

**PERBEDAAN *EXPECTATION GAP* ANTARA AKUNTAN PENDIDIK,
MAHASISWA AKUNTANSI DAN PEMAKAI LAPORAN KEUANGAN
DALAM ISU : PERAN AUDITOR, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh :

Nugroho Edi Purno Atmojo

B 200 030 323

**JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2007

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

**PERBEDAAN *EXPECTATION GAP* ANTARA AKUNTAN PENDIDIK,
MAHASISWA AKUNTANSI DAN PEMAKAI LAPORAN KEUANGAN
DALAM ISU : PERAN AUDITOR, KOMPETENSI, DAN INDEPENDENSI**

Yang ditulis oleh **Nugroho Edi Purno Atmojo** dengan NIM : **B 200 030 323**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 2007

Pembimbing

(Fatchan Achyani, SE., M.Si.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Surakarta

(Drs. H. Syamsudin, MM.)

PERSEMBAHAN

- ☞ *Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya dalam setiap nafas hidup ini...*
- ☞ *Sang Revolusioner Sejati, Nabi Muhammad SAW yang telah memerdekakan umatnya...*
- ☞ *Mamah dan Almarhum Ayah Tercinta yang selalu memberikan kasih sayang, do'a, dukungan dan semangat hidup untuk selalu dijalan Allah SWT...*
- ☞ *Almarhum Kakek, Nenek, dan Eyang yang telah memberikan inspirasi dalam hidup ini...*
- ☞ *Kakak beserta keponakanku tercinta yang selalu memberikan do'a dan keceriaan dalam kehidupan yang indah ini...*
- ☞ *Seseorang yang akan menjadi pendamping hidupku...*
- ☞ *Almamaterku...*

RENUNGAN

☞ *“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain dan hanya pada Tuhan-mulah hendaknya kamu berharap”*

(Q.S. Al-Insyirah : 6-8)

☞ *“Dan apa saja nikmat yang ada pada kamu, maka dari Allah-lah (datangnya)*

(Q.S. An-Nahl : 53)

☞ *“Jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu, dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu”*

(Q.S. Al-Baqarah : 45)

☞ *Kebahagiaan yang kita rasa bukanlah dikala kita berbahagia, tetapi kebahagiaan yang mulia adalah disaat kita bisa membuat orang lain bahagia”*

(Kusuma Atmaja)

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul : “PERBEDAAN *EXPECTATION GAP* ANTARA AKUNTAN PENDIDIK, MAHASISWA AKUNTANSI DAN PEMAKAI LAPORAN KEUANGAN DALAM ISU : PERAN AUDITOR, KOMPETENSI, DAN INDEPENDENSI”.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mengalami kesulitan dan hambatan. Alhamdulillah banyak pihak yang dapat membantu baik secara langsung maupun tidak langsung. Dalam kesempatan ini penulis dengan segala rasa hormat dan kerendahan hati ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Drs. H. Syamsudin, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Banu Witono, SE., M.Si., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Zulfikar, SE., M.Si. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Drs. H. Wahyono, MA., Ak. selaku Pembimbing Akademik.
5. Bapak Fatchan Achyani, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi sekaligus koordinator penelitian Tim 3 Program Hibah Kompetisi (PHK A-2) yang telah memberikan kepercayaan dan bimbingan dalam menyelesaikan penelitian ini.

6. Bapak Drs. Suyatmin, M.Si. selaku Direktur Program Hibah Kompetisi (PHK A-2) Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta beserta jajaran stafnya.
7. Bapak Ikhwan Susilo, SE., M.Si. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi (Bapak Organisatoris KMFE) Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Ibu Dra. Mujiyati, M.Si (Umami Muti) selaku Kepala Laboratorium Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta, yang telah memberikan kepercayaan dan kesempatan yang sangat berharga kepada penulis sebagai Asisten Dosen.
9. Seluruh jajaran Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
10. Bapak, Ibu, serta rekan-rekan mahasiswa yang telah berkenan menjadi responden dalam penelitian ini.
11. Dosen-dosen praktek (Bu Esti, Bu Shinta, Bu Hesti, Bu Ira, Bu Erna, mBak Dewi, mBak Ipunk, mBak Endah, dan mBak Lina Ayu), terima kasih atas do'a, bimbingan, nasehat, dan arahan yang telah diberikan kepada penulis.
12. Mamah dan Almarhum Bapak tercinta, terima kasih atas do'a, dukungan dan kasih sayang yang senantiasa engkau taburkan dalam setiap langkahku. Ajaran dan perjuanganmu akan terus meresap dalam nadiku...

