

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data penelitian, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Akuntabilitas berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit pada KAP di DKI Jakarta.
2. Skeptisisme Profesional berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit pada KAP di DKI Jakarta.
3. *Time Budget Pressure* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada KAP di DKI Jakarta.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu sebagai berikut:

1. Proses pengumpulan yang dilakukan pada KAP di DKI Jakarta membutuhkan waktu yang cukup lama disebabkan situasi pandemi saat ini. Penulis tidak dapat berinteraksi langsung dengan responden sehingga tidak dapat memberikan penjelasan secara lengkap mengenai kuesioner dan tidak dapat mengawasi secara langsung proses pengisian kuesioner. Hal tersebut mengakibatkan kemungkinan responden mengisi kuesioner tidak sesuai dengan kondisi yang sebenarnya.
2. Kesulitan dalam mencari responden karena banyak auditor pada KAP di DKI Jakarta yang kebetulan sedang melaksanakan audit di luar kota sehingga tidak dapat berpartisipasi dalam pengisian kuesioner.

3. Sebagian besar responden dalam penelitian ini merupakan auditor junior dengan presentase sebesar 88,52% dimana pengalaman dalam bidang audit belum sebanding dengan auditor senior.
4. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini hanya dibatasi pada tiga variabel penelitian. Selain itu, dari hasil penelitian pada *Adjusted R²* menemukan bahwa ada faktor-faktor lain diluar penelitian ini yang mampu menjelaskan pengaruhnya terhadap kualitas audit.

5.3. Implikasi Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian, terdapat beberapa implikasi sebagai berikut:

1. Penelitian ini menunjukkan bahwa akuntabilitas auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini mengandung implikasi bahwa auditor harus memiliki akuntabilitas dalam diri mereka sendiri terhadap setiap keputusan dan tindakan yang diambil karena setiap keputusan dan tindakan auditor memiliki pengaruh dalam penilaian *stakeholder* pada profesi auditor tersebut. Semakin tinggi akuntabilitas seorang auditor maka kualitas audit yang dihasilkan auditor dapat dipertanggungjawabkan sehingga laporan keuangan yang telah diaudit diharapkan lebih berkualitas sesuai SAK dan SPAP sehingga kepercayaan para pengguna laporan keuangan dan masyarakat pun meningkat.
2. Penelitian ini menunjukkan skeptisisme profesional auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini mengandung implikasi bahwa auditor harus memiliki sikap skeptisisme profesional

untuk bertindak dengan penuh kehati-hatian, ketelitian dan waspada terhadap pernyataan yang diberikan oleh klien sesuai dengan standar profesi yang berlaku saat melakukan kegiatan-kegiatan profesional dan memberikan jasa profesionalnya. Semakin tinggi skeptisisme profesional yang dimiliki oleh auditor maka kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor dapat dipertanggungjawabkan kebenarannya.

3. Penelitian ini membuktikan bahwa akuntabilitas dan skeptisisme profesional auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Oleh karena itu, pemahaman terhadap akuntabilitas dan skeptisisme profesional auditor sebaiknya diterapkan dengan baik dalam KAP dengan cara menambahkan pelatihan mengenai sikap, kemampuan, keahlian, pengetahuan, dan lain sebagainya terkhususnya dalam masa pandemi yang memberikan dampak bagi para auditor. Sehingga dari pelatihan tersebut dapat meningkatkan kinerja auditor dan menambah pengalaman serta pengetahuannya dalam profesi sebagai auditor, sehingga akan semakin baik kualitas audit yang dihasilkannya.
4. Pada auditor diharapkan untuk lebih memperhatikan pengetahuan yang dimiliki agar dapat menemukan alternatif-alternatif baru sehingga batasan yang ada karena pandemi ini dapat diantisipasi dengan baik dan tetap menghasilkan kualitas audit yang baik pula.
5. Pada Kantor Akuntan Publik diharapkan dapat menjaga kualitas para auditornya di KAP agar dapat menjunjung tinggi dan menjaga

kualitas auditnya dalam masa pandemi sehingga kredibilitas hasil audit di mata pengguna informasi laporan keuangan dapat dijaga.

5.4. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan yang ada dalam penelitian ini, maka penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian serupa sebaiknya dapat menambah variabel lain dikarenakan masih banyak variabel yang dapat mempengaruhi kualitas audit namun tidak dibahas dalam penelitian ini.
2. Memperluas area observasi dan menambah sampel penelitian agar hasil penelitian lebih akurat dan dapat memberikan hasil penelitian yang berbeda.
3. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat berinteraksi langsung dengan responden agar data yang dihasilkan lebih akurat. Jika masih dalam masa pandemi bisa dilakukan melalui *daring*.

DAFTAR PUSTAKA

- Alwee, Sayed, Iskandar, T. M., Saleh, N. M., dan Jaffar, R. (2010). The Effect of Skepticism, Auditor's Experience, and Control Environment Toward Fraud Detection. *Asian Journal of Accounting and Governance*, 4.
- Anthony, R., dan Govindarajan, V. (2005). *Management Control System*. Jilid 1 dan 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Anugrah, I. S. (2017). Pengaruh Time Budget Pressure, Kompetensi, dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi. *JOM Fekon*, (4) 1.
- Arens, A. A., Elder, R., dan Beasley, M. S., dan Jusuf, A. (2012). *Jasa Audit dan Assurance, Pendekatan Terpadu* (adaptasi Indonesia). Jakarta: Salemba Empat.
- DeZoort, F. T., dan Lord, A. T. (1997). A Review and Synthesis of Pressure Effects Research in Accounting. *Journal of Accounting Literature*, 16, 28 dan 58.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. (Edisi 9)*. Semarang, Indonesia: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harhinto, T. (2004). *Pengaruh Keahlian dan Independensi terhadap Kualitas Audit Studi Empiris pada KAP di Jawa Timur*. Tesis. Maksi Universitas Diponegoro.
- Hariani, S. (2019). Impact of Time Budget Pressure, Locus of Control, Independence, Professional Skepticism and Audit Judgement on Audit Quality in Indonesian. *European Journal of Business and Management*, 11 (27).
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPFE.
- Hurt dan Kathy, R. (2010). Development of a Scale to Measure Professional Skepticism. *A Journal of Practice and Theory*, 29 (1), 149-171.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Standar Profesi Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- International Federation of Accountants (IFAC)*. (2014). *Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements*. New York, USA.
- International Standard on Auditing 200. (2009). *Overall Objectives of The Independent Auditor and The Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing*. Paragraph 3. Retrieved from

