

BAB V

KESIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian seperti yang telah diuraikan pada bab sebelumnya dapat ditarik beberapa kesimpulan yaitu :

Terdapat korelasi positif antara Persepsi Etika Profesi dan Pemahaman Standar Auditing. Ini ditunjukkan dari hasil koefisien korelasi sebesar 0,772. Variabel Persepsi Etika profesi (X) mempunyai hubungan yang signifikan terhadap Pemahaman Standar Auditing. Ini dapat dibuktikan dengan nilai t yang lebih besar dari t tabel.

B. Saran

Saran yang diharapkan dapat bermanfaat untuk riset kedepan adalah:

Kuesioner mengenai persepsi etika profesi diharapkan dapat dikembangkan, tidak terfokus pada dimensi independensi saja, tetapi memperluas dimensi etika yang lain agar dapat lebih memperjelas lagi persepsi etika profesi masing-masing auditor.

C. Keterbatasan

Penelitian ini mempunyai kelemahan yang membatasi kesempurnaannya. Oleh karena itu, keterbatasan ini perlu lebih diperhatikan untuk penelitian berikutnya.

Keterbatasan pertama, jawaban dari semua pertanyaan kuesioner yang digunakan dalam penelitian ini beragam. Ini ditunjukkan dengan adanya jawaban dari

sangat tidak setuju-sangat setuju, sangat tidak mempengaruhi-sangat mempengaruhi, sangat tidak mengerti-sangat mengerti, sangat tidak memahami-sangat memahami. Keragaman dari jawaban kuesioner ini akan mengurangi kevaliditasnya.

Keterbatasan kedua, terdapat pada kuisisioner atau pertanyaan tentang Standar Auditing dimana pertanyaan tersebut diukur dengan skala likert, sehingga yang diukur hanya pada sampai pada tingkat pemahaman auditor pada Standar Auditing saja, bukan sampai pada tingkat apakah auditor tersebut melaksanakan atau tidak melaksanakan Standar Auditing.

DAFTAR PUSTAKA

- Algifari, (1997). *Statistika Induktif untuk Ekonomi dan Bisnis*. UPP AMP YKPN, Yogyakarta.
- Al. Haryono Jusup. (2001). *Auditing (Pengauditan)*. STIE YKPN, Yogyakarta.
- Arens & Lobbecke. (2003). *Auditing : Pendekatan Terpadu*. Adaptasi oleh Amir Abadi Yusuf (Edisi Indonesia). Salemba Empat, Simon & Schuster (Asia) Pte. Ltd, Prentice Hall. Jakarta.
- Boynton, Johnson, Kell. (2001). *Modern Auditing*. Edisi Ketujuh, Jilid I, Erlangga. Jakarta.
- Desriani, Rahmi, (1993). *Persepsi Akuntan Publik Terhadap Kode Etik Akuntan Indonesia*. Thesis S-2, Program Pasca Sarjana, Universitas Gajah Mada Yogyakarta.
- Diana Wijaya. (2004). *Etika Bisnis Profesional*. Restu Agung, Jakarta.
- Farhan. Djuni, Halim. Abdul (2004). “ Penelitian terhadap Faktor yang Mempengaruhi Ketaatan pada Standar Profesi dan Akuntabilitas Profesi Akuntan Publik “, *Usahawan No.9 TH XXXIII*.
- H.S.Munawir, (1995). *Auditing Modern*. Buku I. BPFE, Yogyakarta.
- IAI. (2001), *Standar Profesional Akuntan Publik*, Salemba Empat, Jakarta.
- K.Bertens. (2000). *Pengantar Etika Bisnis*. Seri Filsafat Atmajaya: 21. Kanisius, Yogyakarta.

