



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**AUDIT EXPECTATION GAP ATAS TANGGUNG JAWAB AUDITOR,
KEANDALAN LAPORAN KEUANGAN AUDITAN, KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN AUDITAN, DAN INDEPENDENSI AUDITOR**

(Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru

Dan Mahasiswa GI UIN SUSKA RIAU)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

(S.Ak) Pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial

Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau



OLEH:

NARI MISGIE ANGELINA

12070323458

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

2025



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama	: Nari Misgie Angelina
Nim	: 12070323458
Fakultas	: Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jurusan	: Akuntansi S1
Judul Skripsi	: Audit Expectation Gap Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan Keuangan Auditan, dan Independensi Auditor (Studi Empiris Auditor Di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Dan Mahasiswa GI UIN SUSKA RIAU)
Tanggal Ujian	: Rabu, 7 Mei 2025

DISETUJUI OLEH:

PEMBIMBING

Dr. Mulia Sosiady, SE, MM, Ak
NIP. 19761217 200901 1 014

MENGETAHUI:

DEKAN

KETUA JURUSAN



Dr. Hi. Mahyarni, SE, MM
NIP. 19700826 199903 2 001

Faiza Muklis, SE, M.Si. Ak.
NIP. 19741108 200003 2 004



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Nari Misgie Angelina
 NIM : 12070323458
 FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
 JURUSAN : AKUNTANSI S1
 JUDUL SKRIPSI : AUDIT *EXPECTATION GAP* ATAS TANGGUNG JAWAB
 AUDITOR, KEANDALAN LAPORAN KEUANGAN
 AUDITAN, KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
 AUDITAN, DAN INDEPENDENSI AUDITOR (Studi
 Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru)

TANGGAL UJIAN : 7 Mei 2025

Tim Penguji

Ketua

Henni Indrayani, SE, MM
 NIP. 19700802 199803 2 003

Penguji I

Identiti, SE, M.Ak, CA
 NIP. 19690623 200901 2 004

Penguji II

Hijratul Aswad, SE, M.Ak
 NIP. 19860912 202012 1 006

Penguji III (Sekretaris)

Zikri Aidilla Svarli, SE, M.Ak
 NIP. 19940523 202203 2 004



SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Nari Misgic Angelina

NIM : 12070323458

Tempat/Tgl. Lahir : Pekanbaru, 11 Januari 2001

Fakultas/Pascasarjana: Ekonomi dan ilmu sosial

Prodi : Akuntansi SI

Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*:

Audit Expectation gap atas tanggung jawab auditor, keandalan laporan keuangan audit, kualitas laporan keuangan Audit, dan Independensi Auditor (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik kota Pekanbaru Dan Mahasiswa GI UIN SUSKA RIAU).

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 22 April 2025

Yang menyatakan



[Signature]

NIM : 12070323458

*pilih salah satu sesuai jenis karya tulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



ABSTRAK

AUDIT EXPECTATION GAP ATAS TANGGUNG JAWAB AUDITOR, KEANDALAN LAPORAN KEUANGAN AUDITAN, KUALITAS LAPORAN KEUANGAN AUDITAN, DAN INDEPENDENSI AUDITOR

(Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru)

Dan Mahasiswa GI UIN SUSKA RIAU)

Oleh : Nari Misgie Angelina

Tujuan Penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh Tanggungjawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan Keuangan Auditan, dan Independensi Auditor terhadap Audit Expectation Gap. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh auditor yang bekerja di kantor akuntan publik kota Pekanbaru. Metode penentuan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sampling jenuh. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang didapatkan langsung dari jawaban atas pertanyaan dalam kuesioner yang disebar kepada responden, dan data sekunder yang didapat dari jurnal, dan penelitian terdahulu yang mendukung penelitian ini. Data tersebut dianalisis dengan metode regresi linier berganda dan diolah menggunakan program SPSS versi 30. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Kualitas Laporan Keuangan Auditan secara parsial berpengaruh signifikan terhadap Audit Expectation Gap, sedangkan Tanggungjawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, dan Independensi Auditor secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap Audit Expectation Gap.

KATA KUNCI : Audit Expectation Gap, Tanggungjawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan Keuangan Auditan, dan Independensi Auditor



ABSTRACT

AUDIT EXPECTATION GAP ON AUDITOR RESPONSIBILITY, RELIABILITY OF AUDITED FINANCIAL REPORTS, QUALITY OF AUDITED FINANCIAL REPORTS, AND AUDITOR INDEPENDENCE

By : Nari Misgie Angelina

The purpose of this research is to determine the influence of Auditor Responsibility, Reliability of Audited Financial Reports, Quality of Audited Financial Reports, and Auditor Independence on the Audit Expectation Gap. The research method used in this research is a quantitative method. The population in this research is all auditors who work in the Pekanbaru city public accounting office. The sampling method used in this research is saturated sampling. The data sources used in this research are primary data obtained directly from answers to questions in the questionnaire distributed to respondents, and secondary data obtained from journals and previous research that supports this research. This data was analyzed using the multiple linear regression method and processed using the SPSS version 30 program. The results of this study indicate that the Quality of Audited Financial Reports partially has a significant effect on the Audit Expectation Gap, while Auditor Responsibility, Reliability of Audited Financial Reports, and Auditor Independence partially have no effect. significant to the Audit Expectation Gap

Keywords : *Audit Expectation Gap, Auditors Responsibility, Reliability, Decision Usefulness, and Auditor Independence*

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kesempatan, ketekunan, kesehatan, kemudahan dan kasih sayangNya. Sholawat dan salam selalu dipanjatkan kepada Yang Mulia Baginda Rasulullah SAW khususnya Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita dari dunia kebodohan menuju dunia ilmu pengetahuan seperti yang kita rasakan saat ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Audit Expectation Gap Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan keuangan Auditan, dan Independensi Auditor (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Dan Mahasiswa GI UIN SUSKA RIAU).”**

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik untuk menyelesaikan studi sarjana di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Pengetahuan Sosial Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Dengan segala nikmat sehat, iman, dan islam yang Allah berikan kepada penulis, sehingga dengan penuh kekuatan, bekal ilmu, cinta dan kasih sayang, serta kemudahan akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Semoga skripsi ini bisa mengantarkan penulis pada cita-cita yang membanggakan bagi orang-orang terbaik di sekeliling saya. Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Keluarga besarku yang telah menantikanku menjadi sarjana. Terutama kedua orang tuaku yaitu Mama tercinta, tersayang dan terkasih Ertati dan Papa tercinta

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sudarto yang telah memberikan banyak cinta kasih dan doa yang tak pernah henti kepada saya, sehingga saya dapat menyandang gelar Sarjana ini. Dan Kakak-kakak dan Mas-mas saya yaitu Kusuma Puja Yanti, Chrisvie Puspa Sari, Wijaya Sandi Pratama (alm), Dwie Putra Wicaksana, Trie Putri Christalia, dan Putri Citra Oktavia yang senantiasa menjadi penyemangat saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Terutama Mas saya tercinta Dwie Putra Wicaksana yang telah mengorbankan segala finansial dan segala kebutuhan cinta, kasih sayang serta sudah menjadi seperti Ayah saya. Kepada keluarga besarku tidak ada kata yang pantas lagi saya ucapkan selain terimakasih sebesar-besarnya atas segala pengorbanan, kasih sayang, dukungan dan do'a serta kesabaran yang tak terhingga.

2. Bapak Prof. Dr. Khairunnas, M.Ag. Selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
3. Ibu Dr. Hj. Mahyarni, S.E, M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
4. Bapak Dr. Kamaruddin, S.Sos., M.Si. Selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
5. Bapak Dr. Mahmuzar, M. Hum. Selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
6. Ibu Dr. Juliana, S.E., M.Si. Selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
7. Ibu Faiza Muklis, S.E., M.Si. Selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
8. Ibu Harkaneri, SE, MSA, AK, CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial.
9. Bapak Dr Mulia Sosiady, SE., MM., Ak. Selaku dosen pembimbing proposal dan skripsi yang telah banyak meluangkan waktunya untuk memberikan ilmu, arahan, dan bimbingan serta semangat kepada penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
10. Ibu Febri Delmi Yetti, S.E.I., M.A. Selaku Penasehat Akademik yang selalu memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
11. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama masa perkuliahan.
12. Staf akademik Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru
13. Seluruh Bapak dan Ibu responden selaku Auditor di Kantor Akuntan Publik di Wilayah Pekanbaru yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk mengisi Lembar kuesioner penelitian.
14. Teristimewa kepada Muhammad Hasbi Efsa selaku InsyaAllah calon saya yang selalu menemani dan mengetahui segala keadaan saya, baik dalam keadaan susah maupun senang. Yang selalu ada untuk saya, dan selalu menyemangati saya dalam perihai apapun. Begitu banyak kebaikan yang tak dapat saya sampaikan. Hanya terimakasih yang tak terhingga.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

15. Sahabat saya tercinta Annisaa Oktaviani Syafitri, Dinda Dwi Astuti, Hestiani, Dan Sholi yang selalu ada dan selalu memberikan semangat kepada saya.
16. Dan yang terakhir kepada diri saya sendiri, terimakasih sudah kuat dan menguatkan, terimakasih sudah bertahan sejauh ini, terimakasih sudah bersedia membantu menyimpan semua rasa sakit, sedih, kacau, bahagia bersama saya, dan terimakasih selalu mau bekerja sama untuk merayakan diri sendiri dengan caramu. Terimakasih sudah mau mengalah dan berlapang dada. Banyak terimakasih kepada diriku. Tapi, terutama terimakasih sudah sangat bersemangat dalam penyusunan skripsi ini dengan segala hal-hal yang disimpan sendiri. Mari kita rayakan.

Semoga Allah SWT memberikan balasan atas semua bantuan dan kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis. Aamiin yaa Rabbal Alamiin. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan masukan berupa kritik dan saran dari berbagai pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya. Aamiin yaa Rabbal Alamiin.

Pekanbaru, 21 April 2025

Nari Misgie Angelina

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Praktis.....	11
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB II	15
TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori.....	15
2.1.1 Teori Peran (<i>Role Theory</i>)	15
2.2 Auditing	16
2.2.1 Pengertian Audit.....	16
2.2.2 Tujuan Audit.....	18
2.2.3 Jenis-jenis Audit	19
2.2.4 Jenis-jenis Auditor.....	20
2.2.5 Standar <i>Auditing</i>	22
2.3 Audit <i>Expectation Gap</i>	26
2.3.1 Pengertian Audit <i>Expectation Gap</i>	26
2.3.2 Indikator Audit <i>Expectation Gap</i>	28
2.4 Tanggung Jawab Auditor	28

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.4.1 Pengertian Tanggung Jawab Auditor	28
2.4.2 Indikator Tanggung Jawab Auditor	31
2.5 Keandalan Laporan Keuangan Auditan	34
2.5.1 Pengertian Keandalan	34
2.5.2 Indikator Keandalan Laporan Keuangan Auditan	35
2.6 Kualitas Laporan Keuangan Auditan	36
2.6.1 Pengertian Laporan Keuangan	36
2.6.2 Tujuan Laporan Keuangan	37
2.6.3 Kualitas Laporan Keuangan	49
2.6.4 Indikator Kualitas Laporan Keuangan Auditan.....	49
2.7 Independensi Auditor.....	50
2.7.1 Pengertian Independensi.....	50
2.7.2 Jenis-jenis Independensi	51
2.7.3 Ancaman-ancaman terhadap Independensi	52
2.7.4 Komponen Independensi	54
2.7.5 Indikator Independensi Auditor.....	56
2.8 Pandangan Islam	57
2.9 Peneliti Terdahulu	59
2.10 Kerangka Pemikiran.....	64
2.11 Hipotesis Penelitian	65
2.11.1 Tanggung Jawab Auditor Terhadap Audit <i>Expectation Gap</i>	65
2.11.2 Keandalan Laporan Keuangan Auditan Terhadap Audit <i>Expectation Gap</i>	66
2.11.3 Kualitas Laporan Keuangan Auditan Terhadap Audit <i>Expectation Gap</i>	67
2.11.4 Independensi Auditor Terhadap Audit <i>Expectation Gap</i>	68
BAB III	70
METODE PENELITIAN.....	70
3.1 Jenis Penelitian.....	70
3.2 Populasi dan Sampel	70
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	74
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran.....	74
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	79

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

3.5.1 Kuesioner	79
3.5.2 Tinjauan Literatur	79
3.6 Analisis Statistik Deskriptif	79
3.7 Uji Kualitas Data.....	80
3.7.1 Uji Validitas.....	80
3.7.2 Uji Reliabilitas.....	81
3.8 Uji Asumsi Klasik.....	81
3.8.1 Uji Normalitas	82
3.8.2 Uji Heteroskedastisitas	82
3.8.3 Uji Multikolinieritas	83
3.9 Uji Hipotesis	83
3.9.2 Uji Parsial (Uji Statistik t)	84
3.9.3 Koefisien Determinasi (R ²).....	85
BAB IV	86
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	86
4.1 Statistik Deskriptif Data.....	86
4.1.1 Tingkat Pengembalian Kuisisioner	86
4.1.2 Demografi Responden	88
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	92
4.2.1 Audit Expectation Gap (Y).....	93
4.2.2 Tanggung Jawab Auditor (X1).....	94
4.2.3 Keandalan Laporan Keuangan Auditan (X2).....	94
4.2.4 Kualitas Laporan Keuangan Auditan (X3).....	94
4.2.5 Independensi Auditor (X4).....	95
4.3 Hasil Uji Kualitas Data	95
4.3.1 Uji Validitas Data	95
4.3.2 Hasil Uji Reliabilitas	99
4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	100
4.4.1 Hasil Uji Normalitas Data.....	100
4.4.2 Hasil Uji Multikolonieritas	102
4.4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	105

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4.5 Analisis Regresi Linier Berganda.....	107
4.6 Uji Hipotesis	111
4.6.1 Pengujian Variabel Secara Parsial (T-Test)	111
4.6.1.1 Uji Hipotesis Pertama.....	113
4.6.1.2 Uji Hipotesis Kedua	113
4.6.1.3 Uji Hipotesis Ketiga	114
4.6.1.4 Uji Hipotesis Keempat	114
4.6.1.5 Uji Hipotesis Pertama.....	115
4.6.1.6 Uji Hipotesis Kedua	116
4.6.1.7 Uji Hipotesis Ketiga	116
4.6.1.8 Uji Hipotesis Keempat	116
4.6.2 Pembahasan	117
4.6.2.1 Pengaruh Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit <i>Expectation Gap</i>	117
4.6.2.2 Pengaruh Keandalan Laporan Keuangan Auditan terhadap Audit <i>Expectation Gap</i>	119
4.6.2.3 Pengaruh Kualitas Laporan Keuangan Auditan terhadap Audit <i>Expectation Gap</i>	121
4.6.2.4 Pengaruh Independensi Auditor terhadap Audit <i>Expectation</i> <i>Gap</i>	122
4.6.3 Pengujian Koefisien Determinasi (R ²)	124
BAB V	127
KESIMPULAN DAN SARAN	127
5.1 Kesimpulan.....	127
5.2 Saran	127
DAFTAR PUSTAKA.....	129

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	59
Tabel 2.2 Kerangka Konseptual	64
Tabel 3.1 Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru	71
Tabel 3.2 Variabel Operasional	75
Tabel 4.1 Tingkat Persebaran dan Pengembalian Kuesioner	87
Tabel 4.2 Distribusi Sampel Kantor Akuntan Publik	87
Tabel 4.3 Distribusi Sampel Mahasiswa	88
Tabel 4.4 Karakteristik Berdasarkan Usia.....	89
Tabel 4.5 Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin	89
Tabel 4.6 Karakteristik Tingkat Pendidikan	90
Tabel 4.7 Karakteristik Lama Bekerja.....	90
Tabel 4.8 Karakteristik Posisi Jabatan.....	91
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif	95
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Y	96
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Variabel X1	97
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Variabel X2	97
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Variabel X3	99
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Variabel X4	100
Tabel 4.15 Hasil Uji Reliabilitas	100
Tabel 4.16 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	101
Tabel 4.17 Uji Multikolonieritas.....	107
Tabel 4.18 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	107
Tabel 4.19 Hasil Uji.....	125
Tabel 4.20 Koefisien Determinasi (R ²)	125

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas Grafik Scatterplot Auditor	105
Gambar 4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas Grafik Scatterplot Mahasiswa	106

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Audit adalah suatu proses yang sistematis dan independen yang dilakukan oleh seorang auditor atau tim auditor untuk mengevaluasi informasi keuangan atau non-keuangan suatu entitas, sedangkan menurut *American Accounting Association (AAA)* adalah proses sistematis untuk secara obyektif mendapatkan dan mengevaluasi bukti mengenai pernyataan tentang tindakan dan kejadian ekonomi untuk mengetahui sejauh mana kesesuaian antara pernyataan tersebut dan kriteria yang telah ditetapkan, dan mengkomunikasikan hasilnya kepada pengguna yang berkepentingan. Tujuan utama dari audit adalah memberikan keyakinan atau pendapat yang independen mengenai keandalan informasi yang diaudit. Informasi ini dapat berupa laporan keuangan, proses bisnis, sistem keamanan, atau aspek lainnya yang dapat menjadi fokus pemeriksaan. Audit atas laporan keuangan harus dilakukan oleh pihak yang independen, profesional dan bertanggung jawab yaitu Akuntan Publik (AP).

Akuntan publik yaitu pekerjaan yang muncul karena adanya tuntutan masyarakat terhadap mekanisme komunikasi yang independen antara badan usaha dengan pemangku kepentingan. Sejalan dengan tujuan akuntansi, salah

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

satu pekerjaan auditor adalah menyediakan informasi yang berguna bagi pengambilan keputusan mengenai alokasi sumber daya (Djamil, 2011).

Sebagai seorang akuntan publik seorang auditor harus berpedoman kepada Standar Audit (SA) yang ditetapkan dan di sahkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Seorang akuntan pun harus mentaati kode etik profesi yang mengatur perilaku akuntan publik dalam menjalankan tugasnya sebagai seorang auditor. Kode etik ini mengatur tentang tanggung jawab profesi, kompetensi dan kehati-hatian profesional, kerahasiaan, perilaku profesional serta standar teknis bagi seorang auditor dalam menjalankan profesinya (IAPI) (Rachma Teana dkk., 2022). Auditor bertanggung jawab untuk menjaga keuangan dan memastikan bahwa dana dan asset perusahaan yang diaudit transparan dan akuntabel (Djamil, 2023). Dengan tidak diterapkannya standar audit dan kode etik dalam pelaksanaan audit dapat menyebabkan pelaksanaan audit tidak memberikan nilai tambah bagi auditee dan kegiatan audit tersebut tidak berhasil.

Penerapan audit menurut standar audit yaitu hal penting, karena standar audit yaitu acuan untuk auditor menjalankan audit, menilai, memandu untuk mencapai tujuan audit. Suatu perusahaan dikatakan berkualitas jika mempunyai siklus keuangan perusahaan yang baik. Maka dari itu, siklus keuangan perusahaan dapat digambarkan dengan laporan keuangan perusahaan.

Laporan keuangan didefinisikan sebagai langkah akhir dari sistem akuntansi untuk memberikan informasi tentang posisi keuangan dan kinerja

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

perusahaan yang berguna bagi mereka yang terlibat dalam pengambilan keputusan ekonomi. (Imtikhani, 2021). Bahkan menjadi tantangan tersendiri bagi para pemangku kepentingan, terutama para akuntan untuk menyingkapi bagaimana penyajian laporan keuangan dalam kegiatan ekonomi tersebut. Setelah menyajikan laporan keuangan, auditor memiliki tanggung jawab untuk mengevaluasi keakuratan laporan keuangan, apakah laporan keuangan yang disusun sudah sesuai pada standar berlaku umum atau sudah terlepas dari kekeliruan serta yang memungkinkan terjadinya kecurangan di dalamnya. Apabila laporan akuntansi tidak dibuat menurut prinsip akuntansi, maka laporan akuntansi tersebut diperkirakan sebagai laporan akuntansi yang curang (Sihombing, & Rahadjo 2014).

Kasus manipulasi laporan keuangan telah melemahkan kepercayaan pengguna laporan keuangan terhadap integritas laporan keuangan. Keraguan para pemakai laporan keuangan terhadap keandalan laporan keuangan menimbulkan pertanyaan mengenai tata kelola perusahaan. Penyajian laporan tidak menceritakan keadaan sebenarnya perusahaan. Maka dari itu, jika seorang auditor mengaudit laporan keuangan yang tidak wajar, kemungkinan besar auditor tersebut akan dituntut. Apabila laporan keuangan itu *oversite* akan sangat merugikan bagi pengguna laporan keuangan tersebut. (Novius, 2023)

Salah satu permasalahan muncul dan berkembang yaitu permasalahan *expectation gap* dalam proses dan hasil audit. *Expectation gap* terjadi ketika auditor dan publik mempunyai pemahaman yang berbeda mengenai tanggung

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

jawab dan kewajiban auditor terkait dengan informasi yang disajikan dalam laporan audit. Nampak ada suatu *gap* antara sesuatu yang diharapkan masyarakat dengan sesuatu yang benar-benar didapatkan.

Banyaknya kasus yang bermunculan dimana perusahaan diberikan opini wajar tanpa pengecualian (*Unqualified Opinion*) ternyata banyak bermasalah dan tidak sedikit yang akhirnya bangkrut menimbulkan *gap* atau kesenjangan antara auditor dan masyarakat. *Gap* ini disebabkan karena perbedaan harapan yang terjadi karena perbedaan sudut pandang masyarakat dengan akuntan publik atas audit yang dilakukan. Akuntan publik cenderung melihat audit dari prosesnya yang telah diatur dalam Standard Profesional Akuntan Publik (SPAP).

Sementara itu masyarakat memandang audit berdasarkan pendekatan hasil (*result*) yaitu pendapat disampaikan oleh akuntan atas laporan keuangan yang diaudit, dan kurang peduli akan proses audit (Nurhajati, Yati., 2015). Dalam hal berkaitan dengan tanggung jawab auditor menyatakan bahwa tanggung jawab akuntan publik hanya sebatas memberikan opini atas kewajaran penyajian laporan keuangan tersebut. Oleh Karena itu apabila dalam pemeriksaan yang sudah dilaksanakan sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) tidak ditemukan adanya penyelewengan atau penggelapan bukanlah tanggung jawab akuntan publik. Sementara itu para auditor, menolak asumsi bahwa mereka dapat mendeteksi setiap jenis fraud.

Masalah *expectation gap* antara pihak auditor dengan pihak pengguna perlu ditelusuri dengan lebih mendalam. Masalah ini harus diawali dengan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

menganalisa keberadaan dari *expectation gap*, baik pada pihak pengguna maupun pada pihak lain seperti masyarakat. Masalah ini tidak dapat diabaikan begitu saja karena dampak negatif yang dapat ditimbulkan akan sangat mempengaruhi tingkat keyakinan baik dari pengguna jasa maupun pihak lain terhadap jasa yang diberikan oleh profesi akuntan. Saat ini adanya kekhawatiran akan merebaknya skandal keuangan yang dapat mengikis kepercayaan publik terhadap laporan keuangan auditan dan profesi auditor. Hal ini dikarenakan adanya beberapa kasus yang telah terjadi pada beberapa kantor akuntan publik.

Kasus Wanaartha Life, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) memberikan sanksi pembatalan tanda terdaftar untuk Akuntan Publik (AP) atas nama Nunu Nurdiyaman, Jenly Hendrawan, dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (KNMT) melalui SK Dewan Komisioner nomor KEP-5/NB.1/2023, KEP-3/NB.1/2023, dan KEP-4/NB.1/2023 pada 24 Februari 2023. Sanksi tersebut dikenakan setelah pemeriksaan terhadap AP dan KAP yang memberikan jasa audit atas Laporan Keuangan Tahunan PT Asuransi Adisarana Wanaartha (WAL) alias Wanaartha Life pada 2014 sampai 2019. Menurut keterangan resmi OJK, sanksi terhadap AP Nunu Nurdiyaman dan KAP KNMT diberikan lantaran dinilai telah melakukan pelanggaran berat sebagaimana dimaksud Pasal 39 huruf b POJK nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa AP dan KAP dalam Kegiatan Jasa Keuangan (POJK 13 Tahun 2017). Sanksi tersebut dikenakan kepada AP Nunu Nurdiyaman dan Jenly Hendrawan berupa tidak

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

diperkenankan memberikan jasa berupa sektor jasa keuangan serta kepada KAP KNMT tidak boleh menerima tugas baru tetapi harus menyelesaikan penugasan lamanya pada tahun 2022.

Berdasarkan pemeriksaan, AP dan KAP dimaksud tidak dapat menemukan adanya indikasi manipulasi laporan keuangan terutama tidak melaporkan peningkatan produksi dari produk asuransi sejenis saving plan yang berisiko tinggi yang dilakukan oleh Pemegang saham, Direksi dan Dewan Komisaris. Hal ini membuat seolah-olah kondisi keuangan dan tingkat kesehatan WAL masih memenuhi tingkat kesehatan yang berlaku, sehingga pemegang polis tetap membeli produk WAL yang menjanjikan return yang cukup tinggi tanpa memperhatikan tingkat risikonya (Media asuransinews dan ojk, 2023).

