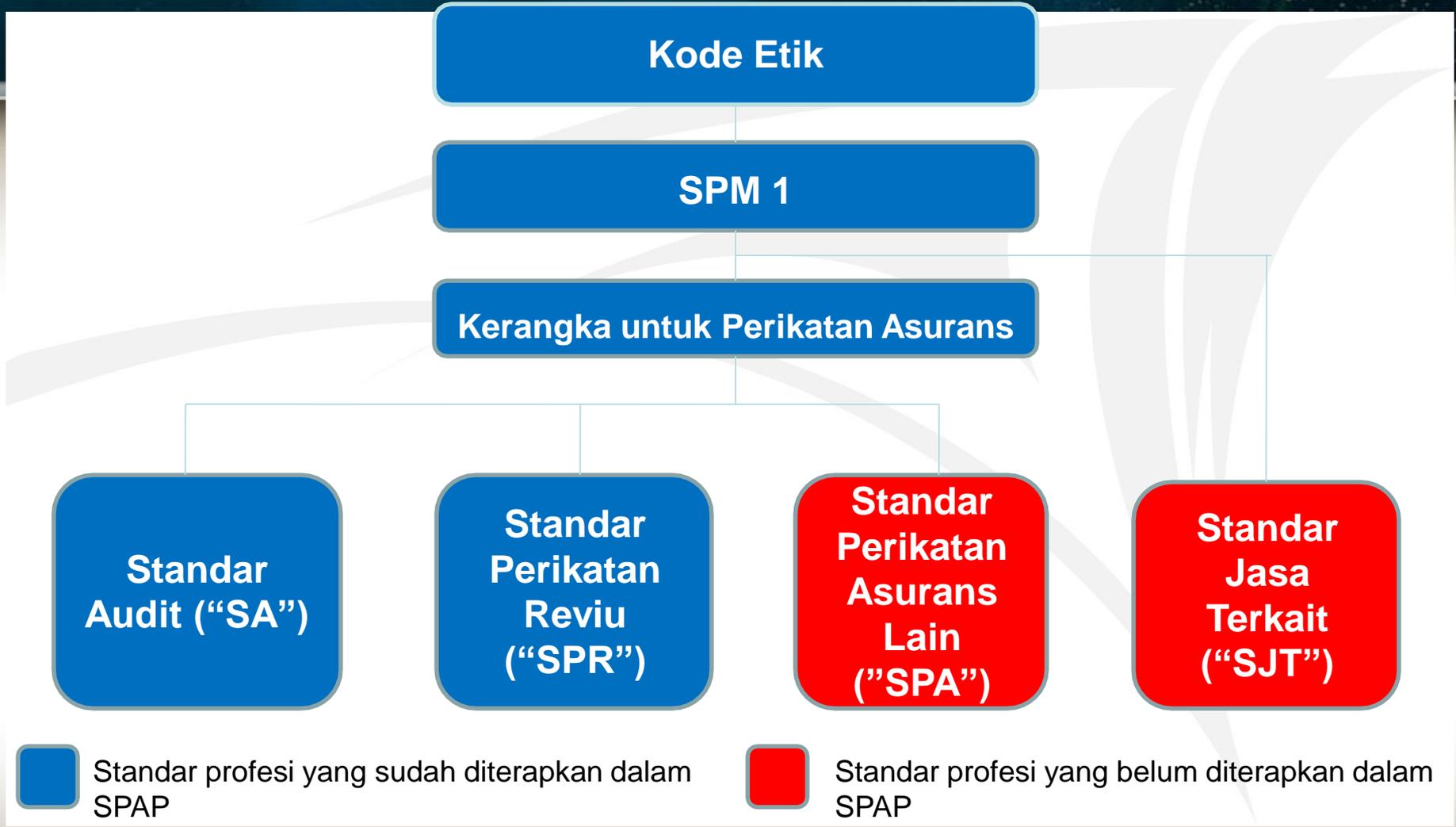
Perkembangan Pengauditan di Indonesia (Sambungan...)

