

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Simpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui persepsi auditor tentang motivasi auditee melakukan akuntansi kreatif dalam hal penilaian etis, kualitas laporan keuangan, dan motivasi manajer. Penelitian ini dilakukan dengan menguji pernyataan-pernyataan yang telah tersedia pada kuisioner yang berkaitan dengan akuntansi kreatif, penilaian etis, kualitas laporan keuangan, dan motivasi manajer.

**Tabel 5.1**

**Data kesimpulan persepsi auditor terhadap praktik akuntansi kreatif auditee**

Pernyataan	Faktor-faktor			
	W	X	Y	Z
sangat tidak setuju	0,46%	3,03%	3,03%	-
tidak setuju	8,19%	<b>46,44%</b>	15,69%	3,1%
netral	10,26%	37,86%	17,17%	<b>90,85%</b>
setuju	<b>75,5%</b>	9,64%	<b>61,08%</b>	6,05%
sangat setuju	5,59%	3,03%	3,03%	-
<b>Total</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Keterangan:

- W : Akuntansi Kreatif
- X : Penilaian Etis
- Y : Kualitas Laporan Keuangan
- Z : Motivasi Manajer

Berdasarkan tabel 5.1 diatas, hasil penelitian dan analisis yang telah dilakukan oleh peneliti maka dapat diambil kesimpulan secara umum sebagai berikut:

- Persepsi auditor menyatakan setuju dengan praktik akuntansi kreatif. Hal ini dapat dilihat dengan nilai 75,5% responden menyatakan setuju dengan praktik akuntansi kreatif yang dilakukan oleh auditee. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa auditor berpendapat semakin auditee melakukan hal-hal yang terdapat pada pernyataan di kuisisioner, auditee tersebut dapat dikatakan telah melakukan praktik akuntansi kreatif. Atau dengan kata lain semakin auditee dapat mencapai target atau tujuannya dalam hal mengelola laba, auditee tersebut dapat dikatakan telah melakukan praktik akuntansi kreatif.
- Dalam hal penilaian etis, auditor tidak setuju dengan praktik tersebut. Auditor beranggapan bahwa pernyataan-pernyataan yang terdapat pada kuisisioner bukan mengarah kepada akuntansi kreatif melainkan mengarah kepada praktik manajemen laba. Menurut auditor praktik akuntansi kreatif yang dilakukan auditee tersebut merupakan tindakan yang tidak etis. Sebanyak 46,44% responden menyatakan tidak setuju dengan praktik akuntansi kreatif tersebut.
- Dalam hal kualitas laporan keuangan, rata-rata auditor lebih memilih untuk setuju dengan praktik akuntansi kreatif tersebut. Sebanyak 61,08% responden menyatakan setuju dengan praktik akuntansi kreatif yang dilakukan oleh auditee. Hal ini disebabkan auditor beranggapan bahwa auditee yang melakukan hal-hal yang sesuai dengan pernyataan-pernyataan yang terdapat dalam kuisisioner dapat dikatakan telah melakukan praktik akuntansi kreatif. Metode pencatatan yang dipilih

oleh auditee merupakan kebijakan auditee yang telah dipilih. Dengan melakukan praktik akuntansi kreatif pada saat pencatatan laporan keuangan diharapkan agar auditee dalam melakukan praktik akuntansi kreatif dapat memperhatikan standar keuangan yang berlaku sehingga praktik akuntansi kreatif tersebut bersifat legal untuk dilakukan.

- Dalam hal motivasi manajer, sebagian besar auditor menyatakan netral dengan motivasi auditee melakukan akuntansi kreatif. Sebanyak 90,85% responden menyatakan netral dengan praktik akuntansi kreatif yang dilakukan oleh auditee tersebut. Hal ini disebabkan auditor beranggapan bahwa indikasi-indikasi yang diberikan pada kuisisioner masih terlalu umum sehingga auditee yang melakukan hal-hal tersebut belum dapat dikatakan telah melakukan praktik akuntansi kreatif..