13. Kakakku “Mba’ Wiwin-Mas Agus dan Mba’ Yanik-Mas Alex”, terima kasih atas semua yang engkau berikan padaku dikala bapak sudah tiada...
Insya Allah dengan selesainya aku,, kita wujudkan kebahagiaan dalam keluarga kita, terutama untuk Mamah tercinta...
14. Keluarga Pa’dhe Wiyono Sekti Raharjo (Budhe, Mba’ Ning, & Mba’ Uti’) matur nuwun do’anipun.....
15. Keponakanku “Nadhira, Khansa, Khrisna, Zulfa & Latifa” yang selalu memberikan keceriaan dalam keluarga... Maaf ya...kalo’ Om Edi kadang marahin kalian...
16. Seseorang yang selalu ada dalam hati,, “Henny Kusuma Atmaja” Makasih ya Nyil atas do’a, motivasi dan kepercayaan yang selama ini kau berikan ke aku...
17. Sahabat terbaikku Arif Rahman & Adnan W.A. Sifat dan watak kita berbeda,,tapi kita selalu berharap ikatan ini bisa terjalin hingga anak cucu..
Perjanjian kita tetep berlaku lho... Ang,, thanks printernya...
18. Rekan kerja terbaikku Bayu & Diyah... Thanks atas bantuanmu sebelum dan setelah aku sembuh dari sakit... Akhirnya aku menyusul kalian...
19. Teman-teman Tim 3 Penelitian PHK (Diyah & Nurin).. Makasih atas kerjasamanya selama ini... Tanpa kalian penelitian ini tidak bisa selesai..
20. Dhe’ Teguh... Thank’s komputernya..... Sorry tar k-lo rekening listriknya naik... He...he...he...

21. Sobat-sobat Asisten Dosen (Happy, Mas Anto', Bayu, Diyah, Ali, D'Rosi, dan D'Risa) selalu kompak ya....
22. Rekan-rekan DPH HIMATANSI (Hamdani, Diyah, Beti, Andri, Nanik, Heni dan Puput) Walopun Ga' pernah rapat,,tapi HIMATANSI 2006/2007 tetap EXIST... He...He...He...
23. Ade-adeku penerus perjuangan HIMATANSI FE UMS... (Trio, Afriza, Suci, Indah, Rosi, Widi, Faiz, Fahmi-Kipli, Abe, Mawang, Yudi, Saiful, Roni, Irma, Namira, Amah, Mumtaz, Bojes, Sunar, Dimas, Wita, Rika, Hajah, Galih, Tunjung, Rina, dan masih banyak lagi yang ga bisa disebut satu persatu) Kan Besar Jiwamu Selalu...
24. Rekan-rekan Kabinet REVOLUSI BEM FE UMS... (Maria -Tanpa Eva, Reni, Winarni, Suci-Yang Selalu Suci, Dwi Budi, Dewi, Moh. Nur) Maaf,,aku harus meninggalkan kalian...Aku yakin kalian bisa melanjutkan visi dan misi kita...
25. Rekan-rekan Keluarga Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.. (Crew HIMATANSI, Crew HEMa MANAJEMEN, Crew HIMEPA, Crew UKM Teater NGIRIT, Crew UKM METALA, Crew UKM FOSEI, Crew UKM LEPMA, Crew UKM WAMSINOMI, Crew LPM BALANS) Lanjutkan perjuangan KMFE...
26. Teman-teman kelas G angkatan 2003 (mBah Bimo, Nur Hidayah, Ana, Lisa, Yuli dua-duanya, Prima, Pa' Ustadz Wahyu P.U, Rima L.H, Rino) Thanks ya bro...

27. Primaku AD 4848 GD, kamu selalu setia mengantarku kemanapun aku pergi... Maaf kalo wajahmu sampai butex... setelah ini aku akan mempercantikmu...

28. Rekan-rekan dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih banyak atas semuanya...

Tidak ada kesempurnaan dalam dunia ini, begitu pula dengan skripsi ini yang masih jauh dari kesempurnaan. Masih banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang membangun demi baiknya skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Surakarta, Februari 2007

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN RENUNGAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAKSI	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	10
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	10
E. Sistematika Penulisan	12
BAB II LANDASAN TEORI	13
A. <i>Expectation Gap</i> dalam <i>Auditing</i>	13
B. Auditor	19
C. Peran Auditor	21

D. Kompetensi	24
E. Independensi	25
F. Review Penelitian-penelitian Terdahulu	27
G. Kerangka Teoritis	31
H. Hipotesis	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Desain Penelitian	33
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	34
C. Definisi dan Pengukuran Variabel	36
D. Sumber Data	39
E. Metode Pengumpulan Data	40
F. Metode Analisis Data	41
BAB IV ANALISIS HASIL PENELITIAN	45
A. Pelaksanaan Penelitian dan Hasil Pengumpulan Data	45
B. Karakteristik Responden	47
C. Hasil Pengujian Kualitas Data	52
D. Pengujian Hipotesis	59
BAB V PENUTUP	68
A. Kesimpulan	68
B. Keterbatasan	70
C. Saran-saran	70