Terdapat kasus lain yaitu pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Sinuraya diminta melakukan audit laporan keuangan PT Barito Riau Jaya (BRJ), sekaligus memeriksa perkebunan kelapa sawit, yang diagunkan ke BNI 46 cabang Pekanbaru sebagai agunan kredit masing-masing sebesar Rp 17 miliar dan Rp 23 miliar. KAP Sinuraya memiliki spesifikasi mengaudit laporan keuangan perusahaan yang memiliki aset atau agunan hanya sampai Rp 10 miliar. Namun KAP Sinuraya tidak mengetahui jika aset atau agunan yang dijaminkan ke BNI tersebut lebih dari Rp 10 miliar, sebab baru diketahui setelah pelaksanaan audit yang terakhir kali pada tahun 2008 (<http://suluhriau.com>, 13 Agustus 2014).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Melihat banyaknya kejadian terjadi selama ini mengakibatkan krisis kepercayaan masyarakat terhadap profesi akuntan. Akuntan publik sering kali bekerja sama untuk memanipulasi informasi demi kepentingan kelompok tertentu dengan mengorbankan kepentingan masyarakat banyak. Adanya *expectation gap* pada pengguna menimbulkan sikap ketidakpercayaan terhadap hasil audit yang ada. Jika sikap ketidakpercayaan ini terus dibiarkan maka sikap antipati terhadap hasil audit akan berkembang dan profesi akuntan akan menjadi sebuah profesi yang kinerjanya tidak dipercaya oleh masyarakat. Oleh karena itu, auditor harus memberikan hasil audit yang baik kepada pengguna jasanya (Tiara, Sosiady, dan Miftah 2020).

Pentingnya seorang auditor memiliki rasa tanggung jawab guna untuk menciptakan landasan kepercayaan publik terhadap laporan keuangan yang diaudit. Tanggung jawab auditor membantu memastikan bahwa informasi keuangan yang disajikan oleh entitas adalah dapat diandalkan dan sesuai dengan standar yang berlaku. Auditor harus selalu mematuhi standar etika dan profesionalisme tinggi untuk menjaga integritas profesi mereka.

Keandalan dan kualitas laporan keuangan auditan adalah suatu hal yang sangat krusial bagi para auditor. Sebagai auditor, keandalan dan kualitas laporan keuangan adalah hasil dari proses audit yang hati-hati. Keandalan ini mencerminkan kualitas audit dan memberikan keyakinan kepada pemangku kepentingan seperti pemegang saham, kreditor, dan pihak lain yang berkepentingan, bahwa laporan keuangan memberikan gambaran yang wajar tentang posisi keuangan yang diaudit. Keandalan laporan keuangan auditan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

dibangun melalui beberapa prinsip dan praktik yang diikuti oleh auditor selama pelaksanaan pekerjaan audit untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas.

Selain tanggung jawab, keandalan laporan keuangan auditan, dan kualitas laporan keuangan auditan sangat penting juga Independensi auditor. Independensi auditor merujuk pada keadaan di mana auditor dapat melaksanakan tugasnya tanpa adanya pengaruh atau keterlibatan yang dapat memengaruhi objektivitas dan integritas mereka. Independensi adalah salah satu prinsip dasar dalam praktik audit dan memainkan peran dalam menjaga integritas laporan keuangan diaudit. Auditor harus independen secara mental dan dalam tindakan mereka. Ini berarti bahwa auditor tidak boleh memiliki hubungan atau kepentingan yang dapat mengurangi objektivitas mereka dalam mengevaluasi informasi keuangan.

Dengan demikian, *Expectation Gap* menjadi sorotan yang harus ditangani dengan cepat, hal ini justru menjadi dorongan untuk para mahasiswa akuntansi khususnya mahasiswa audit yang nantinya akan memasuki dunia kerja dan akan menekuni berbagai macam profesi. Maka dari itu, mahasiswa akuntansi harus mengetahui permasalahan mengenai *Expectation Gap* dan mempelajarinya lebih lanjut agar ketika suatu saat mahasiswa memilih pekerjaan sebagai auditor, mereka bisa menerapkan ilmu yang didapat untuk meminimalisir timbulnya *Expectation Gap* tersebut. Mahasiswa akuntansi nantinya diharapkan dapat menjadi calon akuntan yang handal dan professional. Oleh sebab itu, mahasiswa akuntansi harus memiliki ilmu

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

pengetahuan yang lebih dibandingkan masyarakat umum terkait dengan *Expectation Gap* dalam audit.

Hal ini sesuai temuan penelitian (Djamil., 2011) berjudul *Audit Expectation Gap Di Indonesia*, yang menemukan bahwa ditemukan persepsi yang beda dengan auditor mengenai tanggung jawab. Selain itu, keandalan laporan keuangan auditan juga ditemukan perselisihan persepsi antara auditor. Begitu juga dengan kegunaan laporan keuangan auditan semuanya ada perbedaan persepsi antara auditor. Namun terdapat perbedaan penelitian (Nurhajati, Yati., 2015) ia menemukan bahwa tidak terdapat *expectation gap* antara auditor terkait dengan kegunaan laporan keuangan. Menurut (Dewi et al., 2018) berjudul *Expectation Gap pada Persepsi Auditor Internal dengan Auditee terkait Kompetensi, Independensi, dan Kualitas Audit*, bahwa ditemukan *expectation gap* antara persepsi auditor terkait dengan independensi auditor.

Fenomena ini menampilkan bahwa auditor tidak kompeten memberikan kepercayaan terhadap *auditee*, hal itu tentu berbanding terbalik dengan apa yang harus diberikan auditor dan KAP tersebut kepada pemangku kepentingan. Sehingga penyaji tertarik melakukan penelitian auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru dan Mahasiswa GI UIN SUSKA RIAU.

Menurut penjelasan diatas, peneliti melaksanakan penelitian kembali mengenai **“Audit Expectation Gap Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan keuangan Auditan, dan**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Independensi Auditor (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru dan Mahasiswa GI UIN SUSKA RIAU).”

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini, yaitu :

1. Apakah terdapat perbedaan persepsi antara auditor kantor akuntan publik dan mahasiswa tentang tanggung jawab auditor?
2. Apakah terdapat perbedaan persepsi antara auditor kantor akuntan publik dan mahasiswa tentang keandalan laporan keuangan auditan?
3. Apakah terdapat perbedaan persepsi antara auditor kantor akuntan publik dan mahasiswa tentang kualitas laporan keuangan auditan?
4. Apakah terdapat perbedaan persepsi antara auditor kantor akuntan publik dan mahasiswa tentang independensi auditor?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian latar belakang dan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini yaitu :

1. Untuk mengetahui perbedaan persepsi antara auditor dan mahasiswa tentang tanggung jawab auditor.
2. Untuk mengetahui perbedaan persepsi antara auditor dan mahasiswa tentang keandalan laporan keuangan auditan.
3. Untuk mengetahui perbedaan persepsi antara auditor dan mahasiswa tentang kualitas laporan keuangan auditan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4. Untuk mengetahui perbedaan persepsi antara auditor dan mahasiswa tentang independensi auditor.

1.4 Manfaat Penelitian

Dibawah ini merupakan manfaat dari penelitian secara teoritis dan praktis terkait pada penelitian ini yaitu :

1.4.1 Manfaat Teoritis

Peneliti berharap penelitian ini dapat dipakai sebagai referensi untuk mengasah keahlian dalam menguji perbedaan persepsi auditor dan mahasiswa tentang tanggung jawab auditor, keandalan laporan keuangan auditan, kegunaan laporan keuangan auditan dan independensi auditor, sehingga dapat memberikan kontribusi dalam penelitian perilaku auditor. Dan kepada auditor diharapkan untuk bekerja menurut Standar Profesional Akuntan Publik ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia.

1.4.2 Manfaat Praktis

a. Bagi Penulis

Penelitian ini dinantikan dapat menambah ilmu pengetahuan dan wawasan mengenai perilaku auditor serta bagaimana perbedaan persepsi auditor dan mahasiswa tentang tanggung jawab auditor, keandalan laporan keuangan auditan, kegunaan laporan keuangan auditan dan independensi auditor terkait audit *expection gap*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

b. Bagi Akademik

Hasil penelitian diharapkan dapat menambah ilmu pengetahuan dan keahlian di bagian auditing dan dapat sebagai acuan untuk memperluas pengetahuan mengenai audit *expectation gap* untuk penelitian selanjutnya.

1.5 Sistematika Penulisan

Dalam penelitian ini sistematika penulisan dikembangkan menjadi beberapa bab yang masing-masing terdiri atas kerangka sebagai berikut :

BAB I

PENDAHULUAN

Bab ini membahas tentang konteks masalah, cara merumuskan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini membahas tinjauan pustaka untuk menjelaskan variabel dan landasan teori permasalahan penelitian yang berkaitan dengan topik penelitian, khususnya audit expectation gap atas tanggung jawab auditor, keandalan laporan keuangan auditan, kualitas laporan keuangan auditan dan independensi auditor, berdasarkan temuan penelitian sebelumnya, kerangka mental dan hipotesis yang dikembangkan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III

METODE PENELITIAN

Bab ini membahas tinjauan literatur untuk menjelaskan variabel dan landasan teori permasalahan penelitian yang berkaitan dengan topik penelitian, khususnya audit expectation gap atas tanggung jawab auditor, keandalan laporan keuangan auditan, kualitas laporan keuangan auditan dan independensi auditor, berdasarkan temuan penelitian sebelumnya, kerangka mental dan hipotesis yang dikembangkan.

BAB IV

PEMBAHASAN

Bab ini menyajikan hasil penelitian dan membahas hasilnya mencari setiap variabel yang digunakan dalam pencarian ini.

BAB V

PENUTUP

Bab ini menyajikan kesimpulan tentang hasil analisis data dan membahas hasil penelitian. Selain itu, buku ini juga memuat saran-saran yang diberikan penulis mengenai permasalahan yang berkaitan dengan penelitian serupa di masa mendatang

serta sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Teori Peran (*Role Theory*)

Istilah "peran" (peran) sebagai konsep utama ilmu sosial yang pertama kali muncul pada tahun 1930-an-1940-an berkat karya para sarjana terkemuka termasuk George Herbert Mead, Ralph Linton, dan Jacob Moreno. Melalui perspektif interaksi, Mead (1934) memusatkan perhatian pada jalur individu, evolusi jalur melalui interaksi sosial, dan berbagai bentuk teori kognitif dimana aktor sosial memahami dan menafsirkan jalur mereka sendiri untuk diri mereka sendiri dan orang lain.

Teori Peran umumnya berfokus pada sifat karakter sosial yang paling penting, yaitu kenyataan bahwa orang mengalami kehidupan dalam berbagai cara dan dapat diprediksi berdasarkan keadaan dan identitas sosial yang dimiliki setiap orang. Teori ini mengklarifikasi asumsi yang mendasari bahwa manusia merupakan komponen penting dari posisi sosial saat ini yang membentuk persepsi mereka terhadap situasi berbahaya yang ada pada diri mereka sendiri dan orang lain. Selanjutnya, ekspektasi dipandang sebagai pengalaman pribadi individu yang berkaitan dengan pengalaman hidupnya sendiri, serta pengalaman pribadi yang digambarkan atau dibagikan kepada orang lain. Selain itu, peran juga dapat diartikan sebagai posisi individu dalam suatu sistem sosial, terkadang mencakup

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kewajiban dan tanggung jawab serta perasaan dan tekad kuat yang mendukungnya. Interaksi individu dalam sistem sosial ini kemudian terjadi melalui metode-metode tertentu yang digunakan untuk menjaga cara pandang unik masing-masing individu guna menangkal dampak negatif orang lain di lingkungan sekitarnya (Prayudi et al., 2019).

Beberapa peneliti telah menerapkan konsep dari Teori peran untuk menjelaskan hubungan antara peran seseorang dengan pelaksanaan tugas dan fungsi pikiran dan tindakan individu yang dilakukan dalam konteks lingkungan kerjanya. (Prayudi et al., 2019) menemukan bahwa adanya konflik peran (*role conflict*), ketidakjelasan peran (*role ambiguity*) dan kelebihan-kapasitas peran (*role overload*) dapat menurunkan tingkat *expectation gap* pada Kantor Akuntan Publik.

2.2 Auditing

2.2.1 Pengertian Audit

Audit secara umum merupakan proses sistematis yang secara objektif bertujuan untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti terkait asersi-asersi mengenai kebijakan dan peristiwa ekonomi untuk memastikan tingkat kesesuaian antara asersi-asersi tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, dan mengomunikasikan hasilnya bagi pihak-pihak yang berkepentingan (Rick Hayes, Philip Wallage, Hans Gortemaker, 2017).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Menurut (Amyar, Hidayah, Lowe & Woods, 2019) Audit adalah layanan yang disediakan oleh auditor independen untuk memeriksa, mengevaluasi, dan memberikan pendapat profesional tentang keandalan dan kelayakan laporan keuangan. Audit adalah proses kolektif yang dilakukan oleh tim akuntansi profesional dengan berbagai keterampilan, pengalaman, dan emosi.

Menurut Standar Profesional Akuntan Publik (2021), menyatakan bahwa audit adalah suatu pemeriksaan sistematis dan objektif terhadap laporan keuangan oleh pihak independen yaitu akuntan publik, dengan tujuan untuk memberikan pendapat tentang kewajaran laporan keuangan tersebut. Audit bertujuan untuk memastikan laporan keuangan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum dan bebas dari salah saji material.

Auditing adalah Tindakan membandingkan peristiwa atau keadaan (kondisi) yang sebenarnya dengan kondisi (kriteria) yang diperlukan. Tugas seorang auditor dalam melakukan audit adalah untuk mengumpulkan dan mengevaluasi bukti-bukti pendukung serta bukti-bukti penguat yang terkait dengan pernyataan-pernyataan yang disampaikan oleh manajemen dalam laporan keuangan (Djamil dan Sosiady, 2022).

Auditing adalah suatu pemeriksaan yang dilakukan secara kritis dan sistematis oleh pihak yang independen terhadap laporan keuangan yang disusun oleh manajemen, beserta catatan-catatan pembukuan dan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

bukti-bukti pendukungnya, dengan tujuan untuk dapat memberikan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan tersebut (Sukrisno Agoes, 2015).

Auditing adalah pemeriksaan yang dilakukan secara sistematis oleh pihak yang melakukan, bersifat independen terhadap laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen dan disertai dengan catatan-catatan pembukuan dan bukti pendukung (Sari,Hastuti,Ratnawati,2020).

Berdasarkan definisi-definisi tersebut, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa Auditing merupakan proses yang sistematis untuk memperoleh serta mengevaluasi bukti yang berhubungan dengan asersi, tindakan serta kejadian ekonomi.

2.2.2 Tujuan Audit

Tujuan utama audit menurut Standar Profesional Akuntan Publik (2021) SA 200 adalah untuk meningkatkan tingkat keyakinan pengguna laporan keuangan yang dituju. Audit bertujuan untuk memberikan opini oleh auditor mengenai apakah laporan keuangan disajikan secara wajar sesuai dengan kerangka pelaporan keuangan yang berlaku.

Tujuan suatu audit adalah untuk meningkatkan tingkat keyakinan pengguna laporan keuangan yang dituju. Hal ini dicapai melalui pernyataan suatu opini oleh auditor tentang apakah laporan keuangan disusun, dalam semua hal yang material, sesuai dengan suatu kerangka pelaporan keuangan yang berlaku. Dalam hal kebanyakan kerangka bertujuan umum, opini tersebut adalah tentang apakah laporan keuangan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

disajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, sesuai dengan kerangka. Suatu audit yang dilaksanakan berdasarkan standar audit dan ketentuan etika yang relevan memungkinkan auditor untuk merumuskan opini (Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), 2021).

Tujuan keseluruhan auditor atas audit laporan keuangan adalah :

- a). Memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan oleh karena itu memungkinkan auditor untuk menyatakan suatu opini tentang apakah laporan keuangan disusun, dalam semua hal yang material, sesuai dengan suatu kerangka pelaporan keuangan yang berlaku.
- b). Melaporkan atas laporan keuangan dan mengkomunikasikannya sebagaimana ditentukan oleh Standar Audit (SA) berdasarkan temuan auditor.

2.2.3 Jenis-jenis Audit

Menurut SPAP (Standar Profesional Akuntan Publik), terdapat tiga jenis audit utama : Audit Laporan Keuangan, Audit Operasional, dan Audit Ketaatan.

1). Audit Laporan Keuangan

Adalah Pemeriksaan terhadap laporan keuangan dengan tujuan untuk menyatakan pendapat mengenai apakah laporan keuangan tersebut

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

telah disajikan secara wajar sesuai dengan Prinsip Akuntansi yang Berlaku Umum (PABU).

2). Audit Operasional

Adalah suatu pemeriksaan terhadap setiap bagian dari prosedur operasi, kebijakan-kebijakan dan metode suatu organisasi yang dikelola manajemen, dengan tujuan untuk menilai keefektifan, keekonomisan dan keefisienan pengelolaan operasi organisasi dan pada akhir pemeriksaan akan diberikan saran-saran perbaikan yang diperlukan kepada manajemen.

3). Audit ketaatan

Adalah suatu pemeriksaan untuk mempertimbangkan apakah klien telah menaati peraturan-peraturan yang telah ditetapkan.

2.2.4 Jenis-jenis Auditor

Jenis-jenis Auditor menurut (Djamil dan Nofianti, 2018) adalah:

1). Auditor Internal

Auditor internal adalah auditor yang bekerja dalam perusahaan (auditor yang berasal dari organisasi yang diauditnya) yang tugas pokoknya adalah menentukan apakah kebijakan dan prosedur yang ditetapkan oleh manajemen telah dipatuhi, menentukan baik atau tidaknya penjagaan terhadap kekayaan organisasi, menentukan efisiensi dan efektivitas prosedur kegiatan organisasi, dan menentukan keandalan informasi yang dihasilkan oleh berbagai bagian organisasi.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2). Auditor Eksternal

Auditor eksternal adalah auditor yang berasal bukan dari organisasi yang diauditnya. Tujuan dilakukannya pemeriksaan oleh auditor eksternal adalah untuk menentukan dan memberikan pendapat tentang “apakah catatan akuntansi, dan laporan keuangan telah disusun oleh manajemen secara akurat, lengkap dan wajar sesuai yang disyaratkan dalam Standar Akuntansi Keuangan.

Auditor eksternal sering disebut *external* auditor atau akuntan publik. Auditor eksternal merupakan orang luar perusahaan (*independen*), yang melakukan pengauditan untuk memberikan pernyataan (opini) atas kewajaran laporan keuangan yang telah dibuat oleh manajemen perusahaan klien. Laporan auditor eksternal berisi tentang pendapat (opini) tentang kewajaran laporan keuangan, selain itu juga berupa management letter yang berisi pemberitahuan kepada pihak manajemen klien atas adanya kelemahan pada sistem pengendalian internal serta saran untuk memperbaikinya.

Profesi auditor independen memperoleh honorarium dari kliennya dalam menjalankan keahliannya, namun auditor independen harus bebas, tidak memihak kepada kliennya. Pihak yang memanfaatkan jasa auditor independen terutama adalah pihak selain kliennya. Oleh karena itu, independensi auditor dalam melaksanakan keahliannya merupakan hal yang pokok meskipun auditor tersebut dibayar oleh kliennya karena jasa yang diberikannya tersebut.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3). Auditor Negara

Adalah auditor yang bekerja di lembaga tinggi negara atau di instansi-instansi pemerintahan.

2.2.5 Standar Auditing

Standar audit adalah pedoman umum yang membantu auditor menjalankan tugas profesionalnya saat memeriksa laporan keuangan (Indriyani, Novius, dan Mukhlis, 2023). Standar *auditing* adalah sepuluh standar yang ditetapkan dan disahkan oleh Institusi Akuntan Publik Indonesia (IAPI), yang dikelompokkan dalam tiga kelompok standar yaitu standar umum, standar pekerjaan lapangan, dan standar pelaporan.

1). Standar Umum

- a. Audit harus dilaksanakan oleh seorang atau lebih yang memiliki keahlian dan pelatihan teknis yang cukup sebagai auditor.
- b. Dalam semua hal berhubungan dengan penugasan, independensi dalam sikap mental harus dipertahankan oleh auditor.
- c. Dalam pelaksanaan audit dan penyusunan laporannya, auditor wajib menggunakan kemahirannya profesionalnya dengan cermat dan seksama.

2). Standar Pekerjaan Lapangan

- a. Pekerjaan harus direncanakan sebaik-baiknya dan jika digunakan asisten harus disupervisi dengan semestinya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- b. Pemahaman memadai atas pengendalian intern harus diperoleh untuk merencanakan audit dan menentukan sifat, saat, dan lingkup pengujian yang akan dilakukan.
- c. Bukti audit kompeten yang cukup harus diperoleh melalui inspeksi, pengamatan, permintaan keterangan, dan konfirmasi sebagai dasar memadai untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan yang diaudit.

3). Standar Pelaporan

- a. Laporan auditor harus menyatakan apakah laporan keuangan telah disusun sesuai prinsip akuntansi yang berlaku di Indonesia.
- b. Laporan auditor harus menyatakan, jika ada ketidakkonsistenan penerapan prinsip akuntansi dalam penyusunan laporan keuangan periode berjalan dibandingkan dengan penerapan prinsip akuntansi tersebut dalam periode sebelumnya.
- c. Pengungkapan informatif dalam laporan keuangan harus dipandang memadai, kecuali dinyatakan lain dalam laporan audit.
- d. Laporan auditor harus memuat suatu pernyataan pendapat mengenai laporan keuangan secara keseluruhan atau suatu asersi bahwa pernyataan demikian tidak dapat diberikan, maka alasannya harus dinyatakan. Dalam hal nama auditor dikaitkan dengan laporan keuangan, maka laporan auditor harus memuat petunjuk yang jelas mengenai sifat pekerjaan yang dilaksanakan, jika ada, dan tingkat tanggung jawab yang dipikul oleh auditor. tahunan semuanya

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pernyataan laporan tersebut tidak dapat diterbitkan. Jika opini umum tidak bisa diberikan, maka harus dibenarkan.

Menurut SPAP (Standar Profesional Akuntan Publik), opini audit terdiri dari 5 macam, yaitu :

1. Opini wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*)

Pendapat wajar tanpa pengecualian menyatakan bahwa laporan keuangan menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, hasil usaha, dan arus kas entitas tertentu sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku di Indonesia. Inilah pendapat yang dinyatakan dalam laporan auditor bentuk baku. Kriteria pendapat wajar tanpa pengecualian antara lain :

- a. Laporan keuangan lengkap
- b. Tiga standar umum telah terpenuhi
- c. Bukti yang cukup telah diakumulasi untuk menyimpulkan bahwa tiga standar lapangan telah dipatuhi.
- d. Laporan keuangan telah disajikan secara GAAP (*Generally Accepted Accounting Principles*).
- e. Tidak ada keadaan yang memungkinkan auditor untuk menambahkan paragraf penjelas atau modifikasi laporan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Opini wajar tanpa pengecualian Paragraf penjelasan (*Modified Unqualified Opinion*)

Adalah pendapat yang diberikan ketika suatu keadaan tertentu yang tidak berpengaruh langsung terhadap pendapat wajar.

Keadaan tertentu dapat terjadi apabila :

- a. Pendapat auditor sebagian didasarkan atas pendapat auditor independen lain.
 - b. Karena belum adanya aturan yang jelas, maka laporan keuangan dibuat menyimpang dari SAK.
 - c. Laporan dipengaruhi oleh ketidakpastian peristiwa masa yang akan datang hasilnya belum dapat diperkirakan pada tanggal laporan audit.
 - d. Terdapat keraguan yang besar terhadap kemampuan satuan usaha dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya.
 - e. Diantara dua periode akuntansi terdapat perubahan yang material dalam penerapan prinsip akuntansi.
 - f. Data keuangan tertentu yang diharuskan ada oleh BAPEPAM namun tidak disajikan.
- c. Laporan opini wajar dengan pengecualian (*qualified opinion*)

Adalah pendapat yang diberikan ketika laporan keuangan dikatakan wajar dalam hal yang material, tetapi terdapat sesuatu penyimpangan /kurang lengkap pada pos tertentu, sehingga harus

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dikecualikan. Dari pengecualian tersebut yang dapat mungkin terjadi, apabila :

- a. Bukti kurang cukup.
- b. Adanya pembatasan ruang lingkup.
- c. Terdapat penyimpangan dalam penerapan prinsip akuntansi yang berlaku (SAK).
- d. Opini tidak wajar (*adverse opinion*)

Pendapat tidak wajar menyatakan bahwa laporan keuangan tidak menyajikan secara wajar posisi keuangan, hasil usaha, dan arus kas entitas tertentu sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku di Indonesia.

- e. Opini Tidak Memberikan Pendapat (*disclaimer of opinion*)

Adalah pendapat yang diberikan ketika ruang lingkup pemeriksaan dibatasi, sehingga auditor tidak melaksanakan pemeriksaan sesuai dengan standar auditing yang ditetapkan IAI. Dalam pembuatan laporan, auditor harus memberikan penjelasan tentang pembatasan ruang lingkup oleh klien yang mengakibatkan auditor tidak memberi pendapat.

2.3 Audit Expectation Gap

2.3.1 Pengertian Audit Expectation Gap

Kesenjangan ekspektasi audit dapat diartikan sebagai perbedaan pendapat antara auditor dan pengguna laporan keuangan mengenai tugas auditor (Parker & Scott, 2017). Kegagalan auditor dalam melakukan apa

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

yang diharapkan oleh masyarakat umum (pengguna laporan keuangan) dalam pemeriksaan laporan keuangan telah memunculkan gagasan tentang kesenjangan ekspektasi audit. Kesenjangan tersebut merupakan perbedaan antara apa yang diharapkan masyarakat dalam tugas auditor dengan apa yang ditetapkan undang-undang sebagai tugas auditor (Theodeon & Davis, 2017). Kesenjangan ini terkadang dapat semakin melebar, terutama jika standar profesional yang berlaku gagal untuk memenuhi standar kinerja yang disyaratkan oleh seorang auditor.