## **5.2 Keterbatasan**

Penelitian yang dilakukan ini tidak terlepas dari terdapatnya kelemahan yang membatasi kesempurnaannya. Oleh karena itu keterbatasan ini hendaknya diperhatikan untuk penelitian-penelitian berikutnya.

Keterbatasan dalam penelitian ini berupa penggunaan kuisisioner sebagai alat pengukur variabel penelitian. Persepsi dari responden tergantung pada pemahaman butir pernyataan yang tercantum dalam kuisisioner karena tidak dilengkapi dengan metode pengumpulan data lainnya untuk keakuratan data yang diteliti, seperti wawancara.

Keterbatasan kedua, berkaitan dengan pemilihan sampel penelitian yang masih terbatas pada beberapa KAP di wilayah Daerah Istimewa

Yogyakarta. Untuk melihat fenomena yang lebih umum maka pendistribusian sampel untuk penelitian selanjutnya dapat diperluas dengan mempertimbangkan juga kapasitas KAP atau ukuran KAP dan lingkungan bisnis yang lebih besar.

### **5.3 Implikasi**

Terlepas dari berbagai keterbatasan yang dimiliki, hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk menambah referensi dan mendorong dilakukannya penelitian-penelitian dibidang akuntansi perilaku di masa yang akan datang. Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak terkait sebagai bahan pertimbangan dalam peningkatan profesionalisme auditor dalam memberikan jasanya kepada auditee, mengingat tidak sedikit auditee yang melakukan praktik akuntansi kreatif di kehidupan nyata. Penelitian ini juga diharapkan mempunyai implikasi bagi kantor akuntan publik agar mempunyai budaya organisasi yang menjunjung tinggi nilai-nilai etika sebagai upaya mencegah terjadinya pelanggaran terhadap praktik-praktik akuntansi kreatif yang dilakukan oleh auditee dalam pelaksanaan tugasnya.

### **5.4 Saran**

Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dilakukan dengan memperbaiki keterbatasan-keterbatasan yang telah dikemukakan diatas, serta menelusuri lebih lanjut mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi persepsi auditor tentang praktik akuntansi kreatif yang dilakukan oleh auditee.

## DAFTAR PUSTAKA

- Douglas, P.C., Davidson, R.A. & Schwartz B.N. 2001. The effect of organizational culture and ethical orientation on accountants' ethical judgements. Journal of Business Ethics, 34:101-121.*
- McDaniel, L., Martin, R.D. & Maines, L.A. 2002. Evaluating financial reporting quality: The effects of financial expertise vs. financial literacy. The Accounting Review, 77 Supplement:139-167.*
- Schlachter, P. J. 1990. Organizational influences on individual ethical behaviour in public accounting. Journal of Business Ethics, 9:839-853.*
- Amat, O. dan C. Gowthorpe. 2004. "Creative Accounting: Nature, Incidence and Ethical Issue".*
- Passer, M. W. dan R. E, Smith. 2008. PSYCHOLOGY: The Science of mind and behavior. New York. McGraw-Hill International.*
- Myddelton, D.R. 2009. Margin of Error In Accounting. New York. Palgrave Macmillan,*
- Sulistiawan, D. 2003. "Praktik Creative Accounting: sebuah kajian analitis". Akuntansi dan Teknologi Informasi. Vol 2, No 1, Hlm 1-12.*

# **Lampiran 1**

## **Kuisisioner**

## Lampiran Kuisisioner

### Data tentang responden:

Berikan tanda silang (X) dan tuliskan jawaban anda pada tempat yang telah disediakan untuk menjawab pertanyaan tersebut:

1. Nama lengkap : .....
2. Email : .....
3. Jenis kelamin :     ( )Laki-laki           ( )Perempuan
4. Usia : .....tahun
5. a. Anda telah bekerja sebagai auditor selama ..... tahun  
     b. Jenjang sekolah tertinggi yang telah anda raih:  
                                   ( )S-3           ( )S-2           ( )S-1           ( )D-3
6. Jabatan anda di tempat kerja saat ini:  
     ( )Partner           ( )Manajer Senior           ( )Auditor Senior  
     ( )Auditor Yuniior           ( )Lain-lain:.....