- Khomsiyah, Nur Indriantoro, 1998. " Pengaruh Orientasi Etika terhadap Komitmen, dan Sensitivitas Etika Auditor Pemerintah di DKI Jakarta, " *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Volume1, Hal. 13 – 28.
- Masri Singarimbun, Sofian Effendi, (1995). *Metode Penelitian Survey*. Pustaka Pelajar, Jakarta.
- Nur Indriantoro, Bambang Supomo, (2002). *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Edisi Pertama. BPFE, Yogyakarta.
- Sihwahdjoeni, Gudono. (2000). "Persepsi Akuntan Terhadap Kode Etik Akuntan", *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 3, No.2, Hal. 168-184.
- Sekar Mayangsari, (2003). "Pengaruh Keahlian Audit dan Independensi Terhadap Pendapat Audit : Sebuah Kuasi eksperimen", *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 6, No.1, Hal. 1- 22.
- Singgih Santoso, (2000). *Buku Latihan SPSS Statistik Parametrik*. PT. Elex Media Komputindo, Jakarta.
- Sugiyono, Eri Wibowo, (2004). *Statistika Untuk Penelitian dan Aplikasinya dengan SPSS 10.0 For Windows*. ALFABETA. Bandung.
- Tim Bahasa Indonesia, (2001). *Kamus Besar Bahasa Indonesia*. Edisi Ketiga. Balai Pustaka, Jakarta.
- Umi Nuawanah, Nur Indriantoro, (2001). "Perilaku Auditor dalam Situasi Konflik Audit: Peran *Locus of Control*, Komitmen Profesi dan Kesadaran Etis", *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 4, No. 2, Hal 133-150
- Wahid Sulaiman, (2002). *Jalan Pintas Menguasai SPSS 10*. ANDI, Yogyakarta.



KUESIONER

PETUNJUK UMUM MENJAWAB KUESIONER

1. Isilah jawaban setiap item dengan melingkari atau memberi tanda cek (✓) pada kotak yang tersedia.
2. Setiap item hanya dijawab dengan satu lingkaran atau tanda cek sesuai pilihan jawaban Bapak/Ibu berdasarkan pengamatan, pengalaman, pemahaman dan kondisi sebenarnya yang dialami pada Kantor Akuntan Publik (KAP) ini.
3. Skala nomor menunjukkan *seberapa dekat* jawaban Anda dengan kedua alternatif jawaban yang tersedia.

Mohon Anda menjawab 16 (enam belas) butir pertanyaan berikut ini sesuai dengan petunjuk umum dengan memilih (melingkari) atau memberi tanda (✓) pada kotak yang tersedia, nomor diantara 1 sampai dengan 5.

I. Variabel X (Etika Profesional)

- 1.1. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan paling baik dari pendapat Anda, bahwa Akuntan Publik pada KAP harus bebas dari kepentingan klien?

1	2	3	4	5
Sangat tidak independensi	Tidak independensi	Tidak pasti	Independensi	Sangat independensi

- 1.2. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan paling baik tentang pemahaman bahwa kontrak jangka panjang antara KAP dengan klien akan mengganggu independensi?

1	2	3	4	5
Sangat tidak mengganggu independensi	Tidak mengganggu independensi	Tidak pasti	Mengganggu independensi	Sangat mengganggu independensi

- 1.3. Bagaimana menurut pendapat Anda, bahwa Fee yang diterima sangat besar (diluar kewajaran) dari klien akan mempengaruhi independensi?

1	2	3	4	5
Sangat tidak mempengaruhi independensi	Tidak mempengaruhi independensi	Tidak pasti	Mempengaruhi independensi	Sangat mempengaruhi independensi

- 1.4. Bagaimanakah pendapat Anda apabila Akuntan Publik ditunjuk menjadi salah seorang direktur pada perusahaan klien yang sedang diaudit, apakah akan menurunkan sikap independensi Akuntan Publik?

1	2	3	4	5
Sangat tidak menurunkan independensi	Tidak menurunkan independensi	Tidak pasti	Menurunkan independensi	Sangat menurunkan independensi

- 1.5. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaik-baiknya tentang sikap Anda bahwa adanya hubungan finansial dan famili antara Akuntan Publik dengan klien mempengaruhi independensi?

1	2	3	4	5
Sangat tidak mempengaruhi independensi	Tidak mempengaruhi independensi	Tidak pasti	Mempengaruhi independensi	Sangat mempengaruhi independensi

- 1.6. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaik-baiknya tentang sikap Anda bahwa Akuntan Publik harus selalu mempertahankan fakta independen dan menghindari keadaan yang dapat menyebabkan pihak luar meragukan independensinya?

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 1.7. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaik-baiknya tentang sikap Anda bahwa Akuntan Publik dituntut untuk melakukan segala tindakan dengan jujur dan berterus terang tanpa harus mengorbankan rahasia penerima jasa?

