



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**Studi Komparatif Persepsi Kualitas Laporan Keuangan
Antara Auditor dan Akuntan Penyusun Laporan
Keuangan
(Studi Kasus Auditor KAP dan Akuntan Penyusun di
Wilayah DKI Jakarta pada Tahun 2014)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
ZUHAL MAFTUH AHNAN

55512110010

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2014

PENGESAHAN TESIS

Judul : Studi Komparatif Persepsi Kualitas Laporan Keuangan Antara Auditor dan Akuntan Penyusun Laporan Keuangan (Studi Kasus Auditor KAP dan Akuntan Penyusun di Wilayah DKI Jakarta pada Tahun 2014)

Nama : Zuhal Maftuh Ahnan

NIM : 55512110010

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal :

Mengesahkan

Direktur Pascasarjana

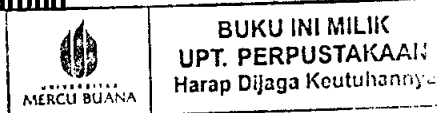
Ketua Program Studi

Magister Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Dr. Yudhi Herliansyah, SE.,Ak.,M.Si CA



Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Jan Hoesada, CPA., CA

Dr. Dwi Asih Surjandari, MM.,Ak., CA

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : **Studi Komparatif Persepsi Kualitas Laporan Keuangan Antara Auditor dan Akuntan Penyusun Laporan Keuangan (Studi Kasus Auditor KAP dan Akuntan Penyusun di Wilayah DKI Jakarta pada Tahun 2014)**

Nama : Zuhail Maftuh Ahnan

NIM : 55512110010

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Juli 2014

Zuhail Maftuh Ahnan

KATA PENGANTAR

Syukur alhamdulillah, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah mencurahkan rahmat, hidayat dan karunia-Nya kepada penulis hingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Studi Komparatif Persepsi Kualitas Laporan Keuangan Antara Auditor dan Akuntan Penyusun Laporan Keuangan (Studi Kasus Auditor KAP dan Akuntan Penyusun di Wilayah DKI Jakarta pada Tahun 2014)”**. Maksud dari penyusunan tesis ini adalah untuk memenuhi dan melengkapi syarat dalam menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Selama studi dan dalam penyusunan tesis ini, penulis telah memperoleh bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE., AK., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Jan Hoesada, CPA., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran dan perhatian kepada penulis hingga selesainya tesis ini.
3. Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Akt., CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan dan petunjuk dalam penulisan tesis ini.
4. Seluruh Dosen Pengajar yang telah memberikan bekal ilmu yang tak ternilai harganya dan telah membantu kelancaran studi di Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

5. Seluruh staf administrasi di Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah membantu kelancaran studi penulis selama ini.
6. Keluarga Bapak Endang Gunawan dan Ibu Siti Musaah , untuk kasih sayang dan doa yang tak pernah putus dari kalian.
7. Teman-teman seperjuangan di Magister Akuntansi Angkatan XI, kita semua memang bukan yang terbaik, tetapi berusaha menjadi orang yang lebih baik.
8. Auditor dan Akuntan Penyusun Laporan Keuangan , atas kesediannya sebagai responden dalam penulisan tesis ini.
9. Semua pihak terkait yang telah membantu penulis menyelesaikan tesis ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
10. Akhirnya semoga Allah SWT senantiasa memberikan karunia, limpahan rahmat dan hidayah-Nya atas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis, dan penulis berharap semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Juli 2014

Zuhal Maftuh Ahnan

ABSTRACT

According to IAI who adopt from the IASB, the key prerequisite for the quality of financial reporting is compliance with the objectives and qualitative characteristics of financial reporting information as defined in 'An improved Conceptual Framework for Financial Reporting by the FASB and IASB' (2008). Qualitative characteristics are the attributes that make a useful financial information consists of understandability, relevance, reliability and comparability. Obtain respondents 74 auditor IAPI registered in the area of DKI Jakarta and 80 accountants as prepared in May 2014, this paper to known, measure, and examine the difference in the perception of the quality of financial statements between the auditor CPA and the accountants as prepared by using independent t test method and test man-whitney questionnaire data though. The results showed that the zero Hypothesis (H_0) stating there was no significant difference in the perception of quality of financial reporting between auditor CPA and accountants as prepared cannot be denied. The qualitative characteristics, the item understandability most widely approved either by the group auditor CPA 78.6% as well as the accountants as prepared of 83,8%. For next research, expected to take the samples examined by additional objects of research and expand the research. It is recommended also to further research could additional another variable, e.g. determining factors and the economic consequences that may have influenced the quality of financial reporting.