### Keterangan:

Dibawah ini merupakan beberapa pernyataan yang berhubungan dengan kegiatan akuntansi kreatif yang dilakukan oleh auditee dalam menjalankan usahanya. Tolong berikan pendapat anda, apakah anda setuju atau tidak setuju dengan pernyataan tersebut dengan memberi tanda silang (X) pada salah satu angka dari 5 poin dari skala likert disamping setiap pernyataan tersebut. Poin 1 akan menunjukkan bahwa anda sangat tidak setuju dengan pernyataan tersebut, poin 2 jika anda tidak setuju, poin 3 jika anda netral, poin 4 jika anda setuju, dan poin 5 jika anda sangat setuju dengan pernyataan tersebut.

Sangat

Tidak Setuju    Tidak Setuju    Netral    Setuju    Sangat Setuju

(1)------(2)------(3)------(4)------(5)

Pernyataan-pernyataan dibawah ini terbagi menjadi 4 bagian. Bagian 1 berisi pernyataan yang berisi tentang faktor-faktor yang memengaruhi penggunaan praktek-praktek akuntansi kreatif. Bagian 2 berisi pernyataan yang berhubungan dengan penilaian etis. Bagian 3 berisi pernyataan yang berhubungan dengan kualitas pelaporan keuangan. Bagian 4 berisi pernyataan yang berhubungan dengan sikap terhadap akuntansi kreatif.

**1. Faktor-faktor yang sering diperhatikan auditor dalam praktik akuntansi kreatif yang dilakukan oleh auditee.**

W1	memenuhi ekspektasi analis laba	1	2	3	4	5
W2	memenuhi prediksi direktur pendapatan	1	2	3	4	5
W3	perusahaan membeli kembali sahamnya sendiri	1	2	3	4	5
W4	manajer dan anggota dewan direksi memegang opsi saham	1	2	3	4	5
W5	bonus manajer berdasarkan laba	1	2	3	4	5
W6	menghindari pelaporan suatu kerugian atau melambatnya pertumbuhan	1	2	3	4	5
W7	adanya perjanjian hutang	1	2	3	4	5
W8	kepemilikan institusi yang tinggi	1	2	3	4	5



W9	perusahaan yang secara konstan mengalami kerugian tidak mungkin untuk mengelola pendapatan	1	2	3	4	5
W10	tingginya pertumbuhan perusahaan	1	2	3	4	5
W11	tidak adanya komite audit	1	2	3	4	5
W12	buruknya representasi direktur dari luar perusahaan	1	2	3	4	5
W13	dewan direksi ditunjuk oleh manajemen puncak	1	2	3	4	5

**2. Faktor-faktor yang sering dipertimbangkan auditor dalam melakukan penilaian etis terhadap praktik akuntansi kreatif yang dilakukan oleh auditee.**

X1	auditee melanggar kepercayaan	1	2	3	4	5
X2	mengajak makan siang sebagai perkenalan	1	2	3	4	5
X3	menurunkan fee untuk menarik perhatian	1	2	3	4	5
X4	auditee mendapat peringatan tentang kebangkrutan debitur	1	2	3	4	5
X5	menerima audit ketika kegiatan tersebut telah dilibatkan dalam pengumpulan dana sebelumnya	1	2	3	4	5
X6	mempekerjakan kerabat yang ada	1	2	3	4	5

**3. Faktor-faktor yang sering diperhatikan auditor untuk melihat kualitas pelaporan keuangan yang dibuat oleh auditee yang mempraktikkan akuntansi kreatif.**