<https://www.ifac.org/system/files/downloads/a008-2010-iaasb-handbook-isa-200.pdf>

- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2020). Respon Auditor Atas Pandemi Covid-19: Terhadap Laporan Keuangan, Prosedur Audit, dan Pertimbangan Praktis Penunjang Kualitas Audit. *Technical New Flash April 2020*.
- Jensen, M. C., dan Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305-360.
- Libby, R. dan Luft, J. (1993). Determinants of Judgment Performances in Accounting Settings: Ability, Knowledge, Motivation, and Environment. *Accounting, Organizations and Society*, 18 (5), 425-450.
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Jilid 1. Edisi Keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Nurfadilah dan Nurhuda. (2020). Pengaruh Due Profesional Care dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal of Economic, Management, and Accounting*, 3 (1).
- Octaviani, Z. P. D., dan Puspitasari, W. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *Seminar Nasional* . Banten.
- Pintasari, D. (2015). Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit Pada KAP di Yogyakarta. *Jurnal Profita Edisi 7*.
- Purwaningsih, S. (2018). Pengaruh Skeptisisme Profesional, *Time Budget Pressure*, Kode Etik Profesi Akuntan dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*, 11 (3).
- Sosotutikno, C. (2013). Hubungan Tekanan Anggaran Waktu dengan Perilaku Disfungsional serta Pengaruhnya Terhadap Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi VI*. Surabaya.
- Suwantari, P. Y., dan Adi, K. Y. (2020). Pengaruh Locus of Control, Pengamalan, Skeptisisme Profesional, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Bali. *Journal Research Accounting*, (2) 1, 66-82.
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Tetlock, P. E. 1984. Accountability and complexity of thought. *Journal of Personality and Social Psychology*, 45 (1), 74–83.
- Tuanakotta, T. M. (2014). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.

Willet, C., dan Page, M. (1996). A Survey of Time Budget Pressure and Irregular Auditing Practices Among Newly Qualified UK Chartered Accountants. *British Accounting Review*, 28.

Sumber internet:

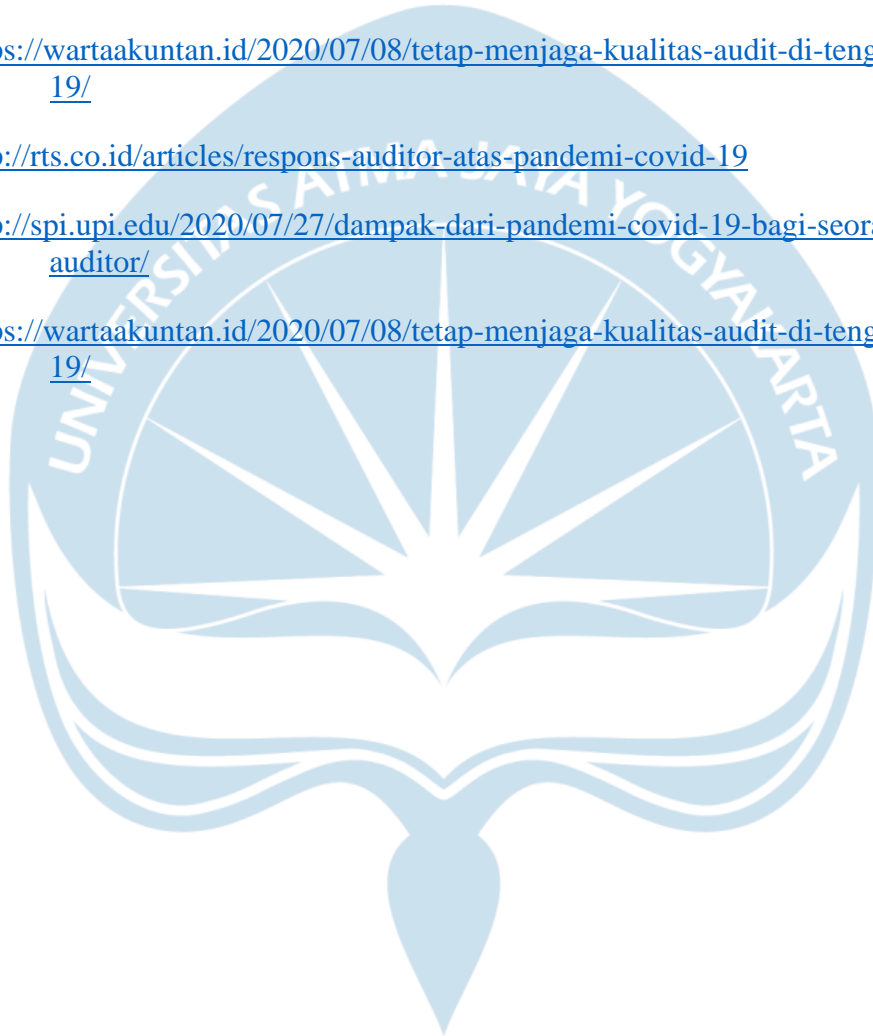
<https://setjen.kemenkeu.go.id>

<https://wartaakuntan.id/2020/07/08/tetap-menjaga-kualitas-audit-di-tengah-covid-19/>

<http://rts.co.id/articles/respons-auditor-atas-pandemi-covid-19>

<http://spi.upi.edu/2020/07/27/dampak-dari-pandemi-covid-19-bagi-seorang-auditor/>

<https://wartaakuntan.id/2020/07/08/tetap-menjaga-kualitas-audit-di-tengah-covid-19/>





LAMPIRAN I

SURAT IZIN MENYEBAR KUESIONER



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Nomor : 1590/Kues/I
 Hal : Pencarian data dan penyebaran
 kuesioner untuk penulisan skripsi.

