

## ABSTRACT

*There is often occur a misunderstanding between auditor's and ordinary people's perception about auditor's responsibilities. That case trigger a audit expectation gap. This research is observe the impact of audit education to audit expectation gap for auditor's responsibilities with use accounting students before and after have audit education as respondent.*

*Scale that use in this research is Likert's scale with Mann-Whitney U test to test hypotheses. There are 100 accounting students and 50 management students participated in this research. Accounting students became experiment and management student became control.*

*Hypothesis 1 tested to determine whether there are differences in perceptions of the relative responsibilities of auditors. Hypothesis 2 tested to detemine whether there are differences about auditor's responsibilities in assessing the reliability of financial statements. Hypothesis 3 tested to determine whether there are differences about auditor's responsibilites in assessing the futere viability of the company.*

*The results of this experiment confirm the hypotheses proposed. This research showed there were expectation gap occurred, but that gap can be reduced by auditing education.*

*Keywords: perceptions, auditor's responsibilities, audit expectation gap.*

## ABSTRAK

Seringkali terjadi salah kaprah antara persepsi seorang auditor dengan masyarakat pada umumnya akan tanggung jawab auditor. Hal tersebut memicu adanya kesenjangan harapan audit. Penelitian ini meneliti dampak pendidikan terhadap kesenjangan harapan audit atas tanggung jawab auditor dengan memakai responden mahasiswa akuntansi setelah dan sebelum mendapatkan pelajaran audit.

Skala yang digunakan pada penelitian ini adalah skala likert dengan alat uji memakai uji Mann-Whitney untuk menguji hipotesis-hipotesis. Mahasiswa yang berpartisipasi pada penelitian ini meliputi 100 orang mahasiswa akuntansi dan 50 orang mahasiswa manajemen. Mahasiswa akuntansi dijadikan eksperimen sedangkan mahasiswa manajemen dijadikan kontrol.

Hipotesis 1 diuji untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan persepsi akan tanggung jawab relatif auditor. Hipotesis 2 diuji untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan akan tanggung jawab auditor dalam menilai keandalan laporan keuangan. Hipotesis 3 diuji untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan akan tanggung jawab auditor dalam menilai kelangsungan hidup mendatang dari perusahaan.

Hasil dari penelitian ini mendukung hipotesis yang diajukan. Penelitian ini menunjukkan bahwa terjadi kesenjangan harapan, tetapi kesenjangan yang ada tersebut dapat dikurangi dengan pendidikan auditing.

Kata kunci: persepsi, tanggung jawab auditor, kesenjangan harapan audit.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
Lembar Pengesahan.....	ii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi.....	iii
Kata Pengantar.....	iv
<i>Abstract</i> .....	v
Abstrak.....	vi
Daftar Isi.....	vii
Daftar Gambar.....	x
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Lampiran.....	xii
I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
II. KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	6
2.1 Kajian Pustaka.....	6
2.1.1 Definisi Audit dan Jenis Audit.....	6
2.1.2 Jenis-Jenis Auditor dan Keegiatannya.....	8
2.1.3 Standar Auditing yang Berlaku Umum.....	9
2.1.4 Peran dan Tanggung Jawab Auditor.....	10
2.1.5 Pengertian dan Jenis Laporan Auditor.....	15
2.1.6 Materialitas.....	19
2.1.7 Persepsi.....	20

2.1.8 Teori Agensi.....	22
2.1.9 Kesenjangan Harapan Audit ( <i>Audit Expectation Gap</i> ).....	23
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	25
2.3 Rerangka Pemikiran Teoritis dan Pengembangan Hipotesis.....	29
III. METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Desain Penelitian.....	32
3.2 Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel Penelitian.....	33
3.3 Pengumpulan Data.....	34
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	34
3.5 Teknik Pengujian Data.....	36
3.6 Teknik Analisis Data.....	39
IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Deskripsi Partisipan.....	42
4.2 Pengujian Data.....	43
4.3 Pengujian Hipotesis 1.....	52
4.4 Pengujian Hipotesis 2.....	55
4.5 Pengujian Hipotesis 3.....	59
4.6 Pembahasan.....	61
V. SIMPULAN DAN SARAN.....	64
5.1 Simpulan.....	64
5.2 Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN.....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Diagram Arus Opini Auditor .....	19
Gambar 2.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persepsi .....	22
Gambar 2.3 Rerangka Pemikiran Teoritis .....	30

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Standar Auditing yang Berlaku Umum .....	10
Tabel 4.1 Sampel Penelitian .....	43
Tabel 4.2 Tabel Data Primer .....	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas .....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas.....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Mann-Whitney terhadap Tanggung Jawab Relatif Auditor .....	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Mann-Whitney terhadap Tanggung Jawab Relatif Auditor dalam Menilai Keandalan Laporan Keuangan.....	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Mann-Whitney terhadap Tanggung Jawab Relatif Auditor dalam Menilai Kelangsungan Hidup Mendatang Perusahaan .....	60

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Contoh Kuesioner .....	70
Lampiran 2	Hasil Output Pengujian Validitas .....	72
Lampiran 3	Hasil Output Pengujian Reliabilitas .....	75
Lampiran 4	Hasil Output Pengujian Mann-Whitney Tanggung Jawab Relatif Auditor pada Kelompok Akuntansi Setelah Mendapat Pelajaran Audit dan Manajemen.....	78
Lampiran 5	Hasil Output Pengujian Mann-Whitney Tanggung Jawab Auditor dalam Menilai Keandalan Laporan Keuangan pada Kelompok Akuntansi Setelah Mendapat Pelajaran Audit dan Manajemen .....	83
Lampiran 6	Hasil Output Pengujian Mann-Whitney Tanggung Jawab Auditor dalam Menilai Kelangsungan Hidup Perusahaan pada Kelompok Akuntansi Setelah Mendapat Pelajaran Audit dan Manajemen .....	86
Lampiran 7	Hasil Output Pengujian Mann-Whitney Tanggung Jawab Relatif Auditor pada Kelompok Akuntansi Setelah Mendapat Pelajaran Audit dan Kelompok Akuntansi Sebelum Mendapat Pelajaran Audit .....	89
Lampiran 8	Hasil Output Pengujian Mann-Whitney Tanggung Jawab Auditor dalam Menilai Keandalan Laporan Keuangan pada Kelompok Akuntansi Setelah Mendapat Pelajaran Audit dan Kelompok Akuntansi Sebelum Mendapat Pelajaran Audit.....	93

Lampiran 9 Hasil Output Pengujian Mann-Whitney Tanggung Jawab Auditor dalam Menilai Kelangsungan Hidup Perusahaan pada Kelompok Akuntansi Setelah Mendapat Pelajaran Audit dan Kelompok Akuntansi Sebelum Mendapat Pelajaran Audit.....	96
Lampiran 10 Hasil Output Pengujian Mann-Whitney Tanggung Jawab Relatif Auditor pada Kelompok Akuntansi Sebelum Mendapat Pelajaran Audit dan Manajemen.....	99
Lampiran 11 Hasil Output Pengujian Mann-Whitney Tanggung Jawab Auditor dalam Menilai Keandalan Laporan Keuangan pada Kelompok Akuntansi Sebelum Mendapat Pelajaran Audit dan Manajemen .....	103
Lampiran 12 Hasil Output Pengujian Mann-Whitney Tanggung Jawab Auditor dalam Menilai Kelangsungan Hidup Perusahaan pada Kelompok Akuntansi Sebelum Mendapat Pelajaran Audit dan Manajemen .....	106