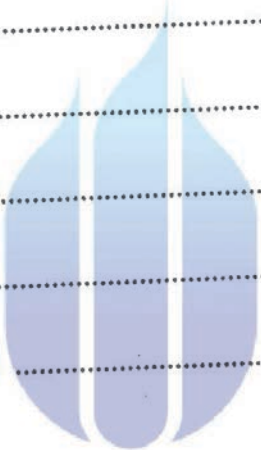
Keywords: Financial reporting, quality, qualitative characteristics, auditor, perceptions,

ABSTRAK

Menurut IAI yang mengadopsi dari IASB, prasyarat kunci untuk kualitas laporan keuangan adalah kepatuhan terhadap tujuan dan karakteristik kualitatif informasi pelaporan keuangan sebagaimana didefinisikan dalam '*An improved Conceptual Framework for Financial Reporting*' oleh FASB dan IASB (2008) . Karakteristik kualitatif adalah atribut yang membuat informasi keuangan yang berguna dan terdiri dari dapat dipahami , relevan, andal dan dapat dibandingkan. Memperoleh responden sebanyak 74 auditor KAP yang terdaftar di IAPI wilayah DKI Jakarta dan 80 akuntan penyusun laporan keuangan pada bulan Mei tahun 2014, tulisan ini bertujuan untuk mengetahui, mengukur, dan mengkaji perbedaan persepsi kualitas laporan keuangan antara auditor KAP dan akuntan penyusun laporan keuangan dengan menggunakan metode uji independen t dan uji man-whitney melalui olah data kuesioner. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Hipotesis nol yang menyatakan tidak terdapat perbedaan signifikan persepsi kualitas laporan keuangan antara auditor KAP dan akuntan penyusun laporan keuangan tidak dapat ditolak. Dari item karakteristik kualitatif, item dapat dipahami paling banyak disetujui baik oleh kelompok auditor KAP 78,6% maupun akuntan penyusun laporan keuangan sebesar 83,8%. Untuk penelitian yang akan datang, diharapkan mengambil sampel yang diteliti dengan menambahkan objek penelitian dan memperluas wilayah penelitian. Disarankan juga agar penelitian selanjutnya bisa menambah variabel lain, misal faktor penentu dan konsekuensi ekonomis yang mungkin memiliki pengaruh dari kualitas laporan keuangan.

Kata kunci : Laporan keuangan , kualitas , karakteristik kualitatif, auditor, persepsi.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	i
LEMBAR PENYATAAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRACT	v
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
	
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12

1. Landasan Teori	12
1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
1.2 Teori Kegunaan Keputusan Informasi (<i>Decision-Usefulness Theory</i>)	14
1.3 Teori Persepsi (<i>Perception Theory</i>)	17
2. Persepsi.....	17
2.1 Pengertian Persepsi	17
2.2 Syarat Terjadinya Persepsi	18
2.3 Faktor Yang Mempengaruhi Persepsi	19
3. Auditor Laporan Keuangan dan Akuntan Penyusun Laporan Keuangan	19
4. Kerangka Kerja (<i>Conceptual Framework</i>)	21
4.1 Tingkat Pertama : Tujuan Dasar	24
4.2 Tingkat Kedua : Konsep Dasar.....	26
a. Dapat Dipahami (<i>Understandability</i>)	28
b. Relevan (<i>Relevance</i>)	30
c. Dapat Diandalkan (<i>Reliability</i>).....	31
d. Dapat Dibandingkan (<i>Comparability</i>)	33
4.3 Tingkat Ketiga : Konsep konsep Pengakuan, Pengukuran dan Pengungkapan	35

1) Entitas Ekonomi (<i>Economic Entity</i>)	35
2) Kelangsungan Hidup (<i>Going Concern</i>)	36
3) Unit Moneter (<i>Monetary Unit</i>)	36
4) Periodisitas (<i>Periodicity</i>).....	37
5. Penelitian Terdahulu	39
B. Kerangka Pemikiran	41
C. Pengembang Hipotesis Penelitian.....	45
D. Hipotesis	51
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	53
A. Sasaran Penelitian.....	53
B. Profil Kantor Akuntan Publik (KAP) di DKI Jakarta.....	54
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN	55
A. Jenis Penelitian	55
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	56
C. Pengukuran Variabel	62
D. Populasi dan Sampel Penelitian	65
1. Populasi	65
2. Sampel	65
E. Teknik Pengumpulan dan Jenis Data	65
1. Teknik Pengumpulan Data	65
a) Riset Lapangan.....	66

b) Riset Kepustakaan	67
2. Jenis Data	67
a) Data Primer.....	67
b) Data Sekunder	67
F. Metode Analisis	68
1. Statistik Deskriptif.....	68
2. Uji Instrumen Penelitian	69
a) Uji Validitas	69
b) Uji Reliabilitas.....	69
b) Uji Normalitas	70
3. Uji Hipotesis	71
a) Uji Homogenitas (<i>Levene's Test</i>).....	71
b) Uji Independent Sample t-test	71
c) Uji Mann – Whitney	72
d) Uji Statistik.....	69
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	75
A. Deskripsi Data	75
1. Deskripsi Lokasi	75
2. Karakteristik Responden.....	76
B. Hasil Uji Intrumen Penelitian	78