Kepada:
 Kepala Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta
 di DKI Jakarta

Dengan hormat,
 Sehubungan dengan penulisan Skripsi yang berjudul "Pengaruh Akuntabilitas, Skeptisisme Profesional, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dalam Masa Pandemi Covid-19 Pada KAP di DKI Jakarta" yang dilakukan oleh mahasiswa kami dengan identitas:

Nama : Brigitta Nathasya Luniasmara
 NPM : 170423437
 Nomor Handphone : 081328324775
 Alamat : Macanan Madurejo Prambanan Sleman

Kami mohon Bapak/Ibu berkenan memberikan ijin kepada mahasiswa tersebut di atas untuk menyebarkan kuesioner di lingkungan instansi Bapak/Ibu dan mendapatkan data yang diperlukan.

Skripsi yang ditulis oleh mahasiswa ini merupakan karya ilmiah yang memiliki tujuan dan sifat keilmuan. Oleh karenanya tidak akan dipergunakan untuk hal-hal yang merugikan.

Demikian, atas perhatian dan kerjasamanya, kami mengucapkan terima kasih.

Yogyakarta 20 Oktober 2021

Dekan,

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D
 FAKULTAS
 BISNIS DAN EKONOMIKA



LAMPIRAN II

KUEISONER PENELITIAN

KUESIONER PENELITIAN

Kepada

Yth. Bapak/Ibu

Di tempat

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan penyelesaian tugas akhir skripsi untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Strata-1 (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta, maka penulis melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Akuntabilitas, Skeptisisme Profesional, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Dalam Masa Pandemi Covid-19 Pada KAP di DKI Jakarta”**. Saya mengharapkan kesediaan Bapak/Ibu untuk menjadi responden dalam penelitian ini dengan cara mengisi kuesioner ini secara lengkap sesuai dengan keadaan yang sebenarnya. Mengingat kualitas penelitian ini sangat bergantung pada jawaban yang Bapak/Ibu berikan maka dari itu dimohon menjawab kuesioner ini sesuai dengan yang Bapak/Ibu alami dan rasakan. Sesuai dengan kode etik penelitian, semua data yang masuk akan dijamin kerahasiaannya. Atas bantuan dan Kerjasama Bapak/Ibu dalam pengisian kuesioner ini saya ucapkan banyak terimakasih.

Hormat Saya,

Peneliti,

Brigitta Nathasya Luniasmara

A. IDENTITAS RESPONDEN:

Mohon kesediaan Bapak/Ibu/Sdr/I mengisi daftar pertanyaan berikut:

Nama :

Nama KAP :

Jenis Kelamin : Laki-laki / Perempuan

Umur : Tahun

Pendidikan terakhir : D3 D4 S1
 S2 S3 Lainnya

Jabatan : Partner Manajer
 Auditor Senior Audit Junior

Masa Kerja : < 5 Tahun 5-10 Tahun > 10 Tahun

Pernah melakukan audit secara *remote* : Ya / Tidak

B. PETUNJUK PENGISIAN KUESIONER

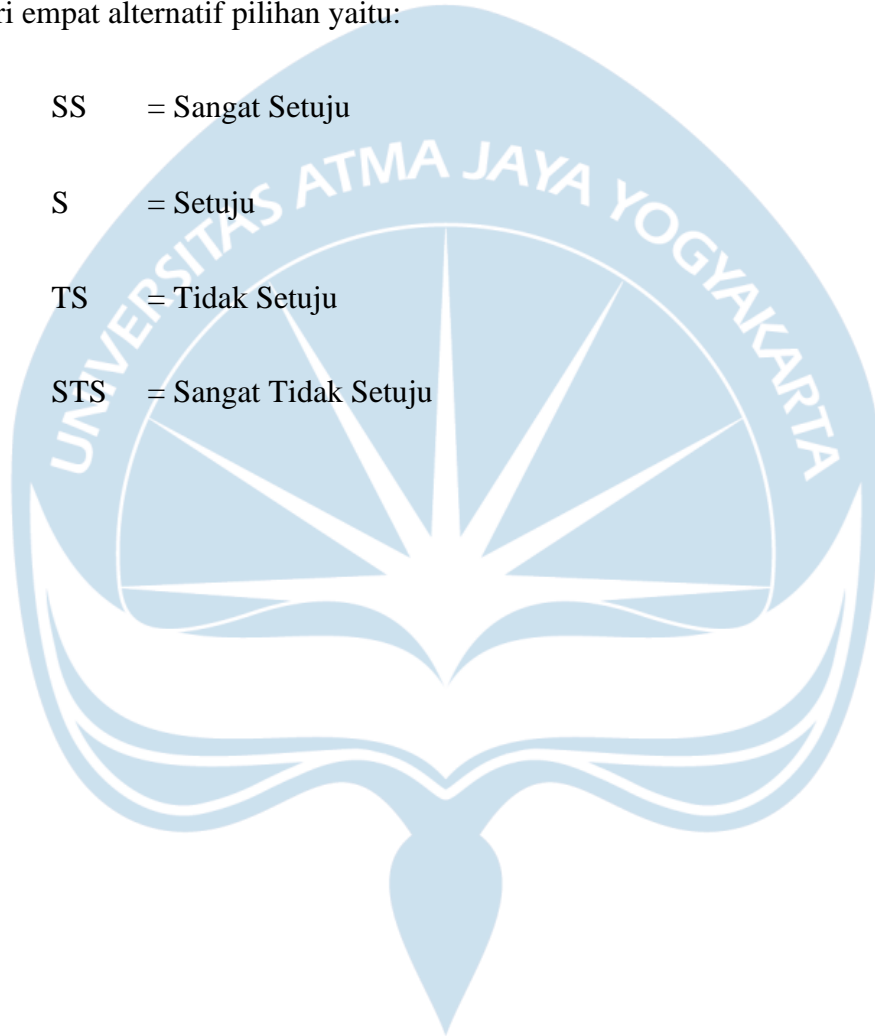
Bapak/Ibu dimohon untuk memberikan tanggapan yang sesuai atas pernyataan-pernyataan di bawah ini dengan memberikan tanda checklist (√) pada salah satu dari empat alternatif pilihan yaitu:

SS = Sangat Setuju

S = Setuju

TS = Tidak Setuju

STS = Sangat Tidak Setuju



DAFTAR KUESIONER

1. Kualitas Audit

Pernyataan berikut berhubungan dengan Kualitas Audit dalam pekerjaan

Anda sebagai auditor

NO	PERNYATAAN	SS	S	TS	STS
1.	Besarnya kompensasi yang saya terima tidak akan mempengaruhi saya dalam melaporkan kesalahan klien yang terjadi selama pandemi Covid-19 berlangsung.				
2.	Semua temuan kesalahan klien saya laporkan sesuai dengan bukti temuan.				
3.	Untuk melakukan audit saya perlu memahami jenis industri dan kondisi perusahaan klien.				
4.	Memiliki kemampuan dan pengetahuan organisasi tentang sistem informasi klien memudahkan saya dalam melaksanakan tugas audit.				
5.	Saya mempunyai komitmen yang kuat untuk menyelesaikan audit dalam waktu yang tepat walaupun adanya pandemi Covid-19 yang sedang terjadi di DKI Jakarta.				
6.	Saya telah memiliki keahlian dan pengalaman dalam bidang audit dengan berbagai macam klien sehingga memudahkan saya menemukan salah saji dan mengembangkan temuan audit yang berlaku selama masa pandemi ini berlangsung.				
7.	Saya menjadikan SAK dan SPAP sebagai pedoman dalam melaksanakan pekerjaan laporan.				
8.	Saya harus memahami jasa profesional yang melekat pada auditor sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Standar				

	Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang relevan.				
9.	Saya tidak mudah percaya terhadap pernyataan klien selama melakukan audit dalam masa pandemi Covid-19.				
10.	Saya harus menguji dan mendapatkan temuan audit atas pernyataan klien semasa pandemi ini berlangsung sesuai dengan SAK dan SPAP.				
11.	Saya selalu berusaha berhati-hati dalam pengambilan keputusan selama melakukan audit dalam masa pandemi ini.				
12.	Setiap keputusan audit yang saya ambil berdasarkan temuan audit selama pekerjaan dilakukan serta berpedoman pada SAK dan SPAP.				

2. Akuntabilitas

Pernyataan berikut berhubungan dengan Akuntabilitas dalam pekerjaan

Anda sebagai auditor

NO	PERNYATAAN	SS	S	TS	STS
1.	Meskipun adanya pandemi Covid-19, saya tetap memiliki motivasi yang tinggi dalam menyelesaikan setiap pekerjaan audit saya.				
2.	Saya akan menyelesaikan pekerjaan saya dengan baik tanpa menghiraukan apakah nantinya pekerjaan saya akan diperiksa oleh atasan atau tidak.				
3.	Kebanyakan karyawan dipengaruhi oleh atasan mereka daripada apa yang mereka pikirkan.				
4.	Untuk mendapatkan pekerjaan yang baik, saya harus memiliki kemampuan yang memadai.				
5.	Dampak dari pandemi Covid-19 tidak mempengaruhi saya dalam menyelesaikan pekerjaan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.				
6.	Kebanyakan orang mampu melakukan pekerjaan yang baik jika mereka berusaha walaupun adanya batasan yang ditetapkan oleh pemerintah dalam menanggulangi pandemi yang sedang berlangsung.				
7.	Meskipun adanya pandemi Covid-19, saya tetap akan mencurahkan semua usaha dan daya pikir yang saya miliki dalam menyelesaikan pekerjaan saya.				
8.	Saya yakin bahwa setiap hasil pekerjaan yang saya lakukan telah sesuai dengan peraturan yang berlaku.				
9.	Setiap hasil pekerjaan yang saya yakini kebenarannya, saya siap bertanggung jawab sepenuhnya akan hasil pekerjaan tersebut.				

3. Skeptisisme Profesional

Pernyataan berikut berhubungan dengan Skeptisisme Profesional dalam pekerjaan Anda sebagai auditor

NO	PERNYATAAN	SS	S	TS	STS
1.	Auditor harus tekun dan hati-hati dalam melakukan audit dalam masa pandemi Covid-19.				
2.	Auditor tidak percaya begitu saja dengan bukti-bukti audit yang diselesaikan auditee di masa pandemi Covid-19.				
3.	Auditor selalu mempertanyakan bukti audit yang keabsahannya meragukan.				
4.	Auditor melakukan evaluasi terhadap bukti audit.				
5.	Auditor harus mengumpulkan bukti audit yang cukup detail walaupun dalam masa pandemi Covid-19.				
6.	Auditor harus meminta bukti tambahan kepada auditee apabila saya merasa bukti yang saya dapat belum cukup meyakinkan.				
7.	Auditor harus sepenuhnya dan melaksanakan audit dengan mengakui bahwa ada kemungkinan terjadinya salah saji dalam laporan keuangan dengan menerapkan sikap skeptis terkhususnya dalam masa pandemi yang sedang berlangsung.				
8.	Auditor membuat penaksiran yang kritis terhadap validitas dari bukti audit yang diperoleh.				
9.	Auditor harus waspada terhadap bukti audit yang bersifat kontradiksi.				