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 1.8. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaik-baiknya tentang sikap Anda bahwa Akuntan secara intelektual harus jujur dan secara intrinsik merupakan masalah mutu pribadi?

1	2	3	4	5
Sangat tidak mempengaruhi independensi	Tidak mempengaruhi independensi	Tidak pasti	Mempengaruhi independensi	Sangat mempengaruhi independensi

- 1.9. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaik-baiknya tentang sikap Anda bahwa Akuntan harus mengelola praktiknya dalam semangat persepsi independensi dan aturan yang ditetapkan untuk mencapai derajat independensi dalam melaksanakan pekerjaannya?

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 1.10. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaik-baiknya tentang sikap Anda bahwa dalam menjalankan tugas profesional Akuntan Publik adanya keharusan untuk menaati bentuk maupun jiwa standar teknis dan etika.

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 1.11. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaik-baiknya tentang sikap Anda dalam Akuntan Publik senantiasa melakukan perbuatan dan tindakan dengan penuh kesadaran serta pertimbangan yang matang?

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 1.12. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaik-baiknya tentang sikap Anda bahwa menjadi kewajiban Akuntan Publik untuk menjaga nama baik profesi dengan tidak melakukan perbuatan tercela atau tindakan merugikan?

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 1.13. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaik-baiknya tentang sikap Anda bahwa mendukung Akuntan Publik untuk menjauhi tingkah laku yang tidak terpuji dan mendiskreditkan profesi?

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 1.14. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaik-baiknya tentang sikap Anda bahwa Akuntan senantiasa berperilaku secara konsisten dengan reputasi profesi?

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 1.15. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaik-baiknya tentang sikap Anda bahwa Akuntan Publik dalam semua penugasan profesional dan dalam semua tanggung jawabnya diupayakan mencapai tingkat kompetensi yang meyakinkan?

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 1.16. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaik-baiknya tentang sikap Anda bahwa Akuntan harus menjaga kepercayaan publik dengan bekerja penuh dedikasi dan profesional?

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

Mohon Anda menjawab 14 (empat belas) butir pertanyaan berikut ini sesuai dengan petunjuk umum dengan memilih (melingkari) atau memberi tanda () pada kotak yang tersedia, nomor diantara 1 sampai dengan 5.

III. Variabel Y (Pemahaman Standar Auditing)

- 3.1. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaigai-baiknya tentang sikap Anda bahwa dalam penugasan audit, auditor independen bertanggung jawab untuk mematuhi standar auditing yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia.

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 3.2. Bagaimanakah menurut pendapat saudara bahwa Kantor Akuntan Publik harus mematuhi Standar Auditing yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia dalam pelaksanaan audit

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 3.3. Seberapa sering Kantor Akuntan Publik anda membuat kebijakan dan pengendalian mutu untuk memberikan keyakinan memadai tentang kesesuaian penugasan audit dengan Standar Auditing yang ditetapkan IAI?

1	2	3	4	5
Tidak pernah				Selalu

- 3.4. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaik-baiknya sikap anda tentang kebijakan dan prosedur pengendalian mutu yang diterapkan oleh Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap pelaksanaan penugasan audit secara individual dan KAP secara keseluruhan.

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 3.5. Bagaimanakah pemahaman saudara tentang statemen berikut ini bahwa Standar Umum dalam Standar Auditing lebih bersifat pribadi dan berkaitan dengan persyaratan sebagai auditor dan mutu pekerjaannya.

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 3.6. Bagaimana pendapat anda tentang Akuntan Publik yang memiliki hak-hak istimewa berkaitan dengan tugas-tugas yang diembannya, sehingga tidak disalahgunakan dalam tugas profesionalnya?

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 3.7. Bagaimana pendapat saudara, bahwa *Peer Review* sebuah Kantor Akuntan Publik perlu dilakukan, karena KAP yang bersangkutan harus membuka dirinya untuk dikritik oleh Kantor Akuntan Publik lain bila Standar Auditing tidak diterapkan secara memadai?

1	2	3	4	5
Sangat tidak mengerti	Tidak mengerti	Tidak pasti	Mengerti	Sangat mengerti

- 3.8. Kategori manakah di bawah ini yang menjelaskan dengan sebaik-baiknya sikap anda tentang tanggung jawab atas pertanyaan keuangan yang benar adalah dari Direktur Kepala Auditor, sebagaimana tercantum di dalam surat penugasan (*letter engagement*) klien.