1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	78
2. Hasil Uji Kualitas Data	85
2.1 Hasil Uji Validitas	86
2.1 Hasil Uji Reliabilitas	87
2.1 Hasil Uji Normalitas	89
3. Hasil Uji Hipotesis	97
C. Pembahasan	104
BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	109
A. Simpulan	109
B. Implikasi	110
1. Implikasi Teoritis	110
2. Implikasi Praktik dan Operasional	111
3. Implikasi Kebijakan	111
C. Saran	111
DAFTAR PUSTAKA	112
LAMPIRAN LAMPIRAN	117

DAFTAR TABEL

1.1	Kasus Skandal Akuntansi	2
1.2	Hasil Penelitian Tasios dan Bekiaris (2012)	8
2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	40
3.1	Ringkasan Daftar KAP di DKI Jakarta	54
4.1	Desain Penelitian	56
4.2	Operasi Variabel dan Pengukuran	63
5.1	Pengumpulan Data	75
5.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	76
5.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	76
5.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	77
5.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan.....	78
5.6	Hasil Uji Statistik Deskriptif Item Relevance Auditor	79
5.7	Hasil Uji Statistik Deskriptif Item Reliability Auditor	79
5.8	Hasil Uji Statistik Deskriptif Item Comparabiity Auditor	80
5.9	Hasil Uji Statistik Deskriptif Item Understandability Auditor	80
5.10	Hasil Uji Statistik Deskriptif Item Persepsi Auditor.....	81
5.11	Hasil Uji Statistik Deskriptif Item Relevance Akuntan.....	81
5.12	Hasil Uji Statistik Deskriptif Item Reliability Akuntan.....	82
5.13	Hasil Uji Statistik Deskriptif Item Comparabiity Akuntan.....	83

5.14	Hasil Uji Statistik Deskriptif Item Understandability Akuntan	83
5.15	Hasil Uji Statistik Deskriptif Item Persepsi Akuntan	84
5.16	Hasil Uji Validitas Auditor	86
5.17	Hasil Uji Validitas Akuntan	87
5.18	Hasil Uji Reliabilitas Auditor	88
5.19	Hasil Uji Reliabilitas Akuntan	89
5.20	Hasil Uji Normalitas Item Relevance Auditor	90
5.21	Hasil Uji Normalitas Item Reliability Auditor	91
5.22	Hasil Uji Normalitas Item Comparability Auditor	91
5.23	Hasil Uji Normalitas Item Understandability Auditor	92
5.24	Hasil Uji Normalitas Item Persepsi Auditor	93
5.25	Hasil Uji Normalitas Item Relevance Akuntan	93
5.26	Hasil Uji Normalitas Item Reliability Akuntan	94
5.27	Hasil Uji Normalitas Item Comparability Akuntan	95
5.28	Hasil Uji Normalitas Item Understandability Akuntan	95
5.29	Hasil Uji Normalitas Item Persepsi Akuntan	96
5.30	Uji Mann Whitney Test (Perbedaan Relevance antara auditor dan akuntan)	99
5.31	Uji Mann Whitney Test (Perbedaan Reliability antara auditor dan akuntan)	99

5.32	Hasil Uji Grup Statistik (Perbedaan Comparability antara Auditor dan Akuntan)	100
5.33	Hasil Levene's Test (Perbedaan Comparability Auditor dan Akuntan)	100
5.34	Hasil Independet Samples T Test (Perbedaan Comparability antara Auditor dan Akuntan)	101
5.35	Uji Mann Whitney Test (Perbedaan Understandability antara Auditor dan akuntan).....	102
5.36	Hasil Uji Grup Statistik (Perbedaan Persepsi antara Auditor dan Akuntan)	102
5.37	Hasil Levene's Test (Perbedaan Persepsi antara Auditor dan Akuntan)	103
5.38	Hasil Independet Samples T Test (Perbedaan Persepsi antara Auditor dan Akuntan).....	103
5.39	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	104
5.40	Ringkasan Hasil Pengujian Analisis Frekuensi Jawaban per Item Kelompok Auditor	105
5.41	Ringkasan Hasil Pengujian Analisis Frekuensi Jawaban per Item Kelompok Akuntan Penyusun Laporan Keuangan	106
5.42	Ringkasan Perbandingan Hasil Pengujian Analisis Frekuensi Jawaban Antara Auditor dan Akuntan Penyusun Laporan Keuangan	108

DAFTAR GAMBAR

2.1	Perbedaan Auditor dan Akuntan	21
2.2	Kerangka Kerja Laporan Keuangan	24
2.3	Hirarki Kualitas Laporan Keuangan	27
4.1	Konseptual Pemikiran Penelitian	43
4.2	Konseptual Pemikiran Penelitian	45



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	Kuesioner	117
LAMPIRAN II	Frekuensi Jawaban Responden	135
LAMPIRAN III	Analisis Deskriptif Jawaban Responden.....	149
LAMPIRAN IV	Uji Validitas, Reliabilitas dan Normalitas Instrumen	151
LAMPIRAN V	Uji <i>Independent Samples T-Test</i> dan <i>Mann Whitney</i> (<i>Wilcoxon Rank Sum Test</i>)	168