Y1	Pengakuan pertama kali dari liabilitas didebet ke akumulasi laba	1	2	3	4	5
Y2	provisi untuk biaya garansi tidak diakui	1	2	3	4	5
Y3	Kerugian penurunan nilai atas aset tidak diakui	1	2	3	4	5
Y4	merestrukturisasi ketentuan pengakuan yang tidak tepat sebagai jaminan pada tanggal akuisisi	1	2	3	4	5
Y5	Pendapatan diakui sebelum instalasi selesai	1	2	3	4	5
Y6	saham manajer tidak dikonsolidasi	1	2	3	4	5

**4. Faktor-faktor yang dilihat auditor terkait sikap terhadap praktik akuntansi kreatif yang dilakukan oleh auditee.**

Z1	overstatement mengenai jaminan keuntungan setelah pensiun untuk mengurangi laba	1	2	3	4	5
Z2	penjualan dan pengembalian lease terstruktur sebagai suatu penjualan operasi dan resiko pengembalian sewa serta penghargaan terhadap kepemilikan yang tetap ada pada penjual	1	2	3	4	5
Z3	Recognition of profit on forward exchange agreement	1	2	3	4	5

Z4	Revised likelihood of recovering an assessed loss from unlikely to probable when underlying circumstances had not changed	1	2	3	4	5
Z5	tambahan terkontrol tidak terkonsolidasi	1	2	3	4	5
Z6	pendapatan diakui ketika barang-barang dikirimkan ke agen	1	2	3	4	5
Z7	waktu pengiriman barang ditunda sampai tahun anggaran berikutnya	1	2	3	4	5

## **Lampiran 2**

### **Validitas dan Reliabilitas**

## Factor Analysis (Faktor Akuntansi Kreatif)

### KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.693
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	337.204
	df	78
	Sig.	.000

### Anti-image Matrices

	w1	w2	w3	w4	w5	w6	w7	w8	w9	w10	w11	w12	w13
Anti-image Covariance													
w1	.073	.051	-.029	-.054	.037	.004	-.035	.054	-.073	.009	.039	.045	-.052
w2	.051	.359	-.074	-.031	.066	-.005	-.061	.124	-.082	-.026	-.019	.166	-.118
w3	-.029	-.074	.102	-.029	-.093	.046	-.007	-.045	.011	.048	-.036	-.036	.053
w4	-.054	-.031	-.029	.089	-.016	-.022	.030	-.025	.057	-.045	-.013	-.049	.055
w5	.037	.066	-.093	-.016	.461	-.099	.044	.034	.026	-.134	.069	.003	-.138
w6	.004	-.005	.046	-.022	-.099	.142	-.050	-.015	-.087	.029	-.068	.028	.034
w7	-.035	-.061	-.007	.030	.044	-.050	.067	-.065	.059	-.017	-.019	-.070	.021
w8	.054	.124	-.045	-.025	.034	-.015	-.065	.176	-.042	-.065	.031	.102	-.075
w9	-.073	-.082	.011	.057	.026	-.087	.059	-.042	.270	.044	-.039	-.074	-.057
w10	.009	-.026	.048	-.045	-.134	.029	-.017	-.065	.044	.335	-.102	.007	-.042
w11	.039	-.019	-.036	-.013	.069	-.068	-.019	.031	-.039	-.102	.288	.011	-.013
w12	.045	.166	-.036	-.049	.003	.028	-.070	.102	-.074	.007	.011	.238	-.148
w13	-.052	-.118	.053	.055	-.138	.034	.021	-.075	-.057	-.042	-.013	-.148	.330
Anti-image Correlation													
w1	.661 <sup>a</sup>	.314	-.336	-.669	.201	.037	-.496	.477	-.521	.059	.272	.340	-.337
w2	.314	.603 <sup>a</sup>	-.388	-.173	.162	-.020	-.394	.492	-.262	-.074	-.058	.568	-.342
w3	-.336	-.388	.763 <sup>a</sup>	-.302	-.430	.382	-.080	-.337	.065	.261	-.210	-.230	.288
w4	-.669	-.173	-.302	.725 <sup>a</sup>	-.078	-.200	.388	-.203	.370	-.258	-.081	-.334	.320
w5	.201	.162	-.430	-.078	.569 <sup>a</sup>	-.386	.252	.119	.074	-.340	.191	.010	-.355
w6	.037	-.020	.382	-.200	-.386	.779 <sup>a</sup>	-.511	-.097	-.444	.134	-.338	.151	.157
w7	-.496	-.394	-.080	.388	.252	-.511	.705 <sup>a</sup>	-.597	.434	-.111	-.137	-.551	.143
w8	.477	.492	-.337	-.203	.119	-.097	-.597	.629 <sup>a</sup>	-.193	-.267	.136	.500	-.314
w9	-.521	-.262	.065	.370	.074	-.444	.434	-.193	.600 <sup>a</sup>	.147	-.140	-.294	-.192
w10	.059	-.074	.261	-.258	-.340	.134	-.111	-.267	.147	.816 <sup>a</sup>	-.327	.025	-.125
w11	.272	-.058	-.210	-.081	.191	-.338	-.137	.136	-.140	-.327	.870 <sup>a</sup>	.041	-.041
w12	.340	.568	-.230	-.334	.010	.151	-.551	.500	-.294	.025	.041	.595 <sup>a</sup>	-.527
w13	-.337	-.342	.288	.320	-.355	.157	.143	-.314	-.192	-.125	-.041	-.527	.569 <sup>a</sup>