1	2	3	4	5
Sangat tidak mengerti	Tidak mengerti	Tidak pasti	Mengerti	Sangat mengerti

- 3.9. Bagaimanakah pendapat saudara bahwa : anggota KAP bertanggung jawab bahwa dapat berpraktik sebagai Akuntan Publik dalam bentuk organisasi yang diizinkan oleh peraturan perundang-undangan yang berlaku.

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 3.10. Bagaimanakah pendapat saudara bahwa : anggota KAP tidak boleh berpraktik Akuntan Publik dengan nama KAP yang menyesatkan dan merendahkan citra profesi.

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 3.11. Bagaimanakah pendapat saudara tentang Akuntan Publik seharusnya me-review semua penugasan audit setiap tahun.

1	2	3	4	5
Sangat tidak setuju	Tidak setuju	Tidak pasti	Setuju	Sangat setuju

- 3.12. Bagaimanakah pendapat saudara tentang Kantor Akuntan Publik harus meningkatkan kualitas jasa dari KAP melalui pemenuhan syarat-syarat keanggotaan IAI sehingga lebih taat pada Standar Profesional?

1	2	3	4	5
Sangat tidak memahami	Tidak memahami	Tidak pasti	Memahami	Sangat memahami

- 3.13. Bagaimanakah pendapat saudara tentang Kantor Akuntan Publik harus membentuk dan memelihara sistem regulasi internal yang efektif diantara para anggota dengan cara mewajibkan *Peer Review*, mempertahankan kualitas pengendalian yang memadai, dan mengenakan sanksi bagi yang gagal memenuhi persyaratan keanggotaan.

1	2	3	4	5
Sangat tidak memahami	Tidak memahami	Tidak pasti	Memahami	Sangat memahami

- 3.14. Bagaimanakah pemahaman saudara mengenai anggota KAP yang melaksanakan penugasan jasa auditing, atestasi, review, kompilasi, konsultasi, manajemen, perpajakan, atau jasa profesional lainnya, diwajibkan mematahui standar yang dikeluarkan oleh Badan Pengatur Standar yang ditetapkan oleh IAI.

1	2	3	4	5
Sangat tidak memahami	Tidak memahami	Tidak pasti	Memahami	Sangat memahami

REKAPITULASI DATA PENELITIAN 90 RESPONDEN

Resp.	PERSEPSI ETIKA PROFESI																Rata2
	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9	X1.10	X1.11	X1.12	X1.13	X1.14	X1.15	X1.16	
1	5	3	3	2	2	3	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3.69
2	4	3	3	2	2	5	2	3	4	4	4	4	5	5	4	5	3.69
3	4	3	2	3	4	4	3	3	4	3	3	5	4	3	3	4	3.44
4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.00
5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4.75
6	5	4	2	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4.63
7	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4.69
8	4	3	3	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4.44
9	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4.63
10	5	4	4	5	4	5	5	3	5	4	5	4	5	5	5	5	4.56
11	5	4	4	5	4	5	5	3	5	4	5	5	5	4	5	5	4.56
12	5	4	4	5	4	5	5	3	5	4	4	5	5	5	4	5	4.50
13	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4.88
14	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4.88
15	5	4	4	5	4	5	4	3	5	4	5	5	5	4	5	5	4.50
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.00
17	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4.50
18	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3.50
19	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4.44
20	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4.69
21	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4.06
22	5	5	5	1	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3.88
23	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4.75
24	5	5	2	2	2	1	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	3.94
25	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4.38
26	4	4	1	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3.63
27	5	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4.56
28	5	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4.63
29	5	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4.56
30	4	4	3	4	4	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4.00
31	5	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4.56
32	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.06
33	5	4	2	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4.38
34	5	4	2	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4.38
35	5	4	2	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4.06
36	4	3	2	5	4	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	3.81
37	4	2	2	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	5	4.06
38	3	4	3	4	4	3	3	4	3	3	3	5	4	4	5	4	3.69
39	4	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3.81
40	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	3.88
41	5	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4.69
42	5	4	2	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4.56
43	4	2	2	3	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3.50
44	4	2	2	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3.56
45	4	2	2	4	4	3	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	3.44
46	4	2	2	3	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	5	4	3.88
47	4	2	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3.69
48	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4.75
49	4	4	2	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4.56
50	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4.25