Kesenjangan ekspektasi sebagian besar berhubungan dengan tiga hal, yaitu:

1. Menemukan dan melaporkan kekeliruan dan ketidakberesan, terutama kecurangan
2. Mendeteksi dan melaporkan pelanggaran hukum yang dilakukan oleh klien
3. Melaporkan apabila terdapat ketidakpastian mengenai kemampuan perusahaan klien untuk melanjutkan usahanya atau mempertahankan kelangsungan hidupnya.

Secara umum, kesenjangan ekspektasi audit terjadi karena adanya perbedaan antara persepsi masyarakat mengenai peran dan tanggung jawab auditor dalam penugasan audit dan tanggung jawab/tugas menurut undang-undang dalam penugasan tersebut. Menurut pendapat masyarakat umum, tugas auditor harus bersifat eksplisit dan implisit di luar peran undang-undang yang hanya sekedar memeriksa laporan keuangan dan menyatakan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pendapat, tetapi juga berfungsi sebagai profesional terampil yang bertanggung jawab untuk mendeteksi dan mencegah penipuan atau kecurangan. Perbedaan pendapat pengguna laporan keuangan perusahaan dan auditor mengenai tugas eksplisit auditor dan tugas implisit yang diharapkan dari auditor dari sudut pandang publik menjadi dasar yang menciptakan audit *expectation gap* di masyarakat (Peterson & Walder, 2016 dan Theoden & Davis, 2017).

2.3.2 Indikator Audit *Expectation Gap*

Keperluan pengguna jasa profesi auditor terhadap jenis dan mutu jasa yang dihasilkannya semakin berkembang. Indikator yang terdapat dalam audit *expectation gap* menurut (Bernadetta Yunia Permatasari, 2013):

- 1) Melaksanakan audit dengan kompetensi teknik, integritas, independen dan objektif.
- 2) Mencari dan mendeteksi salah saji material baik akibat kekeliruan maupun ketidakberesan.
- 3) Mencegah diterbitkannya laporan keuangan yang menyesatkan.

2.4 Tanggung Jawab Auditor

2.4.1 Pengertian Tanggung Jawab Auditor

Pengguna mempunyai harapan yang berlebihan terhadap tanggung jawab auditor yaitu seringkali pengguna menunjuk auditor untuk bertanggung jawab dalam mencegah dan mendeteksi penyelewengan atau kecurangan. Para pemakai laporan keuangan yang telah diaudit mengharapkan agar auditor :

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Melakukan audit dengan kompetensi teknis, integritas, independen, dan obyektif
2. Mencari dan mendeteksi salah saji material, baik yang disengaja maupun tidak disengaja

Oleh karena itu, profesi auditor memiliki beberapa tanggung jawab, yakni :

- 1) Auditor bertanggung jawab untuk mendeteksi kecurangan

Tanggung jawab auditor untuk mendeteksi ataupun kesalahan-kesalahan yang tidak disengaja, tercermin dalam perencanaan dan pelaksanaan audit untuk mendapatkan keyakinan yang memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material yang disebabkan oleh kesalahan atau kecurangan.

Keyakinan yang memadai yang dimaksud adalah seorang auditor dengan kemahirannya dapat memberikan keyakinan kepada para pengguna laporan keuangan bahwa auditor telah melakukan serangkaian pengujian terhadap laporan keuangan sehingga sesuai dengan PSAK (Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan). Untuk dapat melakukan hal tersebut, seorang auditor harus bersikap Independen (Independensi Auditor). Sikap Independen yakni sikap dimana seorang auditor harus bersikap netral terhadap entitas, walaupun kliennya sendiri, sehingga diharapkan seorang auditor akan melihat secara objektif guna dapat memberikan tanggung jawabnya yang lebih besar kepada para pengguna laporan keuangan nantinya.

- 2) Auditor bertanggung jawab untuk melaporkan kecurangan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Seorang auditor berkewajiban untuk melakukan pelaporan apabila menemukan bahwa ternyata laporan keuangan mengandung unsur salah saji yang material dan bahwa laporan keuangan tidak disajikan sesuai PSAK. Auditor harus mendesak agar manajemen melakukan revisi atas laporan keuangan tersebut. Apabila disetujui oleh manajemen, maka auditor dapat memberikan pendapat wajar tanpa pengecualian pada laporan keuangan setelah direvisi, namun apabila tidak, maka auditor harus mengungkapkan segala penyimpanagn serta alasan yang mendukungnya. Pada kali ini, auditor bertanggung jawab untuk mengkomunikasikan temuan kecurangan kepada manajemen dan mungkin juga kepada pihak lainnya.

3) Auditor bertanggung jawab untuk mendeteksi tindakan melanggar hukum yang dilakukan oleh klien

Tindakan melanggar hukum yang mungkin dapat ditemukan oleh seorang auditor meliputi pembayaran suap, mengambil bagian dalam kegiatan politik yang melanggar hukum, pelanggaran ketentuan pemerintah dan hukum tertentu lainnya. Dua karakteristik tindakan melanggar hukum yang mempengaruhi tanggung jawab auditor untuk mendeteksi adalah:

- a. Penentuan apakah suatu tindakan dikatakan melanggar hukum atau tidak, bergantung pada pertimbangan hukum yang pada umumnya di luar kompetensi profesional auditor.
- b. Tindakan melanggar hukum dalam kaitan dengan laporan keuangan sangat beragam jenisnya. Beberapa ketentuan dan peraturan, seperti

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

hukum pajak penghasilan, memiliki akibat langsung dan material terhadap laporan keuangan.

4) Auditor bertanggung jawab untuk melaporkan tindakan melanggar hukum

Profesi auditor pada dasarnya memiliki tanggung jawab utama untuk memberikan pendapat atas kewajaran suatu laporan keuangan. Namun, disaat ditemukannya suatu tindakan yang melanggar hukum terjadi, seorang auditor bertanggung jawab untuk mendesak manajemen untuk melakukan revisi atas laporan keuangan.

Apabila revisi tersebut dinilai kurang tepat, auditor dapat menginformasikan hal tersebut kepada para pengguna dengan suatu pendapat wajar dengan pengecualian atau tidak wajar. Apabila auditor tidak dapat menemukan bukti yang cukup atas tindakan melanggar hukum tersebut, auditor dapat memberikan pendapat wajar dengan pengecualian atau tidak memberikan pendapat. Apabila Manajemen menolak hasil audit tersebut, auditor harus menarik diri dari perikatan serta mengemukakan alasan-alasan kepada komite audit.

2.4.2 Indikator Tanggung Jawab Auditor

Indikator yang terdapat dalam tanggung jawab auditor menurut (Bernadetta Yunia Permatasari, 2013) :

A). Mendeteksi Kekeliruan dan Ketidakberesan

PSA 32 (SA 316.05) menetapkan bahwa tanggung jawab auditor dalam kaitannya dengan kekeliruan dan ketidakberesan adalah sebagai berikut :

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a) Menentukan resiko bahwa suatu kekeliruan dan ketidakberesan kemungkinan menyebabkan laporan keuangan berisi salah saji material.
- b) Berdasarkan penentuan ini, auditor harus merancang auditnya untuk memberikan keyakinan memadai bagi pendeteksian kekeliruan dan ketidakberesan.
- c) Melaksanakan audit dengan seksama dan tingkat skeptisme profesional yang semestinya dan menilai temuannya.

Auditor berkewajiban untuk mengkomunikasikan setiap ketidakberesan material yang ditemukan selama audit kepada komite audit. Kode Etik akuntan yang disusun IAI mengharuskan auditor untuk menjaga kerahasiaan kliennya. Namun dalam keadaan-keadaan tertentu, auditor berkewajiban mengungkapkan ketidakberesan yang diketahui dalam auditnya kepada pihak selain klien.

B). Melaporkan Kekeliruan dan Ketidakberesan

Auditor berkewajiban untuk mengungkapkan ketidakberesan yang diketahui dalam auditnya kepada pihak selain klien. Keadaan-keadaan tersebut adalah:

- a) Jika menerima pertanyaan dari auditor pengganti sesuai dengan SA Seksi 315 (PSA No. 16), Komunikasi Antara Auditor Pendahulu dengan Auditor Pengganti.
- b) Sebagai suatu jawaban atas permintaan pengadilan dalam suatu perkara pidana.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Jika auditor tidak dapat melaksanakan prosedur audit yang diperlukan, atau jika setelah menerapkan prosedur audit yang diperluas, ia tidak dapat menarik kesimpulan apakah ketidakberesan yang mungkin terjadi mempunyai dampak material terhadap laporan keuangan, maka ia harus:

- a) Menyatakan tidak memberikan pendapat atau memberikan pendapat wajar dengan pengecualian atas laporan keuangan tersebut.
- b) Mengkomunikasikan temuannya kepada dewan komisaris atau pihak berwenang setara yang lain.

C). Mendeteksi Pelanggaran Hukum oleh Klien

PSA No. 31, Unsur Pelanggaran Hukum Oleh Klien (SA 317.05). PSA ini menyatakan bahwa tanggungjawab auditor untuk mendeteksi dan melaporkan salah saji sebagai akibat adanya unsur pelanggaran hukum yang berdampak langsung dan material terhadap penentuan jumlah-jumlah yang disajikan dan laporan keuangan adalah sama dengan tanggungjawab auditor untuk mendeteksi adanya kesalahan dan ketidakberesan seperti yang diuraikan dalam SA Seksi 327 (PSA No. 32), yaitu bahwa auditor harus merancang audit untuk mendeteksi pelanggaran hukum oleh klien.

Auditor harus mengkomunikasikan setiap unsur pelanggaran hukum oleh klien yang diketahuinya kepada komite audit. Tanggungjawab auditor untuk mengungkapkan unsur melawan hukum oleh klien kepada pihak luar, sama seperti halnya ketidakberesan.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.5 Keandalan Laporan Keuangan Audit

2.5.1 Pengertian Keandalan

Pengertian keandalan menurut Standar Akuntansi Keuangan adalah Informasi memiliki kualitas andal jika bebas dari pengertian yang menyesatkan, kesalahan material, dan dapat diandalkan penggunaannya sebagai penyajian yang tulus atau jujur (*faithfull representation*) dari yang seharusnya disajikan atau yang secara wajar diharapkan dapat disajikan.

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010, menyatakan bahwa terdapat empat karakteristik dalam menentukan suatu nilai dari informasi laporan keuangan yang berkualitas yaitu :

1. Relevan

Jika informasi dalam laporan keuangan memiliki pengaruh terhadap keputusan pengguna (*user*), maka laporan keuangan tersebut dapat dikatakan relevan. Suatu Informasi yang bernilai relevan meliputi ketepatanwaktuan, lengkap, bermanfaat prediktif dan bermanfaat umpan balik.

2. Andal

Suatu laporan keuangan dapat dikatakan andal apabila disajikan berdasarkan fakta yang jujur, terbebas dari kesalahan material dan hal-hal yang menyesatkan. Terdapat tiga karakteristik dalam mencapai informasi yang andal seperti, dapat diverifikasi, bersifat netral serta disajikan secara jujur.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Dapat dibandingkan

Laporan keuangan yang bermanfaat adalah laporan keuangan yang dapat dibandingkan dengan periode sebelumnya.

4. Dapat dipahami

Jika pengguna memahami informasi sesuai dengan batas kemampuan dan pemahamannya yang terdapat pada laporan keuangan, maka laporan keuangan tersebut bernilai informasi yang dapat dipahami.

2.5.2 Indikator Keandalan Laporan Keuangan Auditan

Indikator yang terdapat dalam keandalan laporan keuangan auditan menurut (Eva Saras Sati, 2018) :

a) Penyajian jujur

Informasi menggambarkan dengan jujur transaksi serta peristiwa lainnya yang seharusnya disajikan atau secara wajar dapat diharapkan untuk disajikan.

b) Dapat diverifikasi (*verifiability*).

Informasi yang disajikan dalam laporan keuangan dapat diuji, dan apabila pengujian dilakukan lebih dari sekali oleh pihak yang berbeda, hasilnya tetap menunjukkan simpulan yang tidak berbeda jauh.

c) Netralitas

Informasi diarahkan pada kebutuhan umum dan tidak berpihak pada kebutuhan pihak tertentu.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.6 Kualitas Laporan Keuangan Audit

2.6.1 Pengertian Laporan Keuangan

PSAK 1 tahun 2018 laporan keuangan adalah proses pelaporan laporan keuangan. Laporan keuangan yang lengkap terdiri dari, neraca, laporan laba rugi, laporan posisi keuangan (yang dapat disajikan dalam berbagai cara sebagai contoh, sebagai laporan arus kas, atau laporan arus dana), catatan dan laporan lain serta materi penjelasan yang merupakan bagian integral laporan keuangan. Disamping itu juga terdapat skedul dan informasi tambahan yang berkaitan dengan laporan keuangan tersebut.

Menurut IAI (2018) laporan keuangan merupakan suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja suatu keuangan entitas. Tujuan laporan keuangan ini yakni untuk kepentingan umum adalah penyajian laporan keuangan, kinerja keuangan, arus kas dari entitas yang berguna untuk membuat suatu keputusan ekonomis untuk penggunaannya. Menurut (Kieso, 2018) laporan keuangan merupakan sarana utama yang digunakan perusahaan untuk mengkomunikasikan informasi keuangannya kepada pihak luar.

Dari pengertian di atas dapat diambil kesimpulan bahwa laporan keuangan adalah laporan tertulis yang merupakan bentuk pandangan wajar terhadap posisi keuangan, kinerja dan arus kas yang bermanfaat bagi kalangan pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan ekonomi serta menunjukkan tanggung jawab manajemen pada sumber daya yang ada (Wardiyah, 2017).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.6.2 Tujuan Laporan Keuangan

Secara umum laporan keuangan bertujuan untuk memberikan informasi keuangan untuk pengguna laporan keuangan, baik saat ini maupun dalam periode tertentu. Laporan keuangan juga bisa disusun secara mendadak sesuai kebutuhan perusahaan maupun secara berkala. Jelasnya adalah laporan keuangan dapat memberikan informasi kepada pihak internal atau pihak eksternal yang memiliki kepentingan pada perusahaan.

PSAK No.1 (2018) mengemukakan bahwa tujuan laporan keuangan adalah memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomi. Laporan keuangan juga menunjukkan hasil pertanggungjawaban manajemen atas penggunaan sumber daya yang dipercayakan kepada mereka.

Menurut (Kieso, 2018) tujuan umum laporan keuangan adalah memberikan informasi pelaporan keuangan kepada berbagai macam pengguna. Menurut (IAI, 2018) tujuan laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomi.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Menurut Weygandt et al. (2019), pengguna laporan keuangan terdiri dari:

- 1) Pengguna internal “Pengguna internal dari informasi akuntansi adalah manajer yang merencanakan, mengatur, dan menjalankan bisnis. Pengguna internal termasuk manajer pemasaran, *production supervisors*, direktur keuangan, dan *company officers*.”
- 2) Pengguna eksternal “Pengguna eksternal adalah individu atau organisasi di luar perusahaan yang menginginkan informasi keuangan perusahaan. Dua tipe paling umum dari pengguna eksternal adalah investor dan kreditur.”

Menurut (IAI, 2018) laporan keuangan lengkap terdiri dari laporan posisi keuangan pada akhir periode, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain selama periode, laporan perubahan ekuitas selama periode, laporan arus kas selama periode, catatan atas laporan keuangan, informasi komparatif mengenai periode terdekat sebelumnya, dan laporan posisi keuangan pada awal periode terdekat sebelumnya ketika entitas menerapkan suatu kebijakan akuntansi secara retrospektif atau membuat penyajian kembali pos-pos laporan keuangan.

1) Laporan Posisi Keuangan pada Akhir Periode

Laporan posisi keuangan melaporkan aset, liabilitas, dan ekuitas dari sebuah perusahaan bisnis pada tanggal tertentu. Laporan keuangan ini memberikan informasi mengenai sifat dan jumlah investasi dalam sumber daya perusahaan, kewajiban kepada kreditur, dan ekuitas dalam sumber

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

daya bersih. Laporan ini membantu dalam memprediksi jumlah, waktu, dan ketidakpastian dari arus kas masa depan (Kieso, 2018).

Laporan posisi keuangan mencakup penyajian jumlah pos-pos aset tetap, properti investasi, aset tak berwujud, aset keuangan, investasi yang dicatat dengan menggunakan metode ekuitas, aset biologis, persediaan, piutang usaha dan piutang lain, kas dan setara kas, total aset yang diklasifikasikan sebagai aset yang dimiliki untuk dijual dan aset yang termasuk dalam kelompok lepasan yang diklasifikasikan sebagai dimiliki untuk dijual, utang usaha dan utang lain, provisi, liabilitas keuangan, liabilitas dan aset untuk pajak kini, liabilitas dan aset pajak tangguhan, liabilitas yang termasuk dalam kelompok lepasan yang diklasifikasikan sebagai dimiliki untuk dijual, kepentingan non pengendali, dan modal saham dan cadangan (IAI, 2018).

2) Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain Selama Periode

Laporan laba rugi merupakan laporan yang digunakan untuk mengukur keberhasilan dari kegiatan operasional suatu perusahaan dalam periode waktu tertentu. Para komunitas bisnis dan investor menggunakan laporan laba rugi untuk menentukan profitabilitas, nilai investasi, dan kelayakan kredit. Untuk mengevaluasi kinerja masa lalu perusahaan investor dan kreditur menggunakan informasi yang ada di dalam laporan laba rugi, informasi tersebut dijadikan dasar untuk melakukan prediksi kinerja masa depan, dan membantu melakukan penilaian risiko atau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ketidakpastian pencapaian arus kas di masa depan. Komponen-komponen dari laporan laba rugi yaitu :

- a) Bagian penjualan atau pendapatan. Menyajikan penjualan, diskon, *allowances*, pengembalian, dan informasi lain yang berkaitan.
- b) Bagian harga pokok penjualan. Menunjukkan harga pokok penjualan untuk menghasilkan penjualan.
- c) Laba kotor. Penjualan dikurangi harga pokok penjualan.
- d) Beban penjualan. Melaporkan beban-beban yang dihasilkan dari usaha perusahaan dalam membuat penjualan.
- e) Beban administrasi dan umum. Melaporkan beban dari administrasi umum.
- f) Pendapatan dan beban lain. Berisi hampir semua transaksi lain yang tidak cocok dengan pendapatan dan beban dari kategori di atas. Item seperti keuntungan atau kerugian dari penjualan aset berumur panjang, penurunan nilai aset, dan biaya restrukturisasi dilaporkan di bagian ini. Sebagai tambahan, pendapatan seperti pendapatan sewa, pendapatan dividen, dan pendapatan bunga sering dilaporkan.
- g) Laba dari operasi. Hasil perusahaan dari operasional normal.
- h) Biaya pendanaan. Sebuah item terpisah yang mengidentifikasi biaya pendanaan dari perusahaan, selanjutnya disebut sebagai beban bunga.
- i) Laba sebelum pajak penghasilan. Jumlah pendapatan sebelum pajak penghasilan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- j) Pajak penghasilan. Bagian pendek yang melaporkan pajak yang dipungut atas laba sebelum pajak penghasilan.
- k) Laba dari operasi berkelanjutan. Hasil perusahaan sebelum keuntungan atau kerugian atas operasi yang dihentikan. Jika perusahaan tidak memiliki keuntungan atau kerugian atas operasi yang dihentikan, bagian ini tidak dilaporkan dan jumlah ini dilaporkan sebagai laba bersih.
- l) Operasi yang dihentikan. Keuntungan atau kerugian yang dihasilkan dari disposisi suatu komponen dari perusahaan.
- m) Laba bersih. Hasil bersih dari kinerja perusahaan selama periode waktu tertentu.
- n) Kepentingan non-pengendali. Menyajikan alokasi laba bersih ke pemegang saham pengendali dan ke kepentingan non-pengendali (juga disebut sebagai kepentingan minoritas)
- o) Laba per saham. Per jumlah saham yang dilaporkan (Kieso, 2018).

Laporan laba rugi merupakan media bagi perusahaan untuk memberikan informasi penting kepada publik, khususnya bagi mereka yang menggunakan laporan keuangan untuk tujuan pengambilan keputusan ekonomi (Jumingan, 2006 dalam Awaludin dan Darmasnsyah). Menurut (Awaludin, dan Darmansyah 2018) salah satu unsur dalam laporan keuangan yang paling banyak diperhatikan dan dinantikan informasinya adalah laporan laba rugi, yaitu suatu laporan yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

memberikan informasi mengenai laba (*earnings*) yang dicapai oleh perusahaan dalam suatu periode.

3) Laporan Perubahan Ekuitas Selama Periode

Menurut (Weygandt, et al 2019), Laporan perubahan ekuitas menunjukkan perubahan-perubahan di dalam setiap akun ekuitas dan dalam total ekuitas sepanjang tahun, dalam praktek, kolom tambahan biasanya disediakan untuk menunjukkan jumlah saham dari saham-saham yang diterbitkan dan *treasury shares*.

Laporan perubahan ekuitas mencakup informasi yaitu:

- (a) total penghasilan komprehensif selama periode berjalan, yang menunjukkan secara tersendiri jumlah total yang dapat diatribusikan kepada pemilik induk dan kepada kepentingan non pengendali,
- (b) untuk setiap komponen ekuitas, dampak penerapan retrospektif atau penyajian kembali secara retrospektif sesuai dengan PSAK 25: Kebijakan Akuntansi, Perubahan Estimasi Akuntansi, dan Kesalahan,
- (c) untuk setiap komponen ekuitas, rekonsiliasi antara jumlah tercatat pada awal dan akhir periode, secara tersendiri mengungkapkan masing-masing perubahan yang timbul dari laba rugi, penghasilan komprehensif lain, dan transaksi dengan pemilik dalam kapasitasnya sebagai pemilik, yang menunjukkan secara tersendiri kontribusi dari dan distribusi kepada pemilik dan perubahan hak kepemilikan atas kepentingan pada entitas anak yang tidak menyebabkan hilangnya pengendalian (IAI, 2018).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Perubahan ekuitas entitas antara awal dan akhir periode pelaporan mencerminkan naik turunnya aset neto entitas selama periode. Kecuali untuk perubahan yang dihasilkan dari transaksi dengan pemilik dalam kapasitasnya sebagai pemilik (seperti kontribusi modal, perolehan kembali instrumen ekuitas entitas dan dividen) dan biaya transaksi yang secara langsung terkait dengan transaksi tersebut, perubahan keseluruhan atas ekuitas selama periode merepresentasikan jumlah total penghasilan dari beban, termasuk keuntungan dan kerugian, yang dihasilkan oleh aktivitas entitas selama periode tersebut (IAI, 2018).

4). Laporan Arus Kas Selama Periode

Menurut (Weygandt, et al 2019), laporan arus kas melaporkan penerimaan kas, pembayaran kas, dan perubahan bersih di dalam kas yang dihasilkan dari aktivitas operasional, investasi, dan pendanaan. Jika digunakan dalam kaitannya dengan laporan keuangan lain, maka laporan arus kas dapat menyediakan informasi yang memungkinkan pengguna untuk mengevaluasi perubahan dalam aset neto entitas, struktur keuangannya (termasuk likuiditas dan solvabilitas) dan kemampuannya untuk mempengaruhi jumlah serta waktu arus kas dalam rangka penyesuaian terhadap keadaan dan peluang yang berubah. Informasi arus kas berguna untuk menilai kemampuan entitas dalam menghasilkan kas dan setara kas dan memungkinkan pengguna mengembangkan model untuk menilai dan membandingkan nilai kini arus kas masa depan dari berbagai entitas.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Informasi tersebut juga meningkatkan keterbandingan pelaporan kinerja operasi berbagai entitas karena dapat meniadakan dampak penggunaan perlakuan akuntansi yang berbeda terhadap transaksi dan peristiwa yang sama (IAI, 2018).

Laporan arus kas melaporkan arus kas selama periode tertentu dan diklasifikasikan menurut aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Entitas menyajikan arus kas dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan dengan cara yang paling sesuai dengan bisnisnya. Klasifikasi arus kas berdasarkan aktivitas menyediakan informasi yang memungkinkan pengguna untuk menilai dampak aktivitas tersebut terhadap posisi keuangan entitas serta terhadap jumlah kas dan setara kas. Informasi ini dapat juga digunakan untuk mengevaluasi hubungan di antara ketiga aktivitas tersebut (IAI, 2018).

Jumlah arus kas yang timbul dari aktivitas operasi adalah indikator utama untuk menentukan apakah operasi entitas telah menghasilkan arus kas yang cukup untuk melunasi pinjaman, memelihara kemampuan operasi entitas, membayar dividen, dan melakukan investasi baru tanpa bantuan sumber pendanaan dari luar. Informasi tentang komponen spesifik atas arus kas operasi historis adalah berguna, dalam hubungannya dengan informasi lain, dalam memprakirakan arus kas operasi masa depan. Arus kas dari aktivitas operasi diperoleh terutama dari aktivitas utama penghasil pendapatan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

entitas. Oleh karena itu, arus kas tersebut umumnya dihasilkan dari transaksi dan peristiwa lain yang mempengaruhi pendapatan laba rugi (IAI, 2018).