a. Measures of Sampling Adequacy(MSA)

**Communalities**

	Initial	Extraction
w 1	1.000	.917
w 2	1.000	.594
w 3	1.000	.929
w 4	1.000	.934
w 5	1.000	.735
w 6	1.000	.838
w 7	1.000	.883
w 8	1.000	.789
w 9	1.000	.838
w 10	1.000	.808
w 11	1.000	.779
w 12	1.000	.724
w 13	1.000	.841

Extraction Method: Principal Component Analysis.

## Factor Analysis (Faktor Penilaian Etis)

### KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.681
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	129.150
	df	15
	Sig.	.000

### Anti-image Matrices

		x1	x2	x3	x4	x5	x6
Anti-image Covariance	x1	.516	-.267	.051	-.112	.039	-.109
	x2	-.267	.430	-.099	.088	.015	-.036
	x3	.051	-.099	.145	-.114	-.094	.080
	x4	-.112	.088	-.114	.355	.003	-.042
	x5	.039	.015	-.094	.003	.127	-.136
	x6	-.109	-.036	.080	-.042	-.136	.297
Anti-image Correlation	x1	.548 <sup>a</sup>	-.567	.187	-.261	.153	-.277
	x2	-.567	.698 <sup>a</sup>	-.397	.225	.063	-.100
	x3	.187	-.397	.643 <sup>a</sup>	-.504	-.698	.384
	x4	-.261	.225	-.504	.807 <sup>a</sup>	.013	-.128
	x5	.153	.063	-.698	.013	.676 <sup>a</sup>	-.699
	x6	-.277	-.100	.384	-.128	-.699	.678 <sup>a</sup>

a. Measures of Sampling Adequacy (MSA)

### Communalities

	Initial	Extraction
x1	1.000	.888
x2	1.000	.738
x3	1.000	.873
x4	1.000	.732
x5	1.000	.906
x6	1.000	.657

Extraction Method: Principal Component Analysis.

## Factor Analysis (Faktor Kualitas Laporan Keuangan)

### KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.662
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	96.796
	df	15
	Sig.	.000

### Anti-image Matrices

		y1	y2	y3	y4	y5	y6
Anti-image Covariance	y1	.494	-.257	.062	-.159	.099	.001
	y2	-.257	.767	-.085	.097	-.081	.010
	y3	.062	-.085	.225	-.105	-.056	-.171
	y4	-.159	.097	-.105	.161	-.120	-.013
	y5	.099	-.081	-.056	-.120	.336	.145
	y6	.001	.010	-.171	-.013	.145	.635
Anti-image Correlation	y1	.596 <sup>a</sup>	-.418	.187	-.564	.242	.001
	y2	-.418	.502 <sup>a</sup>	-.204	.277	-.160	.014
	y3	.187	-.204	.729 <sup>a</sup>	-.553	-.205	-.453
	y4	-.564	.277	-.553	.653 <sup>a</sup>	-.516	-.042
	y5	.242	-.160	-.205	-.516	.719 <sup>a</sup>	.314
	y6	.001	.014	-.453	-.042	.314	.624 <sup>a</sup>

a. Measures of Sampling Adequacy (MSA)

