

***EXPECTATION GAP ANTARA PENGGUNA LAPORAN KEUANGAN
DAERAH DENGAN AUDITOR PEMERINTAH
(Studi Empiris di Daerah Istimewa Yogyakarta)***

***EXPECTATION GAP BETWEEN USER OF FINANCIAL STATEMENTS OF
THE REGION AND GOVERNMENT AUDITORS
(Empirical Study In Daerah Istimewa Yogyakarta)***

SKRIPSI

**Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana
pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**



Oleh:

CINDORAHMA

20060420110

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2010**

***EXPECTATION GAP ANTARA PENGGUNA LAPORAN KEUANGAN
DAERAH DENGAN AUDITOR PEMERINTAH
(STUDI EMPIRIS DI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA)***

***EXPECTATION GAP BETWEEN USER OF FINANCIAL STATEMENTS OF
THE REGION AND GOVERNMENT AUDITORS
(EMPIRICAL STUDY IN DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA)***

SKRIPSI



Oleh:

CINDORAHMA

2006 042 0110

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2010**

SKRIPSI

Expectation Gap antara Pengguna Laporan Keuangan Daerah dengan Auditor Pemerintah
(Studi Empiris di Daerah Istimewa Yogyakarta)

Expectation Gap Between User Of Financial Statements Of The Region And Government Auditors
(Empirical Study In Daerah Istimewa Yogyakarta)

Diajukan oleh

CINDORAHMA

2006 042 0110

Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing I

Dr. Suryo Pratolo, S.E., M.Si., Ak

NIK: 143 075

Tanggal: 5 April 2010

SKRIPSI

Expectation Gap antara Pengguna Laporan Keuangan Daerah dengan Auditor Pemerintah
(Studi Empiris di Daerah Istimewa Yogyakarta)

***Expectation Gap Between User Of Financial Statements Of The Region And Government
Auditors (Empirical Study In Daerah Istimewa Yogyakarta)***

Diajukan oleh

CINDORAHMA

2006 042 0110

**Skripsi ini telah Diuji dan Diberikan Nilai “A” serta Telah Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 22 April 2010
Yang terdiri dari**

**Dr. Suryo Pratolo, S.E., M.Si., Ak
Ketua Tim Penguji**

**Alek Murtin, S.E., M.Si, Ak
Anggota Tim Penguji**

**Andan Yunianto, S.E., M. Sc, Ak
Anggota Tim Penguji**

**Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**

**Misbahul Anwar, S.E., M.Si.
NIK: 143 014**

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Cindorahma

Nomor Mahasiswa : 2006 042 0110

menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“*Expectation Gap* antara Pengguna Laporan Keuangan Daerah dengan Auditor Pemerintah (Studi Empiris di Daerah Istimewa Yogyakarta)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat orang lain yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 22 April 2010

Cindorahma

MOTTO

"... Cukuplah Allah menjadi Penolong kami dan Allahlah sebaik-baik Pelindung."

(QS. Ali Imran [3]: 173)

"Dan kelak Tuhanmu pasti memberikan karunia-Nya kepadamu, lalu (hati) kamu menjadi puas."

(QS. Adh-Dhuha [93]: 5)

"...Melangkah lagi jangan berhenti kau kan mengerti makna terbaik dari semua yang telah terjadi. Melangkah lagi jangan berhenti kau kan sadari rahasia indah yang tersimpan di hari nanti. Teruslah melangkah jangan menyerah..."

(Song Ayo [Come One] by: Gita G)

Usaha = Hasil

(...Ku...)

Halaman Persembahan

Kupersembahkan karya kecil ini untuk

*Bapak dan Ibu ku Tercinta
(Drs. M. Iqbal, SH & Kasiati)*

*Kakak dan Adik ku Tersayang
(Anna dan Mulia)*

Serta

Almamaterku

Thank's to...

Allah SWT ...

Yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya....

Terimakasih Ya Allah, Engkau telah mendengar
dan mengabulkan doa-doa hamba....

Ibu dan Bapak ku tercinta...