Pengungkapan terpisah arus kas yang timbul dari aktivitas investasi adalah penting karena arus kas tersebut merepresentasikan sejauh mana pengeluaran yang telah terjadi untuk sumber daya yang diinvestasikan untuk menghasilkan penghasilan dan arus kas masa depan. Hanya pengeluaran yang menghasilkan pengakuan atas aset dalam laporan posisi keuangan yang memenuhi syarat untuk diklasifikasikan sebagai aktivitas investasi. Pengungkapan terpisah atas arus kas yang timbul dari aktivitas pendanaan adalah penting karena berguna untuk memprediksi klaim atas arus kas masa depan oleh para penyedia modal entitas (IAI, 2018).

5). Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan atas laporan keuangan umumnya memperkuat atau menjelaskan item-item yang disajikan dalam badan utama laporan keuangan. Jika badan utama dari laporan keuangan memberikan gambaran tidak lengkap dari performa dan posisi dari perusahaan, catatan sebaiknya memberikan informasi tambahan yang dibutuhkan (Kieso, 2018).

Catatan atas laporan keuangan menyajikan informasi tentang dasar penyusunan laporan keuangan dan kebijakan akuntansi spesifik yang digunakan, mengungkapkan informasi yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

disyaratkan oleh SAK yang tidak disajikan di bagian manapun dalam laporan keuangan, dan menyediakan informasi yang tidak disajikan di bagian manapun dalam laporan keuangan, tetapi informasi tersebut relevan untuk memahami laporan keuangan. Entitas sepanjang praktis, menyajikan catatan atas laporan keuangan secara sistematis. Dalam menentukan penyajian secara sistematis, entitas mempertimbangkan dampak terhadap keterpahaman dan keterbandingan laporan keuangannya. Entitas membuat referensi silang atas setiap pos dalam laporan keuangan dan laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk informasi yang berhubungan dalam catatan atas laporan keuangan (IAI, 2018).

6) Informasi Komparatif Mengenai Periode Terdekat Sebelumnya

Entitas menyajikan informasi komparatif terkait dengan periode terdekat sebelumnya untuk seluruh jumlah yang dilaporkan dalam laporan keuangan periode berjalan, kecuali diizinkan atau disyaratkan lain oleh SAK. Informasi komparatif yang bersifat naratif dan deskriptif dari laporan keuangan periode sebelumnya diungkapkan jika relevan untuk pemahaman laporan keuangan periode berjalan (IAI, 2018).

Entitas menyajikan, minimal, dua laporan posisi keuangan, dua laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, dua laporan laba rugi terpisah (jika disajikan), dua laporan arus kas, dan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dua laporan perubahan ekuitas, serta catatan atas laporan keuangan terkait. Entitas dapat menyajikan informasi komparatif tambahan atas laporan keuangan komparatif minimum yang disyaratkan SAK, sepanjang informasi tersebut disiapkan sesuai dengan SAK. Informasi komparatif dapat terdiri atas satu atau lebih laporan yang dirujuk, tetapi tidak harus terdiri dari laporan keuangan lengkap. Ketika kasus ini terjadi, entitas menyajikan informasi catatan atas laporan keuangan yang terkait untuk laporan tambahan tersebut [IAI, 2018]

- 7) Laporan Posisi Keuangan Pada Awal Periode Terdekat Sebelumnya Ketika Entitas Menerapkan Suatu Kebijakan Akuntansi secara Retrospektif atau Membuat Penyajian Kembali Pos-pos Laporan Keuangan

Entitas menyajikan laporan posisi keuangan ketiga pada posisi awal periode terdekat sebelumnya sebagai tambahan atas laporan keuangan komparatif minimum yang disyaratkan jika entitas menerapkan kebijakan akuntansi secara retrospektif, membuat penyajian kembali retrospektif atau pos-pos dalam laporan keuangan atau reklasifikasi pos-pos dalam laporan keuangan dan penerapan retrospektif, penyajian kembali retrospektif, atau reklasifikasi yang memiliki dampak material atas informasi dalam laporan posisi keuangan pada awal periode terdekat sebelumnya. Entitas menyajikan tiga laporan posisi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

keuangan pada akhir periode berjalan, akhir periode terdekat sebelumnya, dan awal periode terdekat sebelumnya (IAI, 2018).

Tanggal laporan posisi keuangan awal adalah tanggal awal periode terdekat sebelumnya terlepas apakah laporan keuangan entitas menyajikan informasi komparatif untuk periode yang lebih awal. Jika entitas mengubah penyajian atau pengklasifikasian pos-pos dalam laporan keuangannya, maka entitas mereklasifikasi jumlah komparatif kecuali reklasifikasi tersebut tidak praktis untuk dilakukan. Jika entitas mereklasifikasi jumlah komparatif, maka entitas mengungkapkan (termasuk pada awal periode terdekat sebelumnya) sifat reklasifikasi, jumlah setiap pos atau kelas pos yang direklasifikasi, dan alasan reklasifikasi. Jika reklasifikasi jumlah komparatif tidak praktis untuk dilakukan, maka entitas mengungkapkan alasan tidak mereklasifikasi jumlah tersebut dan sifat penyesuaian yang seharusnya akan dilakukan jika jumlah tersebut direklasifikasi (IAI, 2018).

Entitas menyusun laporan keuangan atas dasar akrual, kecuali laporan arus kas. Ketika akuntansi berdasarkan akrual digunakan, entitas mengakui pos-pos sebagai aset, liabilitas, ekuitas, penghasilan, dan beban (unsur-unsur laporan keuangan) ketika pos-pos tersebut memenuhi definisi dan kriteria pengakuan untuk unsur-unsur tersebut dalam Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan (IAI, 2018).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.6.3 Kualitas Laporan Keuangan

Agar dapat menyediakan informasi yang berguna dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan, maka informasi yang disajikan dalam pelaporan keuangan harus memenuhi karakteristik kualitatif sehingga dapat digunakan dalam pengambilan keputusan. Karakteristik kualitatif laporan keuangan menurut Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) adalah ukuran-ukuran normatif yang perlu diwujudkan dalam informasi akuntansi sehingga dapat memenuhi tujuannya.

2.6.4 Indikator Kualitas Laporan Keuangan Auditan

Indikator terdapat di kualitas laporan keuangan auditan menurut (Hendarto Candra Nugroho, 2018) :

1. Relevan

Laporan keuangan bisa dikatakan relevan apabila informasi yang termuat di dalamnya dapat mempengaruhi keputusan pengguna dengan membantu mereka mengevaluasi peristiwa masa lalu atau masa kini, dan memprediksi masa depan, serta menegaskan atau mengoreksi hasil evaluasi mereka di masa lalu.

Informasi yang relevan memiliki unsur-unsur berikut:

a. Memiliki manfaat umpan balik (*feedback value*)

Informasi memungkinkan pengguna untuk menegaskan atau mengoreksi ekspektasi mereka di masa lalu.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- b. Memiliki manfaat prediktif (*predictive value*)

Informasi dapat membantu pengguna untuk memprediksi masa yang akan datang berdasarkan hasil masa lalu dan kejadian masa kini.

- c. Tepat waktu Informasi disajikan tepat waktu sehingga dapat berpengaruh dan berguna dalam pengambilan keputusan.

- d. Informasi akuntansi keuangan disajikan selengkap mungkin.

2. Dapat dibandingkan

Informasi yang termuat dalam laporan keuangan akan lebih berguna jika dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya atau laporan keuangan entitas pelaporan lain pada umumnya.

3. Dapat dipahami

Informasi yang disajikan dalam laporan keuangan dapat dipahami oleh pengguna dan dinyatakan dalam bentuk serta istilah yang disesuaikan dengan batas pemahaman para pengguna.

2.7 Independensi Auditor

2.7.1 Pengertian Independensi

Menurut (Fitrawansyah, 2014) independensi adalah sikap bebas dari pengaruh baik terhadap manajemen yang bertanggung jawab atas penyusunan laporan maupun terhadap para pengguna laporan tersebut. Menurut (Mulyadi, 2015) independensi adalah sikap mental yang bebas dari pengaruh, tidak dikendalikan oleh pihak lain, tidak tergantung pada orang lain. Independensi juga berarti adanya kejujuran dalam diri auditor dalam

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

mempertimbangkan fakta dan adanya pertimbangan yang objektif tidak memihak dalam diri auditor dalam merumuskan dan menyatakan pendapatnya.

Berdasarkan pengertian diatas, dapat disimpulkan bahwa independensi adalah sikap mental yang tidak bisa dipengaruhi, tidak tergantung pada pihak lain dan memiliki sikap kejujuran dalam diri auditor untuk mempertimbangkan fakta dan bukti audit yang ditemukan.

2.7.2 Jenis-jenis Independensi

Menurut (Agoes, 2014) independensi terdiri dari 3 jenis yaitu :

1. Independensi dalam Fakta (*Independence in Fact*)

Akuntan publik seharusnya independen, sepanjang dalam menjalankan tugasnya memberikan jasa profesional, bisa menjaga integritas dan selalu menaati kode etik, profesi akuntan publik dan standar profesional akuntan publik. Artinya auditor harus mempunyai kejujuran yang tinggi, keterkaitan yang erat dengan objektivitas.

2. Penampilan (*Independence in Appearance*)

Akuntan publik adalah independen karena merupakan pihak diluar perusahaan sedangkan auditor internal tidak independen karena merupakan pegawai perusahaan. Artinya pandangan pihak lain terhadap diri auditor sehubungan dengan pelaksanaan audit.

3. Independensi dalam Pikiran (*Independence in Mind*)

Misalnya seorang auditor mendapatkan temuan audit yang memiliki indikasi pelanggaran atau korupsi yang memerlukan audit

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

adjustment yang material. Kemudian dia berpikir untuk menggunakan audit *findings* tersebut untuk memeras *auditee*. Walaupun baru dipikirkan, belum dilaksanakan, *In mind* auditor sudah kehilangan independensinya.

Menurut (Amir, 2015), jenis independensi yaitu:

1. Independensi dalam fakta, Independensi dalam fakta akan muncul ketika auditor secara nyata menjaga sikap objektif selama melakukan audit.
2. Independensi dalam penampilan, Independensi dalam penampilan merupakan interpretasi orang lain terhadap independensi auditor tersebut.

Dari definisi diatas, dapat di simpulkan bahwa jenis independensi yaitu independen dalam fakta seharusnya independen dalam menjalankan tugasnya memberikan jasa professional, independensi dalam penampilan yaitu pandangan pihak lain terhadap diri auditor sehubungan dengan pelaksanaan audit, independensi dalam pikiran seorang auditor mendapatkan temuan audit yang memiliki indikasi pelanggaran atau korupsi yang memerlukan audit *adjustment* yang material.

2.7.3 Ancaman-ancaman terhadap Independensi

Menurut Mulyadi (2015) ancaman terhadap independensi yaitu, setiap kewajiban atau independen dari pemilikan kepentingan dalam perusahaan yang diauditnya. Di samping itu, auditor tidak hanya

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

berkewajiban memperhatikan sikap mental independen, tetapi ia harus pula menghindari keadaan-keadaan yang dapat mengakibatkan masyarakat meragukan independensinya. Dengan demikian, di samping auditor harus benar-benar independen, ia masih juga harus menimbulkan persepsi di kalangan masyarakat bahwa ia benar-benar independen. Sikap mental independen auditor menurut persepsi masyarakat inilah yang tidak mudah pemerolehannya.

Menurut (Amir,2013) ada 5 faktor yang mengancam independensi, yaitu:

1. Kepemilikan finansial yang signifikan
2. Pemberian jasa non-audit kepada klien
3. Imbalan jasa audit
4. Tindakan hukum
5. Pergantian auditor

Dapat disimpulkan, bahwa independensi dapat mengakibatkan masyarakat meragukan independensinya jika tidak memperhatikan sikap mental independen. Dengan demikian auditor harus benar-benar independen dan harus menimbulkan persepsi di kalangan masyarakat bahwa ia benar-benar independen.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.7.4 Komponen Independensi

Menurut (Harjanto, 2014) ada 4 komponen Independensi Auditor, yaitu :

1. Lama Hubungan Dengan Klien (*Audit Tenure*)

Hubungan yang lama antara auditor dengan klien mempunyai potensi untuk menjadikan auditor puas pada apa yang telah dilakukan, melakukan prosedur audit yang kurang tegas dan selalu tergantung pada pernyataan manajemen.

2. Tekanan dari Klien

Dalam menjalankan fungsinya, auditor sering mengalami konflik kepentingan dengan manajemen perusahaan. Manajer mungkin ingin operasi perusahaan atau kinerjanya tampak berhasil yakni tergambar melalui laba tinggi dengan maksud untuk menciptakan penghargaan.

3. Telaah dari Rekan Auditor (*Peer Review*)

Mengembangkan kebijakan dan prosedur yang memadai bagi kelima unsur pengendalian mutu dan mengikuti kebijakan serta prosedur tersebut dalam praktek. *Review* diadakan setiap 3 tahun.

4. Jasa Non Audit

Pemberian jasa selain audit dapat menjadi ancaman Potensial bagi independensi auditor karena manajemen dapat meningkatkan tekanan pada auditor agar bersedia mengeluarkan laporan yang dikehendaki oleh manajemen yaitu wajar tanpa pengecualian.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Berdasarkan (Tuanakotta, 2014) komponen dari independensi yaitu:

1. *Programming independence* *Programming independence* adalah kebebasan (bebas dari pengendalian atau pengaruh orang lain, misalnya dalam bentuk pembatasan) untuk memilih teknik, prosedur audit, berapa dalamnya teknik dan prosedur audit itu ditetapkan.
2. *Investigative independence* *Investigative independence* adalah kebebasan (bebas dari pengendalian atau pengaruh orang lain, misalnya dalam bentuk pembatasan) untuk memilih area, kegiatan, hubungan pribadi dan kebijakan manajerial yang akan diperiksa. Ini berarti tidak boleh ada sumber informasi yang legitimasi (sah) yang tertutup bagi auditor
3. *Reporting independence* *Reporting independe* adalah kebebasan (bebas dari pengendalian atau pengaruh orang lain, misalnya dalam bentuk pembatasan) untuk menyajikan fakta yang terungkap dari pemeriksaan atau pemberian rekomendasi atau opini sebagai hasil pemeriksaan.

Berdasarkan uraian diatas, dapat disimpulkan komponen independensi yaitu hubungan lama dengan klien, tekanan dari klien dalam menjalankan tugasnya sering mengalami konflik, dan telaah dari rekan auditor yang bisa mengembangkan kebijakan dan prosedur yang memadai dimana *review* diadakan setiap 3 tahun.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.7.5 Indikator Independensi Auditor

Indikator yang terdapat dalam Independensi Auditor menurut (Senia Rebecca, 2019) :

Kata Independensi merupakan terjemahan dari kata independence yang berasal dari bahasa Inggris yang memiliki arti kebebasan, kebebasan ini bermakna tidak tergantung atau dikendalikan oleh apapun; bertindak atau berpikir sesuai dengan kehendak hati.

1. Tidak mudah dipengaruhi.
2. Mengerjakan pekerjaan kepentingan umum.
3. Tidak memihak kepada siapapun.

Auditor bersikap independen, artinya tidak mudah dipengaruhi karena ia melaksanakan pekerjaannya untuk kepentingan umum (dibedakan dalam hal berpraktik sebagai auditor intern). Dengan demikian, ia tidak dibenarkan memihak kepada kepentingan siapa pun, sebab bagaimanapun sempurnanya keahlian teknis yang ia miliki, ia akan kehilangan sikap tidak memihak yang justru sangat penting untuk mempertahankan kebebasan pendapatnya.

Jadi, Independensi merupakan sikap seorang auditor yang tidak memihak, tidak mempunyai kepentingan pribadi, dan tidak mudah dipengaruhi oleh pihak-pihak yang berkepentingan dalam memberikan jasa profesi sebagai auditor, serta menjunjung kejujuran sehingga dengan demikian pendapat atau simpulan yang diberikan auditor berdasarkan integritas dan objektivitas tinggi.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.8 Pandangan Islam

Audit dalam perspektif Islam yaitu pemeriksaan atas kepatuhan seluruh aktivitas dengan syariah Islam dengan tujuan meyakinkan jika seluruh aktivitas tersebut tidak bertentangan dengan ketentuan Islam. Berdasarkan konsep syariah, audit disebut dengan hisbah, hisbah merupakan salah satu alat pemeriksaan dihadirkan dalam Islam. Dimana audit memiliki konsep dasar dari prinsip *Amar Ma'ruf Nahi Munkar*. Auditor harus menjadikan Al-Quran dan Ass-sunnah sebagai peringatan untuk menjalankan perintahnya. Seorang auditor harus berpedoman pada prinsip profesional, integritas, jujur, adil, objektif, dan lain sebagainya.

Fungsi audit dalam Islam disebut dengan "*tabayyun*" adalah mencari kejelasan mengenai sesuatu hingga jelas dan benar situasinya.

Sebagaimana dijelaskan dalam Surat Al-Hujurat Ayat 6 yang berbunyi,

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِن جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَن تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهَالَةٍ فَتُصْحَبُوا عَلَىٰ مَا فَعَلْتُمْ نَادِمِينَ

Artinya, "Wahai orang-orang beriman! Jika seseorang yang fasik datang kepadamu membawa suatu berita, maka telitilah kebenarannya, agar kamu tidak mencelakakan suatu kaum karena kebodohan (kecerobohan), yang akhirnya kamu menyesali perbuatan itu" (QS. Al-Hujarat : 6).

Kemudian, sesuai dengan perintah Allah dalam Al-Quran surah Al-Israa' ayat 35 yang berbunyi,

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

وَأَوْفُوا الْكَيْلَ إِذَا كِلْتُمْ وَزِنُوا بِالْقِسْطَاسِ الْمُسْتَقِيمِ ذَلِكَ خَيْرٌ
وَأَحْسَنُ تَأْوِيلًا

Artinya: “Dan sempurnakanlah takaran apabila kamu menakar, dan timbanglah dengan neraca yang benar. Itulah yang lebih utama (bagimu) dan lebih baik akibatnya”(QS. Al-Israa’: 35).

Selain itu, terdapat hadits yang mendukung dilakukannya audit atau pemeriksaan, yaitu:

Hadits yang diriwayatkan oleh Ummu Salamah ra., beliau bersabda: Rasulullah saw. bersabda: “Sesungguhnya kalian semua datang untuk meminta kepadaku suatu keputusan, dan barangkali ada di antara kalian pandai berdebat dari pada lain, maka aku mengambil keputusan yang menguntungkannya berdasarkan apa yang aku dengar darinya. dia bagian dari hak saudaranya, dia tidak akan mengambilnya, karena yang kuberikan kepadanya hanyalah api neraka.”. (Shahih Muslim No.3231).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.9 Peneliti Terdahulu

Berdasarkan penelitian terdahulu dapat dijadikan rujukan oleh peneliti yaitu :

Tabel 2.1
Penelitian Terdahulu

No.	Nama peneliti, Tahun, Judul	Variabel yang digunakan	Hasil penelitian
1.	Nasrullah Djamil, 2011, Audit <i>Expectation Gap</i> Di Indonesia. (ISSN)	<i>Expectation gap</i> , tanggung jawab auditor, keandalan auditan, dan kegunaan laporan keuangan auditan	Hasil penelitian adalah berlangsung audit <i>expectation gap</i> antara auditor lewat bankir, investor, dan manajemen. Hal ini dibuktikan menerima hipotesis 1, hipotesis 2, hipotesis 3, hipotesis 4, hipotesis 5, hipotesis 6, hipotesis 7, hipotesis 8, dan hipotesis 9, mengatakan ada perbedaan persepsi antara auditor dengan bankir, auditor dengan investor, dan auditor manajemen tentang faktor tanggung jawab auditor dalam mendeteksi, menemukan dan melaporkan kekeliruan dan ketidakberesan, terutama kecurangan (<i>responsibility</i>), keandalan dari laporan keuangan telah diaudit (<i>reliability</i>), fungsi laporan keuangan diaudit untuk pengambilan keputusan (<i>decision usefulness</i>).
2.	Yati Nurhajati, 2015, Perbedaan Harapan Antara Auditor dan Pengguna Dalam Tanggung Jawab	Audit <i>Expectation Gap</i> , tanggung jawab auditor, keandalan, keputusan yang bermanfaat Atas	ada <i>expectation gap</i> auditor, user banker, user investor pada faktor tanggung jawab auditor. Terdapat <i>expectation gap</i> antara auditor, user banker,

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	Auditor, Keandalan dan Keputusan Yang Bermanfaat Atas Laporan Keuangan Yang Telah Diaudit. (ISSN)	Laporan Keuangan Yang Telah Diaudit	user investor pada faktor keandalan dari laporan keuangan hasil audit yang diperoleh dari keyakinan yang diberikan auditor kepada user. Tidak Terdapat <i>expectation gap</i> antara auditor, user banker, user investor pada faktor yang berhubungan dengan kegunaan laporan keuangan hasil audit untuk pembuatan keputusan
3.	Angga Anugrawan, dan Basuki Hadi Prajitno, 2016, Persepsi Auditor BPK RI dan Pengguna Laporan Keuangan Mengenai Tanggung jawab Auditor, Keandalan Audit dan Kegunaan Laporan Keuangan Auditan. (ISSN)	Persepsi, tanggung jawab auditor, keandalan audit, kegunaan laporan keuangan auditan	Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan persepsi antara Auditor BPK Provinsi Jawa Tengah pemakai laporan keuangan. Hal ini dibuktikan penolakan hipotesis 1, hipotesis 2, dan hipotesis 3, mengatakan ada perbedaan persepsi antara auditor BPK Provinsi Jawa Tengah dengan pemakai laporan keuangan tentang faktor tanggung jawab auditor, keandalan audit, dan kegunaan laporan keuangan auditan.
4.	Ferra Maryana, Rakhmi Ridhawati Igna, dan Elmouluka, 2017, persepsi mahasiswa akuntansi stie nasional banjarmasin tentang expectation gap dan tanggung jawab auditor. (ISSN)	Mahasiswa akuntansi, <i>expectation gap</i> , tanggung jawab auditor	Hasil penelitian menggambarkan Hipotesis 1 mengatakan ada perbedaan antara mahasiswa akuntansi STIE Nasional Banjarmasin belum bekerja (kelas pagi) dan sudah bekerja (kelas malam) tentang expectation gap tidak terbukti (ditolak). Hipotesis 2 mengatakan ada perbedaan antara mahasiswa akuntansi STIE

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

			Nasional Banjarmasin belum bekerja (kelas pagi) dan sudah bekerja (kelas malam) tentang tanggung jawab auditor terbukti (diterima).
5.	Linda Dewi Puspita, dan Tri Widyastuti, 2018, <i>Expectation Gap</i> pada Persepsi Auditor Internal dengan Auditee terkait Kompetensi, Independensi, dan Kualitas Audit. (ISSN)	<i>Expectation gap</i> , persepsi, kompetensi, independensi, dan kualitas audit	Hasil penelitian menampilkan bahwa tidak terdapat perbedaan ekspektasi auditor internal dan persepsi auditee terhadap kompetensi auditor internal, hal ini mungkin disebabkan karena auditor internal dan auditee memandang kompetensi dari aspek yang sama, termasuk auditor internal yang memiliki latar belakang pendidikan formal yang cukup, karena proses rekrutmennya memerlukan pendidikan minimal untuk tugas fungsional S1 Auditor dan auditor internal cukup memahami proses bisnis program/kegiatan yang diaudit. Hasil analisis independensi audit dan kualitatif menunjukkan adanya gap ekspektasi antara pendapat auditor internal dan auditee.
6.	Lisa Amelia Herman, Sentia Eliza, 2018, persepsi mahasiswa, auditor dan pemakai laporan keuangan terhadap peran serta tanggung jawab auditor	Mahasiswa, auditor, pemakai laporan keuangan, peran dan tanggung jawab auditor.	Perbedaan persepsi diantara mahasiswa akuntansi, auditor dan pemakai laporan keuangan disebabkan oleh perbedaan latar belakang pendidikan dan pengalaman yang dimiliki oleh responden. Mahasiswa akuntansi belum memiliki

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	(studi empiris mengenai expectation gap). (sinta 4)		pengalaman kerja dalam hal pengauditan dan ilmu yang diterimanya dari pendidikan baru sebatas teori, responden auditor memiliki latar belakang pendidikan akuntansi dengan pemahaman seputar auditing yang jelas, serta sudah berpengalaman dalam pengauditan setidaknya sudah satu tahun. Pengguna laporan keuangan belum tentu mempunyai basic pendidikan akuntansi, bahkan ada yang background non akuntansi.
7.	Ika Rossi Agustin, Rachma Agustina, 2021, kesenjangan ekspektasi auditor internal dengan auditee. (ISSN)	<i>Expectation gap, internal auditor, auditee</i>	Hasil penelitian menunjukkan bahwa ekspektasi gap cenderung berubah terutama disebabkan oleh kinerja auditor internal akibat permasalahan yang sering terjadi antara auditor internal dan <i>auditee</i> . Kesenjangan ini disebabkan oleh pemahaman mengenai pemeriksaan sebelumnya dan pengalaman pemeriksaan sebelumnya, bertambahnya tugas pemeriksaan, pemutakhiran peraturan dan fleksibilitas tugas pemeriksaan yang tentunya tidak diketahui oleh <i>auditee</i> . Oleh karena itu, pengawas berasumsi bahwa kegiatan auditor internal bersifat kontradiktif. Dalam situasi ini, inspektur mempunyai

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

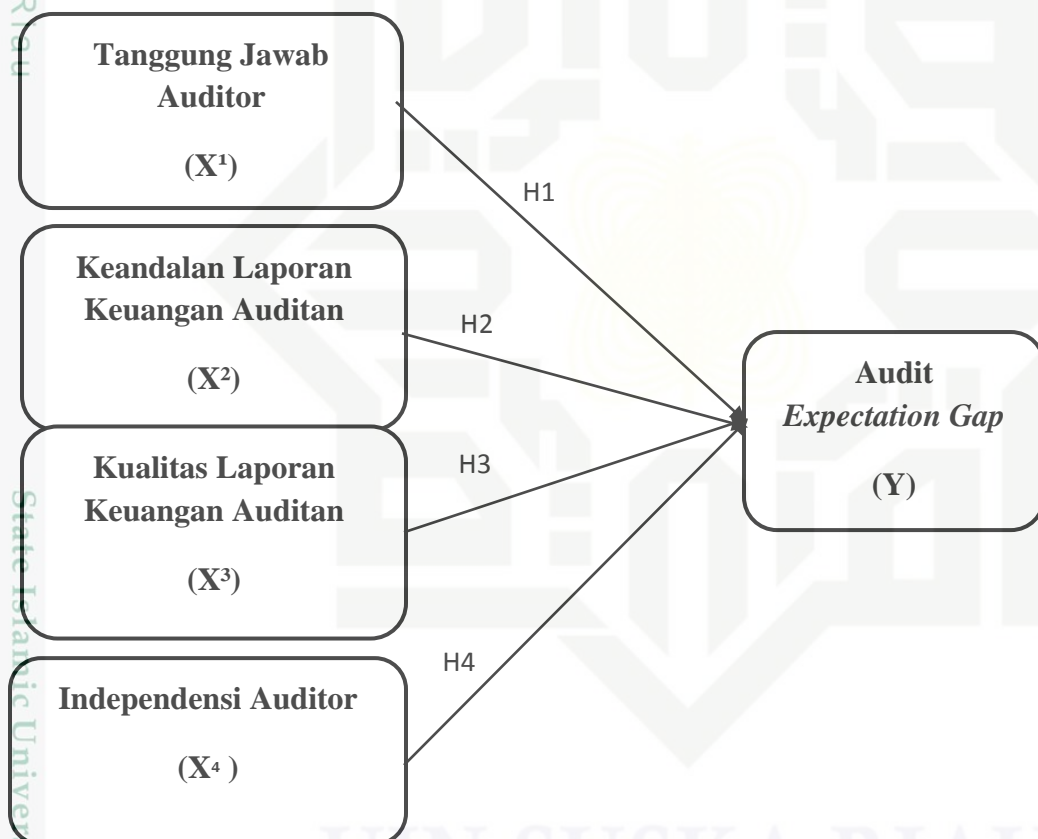
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

			beberapa harapan yang bertentangan. Jika tindakan auditor menyimpang dari harapan pengawas, maka auditor dianggap tidak konsisten.
8.	Muslikhatul Laela, 2023, Analisis Pandangan Mahasiswa Akuntansi terhadap Expectation Gap. (ISSN)	<i>Expectation Gap, Mahasiswa Akuntansi</i>	Menurut data didapat di lapangan lewat dalam wawancara tersebut peneliti mendapatkan informasi mengenai pendapat mahasiswa akuntansi mengenai kesenjangan harapan. Mahasiswa Pendidikan Keuangan Akuntansi Universitas Kristen Satya Wacana pada dasarnya akan memahami apa itu konsep menunggu. Beberapa responden berpendapat bahwa penyebab kesenjangan harapan adalah keinginan atau harapan pengguna jasa. laporan keuangan dimana mereka menginginkan hasil audit yang baik.