### Communalities

	Initial	Extraction
y1	1.000	.646
y2	1.000	.782
y3	1.000	.866
y4	1.000	.880
y5	1.000	.637
y6	1.000	.421

Extraction Method: Principal Component Analysis.



## Factor Analysis (Faktor Motivasi Manajer)

### KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.756
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	154.563
	df	21
	Sig.	.000

### Anti-image Matrices

		z1	z2	z3	z4	z5	z6	z7
Anti-image Covariance	z1	.121	-.100	.044	-.073	-.027	.016	-.087
	z2	-.100	.179	-.089	.080	.033	-.059	.024
	z3	.044	-.089	.599	-.271	.065	-.020	-.008
	z4	-.073	.080	-.271	.501	-.113	-.091	.084
	z5	-.027	.033	.065	-.113	.640	-.135	.034
	z6	.016	-.059	-.020	-.091	-.135	.227	-.100
	z7	-.087	.024	-.008	.084	.034	-.100	.191
Anti-image Correlation	z1	.733 <sup>a</sup>	-.678	.165	-.298	-.098	.099	-.576
	z2	-.678	.763 <sup>a</sup>	-.271	.267	.098	-.292	.132
	z3	.165	-.271	.705 <sup>a</sup>	-.495	.105	-.055	-.022
	z4	-.298	.267	-.495	.627 <sup>a</sup>	-.200	-.270	.271
	z5	-.098	.098	.105	-.200	.824 <sup>a</sup>	-.353	.097
	z6	.099	-.292	-.055	-.270	-.353	.825 <sup>a</sup>	-.480
	z7	-.576	.132	-.022	.271	.097	-.480	.772 <sup>a</sup>

a. Measures of Sampling Adequacy (MSA)

### Communalities

	Initial	Extraction
z1	1.000	.906
z2	1.000	.840
z3	1.000	.654
z4	1.000	.812
z5	1.000	.407
z6	1.000	.834
z7	1.000	.875

Extraction Method: Principal Component Analysis.

## Reliability: W (Faktor Akuntansi Kreatif)

### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	33	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	33	100.0

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

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.901	13

## Reliability: X (Faktor Penilaian Etis)

### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	33	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	33	100.0

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

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.850	6

## Reliability: Y (Faktor Kualitas Laporan Keuangan)

### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	33	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	33	100.0

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

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.808	6

## Reliability: Z (Faktor Motivasi Manajer)

### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	33	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	33	100.0

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

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.877	7

**Lampiran 3**  
**Statistic Descriptive**

## Descriptives (Faktor Akuntansi Kreatif)

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
w 1	33	4.00	5.00	4.0606	.24231
w 2	33	3.00	5.00	3.3030	.58549
w 3	33	2.00	5.00	3.6667	.81650
w 4	33	3.00	5.00	3.9091	.45851
w 5	33	3.00	5.00	4.0303	.30464
w 6	33	3.00	5.00	4.0000	.35355
w 7	33	3.00	5.00	4.0303	.30464
w 8	33	3.00	5.00	4.0000	.35355
w 9	33	2.00	5.00	3.9394	.49620
w 10	33	4.00	5.00	4.0606	.24231
w 11	33	3.00	5.00	4.0303	.30464
w 12	33	3.00	5.00	4.0303	.30464
w 13	33	3.00	5.00	4.0000	.35355
W	33	3.46	5.00	3.9277	.30826
Valid N (listwise)	33				