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Pengembalian Kuesioner	46
Tabel 4.2 Jumlah Responden	46
Tabel 4.3 Karakteristik Pemakai Laporan Keuangan Berdasarkan Jenis Kelamin	47
Tabel 4.4 Karakteristik Pemakai Laporan Keuangan Berdasarkan Pendidikan	47
Tabel 4.5 Distribusi Asal Perusahaan Sekuritas Pemakai Laporan Keuangan	48
Tabel 4.6 Karakteristik Akuntan Pendidik Berdasarkan Jenis Kelamin	48
Tabel 4.7 Karakteristik Akuntan Pendidik Berdasarkan Pendidikan	49
Tabel 4.8 Karakteristik Mahasiswa Akuntansi Yang Telah Mengambil Mata Kuliah Pengauditan Berdasarkan Jenis Kelamin	49
Tabel 4.9 Distribusi Asal Perguruan Tinggi Mahasiswa Akuntansi yang Telah Mengambil Mata Kuliah Pengauditan.....	50
Tabel 4.10 Karakteristik Mahasiswa Akuntansi Yang Belum Mengambil Mata Kuliah Pengauditan Berdasarkan Jenis Kelamin	51
Tabel 4.11 Distribusi Asal Perguruan Tinggi Mahasiswa Akuntansi yang Belum Mengambil Mata Kuliah Pengauditan	51
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Peran Auditor	53
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Kompetensi	54
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Independensi	55

Tabel 4.15	Hasil Uji Reliabilitas	56
Tabel 4.16	Hasil Uji Normalitas Data Pertama	57
Tabel 4.17	Hasil <i>Outliers Test</i> Untuk Variabel Kompetensi	57
Tabel 4.18	Hasil Uji Normalitas Data Kedua	58
Tabel 4.19	Hasil Uji ANOVA	59
Tabel 4.20	Hasil <i>Multiple Comparison</i>	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	31

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Master Peran Auditor, Kompetensi, dan Independensi.
- Lampiran 2 Data ANOVA
- Lampiran 3 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 4 Hasil *Outliers Test*
- Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Kedua
- Lampiran 6 Hasil *One Way ANOVA*
- Lampiran 7 Hasil *Post Hoc Test*
- Lampiran 8 Kuesioner Penelitian

ABSTRAKSI

PERBEDAAN *EXPECTATION GAP* ANTARA AKUNTAN PENDIDIK, MAHASISWA AKUNTANSI DAN PEMAKAI LAPORAN KEUANGAN DALAM ISU : PERAN AUDITOR SERTA KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI

Kebutuhan informasi keuangan mulai dirasakan meningkat. Seiring dengan peningkatan informasi keuangan tersebut, maka peran dari seorang auditor serta tanggung jawab auditor untuk melaksanakan tugasnya dengan tetap menjaga kompetensi dan independensinya sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) sering kali harus menghadapi berbagai macam tekanan dari pihak manajemen atau dari pemakai laporan keuangan lain yang dapat mempengaruhi opini auditor. Fenomena inilah yang sering disebut *expectation gap*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui ada tidaknya perbedaan persepsi diantara pemakai laporan keuangan, dosen akuntansi, dan mahasiswa akuntansi terhadap *expectation gap* dalam isu peran auditor, dan kompetensi serta independensi.

Metode riset yang dipakai dalam penelitian berupa metode survey yang dilakukan dengan mengamati suatu gejala yang ada dengan menguji hipotesis. Pengambilan sample dilakukan dengan menggunakan teknik *convenience sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data primer yaitu : melalui survey kuesioner yang telah disebarakan secara langsung kepada responden pemakai laporan keuangan (investor), akuntan pendidik, dan mahasiswa akuntansi di Surakarta. Persepsi responden diukur dari jawaban kuesioner yang menggunakan ukuran *interval* dengan skala *likert* tujuh poin. Sampel penelitian sebanyak 219 responden. Uji validitas dan reliabilitas dilakukan dengan menggunakan *pearson product moment* dan *cronbach alpha*. Alat uji yang digunakan untuk pengujian hipotesis adalah analisis varians (*one-way ANOVA*).

Dari hasil pengujian hipotesis diperoleh nilai signifikansi. Untuk isu peran auditor, nilai probabilitasnya (*Sig*) 0,084, signifikan dibawah 10 % atau 0,10 sehingga H_1 diterima. Untuk isu kompetensi nilai probabilitasnya (*Sig*) 0,000, signifikan dibawah 1 % atau 0,01, sehingga H_2 diterima. Kemudian untuk isu independensi, nilai probabilitasnya (*Sig*) 0,012, signifikan dibawah 5 % atau 0,05 sehingga menerima H_3 . Dari hasil analisis yang dilakukan dalam penelitian ini dapat disimpulkan bahwa ada perbedaan persepsi (*terjadi expectation gap*) yang signifikan antara pemakai laporan keuangan, akuntan pendidik, mahasiswa akuntansi yang telah mengambil mata kuliah audit, dan mahasiswa akuntansi yang belum mengambil mata kuliah audit dalam isu kompetensi dan isu independensi. Tetapi untuk isu peran auditor tidak terdapat perbedaan yang signifikan antara pemakai laporan keuangan, akuntan pendidik, mahasiswa akuntansi yang telah mengambil mata kuliah audit, dan mahasiswa akuntansi yang belum mengambil mata kuliah audit.

Kata Kunci : *Expectation Gap*, Peran Auditor, Kompetensi, dan Independensi