2.10 Kerangka Pemikiran

Berdasarkan landasan teori dan hasil beberapa peneliti terdahulu yang telah diuraikan pada pembahasan sebelumnya, maka kerangka konseptual pada penelitian ini diuraikan pada tabel dibawah ini yakni sebagai berikut :

Tabel 2.2
Kerangka Konseptual



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.11 Hipotesis Penelitian

Dari uraian kerangka pemikiran dan paradigma penelitian terdahulu diatas, terdapat hipotesis penelitian yaitu :

2.11.1 TanggungJawab Auditor Terhadap Audit *Expectation Gap*

Tanggung jawab auditor yaitu memuat informasi tentang hasil audit ke pihak penting, terutama publik dan komite audit sesuai dengan PSA No. 48 seksi 380:01, dan Tanggung jawab memberikan peringatan awal tentang kemungkinan kegagalan bisnis klien yang disebabkan oleh banyaknya peristiwa yang menunjukkan banyak perusahaan bangkrut setelah mendapatkan laporan *unqualified opinion*.

Tanggung jawab auditor didasarkan pada etika profesionalnya yang telah disepakati oleh IAI termasuk mematuhi prinsip akuntansi yang berlaku, standar audit dan kode etik akuntan Indonesia. Adapun prinsip etika profesi akuntan menurut IAI sebagai berikut :

1. Tanggung jawab profesi
2. Kepentingan Publik
3. Integritas
4. Objektivitas
5. Kompetensi dan Kehati-hatian Profesional
6. Kerahasiaan
7. Perilaku Profesional
8. Standar Teknis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Auditor mempunyai kemampuan untuk mendeteksi berbagai salah saji material yang disebabkan oleh perbuatan illegal atau melawan hukum. Audit yang tepat dan akurat harus dilakukan guna memberikan dasar untuk menyatakan temuan dalam laporan auditor. Persepsi auditor mengenai audit expectation gap dalam kaitannya dengan tanggung jawab auditor adalah dimana auditor merasa telah memiliki pemahaman lebih mendalam tentang standar audit dan berbagai tanggung jawab yang melibatkan pemeriksaan laporan keuangan.

Penelitian (Nasrullah Djamil., 2011) mengatakan ada perbedaan persepsi antara auditor tentang tanggung jawab. Sedangkan penelitian yang dilakukan (Yati Nurhajati, 2015) mengatakan ada perbedaan persepsi antara auditor mengenai tanggung jawab.

H1 : Terdapat perbedaan persepsi antara auditor dan mahasiswa tentang tanggung jawab auditor.

2.11.2 Keandalan Laporan Keuangan Auditan Terhadap Audit Expectation Gap

Keandalan penyajian laporan keuangan yakni hal penting supaya laporan keuangan dapat berfungsi untuk para penggunanya. Keandalan informasi yang terkandung di laporan keuangan berarti bahwa penjelasan berada di laporan keuangan tidak mengandung makna kesalahan yang signifikan, menuangkan fakta jujur dan dapat diverifikasi. Keandalan yakni bagian dari kriteria kualitas laporan keuangan. Informasi mungkin relevan, namun sifat atau penyajiannya tidak bisa dipakai, penggunaannya mungkin

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menyesatkan. Informasi yang andal memenuhi karakteristik keterwakilan yang adil, bisa diverifikasi, dan netral.

Persepsi auditor mengenai audit expectation gap dalam kaitannya dengan keandalan laporan keuangan auditan adalah auditor harus menilai keandalan laporan keuangan agar dapat memberikan keyakinan bahwa laporan tersebut mencerminkan keadaan keuangan suatu entitas dengan wajar dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku.

Penelitian yang dilakukan oleh (Angga Anugrawan, dan Basuki Hadi Prajitno, 2016) mengatakan bahwa ada perbedaan persepsi antara auditor tentang keandalan laporan keuangan auditan. Sedangkan menurut (Nasrullah Djamil, 2011) mengatakan bahwa ada perbedaan persepsi antara auditor mengenai keandalan laporan keuangan auditan

H2 : Terdapat perbedaan persepsi antara auditor dan mahasiswa tentang keandalan laporan keuangan auditan.

2.11.3 Kualitas Laporan Keuangan Auditan Terhadap Audit Expectation Gap

Laporan keuangan yakni salah satu alat untuk mengevaluasi kinerja masyarakat. Fungsi audit diperlukan untuk menjamin keakuratan penjelasan di laporan keuangan, sehingga laporan audit memberikan keyakinan kepada penggunaanya terhadap kinerja entitas, sehingga mempengaruhi ketentuan usaha atau ketentuan kritis lainnya diambil dari pemakai laporan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Pelaporan keuangan bisa memuat informasi relevan dengan pengambilan keputusan dan akuntabilitas diperlukan oleh pemakai laporan. Maka, laporan keuangan harus direview untuk menentukan laporan tersebut tidak mengandung kesalahan yang dapat menyesatkan suatu keputusan.

Persepsi auditor mengenai audit expectation gap dalam kaitannya dengan kualitas laporan keuangan auditan adalah laporan keuangan auditan memberikan keyakinan bahwa laporan keuangan telah diperiksa dengan cermat dan temuan audit telah diakui dan dipahami, sehingga dapat membantu memastikan akuntabilitas, transparansi, dan kepatuhan dengan standar audit yang berlaku.

Penelitian yang dilakukan oleh (Nasrullah Djamil, 2011) mengatakan ada perbedaan persepsi antara auditor tentang Kegunaan Laporan Keuangan Auditan. Sedangkan menurut (Angga Anugrawan, dan Basuki Hadi Prajitno, 2016) mengatakan bahwa terdapat perbedaan persepsi antara auditor tentang Kegunaan Laporan Keuangan Auditan.

H3 : Terdapat perbedaan persepsi antara auditor dan mahasiswa tentang kualitas laporan keuangan auditan.

2.11.4 Independensi Auditor Terhadap Audit *Expectation Gap*

Independensi auditor, yang diartikan sebagai kebebasan dari keadaan mengintimidasi kemampuan audit internal dalam melaksanakan tugas audit internal secara objektif, mengharuskan auditor internal selalu independen. Seharusnya, auditor internal dapat menjalankan tugasnya

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

secara tidak memihak. Auditor internal dapat mempertahankan sikap independennya melalui upaya audit internal yang tidak berkesinambungan dan dapat dipantau oleh auditor. Keandalan laporan audit didasarkan pada independensi. Suatu laporan audit tidak dapat diandalkan jika auditornya tidak independen. Semakin besar kebutuhan independensi auditor, semakin besar kesenjangan harapan.

Persepsi auditor mengenai audit expectation gap dalam kaitannya dengan independensi auditor adalah auditor harus menjalankan tugasnya tanpa adanya pengaruh yang dapat mengorbankan integritas dan objektivitas mereka. Kemandirian atau independensi auditor sangat penting untuk memastikan bahwa hasil audit adalah objektif, akurat, dan dapat diandalkan.

Penelitian yang dilakukan oleh (Linda Dewi Puspita, dan Tri Widyastuti, 2018) mengatakan ada perbedaan persepsi antara auditor tentang Independensi Auditor. Sedangkan menurut (Nasrullah Djamil, 2011) mengatakan bahwa ada perbedaan persepsi antara auditor mengenai Independensi Auditor.

H4 : Terdapat perbedaan persepsi antara auditor dan mahasiswa tentang independensi auditor.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian

Jenis penelitian ini yaitu menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan mengacu pada penelitian survei, yaitu pengumpulan data dari sampel atau populasi menggunakan kuesioner. Berdasarkan (Sugiyono, 2019) metode Penelitian kuantitatif yaitu metode penelitian berdasarkan filsafat *positivisme*, dipakai mempelajari populasi atau sampel, pengumpulan data memakai instrumen survei, analisis data kuantitatif/statistik yang bertujuan menguji hipotesis yang telah ditentukan sebelumnya.

3.2 Populasi dan Sampel

3.2.1 Populasi

Populasi yaitu wilayah generalisasi terwujud dari: obyek/subyek yang mempunyai kualitas dan ciri khas ditentukan sama penulis diteliti dan disimpulkan (Sugiyono, 2019). Jadi, populasi di penelitian ini yaitu seluruh Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru sebanyak 84 orang dan Mahasiswa GI UIN SUSKA RIAU sebanyak 31 orang.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 3.1
Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Pekanbaru

No	Nama KAP	Alamat	Jumlah Auditor
1.	KAP Boy Febrian	Jl. Tiga Dara No. 3A Kel. Delima Baru, Kec. BinaWidya, Pekanbaru Telp : 0813-6546-5981 Email: kap.boyfebriancpa@gmail.com	5 Auditor
2.	KAP Manshur Arifin Suharyono & Rekan	Jl. Mandala No.71 RT 001 RW 014 Kel.Tangkerang Tengah, Kec. Marpoyan Damai Kota Pekanbaru 28282	18 Auditor
3.	KAP Griselda, Wisnu & Arum (Cabang)	Jl. KH. Ahmad Dahlan No.50A Sukajadi, Pekanbaru 28122 Telp : (0761)45200,082391068033, Email: kapgwa_pku@yahoo.co.id, pekanbaru@kapgwa.id Website : www.kapgwa.id	9 Auditor
4.	KAP Drs. Hardi & Rekan	Jl. Ikhlas No.1F Kel. Labuh Baru Timur, Kec. Payung Sekaki Pekanbaru 28292 Telp : (0761) 66464 Email:kap_drs.hardi@yahoo.com Website : kapdrshardi.com	5 Auditor
5.	KAP Jojo Sunarjo & Rekan (Cabang)	Jl. Sultan Agung GG Asoka No.51 Kel. Sukamulia, Kec. Sail Pekanbaru 28000 Telp : (0761) 8522998 Email:karimardhi@yahoo.co.id	3 Auditor

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		Website : www.kapjsr.co.id	
6.	KAP Drs. Katio & Rekan (Cabang)	Jl. Jati No. 28 B, Kp. Baru Kec. Senapelan Kota Pekanbaru, 2,4 km Telp : 085105023699 Email : kap.katiodanrekan@yahoo.com	3 Auditor
7.	KAP Khairul	Jl. D.I. Panjaitan No.2D Pekanbaru 28513 Telp : (0761) 45370, 71306, 858136 Email: khairulegab@gmail.com , kap_khairul@yahoo.co.id	4 Auditor
8.	KAP RamaWendra (Cabang)	Jl. Wolter Monginsidi No.22 B Pekanbaru 28113 Telp : (0761) 38354 Website : www.mcmillanwoods.co.id	10 Auditor
9.	KAP Tantri Kencana	Jl. Teratai No.18 RT 002 RW 002, Sukajadi Pekanbaruui 28121 Telp : (0761) 20044, 081355305786, 08127512841 Email : kaptantrikencana@gmail.com , tantri.kencanaaaa@gmail.com	3 Auditor
10.	KAP Yaniswar & Rekan (Pusat)	Jl. Walet, Simpang Tiga Kec. Bukit Raya, Kota Pekanbaru, Riau 28284 Telp : (0761) 7876040 Email: kapyaniswardanrekan@gmail.com	5 Auditor

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		Website : www.kapyaniswar.com	
11.	KAP Selamat Sinuraya & Rekan	Jl. Paus No.43 C Wonorejo, Kec. Marpoyan Damai , Kota Pekanbaru Telp. 0811-6907-799	6 Auditor
12.	KAP Budiandru	Jl. Satria No.100 A Kel. Bambu Kuning Kec. Tenayan Raya, Pekanbaru 28281 Telp. 0878-0016-1936 Email : kapbudiandrudanrekan@gmail.com Website : http://www.kapbudiandrudanrekan.com	11 Auditor
13.	KAP Nurmalia Efiani	Jl. Sultan Agung Asoka Kel. Sukamulia, Kec. Sail, Pekanbaru 28000	2 Auditor
Jumlah Auditor			84 Auditor

Sumber : Hasil Survey 2024

3.2.2 Sampel

Sampel yaitu bagian dari jumlah populasi itu (Sugiyono, 2019).

Sampel di penelitian yakni Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru dan Mahasiswa GI UIN SUSKA RIAU. Mengenai cara pengambilan sampel untuk responden auditor dan mahasiswa menggunakan sampling jenuh dan disebut total sampling (sensus), yaitu dimana seluruh populasi akan dijadikan sampel.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.3 Jenis dan Sumber Data

Di penelitian ini jenis data yang dipakai yaitu data kuantitatif. Sumber data di pakai di penelitian yaitu data primer dan data sekunder. Data primer didapat langsung dari kuesioner yang disebarkan ke responden yaitu Auditor Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru dan Mahasiswa GI UIN SUSKA RIAU. Data sekunder adalah data dengan informasi yang telah ada lalu dikumpulkan. Data sekunder yang didapat dari jurnal, dan penelitian terdahulu yang mendukung penelitian ini.

3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran

Di penelitian ada dua variabel adalah, variabel terikat (*dependent*), dan variabel bebas (*independent*). Variabel terikat (*dependent*) yaitu variabel nilainya di pengaruhi oleh variabel bebas (*independent*). Variabel bebas (*independent*) yaitu variabel menyebabkan berpengaruhnya variabel terikat (*dependent*).

Variabel terikat (Y) di penelitian yaitu Audit *Expectation Gap*. Variabel bebas (X) di penelitian adalah Tanggung jawab Auditor (X1), Keandalan Laporan keuangan Auditan (X2), Kualitas Laporan Keuangan Auditan (X3), dan Independensi Auditor (X4).

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	keadaan klien.
	- Memberikan pendapat WTP

[illegible]

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.	Keandalan Laporan keuangan Auditan (X2)	Laporan yang andal yaitu informasi dalam laporan keuangan bebas dari pengertian yang menyesatkan dan kesalahan material, menyajikan setiap fakta secara jujur, serta dapat diverifikasi. <i>Sumber : (Eva Saras Sati, 2018).</i>	1.Penyajian jujur - Laporan keuangan disajikan secara jujur. - Informasi laporan keuangan telah menggambarkan secara jujur semua transaksi yang disajikan. 2. Informasi dapat diuji/ Dapat diverifikasi. - Isi laporan keuangan dapat di verifikasi. - informasi laporan keuangan dapat diuji kebenarannya. 3. Netralisasi. - Penyusunan laporan keuangan dituju untuk semua pihak. - Informasi yang disajikan bersifat netral. <i>Sumber : (Eva Saras Sati, 2018).</i>	Interval
				Interval
				Interval
3.	Kualitas Laporan Keuangan Auditan (X3)	Kualitas laporan keuangan adalah informasi yang berguna dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan, sehingga informasi yang disajikan dalam pelaporan keuangan harus memenuhi karakteristik	1. Relevan - Laporan keuangan yang disajikan dapat dimanfaatkan untuk program dan kegiatan. - Laporan keuangan disusun sesuai periode. 2. Dapat Dibandingkan - Informasi akuntansi dan keuangan disajikan lengkap.	Interval
				Interval

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		<p>kualitatif sehingga dapat digunakan dalam pengambilan keputusan.</p> <p><i>Sumber :</i> (Fatriansyah, 2014).</p>	<p>- Isi laporan keuangan dapat dibandingkan dengan periode sebelumnya.</p> <p>3. Dapat Dipahami</p> <p>- Seluruh informasi disajikan dalam laporan keuangan dapat dipahami.</p> <p>- Informasi laporan keuangan menggunakan istilah yang mudah dipahami.</p> <p><i>Sumber :</i> (Fatriansyah, 2014)</p>	Interval
4.	Independensi Auditor (X4)	<p>Independensi adalah situasi atau keadaan dimana seseorang tidak terkait dengan pihak manapun.</p> <p><i>Sumber :</i> (Senia Rebecca, 2019).</p>	<p>1. Tidak mudah dipengaruhi.</p> <p>- Pelaporan bebas dari kewajiban pihak lain.</p> <p>- Pelaporan hasil audit bebas dari bahasa/istilah multitafsir.</p> <p>2. Mengerjakan pekerjaan keperluan umum.</p> <p>-Mengesampingkan masalah hubungan keluarga dalam mengaudit.</p> <p>- Menghindari hubungan personal yang berlebihan terhadap klien .</p> <p>3. Tidak memihak kepada siapapun.</p> <p>- Jujur dan tidak memihak dalam menyatakan pendapat.</p> <p>- Mempertimbangkan fakta yang dipakai sebagai dasar pengungkapan pendapat.</p>	<p>Interval</p> <p>Interval</p> <p>Interval</p>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

			<i>Sumber : (Senia Rebecca, 2019).</i>	
5.	Audit <i>Expectationn Gap (Y)</i>	Audit <i>Expectations Gap (AEG)</i> yakni kesenjangan harapan antara masyarakat dan pemakai laporan keuangan terhadap kinerja dan hal yang menjadi tanggung jawab auditor. <i>Sumber : (Bernadetta Yunia Permatasari, 2013).</i>	<p>1. Mengerjakan audit kompetensi teknik, integritas, independen, dan obyektif.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Melakukan audit dengan independent dan obyektif. - Memiliki kemampuan yang kompeten dalam audit. <p>2. Mencari dan menemukan Salah Saji Material, baik yang disengaja maupun yang tidak disengaja.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mendeteksi salah saji material yang disengaja. - Mendeteksi salah saji material yang tidak disengaja. <p>3. Mencegah diterbitkannya laporan keuangan yang menyesatkan.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mencegah diterbitkan laporan keuangan yang menyesatkan - Melaporkan pelanggaran hukum oleh klien. <p><i>Sumber : (Bernadetta Yunia Permatasari, 2013).</i></p>	Interval Interval Interval

3.5 Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data penelitian memakai teknik :

3.5.1 Kuesioner

Data primer tersebut berupa kuesioner, menurut (Rahardjo, 2014) teknik pengumpulan data memakai kuesioner berisi beberapa pertanyaan tertulis atau pernyataan dikirim ke responden untuk dipertimbangkan. Kuisisioner ini menganalisis dengan memberikan skor (*score*) yang mirip dengan apa yang akan dijabarkan yaitu:

- 1) Sangat Tidak setuju (STS)
- 2) Tidak Setuju (S)
- 3) Netral (N)
- 4) Setuju (S)
- 5) Sangat setuju (SS)

3.5.2 Tinjauan Literatur

Untuk memahami literatur terkait penelitian ini, peneliti dalam penelitian ini mengkaji teori-teori yang berasal dari artikel, penelitian terdahulu, dan pengembangan teori/temuannya.

3.6 Analisis Statistik Deskriptif

Analisis statistik deskriptif melibatkan pemeriksaan data yang dikumpulkan untuk memberikan gambaran keseluruhan data. Metode ini berfokus pada penggambaran berbagai aspek seperti rata-rata (*mean*), standar deviasi, serta nilai tertinggi dan terendah dari setiap variabel yang diteliti dalam penelitian. Analisis data dilakukan dengan menggunakan program komputer *Statistical*

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Product and Service Solutions (SPSS), versi 30 dengan tujuan utamanya adalah untuk memberikan ringkasan dan pemahaman komprehensif tentang kumpulan data.

3.7 Uji Kualitas Data

Proses pengumpulan data mengandalkan kuesioner, sehingga kualitas kuesioner dan dedikasi responden dalam mengatasi masalah dan faktor situasional sangat penting dalam penelitian ini. Keakuratan hasil penelitian sangat bergantung pada alat ukur yang digunakan untuk menguji variabel. Jika alat yang digunakan dalam pengumpulan data tidak dapat diandalkan atau tidak kredibel, temuan penelitian mungkin gagal menggambarkan keadaan sebenarnya. Oleh karena itu, dalam penelitian ini, melakukan uji reliabilitas dan validitas menjadi penting untuk memastikan hasil uji validitas dan uji reliabilitas yang diperoleh.

3.7.1 Uji Validitas

Validitas berasal dari istilah *validity* yang mengacu pada sejauh mana suatu alat ukur akurat dan tepat dalam memenuhi fungsi pengukuran yang dimaksudkan. Suatu instrumen dikatakan memiliki validitas yang tinggi apabila berhasil memenuhi fungsi pengukurannya atau menghasilkan hasil pengukuran yang sesuai dengan tujuan yang dimaksudkan. Instrumen yang menghasilkan data yang tidak sesuai untuk tujuan pengukuran dianggap memiliki validitas yang rendah. Untuk memastikan validitas digunakan melalui korelasi Produk Pearson, dimana

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

nilai r hitung lebih besar dari nilai r tabel maka akan dianggap valid, begitupun sebaliknya. Perhitungannya dilakukan pada r tabel yaitu derajat kebebasan $(df) = n - 2$, dimana n mewakili besar sampel (Ghozali, 2018:51).

3.7.2 Uji Reliabilitas

Reliabilitas adalah keakuratan hasil yang diperoleh dari suatu pengukuran. Tujuan uji reliabilitas adalah untuk menunjukkan konsistensi antara skor satu penanda dengan skor penanda lainnya pada kuisioner. Pengujian reliabilitas digunakan untuk mengetahui apakah suatu alat pengumpul data menampilkan tingkat akurasi, presisi, stabilitas, atau konsistensi yang tinggi dalam mendeteksi gejala tertentu. Uji reliabilitas dapat dilakukan terhadap seluruh komponen pernyataan secara bersamaan. Ada kriteria untuk mengevaluasi keandalan alat penelitian ini. Jika nilai cronbach Alpha $\geq 0,70$ maka alat tersebut reliabel (Ghozali, 2018: 48).

3.8 Uji Asumsi Klasik

Uji asumsi klasik digunakan untuk menentukan apakah hasil yang diperoleh dari estimasi regresi tidak mengandung hasil yang tidak valid, sehingga menjamin keandalannya sebagai landasan pengujian hipotesis dan penarikan kesimpulan.