4. *Time Budget Pressure*

Pernyataan berikut berhubungan dengan *Time Budget Pressure* dalam pekerjaan Anda sebagai auditor

NO	PERNYATAAN	SS	S	TS	STS
1.	Saat melaksanakan tugas-tugas pemeriksaan di masa pandemi Covid-19, saya sering kali menggunakan waktu diluar waktu yang dianggarkan.				
2.	Jika auditor mampu memanfaatkan waktu audit yang dimilikinya dalam masa pandemi Covid-19, maka temuan audit akan lebih maksimal.				
3.	Adanya pandemi Covid-19, auditor beranggapan bahwa adanya batasan waktu dalam audit merupakan beban bagi auditor.				
4.	Dalam masa pandemi Covid-19, saya selalu melakukan <i>quick review</i> atau memeriksa secara cepat bukti-bukti audit setiap melaksanakan tugas pemeriksaan karena menyesuaikan waktu audit yang telah dianggarkan.				
5.	Dalam melaksanakan tugas pemeriksaan di masa pandemi Covid-19, saya terpaksa mengurangi ukuran sample (<i>Sample Size</i>) karena menyesuaikan waktu audit yang telah dianggarkan.				
6.	Dalam masa pandemi Covid-19, saya seringkali tidak sempat mendokumentasikan pekerjaan audit saya, karena waktu yang dianggarkan untuk melaksanakan audit kurang.				
7.	Terbatasnya waktu dalam mengaudit karena adanya pandemi Covid-19 menjadikan				

	auditor memperoleh bukti yang kurang maksimal.				
8.	Dalam masa pandemi Covid-19, adanya perjanjian dalam waktu audit akan membuat kualitas audit menurun.				

Link kuesioner melalui *Google Form*:

https://bit.ly/Kuesioner-Penelitian_KualitasAudit





LAMPIRAN III

DATA JAWABAN RESPONDEN

No Resp	AKUNTABILITAS (X1)									Total	Mean
	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9		
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	27	3
5	3	3	3	4	3	2	4	3	3	28	3.11
6	4	4	4	4	2	4	4	3	4	33	3.67
7	3	4	3	4	3	3	3	3	4	30	3.33
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
9	4	4	3	4	4	4	4	4	4	35	3.89
10	4	4	3	4	4	4	4	3	4	34	3.78
11	4	3	2	4	4	3	4	4	4	32	3.56
12	3	2	2	3	4	3	2	3	3	25	2.78
13	3	3	3	4	3	3	3	3	3	28	3.11
14	3	3	3	4	4	4	4	4	4	33	3.67
15	3	1	2	4	2	2	3	3	4	24	2.67
16	4	4	3	4	4	4	4	4	4	35	3.89
17	4	4	3	4	4	4	4	4	4	35	3.89
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
19	4	4	4	4	3	3	4	3	3	32	3.56
20	4	4	3	4	4	3	4	4	4	34	3.78

21	3	3	3	4	3	3	3	3	3	28	3.11
22	2	2	4	4	1	3	4	3	3	26	2.89
23	3	3	4	4	2	3	4	4	4	31	3.44
24	3	3	4	4	4	3	4	3	4	32	3.56
25	4	3	4	4	4	3	3	4	4	33	3.67
26	4	4	2	3	3	3	4	4	4	31	3.44
27	4	3	4	4	3	3	3	4	4	32	3.56
28	4	4	4	4	4	3	3	3	4	33	3.67
29	4	3	2	4	4	3	3	3	3	29	3.22
30	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
31	3	4	3	4	3	3	3	3	3	29	3.22
32	3	4	3	3	2	2	3	3	3	26	2.89
33	4	4	3	3	4	4	4	4	4	34	3.78
34	4	4	4	3	4	3	4	3	3	32	3.56
35	4	4	3	4	3	3	4	4	4	33	3.67
36	4	4	3	4	4	4	4	4	4	35	3.89
37	3	3	2	3	3	3	3	3	3	26	2.89
38	2	2	2	3	2	3	3	3	3	23	2.56
39	4	4	3	4	3	4	4	4	4	34	3.78
40	4	4	3	4	4	3	4	3	4	33	3.67
41	4	4	3	4	4	4	4	4	4	35	3.89
42	4	4	2	4	2	3	3	3	3	28	3.11

153	3	3	3	4	4	3	4	3	3	30	3.33
154	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
155	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
156	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
157	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
158	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
159	3	4	4	4	3	3	3	4	3	31	3.44
160	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
161	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
162	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
163	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
164	4	4	4	4	3	4	4	3	3	33	3.67
165	4	4	4	4	4	3	3	3	3	32	3.56
166	4	4	3	3	3	3	4	4	4	32	3.56
167	4	4	4	4	4	4	3	3	4	34	3.78
168	4	4	4	4	3	3	3	3	3	31	3.44
169	4	4	4	3	3	4	3	4	4	33	3.67
170	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
171	4	4	4	4	4	4	4	4	3	35	3.89
172	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
173	4	4	4	4	4	3	3	4	4	34	3.78
174	4	4	4	3	4	4	4	3	4	34	3.78