Resp.	Pemahaman Standar Auditing														Rata2
	Y1.1	Y1.2	Y1.3	Y1.4	Y1.5	Y1.6	Y1.7	Y1.8	Y1.9	Y1.10	Y1.11	Y1.12	Y1.13	Y1.14	
1	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4.64
2	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4.86
3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3.36
4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.00
5	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4.36
6	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4.71
7	5	5	4	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4.50
8	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4.79
9	5	5	3	4	3	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4.29
10	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4.57
11	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4.71
12	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4.86
13	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4.64
14	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4.43
15	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4.64
16	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4.29
17	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4.29
18	5	5	4	3	3	3	3	2	3	3	3	4	4	4	3.50
19	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4.43
20	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4.64
21	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4.00
22	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3.86
23	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	4	5	5	5	4.79
24	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.00
25	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.00
26	4	4	4	3	4	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3.64
27	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4.50
28	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4.57
29	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.00
30	5	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	5	5	5	4.14
31	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4.36
32	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.00
33	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4.29
34	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.00
35	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4.36
36	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4.36
37	5	5	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4.14
38	5	5	4	4	2	2	3	2	4	3	4	4	4	5	3.64
39	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4.14
40	5	5	4	4	2	2	3	2	4	5	4	5	4	5	3.86
41	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4.71
42	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4.71
43	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3.50
44	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3.50
45	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3.50
46	4	4	3	4	5	4	4	4	4	5	4	3	3	3	3.86
47	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3.64
48	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.00
49	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4.64
50	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4.36

51	4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3.43
52	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3.57
53	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3.79
54	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3.79
55	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3.79
56	3	5	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	5	4.07
57	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3.86
58	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.00
59	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3.64
60	3	4	5	4	4	4	5	4	3	5	4	5	4	5	4.21
61	5	4	4	5	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4.00
62	4	5	3	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4.43
63	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4.36
64	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3.93
65	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3.93
66	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4.29
67	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3.93
68	5	5	5	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4.00
69	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3.57
70	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.00
71	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.00
72	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.00
73	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.00
74	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4.93
75	2	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3.14
76	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4.79
77	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.00
78	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.00
79	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4.14
80	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.14
81	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4.21
82	5	5	4	4	3	4	3	3	2	5	4	5	4	5	4.00
83	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.00
84	5	5	3	4	4	4	2	4	4	4	2	4	4	4	3.79
85	3	4	3	3	4	2	4	3	2	4	2	3	3	2	3.00
86	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.07
87	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4.64
88	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	2.57
89	5	5	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3.86
90	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3.00

Uji Validitas Variabel Etika Profesi (X)

Correlations

		X1.14	X1.15	X1.16	SUM_X1
X1.1	Pearson Correlation	.516**	.495**	.427**	.714**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
X1.2	Pearson Correlation	.229*	.389**	.274**	.622**
	Sig. (2-tailed)	.030	.000	.009	.000
	N	90	90	90	90
X1.3	Pearson Correlation	.087	.182	.265*	.509**
	Sig. (2-tailed)	.414	.085	.012	.000
	N	90	90	90	90
X1.4	Pearson Correlation	.201	.335**	.281**	.586**
	Sig. (2-tailed)	.058	.001	.007	.000
	N	90	90	90	90
X1.5	Pearson Correlation	.300**	.247*	.219*	.592**
	Sig. (2-tailed)	.004	.019	.038	.000
	N	90	90	90	90
X1.6	Pearson Correlation	.215*	.261*	.408**	.585**
	Sig. (2-tailed)	.042	.013	.000	.000
	N	90	90	90	90
X1.7	Pearson Correlation	.610**	.570**	.509**	.734**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
X1.8	Pearson Correlation	.377**	.215*	.171	.485**
	Sig. (2-tailed)	.000	.041	.107	.000
	N	90	90	90	90
X1.9	Pearson Correlation	.645**	.681**	.579**	.800**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
X1.10	Pearson Correlation	.550**	.424**	.454**	.683**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
X1.11	Pearson Correlation	.449**	.487**	.510**	.713**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
X1.12	Pearson Correlation	.328**	.435**	.476**	.661**
	Sig. (2-tailed)	.002	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
X1.13	Pearson Correlation	.752**	.634**	.666**	.823**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
X1.14	Pearson Correlation	1.000	.644**	.490**	.670**
	Sig. (2-tailed)	.	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
X1.15	Pearson Correlation	.644**	1.000	.460**	.688**
	Sig. (2-tailed)	.000	.	.000	.000
	N	90	90	90	90
X1.16	Pearson Correlation	.490**	.460**	1.000	.658**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.	.000
	N	90	90	90	90
SUM_X1	Pearson Correlation	.670**	.688**	.658**	1.000
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.
	N	90	90	90	90