## Descriptives (Faktor Penilaian Etis)

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
x1	33	4.00	5.00	4.0303	.17408
x2	33	3.00	4.00	3.0303	.17408
x3	33	3.00	5.00	3.5152	.56575
x4	33	3.00	5.00	3.4242	.56071
x5	33	3.00	5.00	3.9394	.34816
x6	33	3.00	5.00	3.9394	.34816
X	33	3.33	4.83	3.6465	.26925
Valid N (listwise)	33				



## Descriptives (Faktor Kualitas Laporan Keuangan)

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
y1	33	3.00	5.00	3.9091	.38435
y2	33	3.00	5.00	4.0000	.25000
y3	33	2.00	3.00	2.9091	.29194
y4	33	3.00	5.00	4.0000	.25000
y5	33	3.00	5.00	4.0000	.25000
y6	33	3.00	5.00	4.0000	.25000
Y	33	2.83	4.67	3.8030	.24457
Valid N (listwise)	33				

## Descriptives (Faktor Motivasi Manajer)

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
z1	33	2.00	3.00	2.9394	.24231
z2	33	2.00	3.00	2.9394	.24231
z3	33	2.00	3.00	2.9394	.24231
z4	33	2.00	3.00	2.9394	.24231
z5	33	2.00	3.00	2.9091	.29194
z6	33	2.00	3.00	2.5455	.50565
z7	33	2.00	3.00	2.9697	.17408
Z	33	2.00	3.00	2.8831	.19709
Valid N (listwise)	33				

## Descriptives (All Variables)

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
W	33	3.46	5.00	3.9277	.30826
X	33	3.33	4.83	3.6465	.26925
Y	33	2.83	4.67	3.8030	.24457
Z	33	2.00	3.00	2.8831	.19709
Valid N (listwise)	33				

**Lampiran 4**  
**Surat Keterangan Penyebaran Kuisisioner**

**SURAT KETERANGAN**

Menerangkan bahwa mahasiswa yang tersebut dibawah ini:

Nama : Orfinus Tonas Rahnadi

Nomor Mahasiswa : 08 04 17118

Untuk pengumpulan data dalam penulisan skripsi guna melengkapi persyaratan kelulusan sarjana di Fakultas Ekonomi Atma Jaya Yogyakarta, telah melakukan penyebaran kuisisioner,

Di : KAP INDARTO WALUYO

Alamat : Jl. Ring Road Timur No. 33, Wonocatur, Yogyakarta  
55198

Telp : (021) 5485715, 5346270

Demikian agar surat ini dapat dipergunakan seperlunya.

Yogyakarta,.....

Mengetahui,

(.....)

## SURAT KETERANGAN

Menerangkan bahwa mahasiswa yang tersebut dibawah ini:

Nama : Orfinus Tonas Rahnadi

Nomor Mahasiswa : 08 04 17118

Untuk pengumpulan data dalam penulisan skripsi guna melengkapi persyaratan kelulusan sarjana di Fakultas Ekonomi Atma Jaya Yogyakarta, telah melakukan penyebaran kuisisioner,

Di : KAP Drs. KUMALAHADI

Alamat : Jl. Kranji No. 90 Serang Baru, Mudal, Sariharjo, Ngaglik,  
Sleman, Yogyakarta 55581

Telp : (0274) 4463648, 371478

Demikian agar surat ini dapat dipergunakan seperlunya.

Yogyakarta, .....

Mengetahui,

(.....)

## SURAT KETERANGAN

Menerangkan bahwa mahasiswa yang tersebut dibawah ini:

Nama : Orfinus Tonas Rahnadi

Nomor Mahasiswa : 08 04 17118

Untuk pengumpulan data dalam penulisan skripsi guna melengkapi persyaratan kelulusan sarjana di Fakultas Ekonomi Atma Jaya Yogyakarta, telah melakukan penyebaran kuisisioner,

Di : KAP Dra. SUHARTATI & REKAN (CAB)

Alamat : Perumahan Nogotirto I No. 11, Nogotirto, Gamping,  
Sleman

Yogyakarta 55292

Telp : (0274) 581253

Demikian agar surat ini dapat dipergunakan seperlunya.