11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
12	3	4	3	4	4	3	3	3	2	29	3.22
13	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
14	3	4	4	4	4	4	4	4	3	34	3.78
15	4	4	4	4	4	3	3	3	3	32	3.56
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
17	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
18	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
19	4	4	3	3	4	3	4	3	4	32	3.56
20	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
21	3	3	3	4	4	3	3	3	3	29	3.22
22	3	3	4	4	3	4	4	3	3	31	3.44
23	4	4	4	4	4	4	3	3	3	33	3.67
24	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
25	3	4	4	4	4	4	3	4	4	34	3.78
26	3	3	3	4	4	4	4	4	3	32	3.56
27	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
28	4	2	3	3	3	4	4	3	3	29	3.22
29	3	4	4	4	4	4	3	3	3	32	3.56
30	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
31	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
32	4	4	4	3	4	4	3	3	3	32	3.56

143	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
144	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
145	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
146	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
147	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
148	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
149	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
150	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
151	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
152	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
153	3	3	4	4	3	3	3	3	3	29	3.22
154	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
155	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
156	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
157	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
158	4	4	3	3	3	3	4	4	4	32	3.56
159	3	3	3	3	3	4	4	4	3	30	3.33
160	4	3	3	4	4	4	4	4	4	34	3.78
161	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
162	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
163	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
164	4	4	4	4	3	4	4	4	4	35	3.89

165	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
166	4	4	4	4	3	3	3	3	3	31	3.44
167	4	3	4	4	4	4	4	4	4	35	3.89
168	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
169	4	4	4	4	4	4	4	3	4	35	3.89
170	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
171	4	4	4	4	4	4	3	4	4	35	3.89
172	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
173	4	4	3	4	4	3	3	3	4	32	3.56
174	4	4	4	3	3	3	4	3	2	30	3.33
175	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
176	4	4	3	3	3	3	4	4	3	31	3.44
177	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
178	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
179	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
180	4	4	4	4	3	4	4	4	4	35	3.89
181	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36	4
182	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3
183	4	3	4	4	4	4	3	4	4	34	3.78

No Resp	<i>TIME BDUGET PRESSURE (X3)</i>								Total	Mean
	X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	X3.7	X3.8		
1	3	3	2	3	2	2	2	2	19	2.38
2	3	3	2	3	2	2	2	2	19	2.38
3	4	4	3	2	2	2	2	3	22	2.75
4	3	3	3	3	3	3	4	3	25	3.13
5	3	4	3	2	2	2	3	3	22	2.75
6	4	4	4	2	1	1	4	3	23	2.88
7	3	3	3	2	1	1	2	2	17	2.13
8	2	3	2	2	2	2	2	2	17	2.13
9	4	4	4	2	1	1	2	2	20	2.50
10	3	3	2	2	2	2	2	2	18	2.25
11	3	4	3	4	2	2	2	2	22	2.75
12	3	4	3	3	3	4	4	3	27	3.38
13	1	3	3	3	2	2	3	2	19	2.38
14	3	3	3	3	3	2	2	2	21	2.63
15	3	2	1	2	2	1	2	2	15	1.88
16	4	4	3	4	2	2	2	2	23	2.88
17	4	3	3	3	3	3	2	2	23	2.88
18	2	2	3	3	3	2	3	2	20	2.50
19	3	3	3	3	3	3	2	2	22	2.75
20	3	4	3	4	3	2	3	2	24	3

153	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3
154	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3
155	3	3	3	4	4	3	3	3	26	3.25
156	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3
157	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4
158	4	4	3	3	3	4	4	4	29	3.63
159	3	4	4	4	4	4	3	4	30	3.75
160	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4
161	4	4	3	3	4	4	4	4	30	3.75
162	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3
163	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3
164	4	4	4	4	4	3	3	4	30	3.75
165	4	4	4	3	4	3	3	3	28	3.50
166	4	4	3	4	4	3	4	3	29	3.63
167	4	4	4	4	3	3	3	3	28	3.50
168	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4
169	4	4	3	4	4	4	4	4	31	3.88
170	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4
171	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4
172	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4
173	4	4	4	4	4	4	3	4	31	3.88
174	4	4	3	4	4	4	4	3	30	3.75

175	4	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4
176	4	4	3	4	4	3	4	4	4	30	3.75
177	4	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4
178	4	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4
179	4	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4
180	4	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4
181	4	4	4	4	4	4	4	4	4	32	4
182	3	3	3	3	3	3	3	3	3	24	3
183	2	4	3	2	2	2	2	2	1	18	2.25

No	KUALITAS AUDIT (Y)												Total	Mean
	Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	Y.9	Y.10	Y.11	Y.12		
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	39	3.25
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
5	4	4	4	4	4	2	4	4	3	4	4	4	45	3.75
6	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	47	3.92
7	4	4	4	4	4	2	4	4	3	4	4	4	45	3.75
8	3	3	4	4	3	3	3	3	2	4	4	4	40	3.33
9	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	45	3.75
10	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	46	3.83

11	3	3	3	3	3	2	4	3	4	4	4	4	40	3.33
12	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	2	3	36	3
13	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	46	3.83
14	2	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	40	3.33
15	4	4	3	3	2	4	4	3	4	4	4	2	41	3.42
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	4
17	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	47	3.92
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
19	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	44	3.67
20	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	47	3.92
21	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	38	3.17
22	3	2	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	41	3.42
23	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	47	3.92
24	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	46	3.83
25	1	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	44	3.67
26	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	45	3.75
27	4	4	4	4	3	2	4	4	4	4	4	4	45	3.75
28	4	4	4	3	4	3	3	3	2	3	3	4	40	3.33
29	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	3	4	44	3.67
30	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	47	3.92
31	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	47	3.92
32	3	4	3	4	3	2	3	3	3	4	4	3	39	3.25

143	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
144	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
145	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
146	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	47	3.92
147	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
148	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
149	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
150	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
151	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
152	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
153	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
154	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	35	2.92
155	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
156	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
157	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	38	3.17
158	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	47	3.92
159	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	45	3.75
160	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	45	3.75
161	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	47	3.92
162	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
163	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	36	3
164	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	47	3.92