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Uji Reliabilitas Variabel Etika Profesi (X)

***** Method 1 (space saver) will be used for this analysis *****

RELIABILITY ANALYSIS - SCALE (SPLIT)

Reliability Coefficients

N of Cases =	90.0	N of Items =	16
Correlation between forms =	.6778	Equal-length Spearman-Brown =	.8080
Guttman Split-half =	.8071	Unequal-length Spearman-Brown =	.8080
8 Items in part 1		8 Items in part 2	
Alpha for part 1 =	.7969	Alpha for part 2 =	.9065

Uji Validitas Variabel Standar Auditing (Y)

Correlations

		Y1.12	Y1.13	Y1.14	SUM_Y
Y1.1	Pearson Correlation	.589**	.388**	.485**	.647**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
Y1.2	Pearson Correlation	.654**	.454**	.592**	.687**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
Y1.3	Pearson Correlation	.574**	.560**	.507**	.667**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
Y1.4	Pearson Correlation	.658**	.524**	.566**	.822**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
Y1.5	Pearson Correlation	.272**	.494**	.190	.679**
	Sig. (2-tailed)	.009	.000	.073	.000
	N	90	90	90	90
Y1.6	Pearson Correlation	.383**	.453**	.435**	.736**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
Y1.7	Pearson Correlation	.476**	.515**	.323**	.694**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.002	.000
	N	90	90	90	90
Y1.8	Pearson Correlation	.324**	.436**	.213*	.652**
	Sig. (2-tailed)	.002	.000	.044	.000
	N	90	90	90	90
Y1.9	Pearson Correlation	.557**	.471**	.408**	.765**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
Y1.10	Pearson Correlation	.480**	.299**	.419**	.611**
	Sig. (2-tailed)	.000	.004	.000	.000
	N	90	90	90	90
Y1.11	Pearson Correlation	.595**	.714**	.633**	.793**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
Y1.12	Pearson Correlation	1.000	.620**	.691**	.784**
	Sig. (2-tailed)	.	.000	.000	.000
	N	90	90	90	90
Y1.13	Pearson Correlation	.620**	1.000	.645**	.757**
	Sig. (2-tailed)	.000	.	.000	.000
	N	90	90	90	90
Y1.14	Pearson Correlation	.691**	.645**	1.000	.708**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.	.000
	N	90	90	90	90
SUM_Y	Pearson Correlation	.784**	.757**	.708**	1.000
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.
	N	90	90	90	90

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Uji Reliabilitas Variabel Standar Auditing (Y)

***** Method 1 (space saver) will be used for this analysis *****

RELIABILITY ANALYSIS - SCALE (SPLIT)

Reliability Coefficients

N of Cases =	90.0	N of Items =	14
Correlation between forms =	.8613	Equal-length Spearman-Brown =	.9255
Guttman Split-half =	.9250	Unequal-length Spearman-Brown =	.9255
7 Items in part 1		7 Items in part 2	
Alpha for part 1 =	.8532	Alpha for part 2 =	.8699

Correlations

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
Etika Profesi (X)	4.0450	.4914	90
Standar Auditing (Y)	4.1383	.4945	90

Correlations

		Etika Profesi (X)	Standar Auditing (Y)
Etika Profesi (X)	Pearson Correlation	1.000	.772*
	Sig. (2-tailed)	.	.000
	N	90	90
Standar Auditing (Y)	Pearson Correlation	.772**	1.000
	Sig. (2-tailed)	.000	.
	N	90	90