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.8.1 Uji Normalitas

Data Tujuan uji normalitas adalah untuk menilai apakah variabel bebas dan terikat dalam suatu model regresi menunjukkan distribusi normal atau mendekatinya. Model regresi yang kuat biasanya menunjukkan distribusi normal atau hampir mirip, yaitu merupakan distribusi yang tidak jauh menyimpang dari kurva (Ghozali, 2018:161). Dalam penelitian ini uji normalitas menggunakan uji KolmogorovSmirnov. Nilai p yang melebihi 0,05 berarti hipotesis diterima dan menunjukkan berdistribusi normal.

3.8.2 Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas dilakukan untuk menilai potensi disparitas varian antar residu yang diamati dalam suatu model regresi. Homoskedastisitas menunjukkan adanya variansi yang konsisten antar sisa observasi, sedangkan heteroskedastisitas menunjukkan adanya variasi di antara observasi tersebut. Model regresi yang ideal tidak menunjukkan heteroskedastisitas maupun homoskedastisitas (Ghozali, 2017: 94). Dalam penelitian ini uji heteroskedastisitas dilakukan dengan menggunakan uji analisis Scatter Plot antara nilai prediksi variabel dependen (ZPRED) dan residunya (SRESID) digunakan untuk menguji heteroskedastisitas. ZPRED mewakili nilai prediksi standar, sedangkan SRESID mewakili nilai sisa standar. Menganalisis plot sebar SRESID terhadap ZPRED membantu dalam mengidentifikasi adanya heteroskedastisitas. Metode-metode ini sejalan dengan pendekatan yang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

digariskan oleh (Ghozali, 2017: 94).

3.8.3 Uji Multikolinieritas

Uji multikolinearitas menilai apakah model regresi mendeteksi korelasi antar variabel independen (Ghozali, 2017:107). Idealnya, model regresi yang baik tidak boleh menunjukkan korelasi antar variabel independennya. Untuk memastikan adanya multikolinearitas pada model regresi dapat dilakukan pengujian nilai toleransi dan nilai VIF (variance inflasi faktor). Nilai toleransi > 0,1 dan nilai VIF < 10 menunjukkan tidak adanya multikolinearitas dalam penelitian.

3.9 Uji Hipotesis

Dalam penelitian ini pengujian hipotesis dilakukan melalui analisis regresi linier berganda dengan menggunakan uji parsial (uji t) menggunakan Perangkat lunak *Statistical Product and Service Solution* (SPSS). Tujuannya adalah untuk memastikan sifat hubungan antara masing-masing variabel independen dan variabel dependen, apakah keduanya menunjukkan korelasi positif atau negatif, dan untuk memperkirakan nilai variabel dependen ketika variabel independen meningkat atau menurun. Biasanya analisis ini menggunakan data yang diukur pada skala interval atau rasio.

Persamaan regresi linier berganda sebagai berikut:

$$Y = a + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 X_4 + e$$

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Keterangan :

Y : Audit *Expectation Gap*

a : Konstanta

X1 : Tanggung Jawab Auditor

X2 : Keandalan Laporan Keuangan Auditan

X3 : Kualitas Laporan Keuangan Auditan

X4 : Independensi Auditor

$\beta_1 - \beta_4$: Koefisien regresi berganda

e : error term

3.9.2 Uji Parsial (Uji Statistik t)

Uji statistik t terutama menunjukkan sejauh mana suatu variabel penjelas atau independen secara independen memberikan kontribusi dalam menjelaskan variasi variabel dependen (Ghozali, 2018: 98).

Apabila nilai probabilitas lebih kecil dari 0,05 maka hal ini menunjukkan bahwa variabel independen mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap variabel dependen (Ghozali, 2018: 99). Adapun syarat penerimaan atau penolakan hipotesis sebagai berikut :

- a. Jika nilai sig. < 0,05 maka hipotesis diterima. Hal ini menunjukkan bahwa variabel independen mempunyai pengaruh individu yang signifikan terhadap variabel dependen.
- b. Jika nilai sig. > 0,05 maka hipotesis ditolak. Dalam skenario ini menunjukkan bahwa variabel independen tidak

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menunjukkan pengaruh individu yang signifikan terhadap variabel dependen.

3.9.3 Koefisien Determinasi (R²)

Koefisien determinasi (R²) menilai kemampuan model dalam menjelaskan varians dalam variabel dependen (Ghozali, 2018: 102). Nilai R² berkisar antara nol dan satu. Nilai R² yang rendah menunjukkan bahwa variabel independen mempunyai kemampuan yang terbatas dalam menjelaskan variasi variabel dependen. Sebaliknya, nilai yang mendekati satu menandakan bahwa variabel independen memberikan hampir seluruh informasi yang diperlukan untuk memprediksi variasi variabel dependen (Ghozali, 2018: 102).

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang penulis lakukan dengan responden yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Mahasiswa GI UIN SUSKA RIAU untuk memahami pengaruh dari variabel Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan Keuangan Auditan, dan Independensi Auditor terhadap Audit *Expectation Gap*. Penelitian ini menggunakan perangkat Statistical Program for Social Science (SPSS) versi 30 untuk menganalisis keterkaitan antara variabel-variabel tersebut. Maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut :

1. Terjadi Audit *Expectation Gap* yang menyatakan bahwa terdapat perbedaan persepsi antara Auditor dengan Mahasiswa tentang tanggung jawab auditor, sehingga dapat disimpulkan bahwa tanggung jawab auditor dapat mempengaruhi Audit *Expectation Gap*.
2. Terjadi Audit *Expectation Gap* yang menyatakan bahwa tidak terdapat perbedaan persepsi antara Auditor dengan Mahasiswa tentang keandalan laporan keuangan auditan, sehingga dapat disimpulkan bahwa keandalan laporan keuangan auditan tidak dapat mempengaruhi Audit *Expectation Gap*.
3. Terjadi Audit *Expectation Gap* yang menyatakan bahwa tidak terdapat perbedaan persepsi antara Auditor dengan Mahasiswa tentang kualitas laporan keuangan auditan, sehingga dapat disimpulkan bahwa kualitas

laporan keuangan auditian tidak dapat mempengaruhi *Audit Expectation Gap*.

4. Terjadi *Audit Expectation Gap* yang menyatakan bahwa tidak terdapat perbedaan persepsi antara Auditor dengan Mahasiswa tentang independensi auditor, sehingga dapat disimpulkan bahwa independensi auditor tidak dapat mempengaruhi *Audit Expectation Gap*.

5.2 Saran

Dengan adanya keterbatasan dalam penelitian ini, maka penulis memberikan saran sebagai berikut :

1. Peneliti selanjutnya diharapkan agar menambah jumlah sampel dan memperluas wilayah pengambilan sampel. Responden pada peneliti 84 orang selanjutnya hendaknya diperluas, tidak hanya Kantor Akuntan Publik (KAP) wilayah Kota Pekanbaru saja.
2. Bagi peneliti selanjutnya sebaiknya melakukan sebuah penelitian dengan menggunakan metode wawancara langsung atau metode kualitatif untuk mengumpulkan data penelitian agar dapat mengurangi adanya kelemahan.
3. Di sarankan pada peneliti selanjutnya untuk menambahkan variabel lain diluar penelitian untuk menambah referensi dan keakuratan penelitian dalam menganalisis pengaruh terhadap *Audit Expectation Gap*.



DAFTAR PUSTAKA

- Al-Quran Surat Al-Hujurat 32 Ayat 6. (n.d.). *Al-Qur'an Al-Karim dan Terjemahannya dengan transliterasi*. PT. Karya Toha Putra.
- Al-Quran Surat Al-Israa' ayat 35. (n.d.). *Al-Qur'an Al-Karim dan Terjemahannya dengan transliterasi*. PT. Karya Toha Putra.
- Agoes, Sukrisno. 2014. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi ke 4. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Alex S. Nitisemito. 2016, *Manajemen Personalia (Manajemen Sumber. Daya. Manusia*, Edisi Kelima, Cetakan Keempat Belas, Ghalia.
- Alexsander, Thian. 2021. *Dasar-Dasar Auditing, Integrated and Comprehensive Edition (L.Mayasari,Ed.).*Penerbit Andi.
- Amyar, Hidayah, Lowe & Woods, 2019. *Investigating the backstage of audit engagements: the paradox of team diversity*.
- Arens A, Alvin, J Elder, Randall, Beasley S, Dan Marks. 2015. *Auditing and Jasa Assurance*. Edisi 15 Jilid 1. Terjemahan oleh Amir Abadi Jusuf. Jakarta: Erlangga.
- Arens, A. A., R. J. Elder, Dan M. S. Beasley. 2013. *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu* (Amir Abadi Jusuf, Penerjemah). Jakarta: Salemba Empat.
- Asnori. 2020. *Psikologi Pendidikan Pendekatan Multidisipliner* (Fajar T. Septiono). Cv. Pena Persada.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Awaludin,W Dan Darmansyah. 2018. Peran Komite Audit sebagai Pemoderasi Atas Determinan Persistensi Laba Perusahaan Pertambangan. 230–244.

Dewan Standar Akuntansi Keuangan. 2018. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 : Penyajian Laporan keuangan*. Jakarta: IAI.

Dewi, L, Sari Dan Widyastuti, T. 2018. Expectation Gap pada Persepsi Auditor Internal dengan Auditee terkait Kompetensi, Independensi, dan Kualitas Audit. In *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan JRAP* (Vol. 5, Issue 1).

Djamil, Nasrullah. 2011. *Audit Expectation Gap Di Indonesia*.
<https://www.researchgate.net/publication/361466255>.

Djamil, Nasrullah. 2023. “Pelanggaran Prinsip Etika Audit Dalam Dysfunctional Audit Behavior.” *Jurnal Audit, Akuntansi, Manajemen Terintegrasi* 1(3).
Doi:<https://doi.org/10.5281/zenodo.8394964>.

Djamil, Nasrullah Dan Leny Nofianti. 2018. *Pemeriksaan Akuntan Publik*. Depok : PT. Rajagrafindo Persada.

Djamil, Nasrullah, Dan Mulia Sosiady. 2022. “Pengembangan Buku Ajar Elektronik Interaktif (Baei) Audit 2 Menggunakan Gcr Dan Quizizz.” *Jurnal Ilmu Agama Dan Pendidikan Agama Buddha* 4(2): 2. <http://journal-stabdharma.widya.ac.id/index.php/contents/article/view/113>.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- Fatriansyah. 2014. Pengaruh Keandalan Pelaporan Keuangan Terhadap Audit Expectation Gap (Studi Pemerintah Daerah Kab. Enrekang). Universitas Hasanuddin.
- Harjanto,A. P. 2014. Pengaruh Kompetensi, Independensi, objektivitas, Akuntabilitas dan Integritas Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris KAP di Semarang). Universitas Diponegoro Semarang.
- Fitrawansyah. 2014. *Fraud Auditing* Edisi Pertama, Mitra Wacana Media, Jakarta.
- Ghozali, Imam. 2017. Analisis Multivariate Dan Ekonometrika. 2 Ed. Badan Penerbit Universitas Diponegoro Semarang.
- Ghozali, Imam. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25. 9 Ed. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Hadist Riwayat Ummu Salamah, Shahih Muslim No.3231.
- Hayes, Rick, Philip Wallage, Dan Hans Gortemaker. 2017. *“Prinsip-prinsip Pengauditan:International Standards on Auditing”*, Edisi 3, Terjemahan Sopana dkk, (Jakarta: Salemba Empat), hal 10.
- Indriyani, Ayu, Andri Novius, dan Faiza Mukhlis. 2023. “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Kualitas Audit Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan.” Jurnal Prosiding Konferensi Riset Akuntansi Riau 1. <https://konrariau-iaikapd.web.id/index.php/konra/>.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 2021. Standar Professional Akuntan Publik (SPAP). Jakarta : IAPI.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Institut Akuntan Publik Indonesia. IAPI. 2021. Standar Professional Akuntan Publik (SPAP) SA 200 : Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit. Jakarta : IAPI.

Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2018. Jakarta.

Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2018. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 : Penyajian Laporan Keuangan. Jakarta: IAI.

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), 2021. Jakarta.

Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 2018. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 3: Laporan keuangan interim. Jakarta: IAI.

Tiara, Dinda Ilma, Mulia Sosiady, Dan Desrir Miftah. 2020. Pengaruh Locus Of Control, Budaya Organisasi, Komitmen Organisasi Dan Struktur Audit Terhadap Kinerja Auditor. 1(3), 510–522. <https://current.ejournal.unri.ac.id>.

Intikhani, L. 2021. Determinan Fraudulent Financial Statement Melalui Perspektif Fraud Hexagon Theory Pada Perusahaan Pertambangan. In *Jurnal Akuntansi Bisnis* (Vol. 19, Issue 1).

Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Jakarta.

Permatasari, Bernadetta Yunia. 2013. Persepsi Mahasiswa Akuntansi Tentang Expectation Gap Dan Tanggung Jawab Auditor (Studi Kasus pada Mahasiswa



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Program Studi Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta). Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.

Kieso, et al. 2018. *Third Edition Intermediate Accounting IFRS Edition*. United States. Wiley.

Liu, S. Dan Sickles, R. 2021. 'The agency problem revisited: a structural analysis of managerial productivity and CEO compensation in large US commercial banks', *Empirical Economics*, 60(1), pp. 391–418. doi: 10.1007/s00181-020-01982-5.

Mulyadi. 2015. *Sistem Akuntansi*. Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.

Nugroho, Hendarto Candra. 2018. Faktor- faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada OPD Kabupaten Magelang). Skripsi. Universitas Muhammadiyah Magelang.

Nurhajati. Yati. 2015. Perbedaan Harapan Antara Auditor Dan Pengguna Dalam Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Dan Keputusan Yang Bermanfaat Atas Laporan Keuangan Yang Telah Diaudit. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*. (Vol. 1 No.2).

Novius, Andri. 2023. *Faktor-faktor yang mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022)* (Vol. 1, Issue 3).



Parker, A, Dan Scott, V.O 2017: A theoretical analysis of the need for expansion of auditors' duty in the face of growth in audit expectation gap. *Journal of Management and Economy* 6(2), 223-235.

Permatasari, B. Y. 2013. Persepsi Mahasiswa Akuntansi Tentang Expectation Gap Dan Tanggung Jawab Auditor (Studi Kasus pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta).

Pernyataan Standar Auditing (PSA) No. 01 (SA Seksi 150).

Pernyataan Standar Auditing (PSA) No. 16 (SA 315). Tentang komunikasi yang perlu terjadi antara auditor pendahulu dan auditor pengganti ketika terjadi pergantian auditor. Jakarta : SA.

Pernyataan Standar Auditing (PSA) No. 32 (SA 316.05). Tentang tanggung jawab auditor dalam mendeteksi dan merespon risiko kecurangan (fraud) dalam audit laporan keuangan. Jakarta : SA.

Pernyataan Standar Auditing (PSA) No. 31 (SA 317.05). Tentang unsur pelanggaran hukum oleh klien. Jakarta : SA.

Pernyataan Standar Auditing (PSA) No. 32 (SA 327). Tentang teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK). Jakarta : SA.

Peterson, K, Dan Walder, S.B. 2016. Audit expectation gap Vs Auditors' legal duty: Ways to address credibility questions of audit reports. *Journal of Social Relations and Management* 8(2) 118 -131.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Prayudi, M. A, Sari Dewi, Vijaya, D. P, Dan Ekawati, L. P. 2019. Teori Peran Dan Konsep Expectation-Gap Fungsi Pengawasan Dalam Pengelolaan Keuangan Desa. *Ekuitas (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*,2(4),449–467.
- Rebecca,Senia. 2019. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta Pusat). Skripsi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
- Sari, Rida Perwita, Sri Hastuti, Dan Dyah Ratnawati. 2020. *Pemeriksaan Akuntansi Berbasis International Standards On Auditing (ISA)*.
- Sati, Eva Saras. 2018. Faktor-faktor Yang Memengaruhi Keandalan Pelaporan Keuangan Daerah (Studi pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Magelang).
- Sugiyono (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung : Alfabeta.
- Sihombing, K. S, Dan Rahardjo, S. N. 2014. Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud : Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010-2012. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 03, 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.
- Sukamulja, Sukmawati. 2019. Analisis Laporan Keuangan sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi, ANDI, Yogyakarta.
- Sukrisno, Agoes. 2012. “Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik”, Jilid 1, Buku 1, Edisi 5,(Jakarta: Salemba empat) hal 4.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Sitohang, C. T, Dan Siagian, H. L. 2019. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Intervening Pada Empat Kantor Akuntan Publik Di Kota Jakarta. *JTIMB Jurnal Terapan Ilmu Manajemen Dan Bisnis*, 3(1), 23–38.
- Supriyono, R. A. 2018. *Akuntansi Keprilakuan*. Yogyakarta: Gajah Mada University Press.
- Teana, Annisa Rachma, Dan Sodikin Manaf. 2017. Pengaruh Independensi, Pengalaman Auditor, Due Professional Care Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Auditor Di Kantor Akuntan Publik Semarang). *Dharma Ekonomi*. Hal 77-93.
- Theoden, T, Dan Davis, R.F. 2017. Credibility problem and erosion of value of auditors' reports: Analysis of methods to bridge audit expectation gap. *Journal of Management and Audit Review*, 1(2), 82-94.
- Tuanakotta, Theodorus. 2014. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Salemba Empat, Jakarta.
- Wardiyah, M. L. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: CV Pustaka Setia.
- Weygandt, et al. 2019. *Edition Financial Accounting IFRS Edition*. United States. Wiley
- Wijayanto, P. A. 2017. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Auditor Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Daerah Istimewa Yogyakarta).



<https://mediaasuransinews.co.id/asuransi/buntut-kasus-wanaartha-life-ojk-ak-an-periksa-akuntan-kap-dan-aktuaris-yang-terkait/>.

<http://suluhriau.com>, 13 Agustus 2014.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim



UIN SUSKA RIAU



Lampiran I : Angket Kuisisioner Penelitian

AUDIT EXPECTATION GAP ATAS TANGGUNG JAWAB AUDITOR, KEANDALAN LAPORAN KEUANGAN AUDITAN, KUALITAS LAPORAN KEUANGAN AUDITAN, DAN INDEPENDENSI AUDITOR

(Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru

Dan Mahasiswa GI UIN SUSKA RIAU)



Angket Kuisisioner Penelitian

Oleh :

NARI MISGIE ANGELINA

12070323458

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

2025



Hal : Permohonan Pengisian Kuisioner

Pekanbaru,

2025

Kepada
Yth.
Bapak/Ibu
Responden
Di tempat

Dengan hormat,

Sehubungan dengan penyelesaian tugas akhir sebagai mahasiswa program Strata Satu (S1) Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, saya :

Nama : Nari Misgie Angelina
Nim : 12070323458
Jurusan : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Bermaksud melakukan penelitian ilmiah untuk penyusunan skripsi dengan judul “**AUDIT EXPECTATION GAP ATAS TANGGUNG JAWAB AUDITOR, KEANDALAN LAPORAN KEUANGAN AUDITAN, KUALITAS LAPORAN KEUANGAN AUDITAN, DAN INDEPENDENSI AUDITOR (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Dan Mahasiswa GI UIN SUSKA RIAU)**”

Untuk itu, saya mengharapkan kesediaan Bapak/Ibu/Sdr/i untuk menjadi responden dengan mengisi lembaran kuisioner ini secara lengkap. Data yang diperoleh hanya digunakan untuk kepentingan penelitian. Apapun jawaban Bapak/Ibu/Sdr/i tidak ada yang salah atau benar dan tidak berpengaruh terhadap penilaian kerja Bapak/Ibu/Sdr/i tempat bekerja, serta kerahasiaannya akan peneliti jaga sesuai dengan etika penelitian.

Atas kesediaan Bapak/Ibu/Sdr/i mengisi semua pernyataan dalam penelitian ini, saya ucapkan terima kasih.

Hormat saya

Nari Misgie Angelina

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau



KUESIONER PENELITIAN

“AUDIT EXPECTATION GAP ATAS TANGGUNG JAWAB AUDITOR, KEANDALAN LAPORAN KEUANGAN AUDITAN, KUALITAS LAPORAN KEUANGAN AUDITAN, DAN INDEPENDENSI AUDITOR “

**(Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru
Dan Mahasiswa GI UIN SUSKA RIAU)**

Mohon kesediaan Bapak/Ibu/Sdr untuk mengisi kuesioner ini. Kuesioner ini merupakan kuesioner yang penulis susun dalam rangka pelaksanaan penelitian. Jawaban yang Bapak/Ibu/Sdr berikan tidak akan mempengaruhi kedudukan maupun jabatan, mengingat kerahasiaan identitas Bapak/Ibu/Sdr akan kami jaga.

A. IDENTITAS RESPONDEN

Isilah identitas saudara/i dengan keadaan yang sebenarnya:

1. Nama Responden :
- (boleh diisi/boleh tidak)
2. Umur :
3. Jenis Kelamin : ☐ Laki-laki ☐ Perempuan
4. Pendidikan Terakhir : ☐ S3 ☐ S1 ☐ Lainnya
☐ S2 ☐ D3
5. Masa Kerja : ☐ < 5 tahun ☐ 16-20 tahun
☐ 5-10 tahun ☐ > 20 tahun
☐ 11-15 tahun
6. Jabatan :

(Identitas dan data responden dijamin kerahasiaannya)

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta milik UIN Suska Riau



PETUNJUK PENGISIAN

Berilah tanda (√) pada pernyataan di bawah ini sesuai dengan penilaian anda, di mana :

1. Sangat Tidak Setuju (STS)

4. Setuju (S)

2. Tidak Setuju (TS)

5. Sangat Setuju (SS)

3. Netral (N)

1. AUDIT EXPECTATION GAP (Y)

NO	PERNYATAAN	STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pertanyaan berikut:						
1.	Sebagai auditor, saya harus melakukan audit dengan independen dan obyektif.					
2.	Sebagai auditor, saya harus memiliki kemampuan yang kompeten di bidang audit.					
3.	Sebagai auditor, saya harus bisa mendeteksi salah saji material yang disengaja.					
4.	Sebagai auditor, saya harus bisa mendeteksi salah saji material yang tidak disengaja.					
5.	Sebagai auditor, saya harus dapat mencegah diterbitkannya laporan keuangan yang menyesatkan.					
6.	Sebagai auditor, saya harus melaporkan pelanggaran hukum yang dilakukan oleh klien.					

2. Tanggung Jawab Auditor (X1)

NO	PERNYATAAN	STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pertanyaan berikut:						
1.	Sebagai auditor, saya harus bisa menganalisa masalah pada laporan keuangan klien, jika ada.					

1. Dalam mengisi Undang-Undang
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.	Sebagai auditor, saya harus menjamin bahwa laporan keuangan yang diaudit tidak ada penyimpangan yang disengaja.					
3.	Sebagai auditor, saya berhak untuk melaporkan klien ke pihak berwenang jika ditemukan ketidakberesan.					

4.	Sebagai auditor, saya boleh tidak mengeluarkan pendapat jika ditemukan ketidakberesan dan kekeliruan dalam laporan keuangan klien.					
5.	Sebagai auditor, saya harus melaporkan keadaan sesungguhnya tentang keadaan klien.					
6.	Sebagai auditor, saya memberikan pendapat Wajar Tanpa Pengecualian terhadap perusahaan yang pengungkapan laporan keuangannya kurang memadai.					

3. Keandalan Laporan Keuangan Auditan (X2)

NO	PERNYATAAN	STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pertanyaan berikut:						
1.	Laporan keuangan satuan kerja disajikan secara jujur.					
2.	Informasi dalam laporan keuangan satuan kerja telah menggambarkan secara jujur semua transaksi yang seharusnya disajikan.					
3.	Isi laporan keuangan dapat diverifikasi.					
4.	Informasi yang disajikan dalam laporan keuangan dapat diuji kebenarannya.					
5.	Penyusunan laporan keuangan ditujukan untuk semua pihak yang berkepentingan.					
6.	Informasi yang disajikan bersifat netral (ditujukan tidak untuk berpihak pada pihak tertentu)					



4. Kualitas Laporan Keuangan Auditan (X3)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

NO	PERNYATAAN	STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pertanyaan berikut:						
1.	Laporan keuangan yang disajikan dapat dimanfaatkan sebagai evaluasi program dan kegiatan.					
2.	Laporan keuangan disusun sesuai periodenya.					
3.	Informasi akuntansi dan keuangan satuan kerja disajikan selengkap mungkin.					
4.	Seluruh informasi yang disajikan dalam laporan keuangan satuan kerja dapat dipahami dengan mudah.					
5.	Informasi dalam laporan keuangan satuan kerja menggunakan istilah-istilah yang mudah dipahami.					
6.	Isi laporan keuangan satuan kerja dapat dibandingkan dengan periode sebelumnya.					

5. Independensi Auditor (X4)

NO	PERNYATAAN	STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pertanyaan berikut:						
1.	Pelaporan bebas dari kewajiban pihak lain untuk mempengaruhi fakta-fakta yang dilaporkan.					
2.	Pelaporan hasil audit bebas dari bahasa atau istilah-istilah yang menimbulkan multitafsir.					
3.	Auditor harus mengesampingkan masalah hubungan keluarga maupun hubungan spesial dengan klien dalam mengaudit, guna menjaga independensinya dalam penampilan (independence in appearance).					
4.	Auditor harus menghindari hubungan secara personal yang berlebihan terhadap klien demi kepentingan audit agar independen dalam penampilannya tetap terjaga.					

