



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, EFEKTIFITAS INTERNAL
AUDIT, PERSEPSI AUDITOR, DAN ETIKA DEONTOLOGI TERHADAP
KUALITAS JASA AUDIT KEUANGAN DENGAN DESAIN PEKERJAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empirik Pada Perusahaan Klien Kantor Akuntan Publik *Big Four* di
Jakarta)**

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : RIA AGUSTINA

NIM : 125100728

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2014

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA BARAT**

TANDA PERSETUJUAN

NAMA : RIA AGUSTINA
NOMOR MAHASISWI : 125100728
PROGRAM / JURUSAN : EKONOMI / S1 AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI :PENGARUH SKEPTISISME
PROFESIONAL, EFEKTIFITAS
INTERNAL *AUDIT*, PERSEPSI
AUDITOR, DAN ETIKA DEONTOLOGI
TERHADAP KUALITAS JASA *AUDIT*
KEUANGAN DENGAN DESAIN
PEKERJAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (Studi Empirik Pada
Perusahaan Klien Kantor Akuntan Publik
Big Four di Jakarta)

Jakarta, Juli 2014

Pembimbing,

Prof. Dr. Apollo Daito,
S.E., M.Si., Ak.

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA BARAT**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF/ SKRIPSI**

NAMA	: RIA AGUSTINA
NOMOR MAHASISWI	: 125100728
PROGRAM / JURUSAN	: EKONOMI / S1 AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI	: PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI	:PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, EFEKTIFITAS INTERNAL <i>AUDIT</i> , PERSEPSI <i>AUDITOR</i> , DAN ETIKA DEONTOLOGI TERHADAP KUALITAS JASA <i>AUDIT</i> KEUANGAN DENGAN DESAIN PEKERJAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empirik Pada Perusahaan Klien Kantor Akuntan Publik <i>Big Four</i> di Jakarta)

TANGGAL : 22 JULI 2014

KETUA PENGUJI

(Sufiyati, S.E., M.Si., Ak.,
CA.)

TANGGAL : 22 JULI 2014

ANGGOTA PENGUJI

(Prof. Dr. Apollo Daito, S.E.,
M.Si., Ak.)

TANGGAL : 22 JULI 2014

ANGGOTA PENGUJI

(Rousilita Suhendah, S.E.,
M.Si., Ak., CA)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

