

PENGARUH *TONE AT THE TOP* DAN *TONE AT THE  
BOTTOM* TERHADAP RESPON DARI  
AUDITOR BARU



OLEH:  
THERESA OKTAVIANI BULIN  
3203019205

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2022

PENGARUH *TONE AT THE TOP* DAN *TONE AT THE  
BOTTOM* TERHADAP RESPON DARI  
AUDITOR BARU

SKRIPSI  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
THERESA OKTAVIANI BULIN  
3203019205

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2022

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *TONE AT THE TOP* DAN *TONE AT THE BOTTOM* TERHADAP RESPON DARI  
AUDITOR BARU**

Oleh:

**THERESA OKTAVIANI BULIN**

**3203019205**

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the left.

**(Dr. Teodora Winda Mulia SE., M.St., Ak., CA, CPA)**

**NIDN. 0710127702**

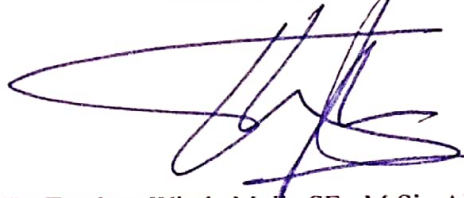
**Tanggal : 16 Desember 2022**

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh : Theresa Oktaviani Bulin NRP 3203019205**

Telah diuji pada tanggal 10 Januari 2023 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



(Dr. Teodora Winda Mulia SE., M.Si., Ak., CA, CPA)  
NIDN: 0710127702

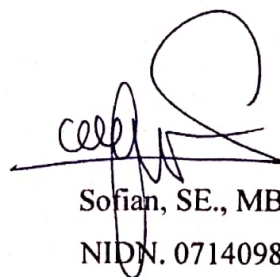
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA  
NIDN. 0718108506

Ketua Jurusan,



Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA  
NIDN. 0714098905

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika  
Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Theresa Oktaviani Bulin

NRP : 3203019205

Judul Skripsi : PENGARUH *TONE AT THE TOP* DAN *TONE AT THE BOTTOM* TERHADAP RESPON DARI AUDITOR BARU

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 16 Desember 2022

Yang Menyatakan



METERAI  
TEMPEL  
96AKX205049003

Theresa Oktaviani Bulin

NRP: 3203019205

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Tone at the Top* dan *Tone at The Bottom* Terhadap Respon dari Auditor Baru” dengan baik dan tepat waktu. Penulisan skripsi ini tentunya tidak lepas dari doa, bimbingan dan dukungan serta motivasi dari berbagai pihak selama proses pengerjaan skripsi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Hendra Wijaya, S.Akt.,M.M.,CPMA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Sofian, SE., MBA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Teodora Winda Mulia SE., M.Si., Ak., CA, CPA. Selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.
5. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan bantuan serta informasi selama masa studi.
6. Kepada yang tercinta yaitu kedua orang tua Bapak Johannes Maskin bulin dan Mama Widyastuti Uru Hue atas segala doa dan dukungan yang tiada hentinya. Terima kasih untuk seluruh kasih sayang, nasehat, cinta, serta pengorbanan yang selalu diberikan kepada penulis.
7. Adik Lira dan Doni yang sudah mendukung, memberikan doa, semangat, serta motivasi kepada penulis selama menyelesaikan skripsi.
8. Sahabat Elit tercinta yaitu Ansi, Ikun dan Tamara yang selalu bersedia direpotkan dalam segala hal, dan selalu memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis.
9. Teman-teman Eland, Sheila, Gede, Echa, Ance, yang selalu mendukung dan memotivasi penulis dalam proses penulisan skripsi.
10. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, doa, dan

motivasi kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung selama masa studi hingga tugas akhir ini yang penulis tidak bisa sebutkan namanya satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna dan masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, diharapkan adanya kritik serta saran yang membangun demi perbaikan skripsi ini menjadi lebih baik. semoga skripsi ini memberikan wawasan serta manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih.

Surabaya, 16 Desember 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

|                                                 |      |
|-------------------------------------------------|------|
| HALAMAN JUDUL .....                             | i    |
| HALAMAN PERSETUJUAN .....                       | ii   |
| HALAMAN PENGESAHAN .....                        | iii  |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....    | iv   |
| KATA PENGANTAR.....                             | v    |
| DAFTAR ISI .....                                | vii  |
| DAFTAR TABEL .....                              | viii |
| DAFTAR GAMBAR .....                             | ix   |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                           | x    |
| ABSTRAK .....                                   |      |
| <br>BAB 1 PENDAHULUAN                           |      |
| 1.1 Latar Belakang Masalah.....                 | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                       | 4    |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                     | 5    |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                    | 5    |
| 1.5 Sistematika Penulisan.....                  | 5    |
| <br>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA                      |      |
| 2.1 Landasan Teori.....                         | 7    |
| 2.2 Penelitian Terdahulu .....                  | 10   |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis .....                | 14   |
| 2.4 Rerangka Berpikir .....                     | 17   |
| <br>BAB 3 METODE PENELITIAN                     |      |
| 3.1 Pemilihan Sampel dan Pengumpulan Data ..... | 18   |
| 3.2 Desain Eksperimen.....                      | 19   |
| 3.3 Variabel-Variabel Penelitian.....           | 20   |
| 3.4 Instrumen Penelitian.....                   | 21   |
| 3.5 Tugas dan Prosedur Eksperimen.....          | 21   |
| 3.6 Analisis Data .....                         | 22   |
| <br>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN               |      |
| 4.1 Gambaran Subjek Penelitian .....            | 23   |
| 4.2 Deskripsi Data .....                        | 23   |
| 4.3 Analisis Data .....                         | 27   |
| 4.4 Pembahasan.....                             | 30   |
| <br>BAB 5 SIMPULAN KETERBATASAN DAN SARAN       |      |
| 5.1 Simpulan .....                              | 32   |
| 5.2 Keterbatasan.....                           | 32   |
| 5.3 Saran.....                                  | 33   |
| <br>DAFTAR PUSTAKA .....                        | 34   |
| LAMPIRAN                                        |      |