165	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	4
166	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	44	3.67
167	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	47	3.92
168	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	45	3.75
169	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	47	3.92
170	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	4
171	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	44	3.67
172	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	4
173	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	46	3.83
174	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	47	3.92
175	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	4
176	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	45	3.75
177	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	4
178	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	4
179	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	4
180	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	4
181	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	4
182	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	37	3.08
183	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	46	3.83



LAMPIRAN IV

VALIDITAS DAN RELIABILITAS

Hasil Uji Validitas

Akuntabilitas

		Correlations									
		X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9	AKT
X1.1	Pearson Correlation	1	.728**	.361**	.710**	.567**	.690**	.709**	.738**	.765**	.885**
	Sig. (1-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X1.2	Pearson Correlation	.728**	1	.458**	.524**	.463**	.630**	.639**	.591**	.583**	.800**
	Sig. (1-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X1.3	Pearson Correlation	.361**	.458**	1	.388**	.304**	.396**	.351**	.320**	.305**	.569**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X1.4	Pearson Correlation	.710**	.524**	.388**	1	.392**	.561**	.709**	.668**	.714**	.794**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X1.5	Pearson Correlation	.567**	.463**	.304**	.392**	1	.520**	.394**	.457**	.487**	.665**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X1.6	Pearson Correlation	.690**	.630**	.396**	.561**	.520**	1	.673**	.686**	.663**	.818**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X1.7	Pearson Correlation	.709**	.639**	.351**	.709**	.394**	.673**	1	.753**	.761**	.837**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X1.8	Pearson Correlation	.738**	.591**	.320**	.668**	.457**	.686**	.753**	1	.846**	.844**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X1.9	Pearson Correlation	.765**	.583**	.305**	.714**	.487**	.663**	.761**	.846**	1	.856**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
AKT	Pearson Correlation	.885**	.800**	.569**	.794**	.665**	.818**	.837**	.844**	.856**	1
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183

** Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).

Skeptisme Profesional

		Correlations									
		X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	X2.7	X2.8	X2.9	SKEP
X2.1	Pearson Correlation	1	.680**	.813**	.778**	.691**	.729**	.764**	.740**	.741**	.892**
	Sig. (1-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X2.2	Pearson Correlation	.680**	1	.659**	.650**	.707**	.556**	.557**	.576**	.512**	.765**
	Sig. (1-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X2.3	Pearson Correlation	.813**	.659**	1	.895**	.691**	.800**	.691**	.764**	.694**	.901**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X2.4	Pearson Correlation	.778**	.650**	.895**	1	.748**	.766**	.682**	.754**	.685**	.895**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X2.5	Pearson Correlation	.691**	.707**	.691**	.748**	1	.721**	.636**	.657**	.635**	.839**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X2.6	Pearson Correlation	.729**	.556**	.800**	.766**	.721**	1	.771**	.795**	.746**	.883**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X2.7	Pearson Correlation	.764**	.557**	.691**	.682**	.636**	.771**	1	.850**	.748**	.858**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X2.8	Pearson Correlation	.740**	.576**	.764**	.754**	.657**	.795**	.850**	1	.843**	.894**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X2.9	Pearson Correlation	.741**	.512**	.694**	.685**	.635**	.746**	.748**	.843**	1	.847**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
SKEP	Pearson Correlation	.892**	.765**	.901**	.895**	.839**	.883**	.858**	.894**	.847**	1
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183

** . Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).



Time Budget Pressure

		Correlations								
		X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	X3.7	X3.8	TIME
X3.1	Pearson Correlation	1	.507**	.398**	.271**	.225**	.212**	.324**	.347**	.503**
	Sig. (1-tailed)		.000	.000	.000	.001	.002	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X3.2	Pearson Correlation	.507**	1	.448**	.423**	.289**	.327**	.358**	.412**	.577**
	Sig. (1-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X3.3	Pearson Correlation	.398**	.448**	1	.509**	.429**	.502**	.568**	.649**	.722**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X3.4	Pearson Correlation	.271**	.423**	.509**	1	.812**	.742**	.650**	.603**	.827**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X3.5	Pearson Correlation	.225**	.289**	.429**	.812**	1	.806**	.685**	.730**	.839**
	Sig. (1-tailed)	.001	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X3.6	Pearson Correlation	.212**	.327**	.502**	.742**	.806**	1	.825**	.797**	.877**
	Sig. (1-tailed)	.002	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X3.7	Pearson Correlation	.324**	.358**	.568**	.650**	.685**	.825**	1	.784**	.864**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183
X3.8	Pearson Correlation	.347**	.412**	.649**	.603**	.730**	.797**	.784**	1	.883**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183
TIME	Pearson Correlation	.503**	.577**	.722**	.827**	.839**	.877**	.864**	.883**	1
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183

** . Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).



Kualitas Audit

Correlations

		Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Y7	Y8	Y9	Y10	Y11	Y12	KA
Y1	Pearson Correlation	1	.715**	.640**	.561**	.611**	.436**	.604**	.530**	.457**	.652**	.503**	.629**	.757**
	Sig. (1-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
Y2	Pearson Correlation	.715**	1	.799**	.729**	.687**	.421**	.745**	.683**	.478**	.680**	.648**	.739**	.856**
	Sig. (1-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
Y3	Pearson Correlation	.640**	.799**	1	.867**	.743**	.465**	.727**	.690**	.473**	.711**	.653**	.789**	.879**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
Y4	Pearson Correlation	.561**	.729**	.867**	1	.752**	.455**	.741**	.724**	.512**	.746**	.731**	.759**	.881**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
Y5	Pearson Correlation	.611**	.687**	.743**	.752**	1	.462**	.637**	.649**	.484**	.642**	.595**	.734**	.822**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
Y6	Pearson Correlation	.436**	.421**	.465**	.455**	.462**	1	.552**	.389**	.352**	.436**	.305**	.451**	.589**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
Y7	Pearson Correlation	.604**	.745**	.727**	.741**	.637**	.552**	1	.756**	.567**	.754**	.629**	.748**	.869**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
Y8	Pearson Correlation	.530**	.683**	.690**	.724**	.649**	.389**	.756**	1	.682**	.598**	.702**	.685**	.833**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
Y9	Pearson Correlation	.457**	.478**	.473**	.512**	.484**	.352**	.567**	.682**	1	.613**	.633**	.489**	.698**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
Y10	Pearson Correlation	.652**	.680**	.711**	.746**	.642**	.436**	.754**	.598**	.613**	1	.701**	.776**	.854**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
Y11	Pearson Correlation	.503**	.648**	.653**	.731**	.595**	.305**	.629**	.702**	.633**	.701**	1	.717**	.806**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
Y12	Pearson Correlation	.629**	.739**	.789**	.759**	.734**	.451**	.748**	.685**	.489**	.776**	.717**	1	.874**
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183
KA	Pearson Correlation	.757**	.856**	.879**	.881**	.822**	.589**	.869**	.833**	.698**	.854**	.806**	.874**	1
	Sig. (1-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183	183

** . Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).

Hasil Uji Reliabilitas

Akuntabilitas

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	183	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	183	100.0

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

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.916	9

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
X1.1	26.04	9.482	.846	.897
X1.2	26.08	9.603	.734	.905
X1.3	26.23	10.365	.442	.927
X1.4	25.99	9.868	.734	.905
X1.5	26.16	9.940	.555	.919
X1.6	26.14	9.892	.767	.903
X1.7	26.06	9.793	.789	.902
X1.8	26.09	9.893	.801	.901
X1.9	26.04	9.756	.813	.900

Skeptisisme Profesional

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	183	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	183	100.0

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

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.957	9

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
X2.1	26.70	11.321	.861	.950
X2.2	26.76	11.568	.696	.958
X2.3	26.70	11.288	.872	.949
X2.4	26.69	11.301	.865	.949
X2.5	26.73	11.395	.790	.953
X2.6	26.72	11.380	.850	.950
X2.7	26.74	11.522	.820	.952
X2.8	26.75	11.417	.865	.950
X2.9	26.77	11.496	.804	.952



Time Budget Pressure**Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	183	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	183	100.0

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

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.902	8

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
X3.1	20.77	14.477	.386	.913
X3.2	20.78	14.348	.483	.905
X3.3	20.92	13.346	.640	.894
X3.4	20.99	12.698	.768	.883
X3.5	21.10	11.874	.768	.882
X3.6	21.16	11.574	.820	.877
X3.7	21.05	12.173	.810	.878
X3.8	21.10	11.852	.834	.875

Kualitas Audit

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	183	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	183	100.0

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

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.952	12

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
Y1	36.46	19.613	.704	.950
Y2	36.39	19.316	.825	.946
Y3	36.36	19.230	.852	.945
Y4	36.40	19.219	.855	.945
Y5	36.45	19.557	.785	.947
Y6	36.56	20.578	.514	.955
Y7	36.43	19.444	.842	.945
Y8	36.44	19.379	.797	.946
Y9	36.52	19.888	.635	.952
Y10	36.44	19.457	.824	.946
Y11	36.43	19.411	.763	.948
Y12	36.42	19.288	.848	.945



LAMPIRAN V

MULTIKOLINEARITAS DAN HETEROSKEDASTISITAS

Uji Multikolinearitas

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	TIME, SKEP, AKT ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: KA

b. All requested variables entered.

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.155	.103		1.497	.136		
	AKT	.329	.056	.320	5.874	.000	.256	3.906
	SKEP	.609	.049	.640	12.397	.000	.286	3.497
	TIME	.017	.024	.021	.694	.489	.814	1.228

a. Dependent Variable: KA

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	AKT	SKEP	TIME
1	1	3.969	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.021	13.816	.01	.01	.05	.76
	3	.009	21.576	.99	.05	.06	.09
	4	.002	43.132	.00	.94	.90	.15

a. Dependent Variable: KA

Uji Heteroskedastisitas

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables	Variables	Method
	Entered	Removed	
1	TIME, SKEP, . AKT ^b		Enter

a. Dependent Variable: Abs_Res2

b. All requested variables entered.

Coefficients^a

Model		Unstandardized		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients		
1	(Constant)	.024	.007		3.474	.001
	AKT	-.024	.043	-.114	-.553	.581
	SKEP	-.006	.052	-.022	-.109	.913
	TIME	-.031	.019	-.223	-1.619	.107

a. Dependent Variable: Abs_Res2



LAMPIRAN VI

ANALISIS REGRESI

Regression

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	TIME, SKEP, AKT ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: KA

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.929 ^a	.864	.861	.14933

a. Predictors: (Constant), TIME, SKEP, AKT

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	25.295	3	8.432	378.100	.000 ^b
	Residual	3.992	179	.022		
	Total	29.287	182			

a. Dependent Variable: KA

b. Predictors: (Constant), TIME, SKEP, AKT

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.155	.103		1.497	.136
	AKT	.329	.056	.320	5.874	.000
	SKEP	.609	.049	.640	12.397	.000
	TIME	.017	.024	.021	.694	.489

a. Dependent Variable: KA

Descriptives

		AKT	SKEP	TIME	KA
N	Valid	183	183	183	183
	Missing	0	0	0	0
Mean		3.2621	3.3413	2.9988	3.3131
Std. Deviation		.39055	.42139	.50685	.40115
Minimum		2.56	3.00	1.63	2.92
Maximum		4.00	4.00	4.00	4.00