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Tabel Distribusi t

DF	0.005	0.01	0.025	0.05	0.1	DF	0.005	0.01	0.025	0.05	0.1
1	63.6559	25.4519	12.7062	6.3137	3.0777	66	2.6524	2.2937	1.9966	1.6683	1.2945
2	9.9250	6.2054	4.3027	2.9200	1.8856	67	2.6512	2.2929	1.9960	1.6679	1.2943
3	5.8408	4.1765	3.1824	2.3534	1.6377	68	2.6501	2.2921	1.9955	1.6676	1.2941
4	4.6041	3.4954	2.7765	2.1318	1.5332	69	2.6490	2.2914	1.9949	1.6672	1.2939
5	4.0321	3.1634	2.5706	2.0150	1.4759	70	2.6479	2.2906	1.9944	1.6669	1.2938
6	3.7074	2.9687	2.4469	1.9432	1.4398	71	2.6469	2.2899	1.9939	1.6666	1.2936
7	3.4995	2.8412	2.3646	1.8946	1.4149	72	2.6458	2.2892	1.9935	1.6663	1.2934
8	3.3554	2.7515	2.3060	1.8595	1.3968	73	2.6449	2.2886	1.9930	1.6660	1.2933
9	3.2498	2.6850	2.2622	1.8331	1.3830	74	2.6439	2.2879	1.9925	1.6657	1.2931
10	3.1693	2.6338	2.2281	1.8125	1.3722	75	2.6430	2.2873	1.9921	1.6654	1.2929
11	3.1058	2.5931	2.2010	1.7959	1.3634	76	2.6421	2.2867	1.9917	1.6652	1.2928
12	3.0545	2.5600	2.1788	1.7823	1.3562	77	2.6412	2.2861	1.9913	1.6649	1.2926
13	3.0123	2.5326	2.1604	1.7709	1.3502	78	2.6403	2.2855	1.9908	1.6646	1.2925
14	2.9768	2.5096	2.1448	1.7613	1.3450	79	2.6395	2.2849	1.9905	1.6644	1.2924
15	2.9467	2.4899	2.1315	1.7531	1.3406	80	2.6387	2.2844	1.9901	1.6641	1.2922
16	2.9208	2.4729	2.1199	1.7459	1.3368	81	2.6379	2.2838	1.9897	1.6639	1.2921
17	2.8982	2.4581	2.1098	1.7396	1.3334	82	2.6371	2.2833	1.9893	1.6636	1.2920
18	2.8784	2.4450	2.1009	1.7341	1.3304	83	2.6364	2.2828	1.9890	1.6634	1.2918
19	2.8609	2.4334	2.0930	1.7291	1.3277	84	2.6356	2.2823	1.9886	1.6632	1.2917
20	2.8453	2.4231	2.0860	1.7247	1.3253	85	2.6349	2.2818	1.9883	1.6630	1.2916
21	2.8314	2.4138	2.0796	1.7207	1.3232	86	2.6342	2.2813	1.9879	1.6628	1.2915
22	2.8188	2.4055	2.0739	1.7171	1.3212	87	2.6335	2.2809	1.9876	1.6626	1.2914
23	2.8073	2.3979	2.0687	1.7139	1.3195	88	2.6329	2.2804	1.9873	1.6624	1.2912
24	2.7970	2.3910	2.0639	1.7109	1.3178	89	2.6322	2.2800	1.9870	1.6622	1.2911
25	2.7874	2.3846	2.0595	1.7081	1.3163	90	2.6316	2.2795	1.9867	1.6620	1.2910
26	2.7787	2.3788	2.0555	1.7056	1.3150	91	2.6309	2.2791	1.9864	1.6618	1.2909
27	2.7707	2.3734	2.0518	1.7033	1.3137	92	2.6303	2.2787	1.9861	1.6616	1.2908
28	2.7633	2.3685	2.0484	1.7011	1.3125	93	2.6297	2.2783	1.9858	1.6614	1.2907
29	2.7564	2.3638	2.0452	1.6991	1.3114	94	2.6291	2.2779	1.9855	1.6612	1.2906
30	2.7500	2.3596	2.0423	1.6973	1.3104	95	2.6286	2.2775	1.9852	1.6611	1.2905
31	2.7440	2.3556	2.0395	1.6955	1.3095	96	2.6280	2.2771	1.9850	1.6609	1.2904
32	2.7385	2.3518	2.0369	1.6939	1.3086	97	2.6275	2.2767	1.9847	1.6607	1.2903
