

**STUDI EMPIRIS TENTANG *AUDIT EXPECTATION GAP* :
PERAN PENGAJARAN *AUDITING* DI STIE PERBANAS
SURABAYA**

S K R I P S I

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

FAJAR NOEGROHO
2012310879

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA**

2016

**STUDI EMPIRIS TENTANG *AUDIT EXPECTATION GAP* :
PERAN PENGAJARAN *AUDITING* DI STIE PERBANAS
SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh :

FAJAR NOEGROHO
2012310879

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2016

**STUDI EMPIRIS TENTANG AUDIT EXPECTATION GAP :
PERAN PENGAJARAN AUDITING DI STIE PERBANAS
SURABAYA**



Pustika

(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd.,MSA)

SKRIPSI

STUDI EMPIRIS TENTANG *AUDIT EXPECTATION GAP* :

PERAN PENGAJARAN *AUDITING* DI STIE PERBANAS

SURABAYA

Disusun oleh :

FAJAR NOEGROHO

NIM : 2012310879

Dipertahankan di depan Tim Penguji
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal, 15 Februari 2016

Tim Penguji

Ketua : Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si.

Sekretaris : Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd.,MSA.

Anggota : Putri Wulanditya, SE., MAk., CPSAK.



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fajar Noegroho
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 02 Agustus 1994
N.I.M : 2012310879
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Studi Empiris tentang *Audit Expectation Gap* : Peran Pengajaran *Auditing* di STIE Perbanas Surabaya

Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Dosen Pembimbing,

Tanggal : Maret 2016

Tanggal : Maret 2016


(Dr. Luciana Spica A., S.E., M.Si., OIA)


(Titis Puspitaningrum D.K., S.Pd., MSA)

Motto

USAHA, DOA, DAN TAWAKAL. MAJU TERUS PANTANG MUNDUR

Persembahan

Alhamdulillah hirobbilalamin berkat rahmat Allah SWT atas segala kemudahan, perlindungan, kesehatan, dan rejeki selama ini saya dapat menyelesaikan studi kuliah dengan tepat waktu
Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT saya persembahkan karya tulis ini kepada semua orang yang teristimewa dalam sepanjang hidup saya :

Kedua orang tua saya **Ibu Etta Rosita Dewi dan Bapak Jailani, S.H.** yang telah membesarkan saya dari lahir hingga sekarang menyelesaikan studi, banyak hal yang sudah dikorbankan dan dilakukan demi dapat menyekolahkan saya hingga selesai. Semua sudah diberikan baik doa, dukungan, motivasi, dan material selama saya dibesarkan. Semoga Allah SWT membalas kebaikan ibu dan bapak selama ini.

Kepada saudara-saudara saya **mas zulfi, mba zulfa, A.M.D., iis, dan ka kiki** terima kasih atas doa dan dukungannya selama ini
Terima kasih kepada bapak ibu guru SD Negeri 028 balikpapan, SMP Negeri 11 balikpapan, SMA Negeri 6 balikpapan dan bapak ibu dosen STIE Perbanas Surabaya yang sudah memberikan ilmu bermanfaat selama ini. Kepada Ibu titis, Ibu joice, Pak bisri, Ibu lucy, ibu gunasti, ibu putri, ibu nurul hasanah, dan ibu diyah eka yang sudah memberikan masukan, dan membimbing hingga penulisan karya tulis ini selesai.

Terima kasih untuk sahabat-sahabat yang selalu mendukung jika lelah dan putus asa kepada : Novan Dwi K.Y., AMD, Aprilia

Anggrayeni, Lisa Tri H., AMD, Hengki C.L., Satrio C.N., AMD,
Muhammad Hafidz, Yeyen Rakasiwi, Bowo, denny, bagoes, gais.

Terima kasih untuk teman-teman kontrakan Balikpapan yang sudah peduli, sabar, keluarga kecil, mengerti satu dengan lain, kelay sudah biasa untuk mama kiki, mapud, riris, yuda, ka ari, angga embo terima kasih atas semua kebaikan selama di surabaya semoga Allah membalas kebaikan kalian.

Untuk sahabat pertama selama kuliah sampai selesai teman happy-happy teman nongkrong terima kasih untuk hari-hari suka duka bareng terus walaupun sering konflik untuk biba, fikri, elsha, dawny, Muhammad, ahmed

Sahabat kuliah organisasi sampai selesai bareng terima kasih untuk pelajaran saling memahami satu dengan yang lain, konflik, jalan-jalan selama di jawa untuk erwin kiwul, made, aswin, oppa frans, nayu, ukhti, kisav, mamah debby, dek pipit, kinur, tamara, gresika, winda, tiza, elna, agus, cendy, arum, evita, Harvey, henny, momo, wahyu gobek.