Ibu, makasi atas kasih sayang yang ibu curahkan
serta doa-doa yang tak henti selalu ibu panjatkan disetiap sujud dan disetiap waktu untuk
Cindo.

Bapak, makasi atas dorongan semangat yang bapak berikan, nasehat-nasehat yang selalu bapak
ingatkan ke Cindo serta doa
yang selalu bapak panjatkan buat Cindo.

Akhirnya Cindo bisa buat Ibu dan Bapak menangis dan tersenyum karena bangga.....
Semoga Allah SWT selalu mencurahkan rahmat-Nya dan memberikan kesehatan buat Ibu dan
Bapak.

Mba' dan Ade' ku tersayang...

Mba Na, sosok dingin yang keras kepala ... Tengkyu dah doain Cindo...

Cindo tau klo mba na sayang ma Cindo meski dirimu tak mengakuinya, haha.. semoga Allah
memberikan karunia-Nya dan kelak engkau dan maZ Rizal menjadi keluarga yang Sakinah,
Mawadah dan Warohmah, amin..

Mulia, adekku yang kemayuu... Makasi banget atas semangat n' perhatiannya (tapi terkadang
terlalu hiperbola), Belajar yang rajin, sekola yang pinter, buat ibu dan bapak bangga yakZZ.....

Keluarga Besar ku...

Di Jawa Timur dan Sumatera Selatan...

Makasih atas semua doa dan semangat yang diberikan.

Sahabat-sahabatku

Sayangku **Tya** yang so sweet, makasie atas tawa, Canda, duka n' susah yang kita lalui bersama,
hehehe...kamu adalah ade'ku di Jogja yang mengerti n' paham akan suasana hatiku...

Lala yang tak pernah bisa jadi ndut, bemula dari satu tim seminar dan selanjutnya kita selalu
bersama...hohoho.. Kenangan ditempat magang ga' bakal bisa dilupakan, dan wweeiittsss.. Kita
masih harus mengabdikan pada bu Ani loohh (jiiiaaaa...Semangat!!!)

Si **Lina** Nur dengan khas Sunda nya, nuhun nya' atas petuah-petuah yang diberikan (nikmati hidup tu dengan CC aja, ngapain PP coz hidup jangan dibuat tambah pusingss, hehehehe...)
My "Partner" **Aidila** yang diem n' pinter, matur nuwun uda mau ngajarin aku banyak mata kuliah n' ga pelit berbagi ilmu, semangat!!! Sifat rajin yang kau miliki buat ku kagum....
Sister **Utie**, makasih atas semuanya sist, (inget utie inget tahu bakso, heemmm.. jadi pengen euy, hehe). Semangat ya utie!!!
Mba **Newzn** sahabat dari SMP ku, tengkyu mba dah menjadi tempat curahan hatiku sedari SMP (ternyata kita memiliki pengalaman yang sama untuk urusan hati, hehehe...).
Selvi n' **Meri** sobat kecil ku, sejak lulus SD berpisah n' baru bertemu di 21 Oktober '09 n' 24 Januari '10.. heeemm meski pisah lama tapi tetap nyambung aja cuap-cuapnya...hehehe.. Jiayou non n' nenk...!!

Teman-teman Akuntansi 2006 n' Serbu Holic

Matur nuwun sanget atas kenangan yang tak terlupakan selama dikampus, dijalanana Jogja n' dimana aja kita berada, hehe....
Love u all....

Teman-teman SMP n' SMA

Terimakasih ku ucapkan buad kalian semua, sudah menjadi bagian yang mengisi hari-hariku di sekola n' di tiap sudut kota Pacitan...
Miss u all...

Teman-teman LA ku

Selvi, Meri, Citra, Ulfa, Wisnu, P-man, Deni, Wahyu, dll

Lamongan sing bersejarah reg... disitu aku dibesarkan... Meski baru akhir-akhir ini ketemu sampean-sampean, tapi tu tak mengurangi keakraban, kesolidan n' kelucuan kita, hehehe.. Ayoo reg... kita wujudkan planning" selanjutnya!!!