- (A) Ria Agustina (125100728)
- (B) PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, EFEKTIFITAS INTERNAL *AUDIT*, PERSEPSI *AUDITOR*, DAN ETIKA DEONTOLOGI TERHADAP KUALITAS JASA *AUDIT* KEUANGAN DENGAN DESAIN PEKERJAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empirik Pada Perusahaan Klien Kantor Akuntan Publik *Big Four* di Jakarta)
- (C) X + 148 hlm; 2014, gambar 24, tabel 30, lampiran 10
- (D) Pemeriksaan Akuntan
- (E) Standar *auditing* selama 10 tahun terakhir mengalami peningkatan pada sisi kuantitas maupun kualitas. Kondisi ini mengindikasikan terjadinya kompleksitas peran *auditor* sebagai pihak yang independent dalam menciptakan kualitas jasa audit. Terdapat dua faktor utama yang menyebabkan terjadi skandal *auditing*, yakni : (a) implementasi standar umum, dan (b) implemmentasi standar pekerjaan lapangan. Adanya ragam perbedaan dan konflik kepentingan menyebabkan *auditor* mengalami ambiguitas peran standar *auditing*. Penelitian ini bertujuan memperoleh bukti empirik pengaruh pengaruh skeptisisme profesional, efektifitas internal *audit*, persepsi *auditor* dan etika deontologis terhadap kualitas jasa *audit* keuangan dengan desain pekerjaan sebagai variabel moderasi. Untuk menguji fakta empirik tersebut diperlukan susunan logika dengan *Background Theory* : *Social Class Theory* Karl Marx (1818-1883), Max Weber (1864-1920), *Grand Theory* : *Conflict Theory* George Simmel (1858-1918), Dahrendorf (1929-2009), Coser (1913-2003), *Middle Range Theory* : *Agency Theory* Jensen and Meckling (1976). Unit penelitian ini adalah 105 responden pada Perusahaan Klien Kantor Akuntan Publik *Big Four* di Jakarta. Metode alat analisis menggunakan *path analysis* atau gabungan antara korelasi dan regresi untuk mengetahui pengaruh secara parsial maupun simultan. Penelitian dilakukan dengan dua hipotesis yakni: Pengujian statistik hipotesis pertama terdapat Pengaruh Skeptisisme Profesional, Efektifitas Internal Audit, Desain Pekerjaan, Persepsi Auditor, Etika Deontologis Terhadap Kualitas Jasa *Audit* Keuangan baik secara simultan maupun parsial. Secara pasial : (a) pengaruh skeptisisme profesional terhadap kualitas jasa *audit* keuangan positif dan signifikan, (b) pengaruh efektifitas internal *audit*, terhadap kualitas jasa *audit* keuangan positif dan tidak signifikan, (c) pengaruh desain pekerjaan terhadap kualitas jasa *audit* keuangan positif dan tidak signifikan, (d) pengaruh persepsi *auditor* terhadap kualitas jasa *audit* keuangan positif dan tidak signifikan, (e) pengaruh etika deontologis terhadap kualitas jasa *audit* keuangan negatif dan tidak signifikan. Secara simultan: pengaruh skeptisisme profesional, efektifitas internal audit, desain pekerjaan, persepsi auditor, etika deontologis terhadap kualitas jasa *audit* keuangan sebesar 19,3% signifikan. Pengujian statistik hipotesis kedua terdapat Pengaruh Skeptisisme Profesional, Efektifitas Internal *Audit*, Persepsi *Auditor* Dan Etika Deontologis Terhadap Kualitas Jasa *Audit* Keuangan Dengan Desain Pekerjaan Sebagai Variabel Moderasi secara parsial tidak berpengaruh signifikan. Secara simultan: pengaruh skeptisisme profesional, efektifitas internal audit, desain pekerjaan, persepsi auditor, etika deontologis terhadap kualitas jasa *audit* keuangan sebesar 21,9% signifikan. Hasil penelitian ini mempunyai konsistensi dengan seluruh kerangka pemikiran, tinjauan pustaka, dan penelitian terdahulu. Adapun saran untuk penelitian : (a) bagi pengembangan ilmu *auditing* diperlukan penelitian lanjutan di luar model seperti *audit fee auditor*, (b) untuk *auditor* dalam KAP perlu meningkatkan kinerjanya untuk menghasilkan kualitas jasa *audit* keuangan yang baik,

peningkatan skeptisisme profesional, peningkatan efektifitas internal *audit*, peningkatan desain pekerjaan, peningkatan persepsi *auditor*, dan peningkatan etika deontologi.

(F) Daftar Acuan : 2001 - 2013

Kata Kunci : Skeptisisme Profesional, Efektifitas Internal *Audit*, Desain Pekerjaan, Persepsi *Auditor*, Etika Deontologi, Kualitas Jasa *Audit* Keuangan, Perusahaan Klien KAP

(G) Prof. Dr. Apollo Daito, SE., M.Si., Ak

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

(A) Ria Agustina (125100728)

(B) *INFLUENCE OF PROFESSIONALISM SKEPTICISM, EFFECTIVENESS OF INTERNAL AUDIT, PERCEPTIONS OF AUDITORS, AND ETHICS DEONTOLOGY ON QUALITY OF FINANCIAL AUDIT SERVICES WITH WORK DESIGN AS MODERATING VARIABLE (Empirical Study At Big Four Accounting Firm's Client Company In Jakarta)*