Sahabat-sahabat G-Ijo untuk motivasi selama kuliah, trip nya selama di jawa persahabatan J***K, love you G-Ijo kalian gak akan pernah saya lupa tetap semangat buat skripsi kalian

Trimakasih buat keluarga besar HMJA angkatan tahun 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 dan 2014 atas kerjasama, kekompakan, kenangan, kebersamaan, kesedihan, perjuangan dan pelajaran hidup yang kalian berikan. Tetap semangat dan kompak ya, majukan HMJA STIE Perbanas Surabaya.

Terima kasih kepada untuk wanita-wanita yang sudah mengisi hidup-hidup saya dari mengenal cinta, komitmen, kasih sayang hingga sekarang untuk yuli, erya, tri, april, puput, ukhti, dan diyah

KATA PENGANTAR

Saya ucapkan Syukur kepada Allah SWT, karena hanya berkat rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini, yang berjudul **“Studi Empiris tentang *Audit Expectation Gap* : Peran Pengajaran *Auditing* di STIE Perbanas Surabaya”**. Penulisan penelitian ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian program pendidikan strata satu jurusan akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Dalam penulisan ini tentu tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang telah banyak membantu. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd.,MSA. Selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.
2. Bapak Dr. Lutfi, S.E., M.Fin. Selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Dr. Dra. Diah Ekaningtias Ak., MM. Selaku dosen wali yang telah mengarahkan dan membantu selama proses studi.
4. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., Selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
5. Orang tua penulis yang selalu mendo'akan, membimbing serta mendukung penulis baik secara moril maupun materil.
6. Ibu Dra. Joicenda Nahumury., M.Si., Ak.,CA dan Mas Fransiscus Christy Wicaksono S.E. yang telah memberikan masukan dan motivasi selama proses studi dan penulisan karya tulis ini.
7. Ibu dan Bapak dosen penguji yang telah memberikan tambahan atas kekurangan-kekurangan yang ada dalam skripsi ini.

8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmunya yang berguna bagi penulis.
9. Seluruh staff akademik, staff perpustakaan dan seluruh karyawan STIE Perbanas Surabaya, serta semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya saran maupun kritik yang membangun dari semua pihak untuk memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat berguna bagi semua pihak pada umumnya dan bagi para peneliti yang ingin meneliti obyek yang sama pada khususnya.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari semua pihak yang berguna untuk perbaikan penelitian ini.

Surabaya, 21 Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRACT	xv
RINGKASAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori.....	17
2.2.1 Teori Stakeholders	17
2.2.2 Peran dan Tanggung jawab Auditor.....	18
2.2.3 Persepsi	22
2.2.4 Expectation Gap	23
2.2.5 Mahasiswa Akuntansi	26
2.3 Kerangka Pemikiran.....	27
2.4 Hipotesis.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Rancangan Penelitian	29
3.2 Batasan Penelitian	29
3.3 Identifikasi Variabel.....	30
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	32
3.6 Penyusunan Instrumen Penelitian	33
3.7 Data dan Metode Pengumpulan Data.....	35
3.8 Uji Validitas dan Uji Reliabilitas Penelitian	36
3.9 Teknis Analisis Data	37

BAB IV	GAMBAR SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	41
4.1	Gambaran Subyek Penelitian	41
4.2	Analisis data	44
4.2.1	Analisis deskriptif	44
4.2.2	Uji Validitas	61
4.2.3	Uji Reabilitas	62
4.2.4	Uji normalitas	63
4.2.5	Uji beda <i>Mann Whitney U-Test</i>	65
4.3	Pembahasan	68
BAB V	PENUTUP	75
5.1	Kesimpulan	75
5.2	Keterbatasan	76
5.3	Saran	76

**DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN**



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 : Tabel Kisi-Kisi Kuesioner	34
Tabel 4.1 : Distribusi Kuesioner	42
Tabel 4.2 : Jawaban Responden Mengenai <i>Expectation Gap</i>	44
Tabel 4.3 : Jawaban Responden Mengenai Darimana Mendengar <i>Expectation Gap</i>	45
Tabel 4.4 : Kategori Mean dari Skor Interval	46
Tabel 4.5 : Deskripsi Tanggapan Auditor Responsibilities (Tanggungjawab Auditor) Mahasiswa dengan $IPK \geq 3,00$	47
Tabel 4.6 : Deskripsi Tanggapan Auditor Responsibilities (Tanggungjawab Auditor) Mahasiswa dengan $IPK < 3,00$	49
Tabel 4.7 : Deskripsi Tanggapan <i>Reliability Of Information Attested By An Independent Auditor</i> (Keandalan Informasi Yang Dibuktikan Oleh Seorang Auditor Independen) Mahasiswa dengan $IPK \geq 3,00$	51
Tabel 4.8 : Deskripsi Tanggapan <i>Reliability Of Information Attested By An Independent Auditor</i> (Keandalan Informasi Yang Dibuktikan Oleh Seorang Auditor Independen) Mahasiswa dengan $IPK < 3,00$	52
Tabel 4.9 : Deskripsi Tanggapan <i>Decision Usefulness Of Those Information</i> (Keputusan Atas Manfaat Dari Informasi Yang Telah Diaudit) Mahasiswa dengan $IPK \geq 3,00$	55
Tabel 4.10 : Deskripsi Tanggapan <i>Decision Usefulness Of Those Information</i> (Keputusan Atas Manfaat Dari Informasi Yang Telah Diaudit)	

