

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR DATA DISERTASI	ii
LEMBAR PENGESAHAN UNTUK UJIAN TERTUTUP	iii
PERNYATAAN	iv
PRAKATA	v
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
INTISARI	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Masalah Penelitian	7
1.3 Pertanyaan Penelitian	13
1.4 Tujuan Penelitian	16
1.5 Kontribusi Penelitian	18
BAB II LANDASAN TEORETIS	21
2.1 Teori Atribusi dan Self-Serving Bias	21
2.1.1 SSB yang dikendalikan oleh motivasi	31
2.1.2 SSB yang dikendalikan oleh kognitif	35
2.1.3 Riset tentang SSB	41
2.1.4 Hipotesis hubungan-sebagai-penghambat dan hubungan-sebagai-pendorong ..	52
2.2 Self-Serving Bias dalam Pengauditan	54
2.3 Pengembangan Hipotesis	66

BAB III METODA PENELITIAN	76
3.1 Pengumpulan Data.....	76
3.2 Subjek.....	76
3.3 Desain.....	84
3.4 Manipulasi.....	86
3.4.1 Cek Manipulasi.....	89
3.5 Material dan Prosedur	90
3.6 Uji Pilot.....	100
3.6.1 Uji pilot instrumen eksperimen	100
3.6.2 Uji pilot survey preferensi risiko subjek.....	102
3.7 Pengujian Hipotesis.....	107
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN DISKUSI.....	110
4.1 Subjek.....	110
4.2 Statistik Deskriptif dan Cek Manipulasi	116
4.2.1 Cek manipulasi	122
4.3 Pengujian Hipotesis.....	122
4.3.1 Pengujian hipotesis pertama	122
4.3.2 Pengujian hipotesis kedua dan ketiga.....	124
4.3.3 Pengujian hipotesis keempat dan kelima	132
4.3.5 Pengujian hipotesis keenam	134
4.4 Diskusi Hasil Penelitian	138
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, DAN KETERBATASAN	143
5.1 Simpulan	143
5.2 Implikasi	150
5.3 Keterbatasan.....	156
5.3.1 Validitas internal dan peristiwa selama eksperimen	162
RINGKASAN	168
SUMMARY	207



UNIVERSITAS
GADJAH MADA

**PENGARUH ROTASI DAN RETENSI WAJIB TERHADAP BIAS PERTIMBANGAN AUDITOR: SEBUAH
PENELITIAN
EKSPERIMENTAL**

RAHMAT FEBRIANTO, Prof. Dr. Suwardjono, MSc; Prof. Dr. Slamet Sugiri, MBA; Dr. Ertambang Nahartyo, MSc

Universitas Gadjah Mada, 2015 | Diunduh dari <http://etd.repository.ugm.ac.id/>

REFERENSI	240
LAMPIRAN	247

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Nilai kritis dari Student's t pada $p = 0,05$ untuk berbagai derajat kebebasan ...	83
Tabel 3.2	Kondisi eksperimen	86
Tabel 3.3	Notasi dan nilai parameter yang digunakan di dalam eksperimen.....	96
Tabel 3.4	Probabilitas awal dan posterior dari aset yang tersedia untuk manager	97
Tabel 3.5	Nilai imbalan yang diterima oleh subjek selama eksperimen	99
Tabel 3.6	Penghindaran risiko oleh subjek berdasarkan respon pada pertanyaan judi hipotetis.....	106
Tabel 4.1	Demografi subjek	113
Tabel 4.2	Statistik deskriptif.....	118
Tabel 4.3	Statistik penalti menurut sel	121
Tabel 4.4	Hasil cek manipulasi atas subjek	122
Tabel 4.5	Hasil pengujian regresi hipotesis 1	123
Tabel 4.6	Hasil pengujian regresi hipotesis 1_plus variabel kontrol.....	124
Tabel 4.7	Hasil pengujian efek utama dan efek interaksi	127
Tabel 4.8	Hasil pengujian dengan pendekatan eksperimental (SS Tipe II)	128
Tabel 4.9	Hasil pengujian dengan pendekatan hirarkikal (SS Tipe I)	128
Tabel 4.10	Mean keputusan auditor yang nonbias.....	130
Tabel 4.11	Uji efek simpel pengaruh aturan rotasi wajib terhadap bias pertimbangan ...	132
Tabel 4.12	Uji efek simpel pengaruh aturan retensi wajib terhadap bias pertimbangan .	133
Tabel 4.13	Pengujian sampel independen antara auditor yang digantikan dengan auditor pengganti.....	137

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Bagan alir eksperimen	247
Lampiran 2	Surat pernyataan kesediaan berpartisipasi atau Form A	276
Lampiran 3	Kartu kontrol eksperimen	277
Lampiran 4	Penjelasan eksperimen bagi auditor atau Form B	278
Lampiran 5	Penjelasan eksperimen bagi manager atau Form B	281
Lampiran 6	Petunjuk permainan auditor sel $S_{1,1}$	284
Lampiran 7	Petunjuk permainan manager sel $S_{1,1}$	294
Lampiran 8	Kuesioner penebakan hipotesis penelitian—Form C, D, dan E	304
Lampiran 9	Kuesioner preferensi risiko atau Form F	305
Lampiran 10	Cek manipulasi auditor (Form G)—Sel $S_{1,1}$	307
Lampiran 11	Cek manipulasi manager (Form G)—Sel $S_{1,1}$	308
Lampiran 12	Cek manipulasi auditor (Form G)—Sel $S_{1,2}$	309
Lampiran 13	Cek manipulasi manager (Form G)—Sel $S_{1,2}$	310
Lampiran 14	Cek manipulasi auditor (Form G)—Sel $S_{2,1}$	311
Lampiran 15	Cek manipulasi manager (Form G)—Sel $S_{2,1}$	312
Lampiran 16	Cek manipulasi auditor (Form G)—Sel $S_{2,2}$	313
Lampiran 17	Cek manipulasi manager (Form G)—Sel $S_{2,2}$	314
Lampiran 18	Kuesioner demografi—Form H	315
Lampiran 19	Protokol eksperimen bagi eksperimenter asisten	316
Lampiran 20	<i>Debriefing</i> (awa-taklimat) uji pilot uji preferensi risiko	325
Lampiran 21	Pertanyaan uji preferensi risiko	326
Lampiran 22	Hasil uji konsistensi preferensi risiko	331
Lampiran 23	Pertanyaan tentang ekspektasi hadiah yang mungkin diterima subjek	336
Lampiran 24	Rekapitulasi durasi hubungan, kesesuaian pendapatan auditor dengan rekomendasi komputer, dan honor auditor	339
Lampiran 25	Statistik deskriptif	347

Lampiran 26	Hasil pengujian hipotesis 1	348
Lampiran 27	Hasil pengujian ANOVA, normalitas, homogenitas, dan pengujian SS tipe I, II, dan III	350
Lampiran 28	Efek utama	357
Lampiran 29	Hasil pengujian efek simpel	359
Lampiran 30	Hasil uji hipotesis 6a dan 6b	363
Lampiran 31	Hasil uji ANCOVA dan uji t sampel independen.....	365
Lampiran 32	Daftar hadir dan imbalan subjek uji pilot dan eksperimen	367
Lampiran 33	Sebaran preferensi risiko auditor dan manager	386