(C) X + 148 pages; 2014, pictures 24 , tables 30 , attachments 10

(D) *Accountant examination*

(E) *Auditing standards over the last 10 years has increased in terms of quantity and quality. This condition indicates the complexity of the role of the auditor as an independent party in creating audit quality. There are two main factors that cause corporate scandals : (a) implementation of common standards, and (b) implementation of the standard of field work. The existence of various differences and conflicts of interest lead auditor experience ambiguities role in auditing standards. This study aims to obtain empirical evidence of the influence of competency, professionalism skepticism, integrity, objectivity, audit evidence on audit quality. To test these empirical facts necessary arrangement with the logic of Background Theory : Social Class Theory Karl Marx (1818-1883), Max Weber (1864-1920), Grand Theory : Conflict Theory George Simmel (1858-1918), Dahrendorf (1929-2009), Coser (1913-2003), Middle Range Theory : Agency Theory Jensen and Meckling (1976). The research unit is 105 respondents at the Accounting Firm's Client Company in Jakarta. Methods of analysis tools using path analysis or a combination of correlation and regression to determine the effect of partially or simultaneously. The study was conducted with the two hypotheses: the first hypothesis is Influence of Professional Skepticism, Effectiveness of Internal Audit, Works Design, Perception Auditors, Ethics Deontology of Quality of Financial Audit Services either simultaneously or partially. In pasial: (a) the influence of professional skepticism to quality services and significant positive financial audit, (b) influence the effectiveness of the internal audit of the quality of audit services and no significant positive financial, (c) the effects of work design on the quality of financial audit services and no significant positive , (d) the effect of the auditor's perception of the quality of audit services and no significant positive financial, (e) deontology ethics influence on the quality of financial audit services negative and insignificant. Simultaneously: the influence of professional skepticism, the effectiveness of internal audit, design work, perceptions of auditors, deontological ethics on the quality of financial audit services amounted to 19.3% significant. The Second hypothesis test is Influence of Professional Skepticism, Effectiveness of Internal Audit, Perception of Auditor and Ethics Deontology on Quality of Financial Audit Services With Work Design as Moderating Variable partially non significant effect. Simultaneously: the influence of professional skepticism, the effectiveness of internal audit, design work, perceptions of auditors, deontological ethics on the quality of financial audit services for a significant 21.9%. The results of this study have consistency with the entire framework, literature*

review, and previous research. The suggestion for the study: (a) for the development of advanced research in auditing required outside audit fee models such as auditors, (b) to the auditor in the firm needs to improve its performance to produce a good quality of financial audit services, increased professional skepticism, to increase the effectiveness of internal audit, increase in job design, improved perceptions of the auditor, and an increase in deontological ethics.

(F) *References: 2001-2013*

Keywords: Professional Skepticism, Effectiveness of Internal Audit, Perception of Auditors, Ethics Deontology, Quality of Finance Audit Services, Work Design, Corporate Client Firm

(G) Prof. Dr. Apollo Daito, SE., M.Si., Ak.

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Skeptisisme Profesional, Efektifitas Internal *Audit*, Persepsi *Auditor*, Dan Etika Deontologi Terhadap Kualitas Jasa *Audit* Keuangan Dengan Desain Pekerjaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empirik Pada Perusahaan Klien KAP *Big Four* Di Jakarta)”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagaimana mestinya. Penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Seluruh keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa, semangat, kasih sayang yang tidak terhingga dan dukungannya baik secara moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini terutama kepada Papa, Mama, Nenek, Andi, Anton, Anto dan Supriyadi.
2. Prof. Dr. Apollo Daito, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing dan Sahabat penulis yang telah memberikan kesempatan dan meluangkan waktu, tenaga, pikiran, di tengah kesibukannya untuk memberi petunjuk, arahan, bimbingan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini, dan telah sabar selama membimbing penulis.

3. Prof. Ir. Roesdiman Soegiarso, M.Sc., Ph.D, selaku Rektor Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Ibu Sri Wahyuni, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
6. Seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara (Ibu Tini khususnya), yang telah mendidik, membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan dan seluruh staf administrasi serta perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pelayanan kepada penulis.
7. Teman-teman satu bimbingan, yaitu : Melina, Vera, Desniar dan Metta yang telah memberikan dukungan dan bantuan sampai penyelesaian skripsi.
8. Seluruh sahabat terbaikku selama masa perkuliahan yang telah memberikan dukungan dan motivasi, yaitu : Dea Clara Wijaya, Vera Pratama, Meylita, Helen, Melian Ing, Frirobelle Criessie Sarasnatasia, Indra Suryadi, David Saputra, Ananda Syahputera, Gebil Handros, dan teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah banyak memberikan bantuan, doa, dan semangat selama masa perkuliahan sampai penyelesaian skripsi. Teman baik penulis, yaitu : Winny Chandra, Evilidia, Susi, Shery, Vivy Natasya yang telah berkenan memberikan dorongan dan masukan dalam penyusunan skripsi ini. Teman-teman KMB Dharmayana dan Starbucks Citraland.
9. Seluruh pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang telah membantu kelancaran proses penyusunan skripsi ini.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan pengetahuan dan manfaat bagi para pembaca khususnya rekan-rekan mahasiswa/i Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara. Penulis mengucapkan terima kasih dan selamat membaca.