## DAFTAR TABEL

|            |                                                                                                         |    |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1. | Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Penelitian saat ini .....                                         | 13 |
| Tabel 3.1  | Desain penelitian.....                                                                                  | 18 |
| Tabel 4.1. | Hasil <i>Manipulation Check</i> .....                                                                   | 23 |
| Tabel 4.2. | Partisipan Desain Eksperimen <i>Between Subject 2x2</i> .....                                           | 24 |
| Tabel 4.3. | Usia Partisipan .....                                                                                   | 24 |
| Tabel 4.4. | Jenis Kelamin Partisipan.....                                                                           | 25 |
| Tabel 4.5. | IPK Partisipan .....                                                                                    | 25 |
| Tabel 4.6. | Pengujian <i>Levene's test</i> untuk variabel <i>Tone at the Top</i> .....                              | 26 |
| Tabel 4.7. | Pengujian Hipotesis untuk Variabel <i>Tone at the Top</i><br>Terhadap Respon dari Auditor Baru .....    | 26 |
| Tabel 4.8. | Pengujian Rata-rata untuk Variabel <i>Tone at the Top</i> .....                                         | 27 |
| Tabel 4.9. | Pengujian <i>Levene's test</i> untuk variabel <i>Tone at the Bottom</i> .....                           | 27 |
| Tabel 4.10 | Pengujian Hipotesis untuk Variabel <i>Tone at the Bottom</i><br>Terhadap Respon dari Auditor Baru ..... | 28 |
| Tabel 4.11 | Pengujian Rata-rata untuk Variabel <i>Tone at the Bottom</i> .....                                      | 28 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Rerangka Berpikir ..... | 16 |
|------------------------------------|----|

## **DAFTAR LAMPIRAN**

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| Lampiran 1. Instrumen Penelitian ..... | 35 |
| Lampiran 2. Hasil Olah Data .....      | 45 |

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh dari *tone at the top* dan *tone at the bottom* terhadap respon dari auditor baru. Berdasarkan pada teori pemeliharaan konsep diri dan teori bias dalam kelompok, penelitian ini memprediksi bahwa auditor baru akan lebih dipengaruhi oleh *tone at the bottom* daripada *tone at the top* ketika dihadapkan dalam sebuah situasi yang bertentangan. Penelitian ini menggunakan desain eksperimen *between subject* 2x2 dimana Studi eksperimen berbasis kasus dilakukan melalui google form dengan partisipan Mahasiswa Akuntansi S1 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Analisis data yang digunakan untuk menguji menggunakan pengujian *levене's test* dan *univariate ANOVA*.

Berdasarkan hasil pengujian menunjukkan bahwa *tone at the top* dan *tone at the bottom* sejalan dan saling berinteraksi dimana, *tone at the top* tidak dengan sendirinya cukup dapat menghasilkan pengambilan keputusan yang etis dari auditor baru, namun organisasi juga harus bisa menumbuhkan nilai etika yang tinggi di seluruh lapisan organisasi yang lebih rendah serta meningkatkan *tone at the bottom* untuk menanamkan perilaku etis dalam perusahaan.

**Kata Kunci :** *tone at the top, tone at the bottom, audit*

## **THE EFFECT OF TONE AT THE TOP AND TONE AT THE BOTTOM ON THE RESPONSE OF NEW AUDITOR**

### ***ABSTRACT***

This study aims to test and analyze the effect of tone at the top and tone at the bottom on the response of new auditors. Based on the theory of maintenance of self-concept and the theory of bias in groups, this study predicts that new auditors will be more influenced by tone at the bottom than tone at the top when faced with a conflicting situation. This study used an experimental design between subjects 2x2 where a case-based experimental study was carried out through a google form with participants of S1 Accounting Students of Widya Mandala Catholic University Surabaya. Analysis of the data used to test using levene's test and univariate ANOVA tests.

Based on the test results, it shows that tone at the top and tone at the bottom are in line and interact with each other where, tone at the top is not in itself sufficient to produce ethical decision making from new auditors, but the organization must also be able to foster high ethical values across the lower layers of the organization and improve tone at the bottom to instill ethical behavior in the company.

**Keywords :** *tone at the top, tone at the bottom, new auditor*