Yogyakarta, .....

Mengetahui,

(.....)

**SURAT KETERANGAN**

Menerangkan bahwa mahasiswa yang tersebut dibawah ini:

Nama : Orfinus Tonas Rahnadi

Nomor Mahasiswa : 08 04 17118

Untuk pengumpulan data dalam penulisan skripsi guna melengkapi persyaratan kelulusan sarjana di Fakultas Ekonomi Atma Jaya Yogyakarta, telah melakukan penyebaran kuisisioner,

Di : KAP Drs. SOEROSO DONOSAPOETRO,MM.

Alamat : Jl. Beo, no. 49, Demangan Baru , Yogyakarta 55281

Telp : (0274) 581253

Demikian agar surat ini dapat dipergunakan seperlunya.

Yogyakarta, .....

Mengetahui,

(.....)



## SURAT KETERANGAN

Menerangkan bahwa mahasiswa yang tersebut dibawah ini:

Nama : Orfinus Tonas Rahnadi

Nomor Mahasiswa : 08 04 17118

Untuk pengumpulan data dalam penulisan skripsi guna melengkapi persyaratan kelulusan sarjana di Fakultas Ekonomi Atma Jaya Yogyakarta, telah melakukan penyebaran kuisisioner,

Di : KAP Drs. HENRY & SUGENG

Alamat : Jl. Gajah Mada no. 22, Yogyakarta 55112

Telp : (0274) 581253

Demikian agar surat ini dapat dipergunakan seperlunya.

Yogyakarta, .....

Mengetahui,

(.....)

## SURAT KETERANGAN

Menerangkan bahwa mahasiswa yang tersebut dibawah ini:

Nama : Orfinus Tonas Rahnadi

Nomor Mahasiswa : 08 04 17118

Untuk pengumpulan data dalam penulisan skripsi guna melengkapi persyaratan kelulusan sarjana di Fakultas Ekonomi Atma Jaya Yogyakarta, telah melakukan penyebaran kuisioner,

Di : KAP DRS. BISMAR, MUNTALIB & YUNUS (CAB)

Alamat : Jl. Soka No. 24 Baciro, Yogyakarta 55225

Telp : (0274) 551813

Demikian agar surat ini dapat dipergunakan seperlunya.

Yogyakarta, .....

Mengetahui,



(.....)

## SURAT KETERANGAN

Menerangkan bahwa mahasiswa yang tersebut dibawah ini:

Nama : Orfinus Tonas Rahnadi

Nomor Mahasiswa : 08 04 17118

Untuk pengumpulan data dalam penulisan skripsi guna melengkapi persyaratan kelulusan sarjana di Fakultas Ekonomi Atma Jaya Yogyakarta, telah melakukan penyebaran kuisisioner,

Di : KAP HADORI SUGIARTO ADI & REKAN (CAB)

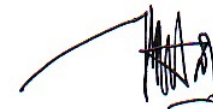
Alamat : Jl. Prof. Dr. Sarjito No. 9, Yogyakarta 55223

Telp : (0274) 7100136, 7100137

Demikian agar surat ini dapat dipergunakan seperlunya.

Yogyakarta, .....

Mengetahui,



(.....)

## SURAT KETERANGAN

Menerangkan bahwa mahasiswa yang tersebut dibawah ini:

Nama : Orfinus Tonas Rahnadi

Nomor Mahasiswa : 08 04 17118

Untuk pengumpulan data dalam penulisan skripsi guna melengkapi persyaratan kelulusan sarjana di Fakultas Ekonomi Atma Jaya Yogyakarta, telah melakukan penyebaran kuisisioner,

Di : KAP Drs. INARESJZ KEMALAWARTA

Alamat : Jl. Ringin Putih No. 7, Prenggan, Kota Gede,  
Yogyakarta 55212

Telp : (0274) 383205

Demikian agar surat ini dapat dipergunakan seperlunya.

Yogyakarta, .....

Mengetahui,



(.....)