Mba' mba' ku

Mba **Tuti** (yang sekarang uda jadi Umi), Teh **Amie** (sosok yang Cindo kagumi), Mba **Maya** (baik hati n' suka memberi), Mba **Lia** (punya kekuatan super dalam bekerja, hehe..) dan Mba'mba lainnya...

Makasih mba'.... Uda kasih semangat n' tuntunan selama Cindo di Jogja...

Maz' maz' ku

Mas **Taman** (uda jadi Abi niee...), mas **Sigit**, mas **Danang**, mas **Eko**, mas **Hafizh**, mas **Ardi** (tak ada yang tau apa yang digariskan Allah, thank's atas suka n' duka yang tlah kau berikan, sosokmu tak mungkin ku lupa), dan maZ maZ laennya...

Matur nuwun atas dukungan n' perhatian kalian semua ke Cindo, sukses buad kalian semuanya
iiaaa....

Ade' Ade' ku

Adek" '07 n' '08 (senang menjadi teman kalian), dan '09, khususnya **Kelas D** (makasiii sudah memberikan pengalaman untuk mengasdos n' mendampingi kalian ketika bridging, dari kalian juga banyak mendapatkan ilmu n' pelajaran tentang hidup, hemmm.. dewasa memang tak mengenal usia).

Teman Seperjuangan

Hunny **Aji** (kudu semangat ngerjain skripsinya yaa), **Pram** (kutunggu kabar kesuksesan mu), **Ega** (jangan berhenti tumpas kejahatan di muka bumi ini, karena bumi butuh dirimu RX Bio, hehe..), **Vega** (ayooo belajar presentasi untuk persiapan tingkat nasional, hohoho..), **Yute'** (belajarlah untuk mengerti perasaan orang lain), **Tomi** (makasi uda bantuin desain poster iaaa, hehe..), **Hanika** (maaf, Kita masuk bersama tapi tak keluar bersama, ayoo... segera selesaikan skripsinya).

Oppa n^^e

... mmmm ... Sosok sombong yang sok cool, sempat hadir dan bersemayam di hati
(senang telah mengenalmu...)

Aku harap kau tak lupa akan kenangan yang singkat itu... Thank's oppa... ^^

Keluarga Khasanah

Mba' **Gina** (makasi uda mengurus masalah gigi ku, hehe), Mba' **Vivi** (meski uda nan jauh disana tapi kebaikanmu selalu ku ingat), Mba' **Puput** (selalu kangen saat-saat mba yang buka pintu kamar trus ngliat n bilang pagi Cindo, uda jam brapa Cin..??hehe), si taCik **Echa** (makasi atas saranmu dalam banyak hal, petuah cinta, n' waktu mu Cik, semoga sang elang memang tercipta untukmu ^^), **Mugie** (anak kecil yang pikirane orang gede), **Gian** (suara powermu kadang jadi alarmku, hehehe... semangat to dietnya iaa), **Dede'** (ku suka gaya mu), **Nyu"n** (kog ada iiaaa orang yang tingkahnya kaya' km de'??), **Dina** n' **Ovi** (sapaakah yang menjadi penerus kamarku??? hehehe...), pokoKe **semua penghuni khasanah** makasih doa n' dukungannya, ayyooo wujudkan planning karaoke bersamanya...!!!

HIMA

Makasih atas semua pengalaman berharga yang aku dapat selama ini...

Makasih juga buat doa dan support dari
temen-temen HIMA semuanya

semoga HIMA makin maju, hehe... JIAYOU!!!

Semua Teman...

Buat semua teman-teman yang ga bisa Cindo sebutin satu-satu, dari tetangga, temen sekola, temen kampus, temen d'bieterz, teman dunia maya (FS, FB n' YM, hehehe), dimana pun kalian berada....
Makasih atas doa dan supportnya....

Semua People...

Bapak Ibu yang membantu dalam proses perizinan n' yang tlah menjadi responden (hatur nuhun atas jasa-jasanya), karyawan FE (TU n' pengajaran), bapak parkir (makasi pak uda jagain motor Cindo selama di kampus, hehe..) dan semua orang yang pernah berinteraksi dengan Cindo (makasi... makasi...)