Jakarta, Juli 2014

Penulis,

(Ria Agustina)

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv

DAFTAR TABEL	viii
---------------------------	------

DAFTAR GAMBAR	ix
----------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN	x
------------------------------	---

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi Masalah	10
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian	10
1.4. Kegunaan Penelitian	
1.4.1. Kegunaan Operasional	11
1.4.2. Kegunaan Ilmu Pengetahuan	11

BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS

2.1. Tinjauan Pustaka	13
2.1.1. Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan.....	
2.1.2. Skeptisisme Profesional.....	24
2.1.3. Efektifitas Internal <i>Audit</i>	31
2.1.4. Desain Pekerjaan	39
2.1.5. Persepsi <i>Auditor</i>	46

2.1.6. Etika Deontologi.....	51
2.2. Kerangka Pemikiran	58
2.3. Hipotesis	67

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1. Objek Penelitian	68
3.2. Metode Penelitian	68
3.2.1. Tipe Penelitian	69
3.2.2. Variabel dan Operasionalisasi Variabel	70
3.2.3. Metode Penarikan Sampling	76
3.2.4. Prosedur dan Teknik Pengumpulan Data	78
3.2.5. Pengujian Validitas	79
3.2.6. Pengujian Reliabilitas	81
3.2.7. Transformasi Skala Ordinal Ke Interval	82
3.2.8. Paradigma Model Penelitian	82
3.2.9. Tahap-tahap Pengujian Hipotesis	86

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS DATA

4.1. Hasil Penelitian	88
4.2. Uji Reliabilitas	89
4.2.1. Uji Reliabilitas Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan.....	89
4.2.2. Uji Reliabilitas Skeptisisme Profesional.....	90
4.2.3. Uji Reliabilitas Efektifitas Internal <i>Audit</i>	91
4.2.4. Uji Reliabilitas Desain Pekerjaan.....	91
4.2.5. Uji Reliabilitas Persepsi <i>Auditor</i>	92
4.2.6. Uji Reliabilitas Etika Deontologi.....	93
4.2.7. Uji Validitas Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	93
4.2.8. Uji Validitas Skeptisisme Profesional.....	95
4.2.9. Uji Validitas Efektifitas Internal Audit.....	97
4.2.10. Uji Validitas Desain Pekerjaan	99
4.2.11. Uji Validitas Persepsi Auditor	101
4.2.12. Uji Validitas Etika Deontologis	103
4.2.13. Transformasi Data Ordinal Ke Interval	105
4.2.13.1. Data Variabel Skeptisisme Profesional, Efektifitas Internal <i>Audit</i> , Desain Pekerjaan, Persepsi <i>Auditor</i> , Etika Deontologis, Kualitas Jasa	

<i>Audit</i> Keuangan.....	106
4.3. Pengujian Statistik Model I : Pengaruh Skeptisisme Profesional , Efektivitas Internal <i>Audit</i> , Persepsi <i>Auditor</i> , Dan Etika Deontologi Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan Dengan Desain Pekerjaan Sebagai Variabel Moderasi Baik Secara Parsial Maupun Simultan.....	110
4.3.1. Pengujian Pengaruh Skeptisisme Profesional, Efektifitas Internal <i>Audit</i> , Desain Pekerjaan, Persepsi <i>Auditor</i> , Etika Deontologi Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan Secara Partial.....	111
4.3.1.1. Pengujian Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan.....	111
4.3.1.2. Pengujian Pengaruh Efektifitas Internal <i>Audit</i> Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan.....	113
4.3.1.3. Pengujian Desain Pekerjaan Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan.....	114
4.3.1.4. Pengujian Pengaruh Persepsi <i>Auditor</i> Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i>	115
4.3.1.5. Pengujian Pengaruh Etika Deontologi Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan.....	117
4.3.2. Pengujian Pengaruh Skeptisisme Profesional, Efektifitas Internal <i>Audit</i> , Desain Pekerjaan, Persepsi <i>Auditor</i> , Etika Deontologi Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan Secara Simultan.....	118
4.3.3. Pengujian Hubungan Antar Variabel	119
4.3.3.1. Pengujian Hubungan Skeptisme Profesional Terhadap Efektifitas Internal <i>Audit</i>	119
4.3.3.2. Pengujian Hubungan Skeptisme Profesional Terhadap Desain Pekerjaan.....	120
4.3.3.3. Pengujian Hubungan Skeptisme Profesional Terhadap Persepsi <i>Auditor</i>	120