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

5.	Auditor harus jujur dan tidak memihak dalam merumuskan dan menyatakan pendapatnya.					
6.	Auditor harus mempertimbangkan fakta-fakta yang dipakainya sebagai dasar pengungkapan pendapat					

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Lampiran II : Tabulasi Data Kuisioner Responden

1. Tanggung Jawab Auditor (X1)

No	Pernyataan						Total
	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	
1	3	3	3	3	3	3	18
2	4	4	4	4	4	4	24
3	3	3	3	3	3	3	18
4	4	4	4	4	4	4	24
5	4	4	4	5	3	5	25
6	5	5	4	4	5	3	26
7	5	5	5	5	5	5	30
8	5	4	5	5	5	5	29
9	4	3	4	3	3	3	20
10	5	4	5	5	5	5	29
11	5	5	5	5	5	5	30
12	4	4	5	5	5	5	28
13	3	4	3	4	4	4	22
14	4	3	3	4	5	4	23
15	5	3	3	3	3	4	21
16	4	3	3	3	4	3	20
17	5	5	5	5	5	5	30
18	5	5	5	5	5	5	30
19	5	5	5	5	5	5	30
20	5	5	5	4	5	5	29
21	5	5	5	5	4	4	28
22	4	5	5	5	5	5	29
23	3	3	4	3	3	4	20
24	4	4	4	4	3	5	24
25	4	4	4	4	3	3	22
26	4	4	4	3	3	3	21
27	4	3	5	5	3	3	23
28	3	5	4	4	4	4	24
29	4	5	4	4	5	3	25
30	4	4	3	4	5	5	25
31	5	5	4	4	4	5	27
32	4	4	5	5	5	5	28
33	5	5	4	5	5	5	29
34	5	5	5	5	5	5	30
35	5	5	5	5	5	5	30
36	4	4	4	4	4	4	24

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

37	4	4	4	4	4	4	24
38	4	4	4	4	4	5	25
39	4	4	4	5	4	5	26
40	5	4	4	5	3	4	25
41	4	4	4	4	4	5	25
42	5	4	4	5	5	5	28
43	5	5	4	5	5	5	29
44	5	5	5	5	5	5	30
45	5	5	5	4	5	5	29
46	4	3	4	3	4	4	22
47	3	3	3	3	3	3	18
48	3	3	3	3	4	3	19
49	5	4	3	3	4	4	23
50	3	4	3	3	4	3	20
51	4	4	4	3	4	4	23
52	4	4	4	4	4	4	24
53	3	5	4	3	5	4	24
54	4	3	3	5	5	3	23
55	4	4	3	3	3	3	20
56	5	5	5	5	5	5	30
57	3	3	3	3	3	3	18
58	3	3	3	3	3	3	18
59	4	4	4	4	4	4	24
60	4	5	3	4	3	4	23
61	4	4	5	5	4	4	26
62	5	5	5	5	5	5	30
63	3	3	3	4	3	3	19
64	3	4	3	4	3	3	20
65	5	4	5	5	5	5	29
66	5	5	5	5	5	5	30
67	4	5	4	5	5	5	28
68	3	4	4	3	4	4	22
69	4	4	4	3	4	4	23
70	3	4	3	4	3	4	21
71	4	3	3	3	4	3	20
72	5	5	5	5	5	5	30
73	4	4	3	3	3	4	21
74	4	4	3	3	4	4	22
75	4	4	4	4	4	4	24
76	4	3	3	3	4	4	21
77	4	5	4	5	4	3	25

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

78	4	5	5	4	4	4	26
79	5	4	5	5	4	4	27
80	5	5	4	4	5	5	28
81	4	3	3	4	3	3	20
82	3	3	3	3	3	3	18
83	4	4	3	3	3	3	20
84	4	4	4	4	4	4	24
85	5	5	5	5	5	5	30
86	4	4	4	4	4	3	23
87	4	4	5	3	4	3	23
88	5	5	5	2	5	1	23
89	5	5	5	2	5	1	23
90	5	4	4	4	5	5	27
91	4	4	4	5	4	5	26
92	5	5	5	5	5	5	30
93	5	4	5	3	5	3	25
94	5	5	5	5	4	4	28
95	5	5	5	4	5	4	28
96	4	4	5	2	5	1	21
97	4	4	5	5	4	5	27
98	5	5	4	4	5	4	27
99	5	4	4	3	5	1	22
100	4	4	5	3	4	3	23
101	5	4	5	3	4	4	25
102	4	5	4	4	4	4	25
103	4	4	4	2	4	5	23
104	5	5	5	5	5	5	30
105	4	5	4	4	5	3	25
106	5	5	5	5	5	5	30
107	4	5	4	2	5	1	21
108	4	4	5	2	5	5	25
109	4	5	5	5	5	5	29
110	5	5	5	5	5	5	30
111	5	5	5	3	5	3	26
112	5	5	4	4	4	4	26
113	4	5	4	4	4	3	24
114	4	4	4	3	5	1	21
115	5	5	4	4	4	5	27

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

2. Keandalan Laporan Keuangan Auditan (X2)

No	Pernyataan						Total
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	
1	5	5	5	5	5	5	30
2	4	5	5	4	5	4	27
3	3	3	3	3	3	3	18
4	4	3	4	4	4	4	23
5	4	5	4	5	3	5	26
6	5	4	4	4	5	3	25
7	4	4	3	5	4	5	25
8	5	4	5	5	4	5	28
9	5	4	5	5	5	5	29
10	5	5	5	5	5	5	30
11	5	5	5	4	5	5	29
12	4	4	5	5	5	5	28
13	4	4	5	5	5	5	28
14	3	3	3	4	3	4	20
15	5	3	4	3	3	4	22
16	4	3	3	3	4	3	20
17	5	4	5	3	4	4	25
18	4	4	4	4	4	4	24
19	4	4	4	4	4	4	24
20	5	3	4	4	3	4	23
21	3	3	4	4	3	3	20
22	5	5	5	5	5	5	30
23	4	5	4	5	5	4	27
24	4	4	5	5	5	5	28
25	4	5	5	5	5	5	29
26	5	5	5	5	5	5	30
27	5	5	5	5	5	5	30
28	3	5	4	4	4	4	24
29	4	5	4	4	4	3	24
30	4	4	3	4	5	5	25
31	4	5	4	4	4	5	26
32	4	4	5	4	3	5	25
33	4	5	4	4	4	4	25
34	5	5	4	4	5	5	28
35	5	5	5	4	5	5	29
36	5	5	5	5	5	5	30
37	3	4	3	4	4	3	21
38	3	3	3	4	3	4	20

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

39	5	5	5	5	5	5	30
40	5	5	5	5	5	5	30
41	3	4	4	3	4	4	22
42	4	4	4	4	5	3	24
43	4	3	4	3	3	4	21
44	4	4	5	4	4	4	25
45	4	4	4	4	5	5	26
46	4	5	5	5	4	4	27
47	3	3	4	3	3	3	19
48	3	4	3	3	4	3	20
49	5	4	3	4	4	4	24
50	4	4	5	5	4	3	25
51	4	5	4	4	4	4	25
52	4	4	4	4	4	4	24
53	3	5	4	4	5	4	25
54	5	5	5	5	5	4	29
55	5	5	5	5	5	5	30
56	5	5	5	5	5	5	30
57	5	5	4	5	4	5	28
58	4	4	4	4	4	4	24
59	4	3	4	4	3	4	22
60	4	3	3	4	3	4	21
61	4	4	4	3	4	3	22
62	5	5	5	5	5	5	30
63	3	3	3	4	3	3	19
64	3	4	3	4	3	3	20
65	5	4	4	4	5	4	26
66	4	4	4	5	4	4	25
67	4	4	4	4	4	4	24
68	3	4	4	5	4	4	24
69	4	4	4	3	4	4	23
70	3	4	4	4	3	4	22
71	5	5	5	5	5	5	30
72	5	4	5	5	5	5	29
73	3	3	3	3	3	3	18
74	4	4	4	4	4	4	24
75	4	4	4	4	5	4	25
76	4	4	5	3	5	5	26
77	5	5	5	5	5	5	30
78	4	3	3	4	3	3	20
79	3	3	4	3	4	3	20

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

80	5	5	4	5	5	5	29
81	3	3	3	4	3	3	19
82	4	3	4	3	3	3	20
83	4	4	3	3	3	3	20
84	4	4	4	4	4	4	24
85	5	5	5	5	5	5	30
86	4	4	4	4	4	4	24
87	3	4	4	4	5	5	25
88	5	3	5	5	5	5	28
89	5	4	5	5	5	5	29
90	5	4	4	4	5	4	26
91	4	3	4	5	4	5	25
92	5	4	5	5	4	5	28
93	5	5	5	5	5	5	30
94	4	5	5	4	4	4	26
95	5	3	4	4	5	5	26
96	5	4	5	5	5	5	29
97	3	4	5	5	4	4	25
98	3	3	4	4	4	4	22
99	5	3	4	4	4	4	24
100	4	3	5	5	5	5	27
101	5	4	5	5	5	5	29
102	4	4	4	4	4	4	24
103	4	4	5	5	5	5	28
104	5	3	4	4	5	5	26
105	3	3	4	4	4	4	22
106	5	5	5	5	5	5	30
107	4	5	4	5	5	4	27
108	4	4	5	5	5	5	28
109	4	5	5	5	5	5	29
110	5	5	5	5	5	5	30
111	3	3	5	5	5	5	26
112	3	5	4	4	4	4	24
113	4	5	4	4	4	4	25
114	4	4	5	4	5	5	27
115	4	5	4	4	4	5	26

3. Kualitas Laporan Keuangan Auditian (X3)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Pernyataan						Total
	X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	
1	4	4	5	4	5	4	26
2	5	5	5	5	5	5	30
3	4	3	3	3	3	3	19
4	4	3	3	3	4	3	20
5	5	5	4	5	5	5	29
6	5	5	5	5	5	5	30
7	5	4	5	5	4	5	28
8	4	4	4	3	4	3	22
9	5	4	5	3	3	3	23
10	4	4	3	3	5	5	24
11	4	4	4	4	4	4	24
12	5	5	5	5	5	5	30
13	5	5	5	5	5	5	30
14	3	4	3	4	4	4	22
15	5	5	4	3	3	4	24
16	4	4	3	3	4	3	21
17	5	4	5	3	4	4	25
18	4	4	5	4	5	4	26
19	5	4	4	5	5	4	27
20	5	5	4	5	5	4	28
21	3	3	4	4	3	3	20
22	4	4	4	4	4	4	24
23	3	3	3	3	4	4	20
24	4	4	4	4	4	4	24
25	4	5	4	4	4	4	25
26	3	4	4	4	4	5	24
27	3	4	4	4	4	5	24
28	3	5	4	4	3	4	23
29	3	4	3	4	3	3	20
30	5	5	5	5	5	5	30
31	3	3	3	3	3	3	18
32	3	3	3	3	3	3	18
33	4	5	4	4	4	3	24
34	5	3	4	4	4	5	25
35	4	4	5	4	4	5	26
36	5	5	5	5	5	5	30
37	3	4	3	3	3	3	19
38	3	3	3	4	3	4	20



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

39	4	3	3	4	5	3	22
40	4	4	4	4	4	4	24
41	3	4	3	3	4	4	21
42	4	4	5	4	5	3	25
43	4	4	4	5	4	5	26
44	4	4	5	5	4	5	27
45	4	5	5	4	5	5	28
46	4	4	3	3	3	3	20
47	3	3	3	3	3	3	18
48	3	4	3	3	4	3	20
49	5	4	3	4	4	4	24
50	4	4	5	5	4	3	25
51	4	4	4	4	4	4	24
52	4	4	4	4	4	4	24
53	3	4	4	4	4	4	23
54	3	4	3	4	4	4	22
55	4	3	3	4	4	3	21
56	4	4	3	4	3	4	22
57	5	5	5	5	5	5	30
58	3	3	3	3	3	3	18
59	3	3	4	3	3	4	20
60	4	5	5	4	5	4	27
61	4	4	4	5	4	5	26
62	4	4	4	4	4	4	24
63	4	4	4	4	4	4	24
64	4	4	4	4	4	3	23
65	5	3	3	3	3	3	20
66	5	5	5	5	5	5	30
67	3	3	3	3	3	3	18
68	3	3	3	3	3	3	18
69	4	4	4	4	4	4	24
70	3	4	5	5	4	4	25
71	4	4	4	4	5	5	26
72	5	5	5	5	5	5	30
73	3	4	3	3	3	3	19
74	4	3	4	4	4	4	23
75	4	5	5	4	5	4	27
76	4	4	5	5	5	5	28
77	5	5	5	5	5	5	30
78	4	4	4	4	4	4	24
79	3	3	4	4	4	4	22

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

80	5	5	4	4	4	5	27
81	3	3	3	4	4	3	20
82	4	3	4	3	3	3	20
83	4	4	3	4	3	3	21
84	4	4	4	5	4	4	25
85	5	4	5	5	5	5	29
86	4	4	4	4	5	4	25
87	4	4	4	5	5	4	26
88	5	5	5	5	5	5	30
89	4	5	5	4	4	4	26
90	5	4	4	4	5	5	27
91	4	4	4	5	5	5	27
92	5	4	5	5	4	4	27
93	5	4	5	5	5	5	29
94	5	5	5	5	5	5	30
95	5	5	5	4	5	5	29
96	4	4	5	5	5	5	28
97	4	4	5	5	5	5	28
98	5	5	5	4	4	4	27
99	5	5	4	5	5	4	28
100	4	4	4	5	4	5	26
101	5	4	5	5	4	4	27
102	4	4	4	4	4	4	24
103	4	4	4	4	4	4	24
104	5	5	4	4	5	5	28
105	4	4	4	4	4	4	24
106	5	5	5	5	5	5	30
107	4	5	4	5	5	4	27
108	4	4	5	5	5	5	28
109	4	5	5	5	5	5	29
110	5	5	5	5	5	5	30
111	5	5	5	5	5	5	30
112	5	5	4	4	4	4	26
113	4	5	4	4	4	4	25
114	4	4	4	4	5	5	26
115	4	5	4	4	4	5	26

4. Independensi Auditor (X4)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Pernyataan						Total
	X4.1	X4.2	X4.3	X4.4	X4.5	X4.6	
1	5	5	5	5	5	5	30
2	4	4	4	4	4	4	24
3	4	4	3	3	3	3	20
4	5	5	5	5	5	5	30
5	5	5	5	5	5	5	30
6	4	3	4	4	3	5	23
7	4	4	4	4	4	4	24
8	4	4	4	5	5	3	25
9	5	4	5	3	5	3	25
10	4	4	3	5	5	5	26
11	4	4	5	4	5	5	27
12	5	4	4	5	5	5	28
13	4	4	5	4	4	4	25
14	4	4	4	4	4	4	24
15	5	5	4	4	3	4	25
16	4	5	5	4	4	3	25
17	4	4	5	3	4	4	24
18	4	4	4	4	5	4	25
19	5	5	5	5	5	4	29
20	5	5	5	5	5	5	30
21	5	5	5	5	5	5	30
22	5	4	4	4	4	4	25
23	3	4	4	5	4	4	24
24	3	4	3	4	4	4	22
25	3	3	4	3	4	4	21
26	3	4	3	3	4	5	22
27	5	5	5	5	5	5	30
28	3	3	3	3	3	3	18
29	3	4	3	4	3	3	20
30	4	4	5	5	3	5	26
31	3	5	4	5	5	5	27
32	3	4	3	5	4	4	23
33	5	5	5	5	5	5	30
34	3	3	3	3	3	3	18
35	4	4	3	4	4	4	23
36	5	5	5	5	5	5	30
37	4	4	4	4	4	4	24
38	4	5	3	4	3	4	23

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

39	4	3	5	4	5	3	24
40	5	5	5	5	5	5	30
41	3	4	4	4	4	4	23
42	4	4	4	4	5	3	24
43	5	5	5	5	5	5	30
44	4	4	4	4	4	3	23
45	4	5	5	4	5	5	28
46	5	5	5	5	5	5	30
47	3	3	4	4	3	3	20
48	3	3	3	3	3	3	18
49	5	4	3	4	4	4	24
50	4	4	5	5	4	3	25
51	4	5	4	4	4	4	25
52	4	5	5	5	4	4	27
53	3	4	4	4	4	3	22
54	3	4	3	4	5	5	24
55	4	3	5	4	5	5	26
56	4	5	3	5	3	4	24
57	5	5	5	4	4	5	28
58	4	3	3	4	4	4	22
59	5	5	5	3	3	4	25
60	4	3	3	3	5	4	22
61	4	4	4	4	4	5	25
62	5	5	5	5	5	5	30
63	4	4	4	4	4	4	24
64	5	4	4	5	4	3	25
65	5	5	5	4	4	4	27
66	4	3	3	4	4	4	22
67	4	4	4	4	4	4	24
68	4	4	4	5	5	4	26
69	4	4	4	4	4	4	24
70	5	5	5	5	4	4	28
71	3	3	3	4	5	4	22
72	5	5	5	5	4	4	28
73	3	4	3	4	4	4	22
74	4	4	4	4	4	5	25
75	5	5	5	5	5	5	30
76	4	4	4	4	4	4	24
77	4	4	4	4	4	5	25
78	4	4	4	3	4	4	23
79	3	3	5	5	5	4	25

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

80	4	5	4	4	3	4	24
81	4	4	3	4	4	3	22
82	4	3	3	3	3	3	19
83	4	4	4	4	3	3	22
84	4	4	4	5	4	4	25
85	4	5	5	4	5	5	28
86	4	4	4	4	4	4	24
87	4	4	5	5	4	4	26
88	5	5	5	5	5	5	30
89	5	5	5	5	5	5	30
90	5	4	4	4	5	5	27
91	4	4	5	5	4	5	27
92	5	4	5	5	4	5	28
93	5	4	5	5	5	5	29
94	5	5	5	5	5	5	30
95	5	5	5	4	5	5	29
96	4	4	5	5	5	5	28
97	4	4	5	5	5	5	28
98	5	5	4	4	4	4	26
99	5	5	4	4	5	4	27
100	4	4	5	5	4	4	26
101	5	4	5	5	4	4	27
102	4	4	4	4	4	4	24
103	4	4	4	4	4	4	24
104	5	5	4	4	5	5	28
105	4	4	4	4	5	5	26
106	5	5	5	5	5	5	30
107	4	5	4	5	5	4	27
108	4	4	5	5	5	5	28
109	4	5	5	5	5	5	29
110	5	5	5	5	5	5	30
111	5	5	5	5	5	5	30
112	5	5	4	4	4	4	26
113	4	5	4	4	4	4	25
114	4	4	4	4	5	5	26
115	4	5	4	4	4	5	26

5. Audit Expectation Gap (Y)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Pernyataan						Total
	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	
1	4	4	4	4	5	5	26
2	4	4	4	5	4	4	25
3	4	4	3	4	3	3	21
4	5	5	5	4	5	4	28
5	5	5	5	5	5	4	29
6	4	4	4	4	3	4	23
7	4	5	5	5	4	4	27
8	4	4	4	5	5	4	26
9	4	4	5	3	4	3	23
10	4	4	3	4	4	4	23
11	4	4	4	4	4	4	24
12	4	4	4	5	5	5	27
13	4	3	4	4	4	4	23
14	4	4	4	4	4	4	24
15	5	5	4	4	3	4	25
16	4	5	5	4	4	3	25
17	4	4	5	5	5	4	27
18	4	5	4	5	5	5	28
19	5	5	5	5	5	4	29
20	5	5	5	5	5	5	30
21	5	5	5	5	5	5	30
22	4	4	4	4	4	4	24
23	3	4	4	5	4	4	24
24	3	4	5	4	5	4	25
25	3	4	5	5	5	4	26
26	5	4	3	4	4	5	25
27	4	4	5	4	4	4	25
28	5	4	4	5	5	5	28
29	5	5	5	5	5	5	30
30	4	4	4	5	3	5	25
31	3	4	4	4	4	5	24
32	3	4	3	4	4	4	22
33	3	3	3	4	4	4	21
34	3	4	4	4	4	3	22
35	5	5	5	5	5	5	30
36	3	3	3	3	3	3	18
37	4	4	3	3	3	3	20
38	4	5	5	4	4	4	26

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

39	4	3	5	4	5	4	25
40	4	4	4	4	4	4	24
41	4	4	4	4	4	4	24
42	4	4	3	4	5	3	23
43	3	3	4	4	3	3	20
44	5	5	5	5	5	5	30
45	5	4	5	4	5	5	28
46	3	4	4	4	4	4	23
47	3	4	4	4	3	3	21
48	4	4	4	4	5	4	25
49	5	4	5	4	4	4	26
50	5	5	5	5	5	5	30
51	3	3	3	3	3	4	19
52	4	3	3	3	3	4	20
53	4	4	4	4	4	4	24
54	3	4	3	4	5	5	24
55	5	5	5	4	5	5	29
56	4	5	3	5	3	4	24
57	5	5	5	5	5	5	30
58	4	3	4	4	4	4	23
59	5	4	4	4	3	4	24
60	4	3	3	4	5	4	23
61	4	4	4	4	4	4	24
62	5	4	5	4	4	4	26
63	3	3	3	4	3	4	20
64	5	4	4	4	4	3	24
65	4	3	4	3	3	3	20
66	4	5	5	4	4	4	26
67	4	4	4	5	4	4	25
68	4	4	4	4	4	4	24
69	4	4	4	4	4	4	24
70	4	4	4	3	4	4	23
71	3	3	3	4	3	4	20
72	5	5	5	5	5	5	30
73	3	3	3	3	3	3	18
74	3	3	3	3	3	3	18
75	4	4	4	4	4	4	24
76	4	4	5	4	4	4	25
77	4	4	4	4	5	5	26
78	5	5	5	5	5	5	30
79	5	5	4	5	5	4	28

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

80	4	5	5	5	4	4	27
81	4	4	5	4	4	3	24
82	4	3	3	3	3	3	19
83	4	5	4	3	3	3	22
84	4	4	4	5	4	4	25
85	5	5	5	5	4	5	29
86	5	5	5	4	4	4	27
87	4	5	4	4	5	4	26
88	5	5	5	5	5	5	30
89	5	5	5	5	5	5	30
90	5	4	4	4	5	5	27
91	4	4	4	5	4	5	26
92	5	4	5	5	4	5	28
93	5	4	5	5	5	5	29
94	5	5	5	5	5	5	30
95	5	5	5	4	5	5	29
96	4	4	5	5	5	5	28
97	4	4	5	5	5	5	28
98	5	5	5	4	4	4	27
99	5	4	4	5	5	4	27
100	4	5	5	5	4	4	27
101	5	4	5	5	4	4	27
102	4	4	4	4	4	4	24
103	4	4	4	4	4	4	24
104	5	5	4	4	5	4	27
105	5	5	4	4	5	5	28
106	5	5	5	5	5	5	30
107	4	5	4	5	5	4	27
108	4	4	5	5	5	5	28
109	4	5	5	5	5	5	29
110	5	5	5	5	5	5	30
111	5	5	5	5	5	5	30
112	3	5	4	4	4	4	24
113	4	5	4	4	4	4	25
114	4	4	5	4	5	5	27
115	4	5	4	4	4	5	26

Lampiran III : Olahan Data SPSS, 30

1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif

a. Auditor

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Tanggung Jawab Auditor	84	18	30	24.5833	3.83770
Keandalan Laporan Keuangan Auditor	84	18	30	24.8810	3.65172
Kualitas Laporan Keuangan Auditor	84	18	30	23.8690	3.55263
Independensi Auditor	84	18	30	24.8690	3.13849
Audit Expectation Gap	84	18	30	24.7143	3.17586
Valid N (listwise)	84				

b. Mahasiswa

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Tanggung Jawab Auditor	31	21	30	26.06	2.792
Keandalan Laporan Keuangan Auditan	31	22	30	27.03	2.183
Kualitas Laporan Keuangan Auditan	31	21	30	26.29	2.519
Independensi Auditor	31	22	30	26.39	2.404
Audit Expectation Gap	31	22	30	27.35	2.138

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Valid N (listwise)		31					
2. Hasil Uji Validitas							
a. Audit Expectation Gap (Y)							
Correlations							
		Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6
Y1	Pearson Correlation	1	.593**	.508**	.387**	.432**	.423**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84
Y2	Pearson Correlation	.593**	1	.606**	.575**	.456**	.400**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84
Y3	Pearson Correlation	.508**	.606**	1	.456**	.535**	.309**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.004
	N	84	84	84	84	84	84
Y4	Pearson Correlation	.387**	.575**	.456**	1	.579**	.579**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84
Y5	Pearson Correlation	.432**	.456**	.535**	.579**	1	.599**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau	Y6	N	84	84	84	84	84	84
		Pearson Correlation	.423**	.400**	.309**	.579**	.599**	1
		Sig. (2-tailed)	.000	.000	.004	.000	.000	
	Total Y6	N	84	84	84	84	84	84
		Pearson Correlation	.731**	.792**	.757**	.775**	.796**	.717**
		Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000
		N	84	84	84	84	84	84
		Pearson Correlation	.731**	.792**	.757**	.775**	.796**	.717**
		Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000

b. Tanggung Jawab Auditor (X1)

		Correlations					
		X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6
X1.1	Pearson Correlation	1	.560**	.628**	.601**	.587**	.622**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84
X1.2	Pearson Correlation	.560**	1	.621**	.561**	.609**	.602**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84
X1.3	Pearson Correlation	.628**	.621**	1	.715**	.597**	.650**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

X1.4	Pearson Correlation	.601**	.561**	.715**	1	.578**	.627**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84
X1.5	Pearson Correlation	.587**	.609**	.597**	.578**	1	.655**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000
	N	84	84	84	84	84	84
X1.6	Pearson Correlation	.622**	.602**	.650**	.627**	.655**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	84	84	84	84	84	84
Total X1	Pearson Correlation	.802**	.796**	.853**	.830**	.817**	.844**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84

c. Keandalan Laporan Keuangan Auditan (X2)