- ❖ Pada tahun 1994 IAI melakukan penyusunan ulang prinsip akuntansi dan standar audit yang disebut **Standar Akuntansi Keuangan (SAK)** dan **Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)**.
- ❖ Tahun 2007 Kompartemen Akuntan Publik memisahkan diri dari IAI dan membentuk **Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI)**
- ❖ SAK diberbagai negara setahap demi setahap diselaraskan dengan ***International Financial Reporting Standarts (IFRS)*** yang diterbitkan oleh ***International Accounting Standards Board (IASB)***

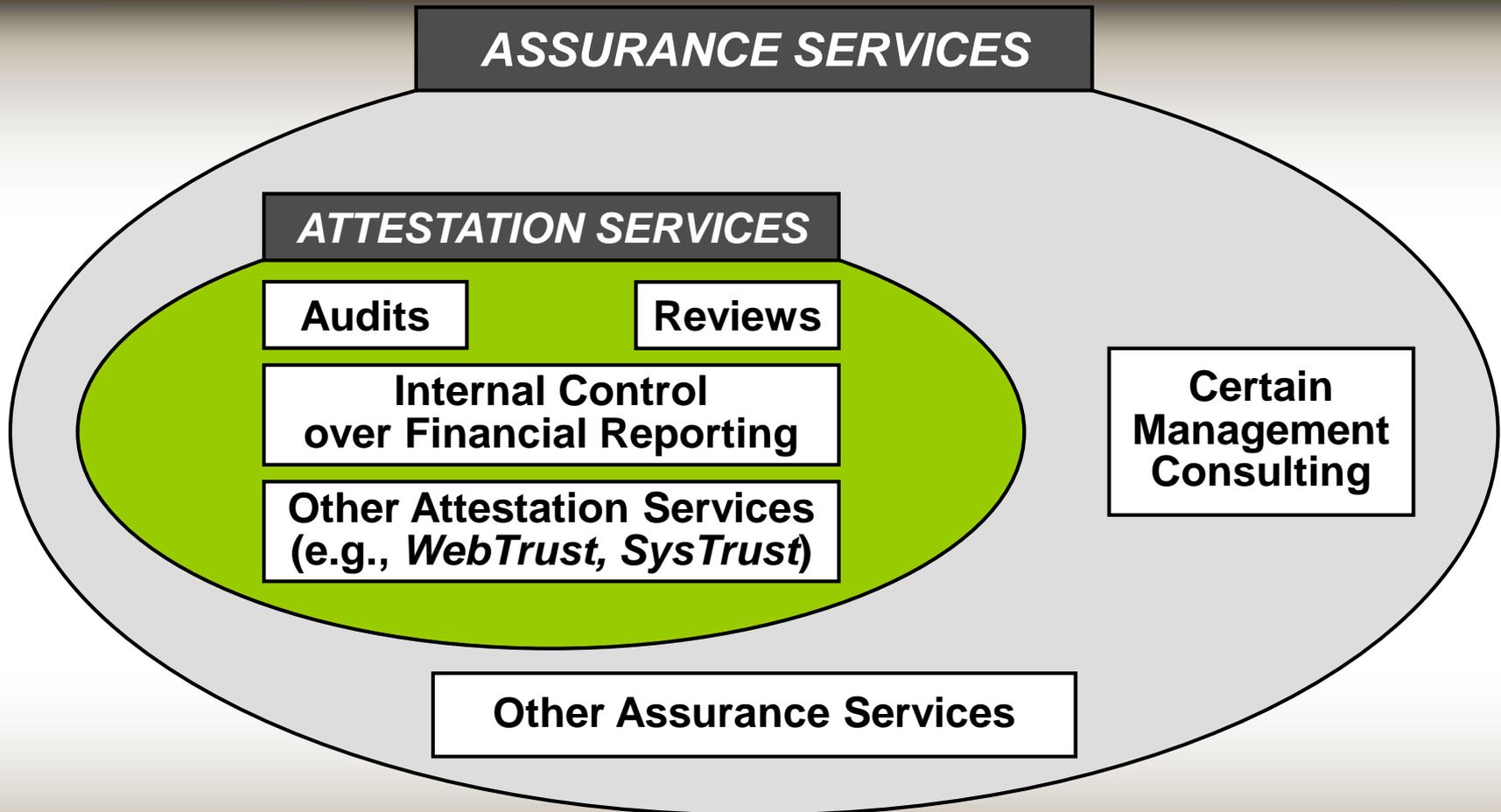
ISA (*International Auditing Standard*)

1. Indonesia sebagai bagian dari G20 dan IFAC berkomitmen untuk sepenuhnya mengadopsi ISA pada 1 Januari 2013
2. Konsekuensi dari adopsi ISA adalah perubahan mendasar terhadap cara pandang, cara berpikir dan cara bekerja auditor di Indonesia
3. Benarkah dengan mengadopsi ISA kualitas informasi keuangan di Indonesia akan lebih baik?