4.3.3.4. Pengujian Hubungan Skeptisme Profesional Terhadap Etika Deontologi.....	121
4.3.3.5. Pengujian Hubungan Efektifitas Internal <i>Audit</i> Terhadap Desain Pekerjaan	121
4.3.3.6. Pengujian Hubungan Efektifitas Internal <i>Audit</i> Terhadap Persepsi <i>Auditor</i>	122
4.3.3.7. Pengujian Hubungan Efektifitas Internal <i>Audit</i> Terhadap Etika Deontologi.....	122
4.3.3.8. Pengujian Hubungan Desain Pekerjaan Terhadap Persepsi <i>Auditor</i>	123
4.3.3.9. Pengujian Hubungan Desain Pekerjaan Terhadap Etika Deontologi,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	124
4.3.3.10. Pengujian Hubungan Desain Pekerjaan Terhadap Etika Deontologi.....	124
4.4. Pengujian Statistik Model II : Pengaruh Skeptisisme Profesional , Efektivitas Internal <i>Audit</i> , Persepsi <i>Auditor</i> , Dan Etika Deontologi Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan Dengan Desain Pekerjaan Sebagai Variabel Moderasi Baik Secara Parsial Maupun Simultan	125
4.4.1. Pengujian Pengaruh Skeptisisme Profesional, Efektifitas Internal <i>Audit</i> , Desain Pekerjaan, Persepsi <i>Auditor</i> , Etika Deontologi Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan Secara Partial.....	126
4.4.1.1. Pengujian Pengaruh Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	127
4.4.1.2. Pengujian Pengaruh Efektivitas Internal <i>Audit</i> Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	128
4.4.1.3. Pengujian Pengaruh Desain Pekerjaan Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	129
4.4.1.4. Pengujian Pengaruh Persepsi <i>Auditor</i> Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	130

4.4.1.5. Pengujian Pengaruh Etika Deontologi Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	131
4.4.1.6. Pengujian Interaksi Variabel Skeptisisme Profesional Dan Efektivitas Internal <i>Audit</i> Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	131
4.4.1.7. Pengujian Interaksi Variabel Kompetensi Dan Integritas Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	132
4.4.1.8. Pengujian Interaksi Variabel Kompetensi Dan Objektivitas Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	132
4.4.1.9. Pengujian Interaksi Variabel Efektivitas Internal <i>Audit</i> Dan Persepsi <i>Auditor</i> Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	133
4.4.1.10. Pengujian Interaksi Variabel Efektivitas Internal <i>Audit</i> Dan Etika Deontologi Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	133
4.4.1.11. Pengujian Interaksi Variabel Persepsi <i>Auditor</i> Dan Etika Deontologi Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	133
4.4.1.12. Pengujian Interaksi Variabel Skeptisisme Profesional Dan Desain Pekerjaan Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	134
4.4.1.13. Pengujian Interaksi Variabel Efektivitas Internal <i>Audit</i> Dan Desain Pekerjaan Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan.....	134
4.4.1.14. Pengujian Interaksi Variabel Persepsi <i>Auditor</i> Dan Desain Pekerjaan Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	135
4.4.1.15. Pengujian Interaksi Variabel Etika Deontologi Dan Desain Pekerjaan Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	135

4.4.2. Pengujian Pengaruh Skeptisisme Profesional, Efektifitas Internal <i>Audit</i> , Desain Pekerjaan, Persepsi <i>Auditor</i> , Etika Deontologi Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan Secara Simultan.....	136
4.5. Pengaruh Lain di Luar Model	137
4.6. Interpretasi Kaitan Dengan Kerangka Pemikiran	141
4.7. Interpretasi Dengan Penelitian-Penelitian Terdahulu	141

