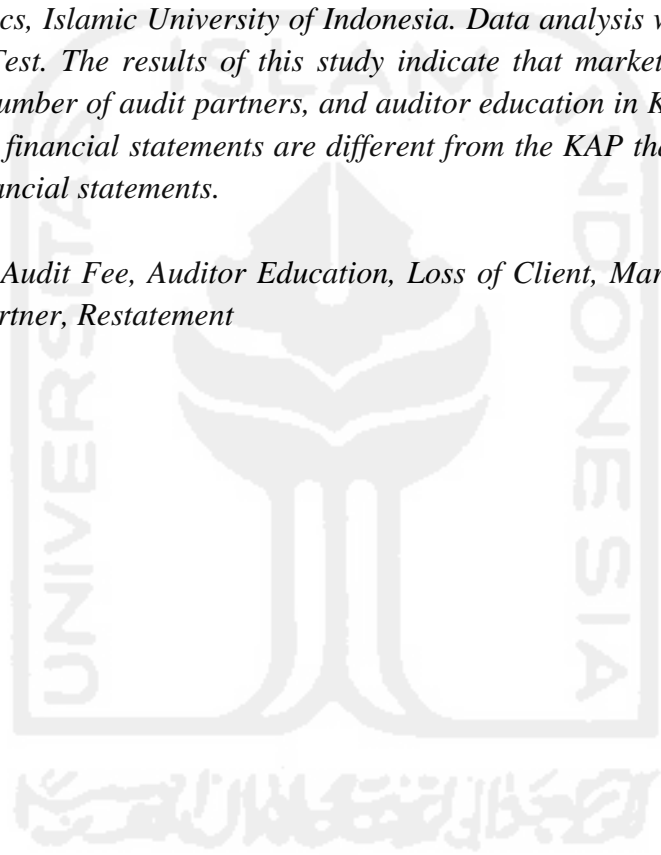


ABSTRACT

Restatement is a restatement of financial statements when a material misstatement is found in a previously published financial statement. This study aims to analyze the effect of audited financial statement update on market share, client loss, audit fee, number of audit partners, and auditor education (studies on the students of Faculty of Economics of Accounting Program of Islamic University of Indonesia). This research is a laboratory experiment research. This research data is obtained from questionnaires distributed to students of Accounting Study Program Faculty of Economics, Islamic University of Indonesia. Data analysis was done by Paired Sample T-Test. The results of this study indicate that market share, client loss, audit fee, number of audit partners, and auditor education in KAP directly update the audited financial statements are different from the KAP that never update the audited financial statements.

Keywords: *Audit Fee, Auditor Education, Loss of Client, Market Share, Number of Audit Partner, Restatement*



ABSTRAK

Restatement merupakan penyajian kembali laporan keuangan ketika ditemukan salah saji yang material di dalam laporan keuangan yang diterbitkan sebelumnya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pemutakhiran laporan keuangan yang telah diaudit terhadap pangsa pasar, hilangnya klien, *audit fee*, jumlah *partner* audit, dan pendidikan auditor (studi pada mahasiswa Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Islam Indonesia). Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen laboratorium. Data penelitian ini diperoleh dari kuesioner yang dibagikan kepada mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia. Analisis data dilakukan dengan uji *Paired Sample T-Test*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pangsa pasar, hilangnya klien, *audit fee*, jumlah *partner* audit, dan pendidikan auditor pada KAP yang langsung melakukan pemutakhiran terhadap laporan keuangan auditan berbeda dengan KAP yang tidak pernah melakukan pemutakhiran terhadap laporan keuangan auditan.

Kata Kunci: *Audit Fee*, Hilangnya Klien, Jumlah *Partner* Audit, Pangsa Pasar, Pendidikan Auditor, *Restatement*