33	2.7333	2.3483	2.0345	1.6924	1.3077	98	2.6269	2.2764	1.9845	1.6606	1.2903
34	2.7284	2.3451	2.0322	1.6909	1.3070	99	2.6264	2.2760	1.9842	1.6604	1.2902
35	2.7238	2.3420	2.0301	1.6896	1.3062	100	2.6259	2.2757	1.9840	1.6602	1.2901
36	2.7195	2.3391	2.0281	1.6883	1.3055	101	2.6254	2.2753	1.9837	1.6601	1.2900
37	2.7154	2.3363	2.0262	1.6871	1.3049	102	2.6249	2.2750	1.9835	1.6599	1.2899
38	2.7116	2.3337	2.0244	1.6860	1.3042	103	2.6244	2.2746	1.9833	1.6598	1.2898
39	2.7079	2.3313	2.0227	1.6849	1.3036	104	2.6239	2.2743	1.9830	1.6596	1.2897
40	2.7045	2.3289	2.0211	1.6839	1.3031	105	2.6235	2.2740	1.9828	1.6595	1.2897
41	2.7012	2.3267	2.0195	1.6829	1.3025	106	2.6230	2.2737	1.9826	1.6594	1.2896
42	2.6981	2.3246	2.0181	1.6820	1.3020	107	2.6226	2.2734	1.9824	1.6592	1.2895
43	2.6951	2.3226	2.0167	1.6811	1.3016	108	2.6221	2.2731	1.9822	1.6591	1.2894
44	2.6923	2.3207	2.0154	1.6802	1.3011	109	2.6217	2.2728	1.9820	1.6590	1.2894
45	2.6896	2.3189	2.0141	1.6794	1.3007	110	2.6213	2.2725	1.9818	1.6588	1.2893
46	2.6870	2.3172	2.0129	1.6787	1.3002	111	2.6209	2.2722	1.9816	1.6587	1.2892
47	2.6846	2.3155	2.0117	1.6779	1.2998	112	2.6204	2.2719	1.9814	1.6586	1.2892
48	2.6822	2.3139	2.0106	1.6772	1.2994	113	2.6200	2.2717	1.9812	1.6584	1.2891
49	2.6800	2.3124	2.0096	1.6766	1.2991	114	2.6196	2.2714	1.9810	1.6583	1.2890
50	2.6778	2.3109	2.0086	1.6759	1.2987	115	2.6193	2.2711	1.9808	1.6582	1.2890
51	2.6757	2.3095	2.0076	1.6753	1.2984	116	2.6189	2.2709	1.9806	1.6581	1.2889
52	2.6737	2.3082	2.0066	1.6747	1.2980	117	2.6185	2.2706	1.9804	1.6580	1.2888
53	2.6718	2.3069	2.0057	1.6741	1.2977	118	2.6181	2.2704	1.9803	1.6579	1.2888
54	2.6700	2.3056	2.0049	1.6736	1.2974	119	2.6178	2.2701	1.9801	1.6578	1.2887
55	2.6682	2.3044	2.0040	1.6730	1.2971	120	2.6174	2.2699	1.9799	1.6576	1.2886
56	2.6665	2.3033	2.0032	1.6725	1.2969	121	2.6171	2.2696	1.9798	1.6575	1.2886
57	2.6649	2.3022	2.0025	1.6720	1.2966	122	2.6167	2.2694	1.9796	1.6574	1.2885
58	2.6633	2.3011	2.0017	1.6716	1.2963	123	2.6164	2.2692	1.9794	1.6573	1.2885
59	2.6618	2.3000	2.0010	1.6711	1.2961	124	2.6161	2.2689	1.9793	1.6572	1.2884
60	2.6603	2.2990	2.0003	1.6706	1.2958	125	2.6157	2.2687	1.9791	1.6571	1.2884
61	2.6589	2.2981	1.9996	1.6702	1.2956	126	2.6154	2.2685	1.9790	1.6570	1.2883
62	2.6575	2.2971	1.9990	1.6698	1.2954	127	2.6151	2.2683	1.9788	1.6569	1.2883
63	2.6561	2.2962	1.9983	1.6694	1.2951	128	2.6148	2.2681	1.9787	1.6568	1.2882
64	2.6549	2.2954	1.9977	1.6690	1.2949	129	2.6145	2.2679	1.9785	1.6568	1.2881
65	2.6536	2.2945	1.9971	1.6686	1.2947	130	2.6142	2.2677	1.9784	1.6567	1.2881