AE 3932 WH yang bermetamorfosa menjadi AE 4225 YB

Makasie telah 5 tahun lebih setia menemani kemanapun ku pergi, hehe (^,^)/

INTISARI

Penelitian ini merupakan studi empiris pada pengguna laporan keuangan daerah dan auditor pemerintah di Daerah Istimewa Yogyakarta. Penelitian ini dilakukan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris mengenai: (1) *expectation gap* antara pengguna laporan keuangan daerah dengan auditor pemerintah dilihat dari sisi pelaporan (2) *expectation gap* antara pengguna laporan keuangan daerah dengan auditor pemerintah dilihat dari sisi akuntabilitas (3) *expectation gap* antara pengguna laporan keuangan daerah dengan auditor pemerintah dilihat dari sisi konsep-konsep audit (independensi auditor, kompetensi auditor, materialitas, bukti audit, pendapat wajar, dan audit kinerja) (4) *expectation gap* antara pengguna laporan keuangan daerah dengan auditor pemerintah dilihat dari sisi peran dan tanggung jawab auditor (mendeteksi dan melaporkan kecurangan, mempertahankan sikap independensi, mengkomunikasikan hasil audit, dan memperbaiki keefektifan audit).

Objek penelitian ini adalah harapan dari 76 responden yang terdiri dari 55 pengguna laporan keuangan daerah (14 anggota DPRD, 31 pegawai DPPKA, 10 masyarakat) dan 21 auditor pemerintah (BPK) yang diambil berdasarkan metoda *purposive sampling* dengan penyebaran kuesioner. Hipotesis secara keseluruhan diuji dengan menggunakan uji *independent sample t-test* yang sebelumnya telah melalui uji kualitas data antara lain uji validitas, uji reliabilitas dan uji normalitas.

Hipotesis yang diuji dalam penelitian ini hanya sejumlah delapan hipotesis, hal ini dikarenakan empat variabel tidak reliabel. Hasil pengujian hipotesis penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat *expectation gap* antara pengguna laporan keuangan daerah dengan auditor pemerintah. *Expectation gap* tersebut terjadi pada sisi pelaporan, independensi auditor, tanggung jawab auditor mempertahankan sikap independensi dan tanggung jawab auditor memperbaiki keefektifan audit.

Kata kunci: *expectation gap*, pengguna laporan keuangan daerah, auditor pemerintah.

ABSTRACT

This research is an empirical study on the financial statement users and auditors of government in Daerah Istimewa Yogyakarta. This research was conducted to examine and obtain empirical evidence regarding: (1) expectation gap between users of financial reports and the local government auditors in terms of reporting (2) expectation gap between users of financial reports and the local government auditors in terms of accountability (3) expectation gap between the users of financial reports and the local government auditors in terms of the concepts of audit (auditor independence, auditor competence, materiality, audit evidence, opinion, and performance audits) (4) expectation gap between users of financial reports and the local government auditors in terms of the role and responsibilities of auditors (to detect and report fraud, maintain the independence of attitude, communicating audit results, and improve the effectiveness of the audit).

The object of this research is the hope of 76 respondents comprising 55 areas of financial statement users (14 members of parliament, 31 employees DPPKA, 10 community) and 21 government auditors (CPC), which are based on purposive sampling with questionnaire distribution. Overall hypothesis was tested by using independent sample t-test tests that had previously been through the test of data quality such as test validity, test reliability and test of normality.

The hypothesis tested in this study was only of eight hypotheses, this is because the four variables are not reliable. Hypothesis testing results of this study indicate that there is expectation gap between users of financial reports with the local government auditor. Expectation gap occurred in the reporting, auditor independence, auditors' responsibility to maintain the attitude of independence and responsibility of auditors to improve audit effectiveness.