		Correlations					
		X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6
X2.1	Pearson Correlation	1	.500**	.600**	.467**	.573**	.613**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

X2.2	Pearson Correlation	.500**	1	.578**	.584**	.695**	.591**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84
X2.3	Pearson Correlation	.600**	.578**	1	.523**	.625**	.623**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84
X2.4	Pearson Correlation	.467**	.584**	.523**	1	.524**	.630**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84
X2.5	Pearson Correlation	.573**	.695**	.625**	.524**	1	.593**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000
	N	84	84	84	84	84	84
X2.6	Pearson Correlation	.613**	.591**	.623**	.630**	.593**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	84	84	84	84	84	84
Total X2	Pearson Correlation	.773**	.817**	.814**	.766**	.833**	.838**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84

d. Kualitas Laporan Keuangan Auditan (X3)

Correlations

		X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6
X3.1	Pearson Correlation	1	.543**	.542**	.471**	.519**	.458**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84
X3.2	Pearson Correlation	.543**	1	.598**	.549**	.572**	.554**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84
X3.3	Pearson Correlation	.542**	.598**	1	.633**	.615**	.587**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84
X3.4	Pearson Correlation	.471**	.549**	.633**	1	.638**	.654**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84
X3.5	Pearson Correlation	.519**	.572**	.615**	.638**	1	.615**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000
	N	84	84	84	84	84	84
X3.6	Pearson Correlation	.458**	.554**	.587**	.654**	.615**	1

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	84	84	84	84	84	84
Total	Pearson Correlation	.733**	.788**	.831**	.821**	.823**	.810**
X3	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84

e. Independensi Auditor (X4)

Correlations

		X4.1	X4.2	X4.3	X4.4	X4.5	X4.6
X4.1	Pearson Correlation	1	.610**	.591**	.385**	.325**	.355**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.003	.001
	N	84	84	84	84	84	84
X4.2	Pearson Correlation	.610**	1	.520**	.514**	.232*	.419**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.034	.000
	N	84	84	84	84	84	84
X4.3	Pearson Correlation	.591**	.520**	1	.428**	.436**	.358**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.001
	N	84	84	84	84	84	84
X4.4	Pearson Correlation	.385**	.514**	.428**	1	.468**	.417**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

X4.5	Pearson Correlation	.325**	.232*	.436**	.468**	1	.472**
	Sig. (2-tailed)	.003	.034	.000	.000		.000
	N	84	84	84	84	84	84
X4.6	Pearson Correlation	.355**	.419**	.358**	.417**	.472**	1
	Sig. (2-tailed)	.001	.000	.001	.000	.000	
	N	84	84	84	84	84	84
Total X4	Pearson Correlation	.748**	.750**	.773**	.728**	.673**	.693**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	84	84	84	84	84	84

3. Hasil Uji Reliabilitas

a. Audit Expectation Gap (Y)

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	84	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	84	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.854	6

b. Tanggung Jawab Auditor (X1)

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	84	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	84	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.905	6

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

c. Keandalan Laporan Keuangan Auditan (X2)

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	84	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	84	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.893	6

d. Kualitas Laporan Keuangan Auditan (X3)

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	84	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	84	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.888	6

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

e. Independensi Auditor (X4)

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	84	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	84	100.0

- a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.822	6



4. Hasil Uji Asumsi Klasik

A. Hasil Uji Normalitas Data

a. Auditor

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardiz ed Residual
N		84
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	2.95119133
Most Extreme Differences	Absolute	.085
	Positive	.085
	Negative	-.080
Test Statistic		.085
Asymp. Sig. (2-tailed)		.195 ^c

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

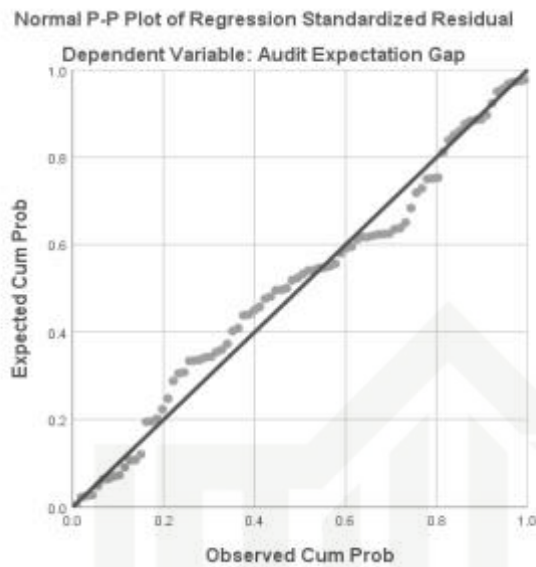
c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



b. Mahasiswa

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

Unstandardized Residual

N		31
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	1.55791292
Most Extreme Differences	Absolute	.131
	Positive	.063
	Negative	-.131
Test Statistic		.131
Asymp. Sig. (2-tailed)		.191 ^c

a. Test distribution is Normal.

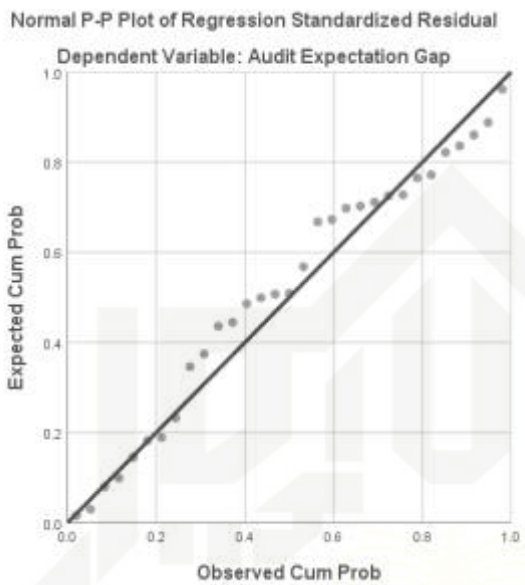
b. Calculated from data.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.



B. Hasil Uji Multikolonieritas

a. Auditor

		Coefficients ^a			
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	
Model		B	Std. Error	Beta	t
1	(Constant)	15.353	3.436		4.469
	Tanggung Jawab	.180	.093	.218	1.928
	Keandalan Laporan Keuangan	.000	.102	.000	.004
	Kualitas Laporan Keuangan	.221	.104	.247	2.117
	Independensi	-.014	.113	-.014	-.125

		Collinearity Statistics		
Model		Sig.	Tolerance	VIF
1	(Constant)	.000		
	Tanggung Jawab	.057	.857	1.166
	Keandalan Laporan Keuangan	.997	.800	1.250
	Kualitas Laporan Keuangan	.037	.801	1.249
	Independensi	.901	.870	1.149

a. Dependent Variable: Audit Expectation Gap

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

b. Mahasiswa

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	8.058	4.455		1.809	.082
	Tanggung Jawab Auditor	.276	.126	.360	2.184	.038
	Keandalan Laporan Keuangan Audit	-.049	.186	-.050	-.264	.794
	Kualitas Laporan Keuangan Audit	.341	.139	.402	2.450	.021
	Independensi Audit	.170	.174	.191	.972	.340

Collinearity Statistics

Model		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	Tanggung Jawab Auditor	.750	1.333
	Keandalan Laporan Keuangan Audit	.564	1.772
	Kualitas Laporan Keuangan Audit	.759	1.317
	Independensi Audit	.531	1.883

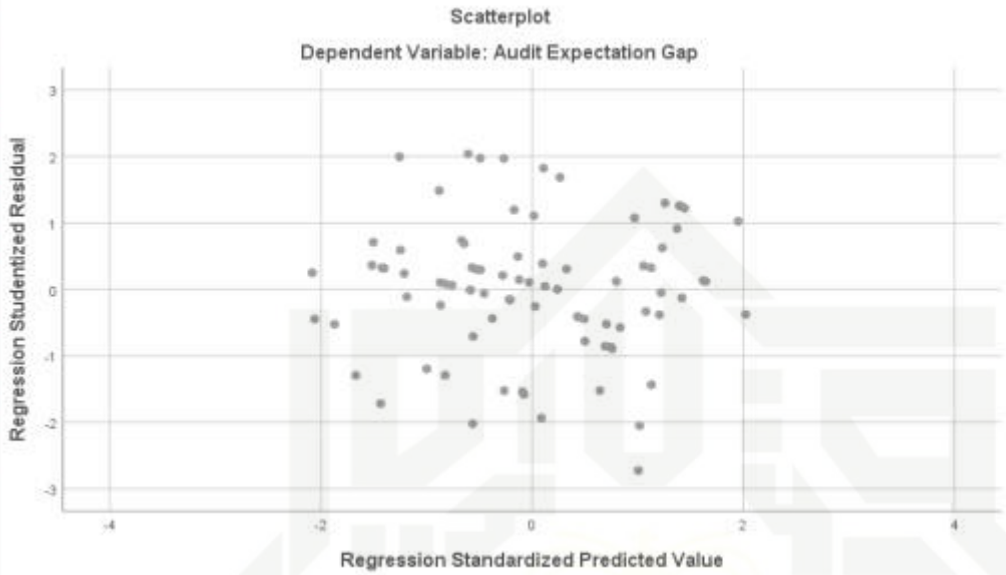
a. Dependent Variable: Audit Expectation Gap

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

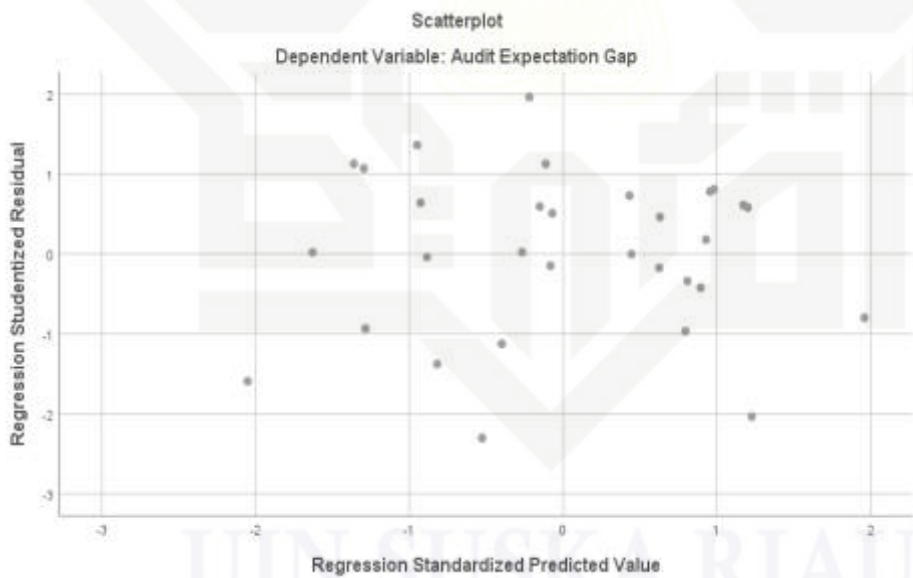
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

C. Uji Heteroskedastisitas

a. Auditor



b. Mahasiswa



D. Hasil Uji Regresi Linier Berganda

a. Auditor

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	15.353	3.436		4.469	.000
	Tanggung Jawab	.180	.093	.218	1.928	.057
	Keandalan Laporan Keuangan	.000	.102	.000	.004	.997
	Kualitas Laporan Keuangan	.221	.104	.247	2.117	.037
	Independensi	-.014	.113	-.014	-.125	.901

a. Dependent Variable: Audit Expectation Gap

b. Mahasiswa

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	8.058	4.455		1.809	.082
	Tanggung Jawab Auditor	.276	.126	.360	2.184	.038
	Keandalan Laporan Keuangan Audit	-.049	.186	-.050	-.264	.794

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kualitas Laporan Keuangan Audit	.341	.139	.402	2.450	.021
Independensi Audit	.170	.174	.191	.972	.340

a. Dependent Variable: Audit Expectation Gap

E. Hasil Uji Secara Parsial (Uji-T)

a. Auditor

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	15.353	3.436		4.469	.000
	Tanggung Jawab	.180	.093	.218	1.928	.057
	Keandalan Laporan Keuangan	.000	.102	.000	.004	.997
	Kualitas Laporan Keuangan	.221	.104	.247	2.117	.037
	Independensi	-.014	.113	-.014	-.125	.901

a. Dependent Variable: Audit Expectation Gap

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

b. Mahasiswa

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	8.058	4.455		1.809	.082
	Tanggung Jawab Auditor	.276	.126	.360	2.184	.038
	Keandalan Laporan Keuangan Audit	-.049	.186	-.050	-.264	.794
	Kualitas Laporan Keuangan Audit	.341	.139	.402	2.450	.021
	Independensi Audit	.170	.174	.191	.972	.340

a. Dependent Variable: Audit Expectation Gap

F. Hasil Uji Koefisien Determinasi

a. Auditor

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.369 ^a	.136	.093	3.02498

a. Predictors: (Constant), Independensi, Tanggung Jawab, Kualitas Laporan Keuangan, Keandalan Laporan Keuangan

b. Dependent Variable: Audit Expectation Gap

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

b. Mahasiswa

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.685 ^a	.469	.387	1.673

- a. Predictors: (Constant), Independensi, Tanggung Jawab , Kualitas Laporan Keuangan, Keandalan Laporan Keuangan
 b. Dependent Variable: Audit Expectation Gap



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Lampiran IV : Surat Izin Riset

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية
FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES
Jl. H.R. Soebrantas No. 55 Km. 15 Tualamadu Tampan - Pekanbaru 28293 PO Box 1400 Telp. 0761-562051
Fax 0761-562052 Web. www.uin-suska.ac.id, E-mail. : fekonos@uin-suska.ac.id

Nomor : B-7542/Un.04/F.VII/PP.00.9/10/2024
Sifat : Biasa
Lampiran :
Hal : Mohon Izin Riset

23 Oktober 2024

Yth. Kantor Akuntan Publik
Kota Pekanbaru

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan hormat, Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau dengan ini menyampaikan bahwa mahasiswa :

Nama : Nari Misgie Angelina
NIM. : 12070323458
Jurusan : Akuntansi
Semester : IX (sembilan)

bermaksud melakukan riset di tempat Bapak/Ibu dengan judul: "Audit Expectation Gap atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan Keuangan Auditan dan Independensi Auditor (studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik)". Untuk itu kami mohon Bapak/Ibu berkenan memberikan izin riset dan bantuan data dalam rangka penyelesaian penulisan skripsi mahasiswa tersebut.

Demikianlah, atas bantuan dan kerjasama Bapak/Ibu diucapkan terima kasih.



Dekan,

Dr. Mahyarni, S.E., M.M.
NIP. 19700826 199903 1 001

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Lampiran V : Surat Keterangan Penelitian

GRISELDA, WISNU & ARUM
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

AUDIT ALLIANCE
INTERNATIONAL AUDIT FIRM

STT Kantor Akuntan Publik Asing No. 1-416/MK.1/2012
STT Badan Pemeriksa Keuangan RI No. 158/ST/2011, No. 133/ST/2014
STT Otoritas Jasa Keuangan - Pasar Modal - Bank - RRE

SURAT KETERANGAN
156/SKT/GWA-PKU/X/2024

Yang bertandatangan di bawah ini Pimpinan Kantor Akuntan Publik (KAP) Griselda Wisnu & Arum Cabang Pekanbaru :

Nama : Alchudri, SE., MM., CPA., CA., CFI.
Jabatan : Pimpinan Cabang KAP Griselda, Wisnu & Arum
Alamat : Jl. KH. Ahmad Dahlan No. 50A, Pekanbaru 28122

Dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : Nari Misgie Angelina
Jenis Kelamin : Perempuan
Pekerjaan : Mahasiswa
NIM : 12070323458
Perguruan Tinggi : Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau
Judul Penelitian : Audit Expectation Gasp Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Audit, Kegunaan Laporan Keuangan Audit, Dan Independensi Auditor (studi Empiris Auditor Akuntan Publik Dan Mahasiswa Akuntansi Pada Universitas di Kota Pekanbaru).

Benar yang bersangkutan telah melaksanakan riset di Kantor Akuntan Publik (KAP) Griselda Wisnu & Arum Cabang Pekanbaru.

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sebenarnya agar dapat dipergunakan seperlunya.

Hormat Kami,
Pemimpin Cabang

Alchudri, SE., MM., CPA., CA., CFI.
No. Reg. AP: 0205

Head Office:
Izin No. 1034/KM.1/2010
Komp. Perkantoran Harmoni Mas, Jl. Garuda No. 80 N
Kemayoran, Jakarta Pusat, 10620
Telp. (021) 4206833/4243851 Fax. (021) 4206443
Email : kapgwa_jkt@yahoo.co.id
kapgwa@kapgwa.id

Branch Office:
Izin No. 685/KM.1/2012
Jl. KH. Ahmad Dahlan No. 50A
Pekanbaru, 28122
Telp. 0823 9106 8033 Fax. (0761) 45209
Email : kapgwa_pku@yahoo.co.id
pekanbaru@kapgwa.id

Branch Office:
Izin No. 109/KM.1/2022
Ruko Anggrek Mas Centre Blok A No. 27
Batam, 29431
Telp. 0812 7737 906
Email : admin@kagwatetam.co.id

Branch Office:
Izin No. 56/KM.1/2023
Jl. Jatiwangi II Blok. Kav. 6 No. 2
Bekasi, 17413
Telp. (021) 80524157
Email : kapgwa_bks@yahoo.com

Website : www.kapgwa.id

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rasyid Setiawan
 Jabatan : Auditor
 Nama KAP : Boy Febrian
 No. Izin Usaha : 43/KM.1/2023
 Alamat : Jl. Tiga Dara No. 3A Kel. Delima Baru, Kec. Binawidya, Pekanbaru
 Dengan ini menerangkan bahwa:
 Nama : Nari Misgie Angelina
 NIM : 12070323458
 Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
 Universitas : Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kuesioner di Kantor Akuntan Publik Boy Febrian untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul "Audit Expectation GAP Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan Keuangan Auditan, Dan Independensi Auditor (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik)".

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 17 Oktober 2024

KAP Boy Febrian



(Rasyid Setiawan)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Wahyu Sephan P
 Jabatan : Staf Auditor
 Nama KAP : Nurmalia Ervina
 No. Izin Usaha :
 Alamat : Jl. Sultan Agung GG. Asoka, Kel. Sukamulia, Kec. Sail Kota
 Pekanbaru 28000

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Nari Misgic Angelina
 NIM : 12070323458
 Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
 Universitas : Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kuesioner di **Kantor Akuntan Publik Nurmalia Ervina** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul "**Audit Expectation GAP Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Audit, Kualitas Laporan Keuangan Audit, Dan Independensi Auditor (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik)**".

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 14 Oktober 2024

KAP Nurmalia Ervina


 (Wahyu Sephan P)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : *Gih Syahriah, S.Hum*
 Jabatan : *Akuntan*
 Nama KAP : Rama Wendra (Cabang)
 No. Izin Usaha : 403/KM.1/2017
 Alamat : Jl. Wolter Mongsidi No. 22B Pekanbaru 28113

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Nari Misgie Angelina
 NIM : 12070323458
 Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntanssi
 Universitas : Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kuesioner di **Kantor Akuntan Publik Rama Wendra (Cabang)** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul "**Audit Expectation GAP Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan Keuangan Auditan, Dan Independensi Auditor (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik)**".

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, *16 Oktober 2024*
 KAP Rama Wendra (Cabang)

Rama
 Rama Woods
 WENDRA

Gih Syahriah, S.Hum



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : NANA MUTIARA ANNISA
 Jabatan : AUDITOR
 Nama KAP : Yaniswar & Rekan (Pusat)
 No. Izin Usaha : 41/KM.1/2018
 Alamat : Jl. Walet, Simpang Tiga, Kec. Bukit Raya, Kota Pekanbaru
 Dengan ini menerangkan bahwa:
 Nama : Nari Misgie Angelina
 NIM : 12070323458
 Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
 Universitas : Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kuesioner di **Kantor Akuntan Publik Yaniswar & Rekan (Pusat)** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul "**Audit Expectation GAP Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan Keuangan Auditan, Dan Independensi Auditor (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik)**".

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 17 Oktober 2024
 Yaniswar & Rekan (Pusat)

(NANA MUTIARA A.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Hardi
 Jabatan : Admin
 Nama KAP : Drs. Hardi & Rekan
 No. Izin Usaha : KEP-25/KM.6/2001
 Alamat : Jl. Ikhlas No. 1 F Kel. Labuh Baru Timur, Kec. Payung Sekaki,
 Pekanbaru 28291

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Nari Misgie Angelina
 NIM : 12070323458
 Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
 Universitas : Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kuesioner di **Kantor Akuntan Publik Drs. Hardi & Rekan** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi SI yang berjudul **"Audit Expectation GAP Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan Keuangan Auditan, Dan Independensi Auditor (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik)"**.

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 17 Oktober 2024.

KAP Drs. Hardi & Rekan



Hardi



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : *MARINA, JE*
 Jabatan : *Admin*
 Nama KAP : Selamat Sinurya & Rekan
 No. Izin Usaha : KMK RI Nomor 303/KM.1/2023
 Alamat : Jl. Paus No. 43, C Wonorejo, Kec. Marpoyan Damai, Kota Pekanbaru
 Dengan ini menerangkan bahwa:
 Nama : Nari Misgie Angelina
 NIM : 12070323458
 Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
 Universitas : Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kuesioner di **Kantor Akuntan Publik Selamat Sinurya & Rekan** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi SI yang berjudul "**Audit Expectation GAP Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan Keuangan Auditan, Dan Independensi Auditor (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik)**".

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, *21 Okt 2024*

KAP Selamat Sinurya & Rekan

(*MARINA, JE*)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : REGINA SHAHNAZ
 Jabatan : AUDITOR
 Nama KAP : Khairul
 No. Izin Usaha : 398/KM.1/2013
 Alamat : Jl. D.I Panjaitan No. 2D Pekanbaru 28513

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Nari Misgie Angelina
 NIM : 12070323458
 Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
 Universitas : Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kuesioner di **Kantor Akuntan Publik Khairul** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul "Audit Expectation GAP Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan Keuangan Auditan, Dan Independensi Auditor (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik)".

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 16 Oktober 2024

KAP Khairul


 KANTOR AKUNTAN PUBLIK
 KHAIROL
 (Registered Public Accountants)

(REGINA.S)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : *Risma Graselda*
 Jabatan : *Auditor Junior*
 Nama KAP : *Tantri Kencana*
 No. Izin Usaha : *384/KM.1/2021*
 Alamat : *Jl. Teratai No.18 RT 002 RW 002, Sukajadi, Pekanbaru 28121*
 Dengan ini menerangkan bahwa:
 Nama : *Nari Misgie Angelina*
 NIM : *12070323458*
 Fakultas/Jurusan : *Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi*
 Universitas : *Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kuesioner di **Kantor Akuntan Publik Tantri Kencana** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul "**Audit Expectation GAP Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Audit, Kualitas Laporan Keuangan Audit, Dan Independensi Auditor (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik)**".

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, *16 October 2024*

KAP Tantri Kencana

[Signature]


(*Risma Graselda*)
 Auditor Junior



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Melrani Mutiara S
 Jabatan : Auditor
 Nama KAP : Manshur Arifin Suharyono & Rekan
 No. Izin Usaha : 1000/KM.1/2022
 Alamat : Jl. Mandala No. 71 Kel. Tangkerang Tengah, Kec. Marpoyan Damai
 Pekanbaru 28282

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Nari Misgic Angelina
 NIM : 12070323458
 Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
 Universitas : Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kuesioner di Kantor Akuntan Publik Manshur Arifin Suharyono & Rekan untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul "Audit Expectation Gap Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan Keuangan Auditan, dan Independensi Auditor (Studi Empiris di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru)". Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 17 Oktober 2024
 KAP Manshur Arifin Suharyono &
 Rekan

(Melrani Mutiara S)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : *Supranto*
 Jabatan : *STAF*
 Nama KAP : Drs. Katio dan Rekan (Cabang)
 No. Izin Usaha : 397/KM.17/2000
 Alamat : Jl. Jati, No 28 B, Kp. Baru Kec, Senapelan Kota Pekanbaru, Riau
 Dengan ini menerangkan bahwa:
 Nama : Nari Misgie Angelina
 NIM : 12070323458
 Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
 Universitas : Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kuesioner di Kantor Akuntan Publik Drs. Katio dan Rekan (Cabang) untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul "Audit Expectation GAP Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Auditan, Kualitas Laporan Keuangan Auditan, Dan Independensi Auditor (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik)".

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 16 Oktober 2014.

KAP Drs. Katio dan Rekan
 (Cabang)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rachma Utami
 Jabatan : Staff Auditor
 Nama KAP : Jojo Sunarjo & Rekan (Cabang)
 No. Izin Usaha : 332/KM.1/2022
 Alamat : Jl. Sultan Agung GG. Asoka No. 51, Kel. Sukamulia, Kec. Sail Kota
 Pekanbaru 28000

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Nari Misgic Angelina
 NIM : 12070323458
 Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
 Universitas : Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kuesioner di **Kantor Akuntan Publik Jojo Sunarjo & Rekan** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi SI yang berjudul **"Audit Expectation GAP Atas Tanggung Jawab Auditor, Keandalan Laporan Keuangan Audit, Kualitas Laporan Keuangan Audit, Dan Independensi Auditor (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik)"**.

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 18 Oktober 2019

KAP Jojo Sunarjo & Rekan
 (Cabang)



(Rachma)