Mahasiswa dengan IPK < 3,00	57
Tabel 4.11 : Hasil Uji Validitas	59
Tabel 4.12 : Hasil Uji Reliabilitas	60
Tabel 4.13 : Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 4.14 : Hasil Uji Beda <i>Mann Whitney</i>	64



DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran

27

Gambar 4.1 : Karakteristik Responden Berdasarkan IPK

43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 : Tabulasi Kuesioner

Lampiran 3 : Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Sampel Besar

Lampiran 4 : Statistik Deskriptif

Lampiran 5 : Uji Normalitas

Lampiran 6 : Hasil Uji Beda *Mann Whitney Test*



AN EMPRICAL STUDY ON AUDIT EXPECTATION GAP : ROLE OF AUDITING EDUCATION IN STIE PERBANAS SURABAYA

Fajar Noegroho

2012310879

STIE Perbanas Surabaya

Email : 2012310879@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

The emergence of cases in PT. Telecommunications or Telkom assignment of the audit held by KAP Eddy Pianto & Partners (where the audited financial statements of PT. Telkom is not known by the Securities and Exchange Commission or SEC) and public accountants who audit the financial statements of Bank Global in 2003 who was later convicted and revoked its permit for two years for having made some mistakes comes the examination procedure crisis of public trust in public accounting firms. The existence of the gap in user expectation will bring up the attitude of distrust of the existing audit findings. The distrust attitude if persistent and left it will bring antipathy against the results of the audit and accounting profession will be a profession whose work can not be trusted by the public. A way that can be done to reduce the expectation gap is the auditing of teaching in high school. The research objective is the extent to which the teaching role of auditing in reducing the expectation gap. The sampling method using a convenience sampling method, and determine the number of samples by using the formula slovin . Based on the type of research, a quantitative study with the primary data source, measured with Likert scale. Results of testing the hypothesis by using Mann Whitney test showed that there is no difference in perception between mahasiswa with a GPA of ≥ 3.00 to students with a GPA <3.00 for auditor responsibilities, reliability of information attested by an independent auditor and decision usefulness of those information.

Key words : *Role and Auditor's responsibilities, perception, audit expectation gap, students accounting.*

STUDI EMPIRIS TENTANG AUDIT EXPECTATION GAP : PERAN PENGAJARAN AUDITING DI STIE PERBANAS SURABAYA

Fajar Noegroho

2012310879

STIE Perbanas Surabaya

Email : 2012310879@students.perbanas.ac.id

RINGKASAN

Munculnya kasus pada PT. Telekomunikasi atau Telkom yang penugasan auditnya dipegang oleh KAP Eddy Pianto & Rekan (dimana laporan keuangan auditan PT. Telkom tidak diketahui oleh *Securities and Exchange Commission* atau SEC) serta akuntan publik yang melakukan audit terhadap laporan keuangan dari Bank Global pada tahun 2003 yang kemudian dinyatakan bersalah dan dicabut perijinannya selama dua tahun karena telah melakukan beberapa kesalahan prosedur pemeriksaan munculah krisis kepercayaan masyarakat terhadap kantor akuntan publik. Adanya *expectation gap* pada pengguna akan memunculkan sikap ketidakpercayaan terhadap hasil audit yang ada. Sikap ketidakpercayaan tersebut apabila terus menerus terjadi dan dibiarkan maka akan memunculkan sikap antipati terhadap hasil audit dan profesi akuntan akan menjadi suatu profesi yang hasil kerjanya tidak akan dapat dipercaya oleh masyarakat. Cara yang dapat dilakukan untuk mengurangi *expectation gap* adalah dengan pengajaran auditing yang ada di sekolah tinggi. Tujuan penelitian ini sejauh mana peran pengajaran auditing dalam mengurangi *expectation gap*. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *convenience sampling*, dan menentukan jumlah sampel dengan menggunakan rumus *slovin*. Berdasarkan jenis penelitian, merupakan penelitian kuantitatif dengan sumber data primer, diukur dengan skala Likert. Hasil pengujian hipotesis dengan menggunakan uji *Mann Whitney* menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan dalam persepsi antara mahasiswa dengan $IPK \geq 3,00$ dengan mahasiswa dengan $IPK < 3,00$ untuk tanggungjawab auditor, kehandalan informasi yang dibuktikan oleh auditor independen dan keputusan atas manfaat dari informasi yang telah diaudit.

Kata kunci : Peran dan tanggung jawab auditor, persepsi, audit expectation gap, mahasiswa akuntansi