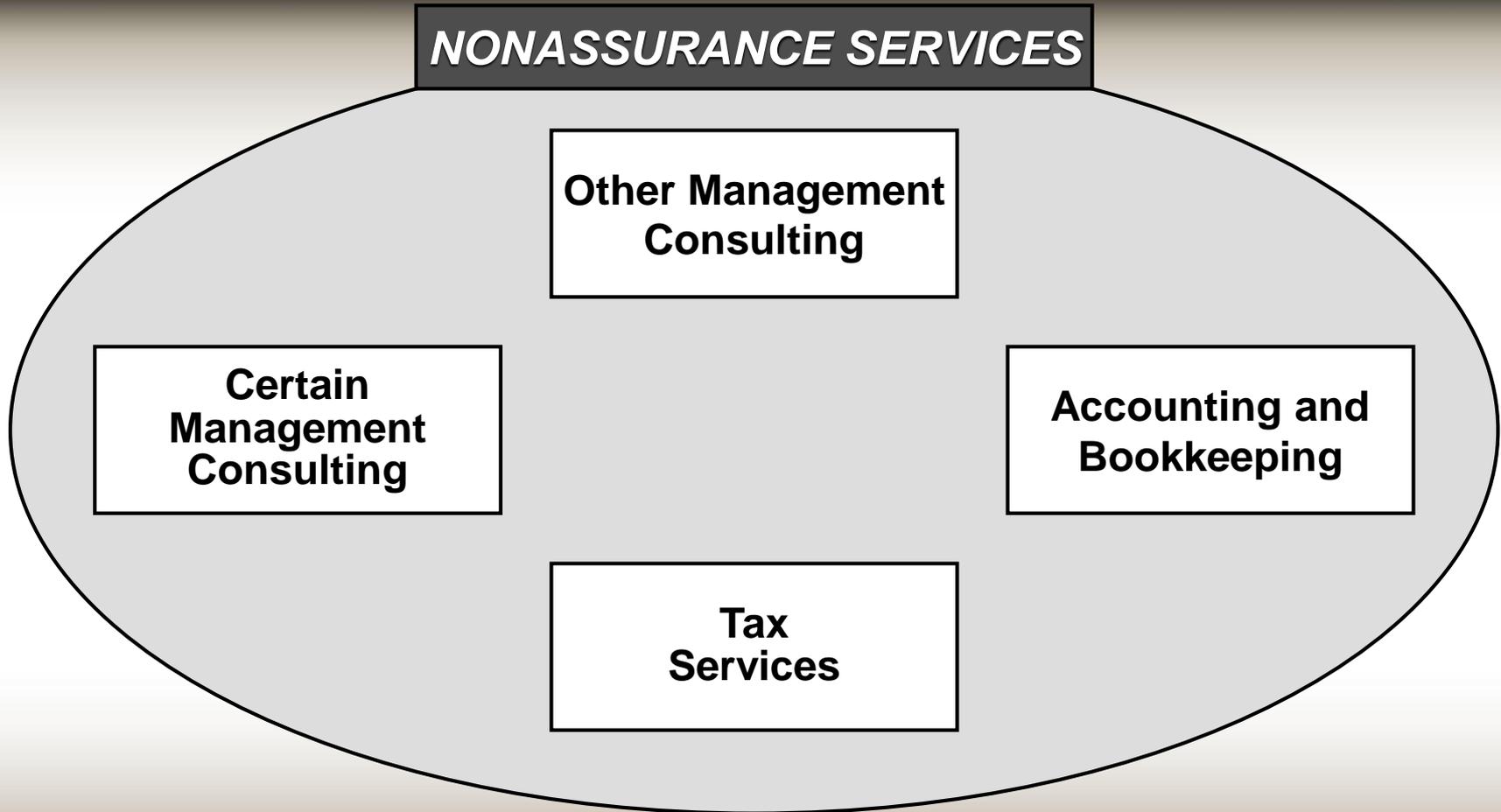
Perkembangan terkini penerapan standar profesi internasional dalam SPAP



Assurance, Attestation, and Nonassurance Services



Assurance, Attestation, and Nonassurance Services



Terima Kasih