Keywords: *expectation gap, the users of financial statements of the region, government auditors.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Alhamdulillahil' alamin kepada Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, rahmat, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul:

“*Expectation Gap* Antara Pengguna Laporan Keuangan Daerah dengan Auditor Pemerintah (Studi Empiris di Daerah Istimewa Yogyakarta)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik tersebut dengan harapan dapat memberikan masukan kepada pengguna laporan keuangan daerah dan auditor pemerintah untuk dapat meningkatkan kinerjanya dan dalam hal pengambilan keputusan guna mempertahankan dan meningkatkan kepercayaan masyarakat (publik) terhadap Laporan Keuangan yang disusun oleh pemerintah daerah beserta Laporan Hasil Pemeriksaan yang disajikan oleh auditor pemerintah dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Misbahul Anwar, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Bapak Dr. Suryo Pratolo, S.E., M.Si, Ak yang telah membimbing penulis serta memberikan masukan-masukan yang sangat berarti bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.

3. Ibu dan Bapak tercinta serta kakak dan adikku tersayang yang selalu mencurahkan kasih sayang, doa dan semangat hingga penulis dapat menyelesaikan studi.
4. Bapak Alek Murtin, S.E., M.Si, Ak, Andan Yuniarto, S.E., M.Sc, Ak, Ibu Barbara Gunawan, S.E., M.Si serta Bapak Rudi Suryanto, S.E., M.Acc, Ak selaku penguji skripsi maupun komprehensif.
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah membimbing penulis selama menempuh studi.
6. Sahabat dan teman-teman yang telah memberikan semangat dan motivasi hingga akhirnya skripsi ini dapat penulis selesaikan.

Penulis menyadari bahwa banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, sehingga saran dan kritik sangat penulis harapkan untuk kesempurnaan skripsi ini.

Yogyakarta, 22 April 2010

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
INTISARI	xi
ABSTRACT.....	xii
KATA PENGANTAR	xiii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah	8
C. Rumusan Masalah.....	9
D. Tujuan Penelitian	9
E. Manfaat Penelitian	10

BAB II. TINJAUAN PUSTAKA

A. Landasan Teori.....	12
1. Audit Sektor Publik.....	12
2. <i>Audit Expectation Gap</i>	19
3. Pengguna Laporan Keuangan Daerah.....	21
4. Auditor Pemerintah.....	23
5. Pelaporan.....	25
6. Akuntabilitas	27
B. Hasil Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis..	29
1. Pelaporan dan Akuntabilitas.	29
2. Konsep-konsep Audit.....	32
a. Independensi Auditor	32
b. Kompetensi Auditor.....	34
c. Materialitas.....	35
d. Bukti Audit.....	38
e. Pendapat Wajar	40
f. Audit Kinerja	42
3. Peran dan Tanggung Jawab Auditor.	44
C. Model Penelitian.....	47

BAB III. METODE PENELITIAN

A. Obyek/ Subyek Penelitian.....	48
B. Jenis Data.....	48
C. Teknik Pengambilan Sampel	49

D. Teknik Pengumpulan Data.....	50
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	50
F. Uji Kualitas Data.....	54
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	55
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Responden	58
B. Statistik Deskriptif	60
C. Uji Kualitas Data.....	62
1. Uji Validitas.....	62
2. Uji Reliabilitas.....	64
3. Uji Normalitas	66
D. Pengujian Hipotesis	66
E. Pembahasan.....	75
BAB V. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
A. Simpulan	84
B. Keterbatasan.....	86
C. Saran	86

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

3.1.	Operasionalisasi Variabel	52
4.1.	Analisis Pengembalian Kuesioner	56
4.2.	Deskripsi Responden	58
4.3.	Statistik Deskriptif	60
4.4.	Hasil Uji Validitas.....	63
4.5.	Hasil Uji Reliabilitas.....	65
4.6.	Hasil Uji Normalitas	66
4.7.	Hasil Uji Hipotesis 1	67
4.8.	Hasil Uji Hipotesis 3a	68
4.9.	Hasil Uji Hipotesis 3b.....	69
4.10.	Hasil Uji Hipotesis 3d.....	70
4.11.	Hasil Uji Hipotesis 3f.....	71
4.12.	Hasil Uji Hipotesis 4a	72
4.13.	Hasil Uji Hipotesis 4b.....	73
4.14.	Hasil Uji Hipotesis 4d.....	74
4.15.	<i>Groups Statistics</i>	75

DAFTAR GAMBAR

2.1. Model Penelitian	47
-----------------------------	----