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan	146
5.2. Saran	147
5.2.1. Saran Untuk Kebijakan Manajerial	147
5.2.2. Saran Untuk Pengembangan Ilmu	148

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. <i>List Accounting Audit And Scandal</i>	5
Tabel 1.2. Penelitian Terdahulu	6

Tabel 2.1. Indikator Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	21
Tabel 2.2. Indikator Skeptisisme Profesional	29
Tabel 2.3. Indikator Efektifitas Internal <i>Audit</i>	36
Tabel 2.4. Indikator Desain Pekerjaan	43
Tabel 2.5. Indikator Persepsi <i>Auditor</i>	49
Tabel 2.6. Indikator Etika Deontologi	57
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	73
Tabel 3.2. Skala Likert	79
Tabel 4.1. Daftar Responden Penelitian	88
Tabel 4.2. Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	90
Tabel 4.3. Uji Reliabilitas Variabel Skeptisisme Profesional.....	90
Tabel 4.4. Uji Reliabilitas Variabel Efektifitas Internal <i>Audit</i>	91
Tabel 4.5. Uji Reliabilitas Variabel Desain Pekerjaan.....	92
Tabel 4.6. Uji Reliabilitas Variabel Persepsi <i>Auditor</i>	92
Tabel 4.7. Uji Reliabilitas Variabel Etika Deontologi.....	93
Tabel 4.8. Uji Validitas Variabel Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan	95
Tabel 4.9. Uji Validitas Variabel Skeptisisme Profesional.....	97
Tabel 4.10. Uji Validitas Variabel Efektifitas Internal <i>Audit</i>	99
Tabel 4.11. Uji Validitas Variabel Desain Pekerjaan.....	101
Tabel 4.12. Uji Validitas Variabel Persepsi <i>Auditor</i>	103
Tabel 4.13. Uji Validitas Variabel Etika Deontologi.....	105
Tabel 4.14. Hasil Transformasi Data Variabel Skeptisisme Profesional, EfektifitasInternal <i>Audit</i> , Desain Pekerjaan, Persepsi <i>Auditor</i> , Etika Deontologis, Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan.....	107
Tabel 4.15. Pengaruh Skeptisisme Profesional (X_1) Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan (Y).....	112

Tabel 4.16. Pengaruh Skeptisisme Profesional (X_2) Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan (Y).....	113
Tabel 4.17. Pengaruh Skeptisisme Profesional (M) Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan (Y).....	114
Tabel 4.18. Pengaruh Skeptisisme Profesional (X_3) Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan (Y).....	116
Tabel 4.19. Pengaruh Skeptisisme Profesional (X_4) Terhadap Kualitas Jasa <i>Audit</i> Keuangan (Y).....	117
Tabel 4.20. Matriks Konsistensi Penelitian Terdahulu	142

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. <i>Path Analysis</i> Model I	84
Gambar 3.2. <i>Path Analysis</i> Model II	85

Gambar 4.3.1. Model Sub-Struktur Pengaruh X_1 terhadap Y.....	112
Gambar 4.3.2. Model Sub-Struktur Pengaruh X_2 terhadap Y.....	113
Gambar 4.3.3. Model Sub-Struktur Pengaruh M terhadap Y.....	115
Gambar 4.3.4. Model Sub-Struktur Pengaruh X_3 terhadap Y.....	116
Gambar 4.3.5. Model Sub-Struktur Pengaruh X_4 terhadap Y.....	117
Gambar 4.3.6. Model Sub-Struktur Pengaruh X_1 terhadap X_2	119
Gambar 4.3.7. Model Sub-Struktur Pengaruh X_1 terhadap M.....	120
Gambar 4.3.8. Model Sub-Struktur Pengaruh X_1 terhadap X_3	120
Gambar 4.3.9. Model Sub-Struktur Pengaruh X_1 terhadap X_4	121
Gambar 4.3.10. Model Sub-Struktur Pengaruh X_2 terhadap X_3	121
Gambar 4.3.11. Model Sub-Struktur Pengaruh X_2 terhadap M.....	122
Gambar 4.3.12. Model Sub-Struktur Pengaruh X_2 terhadap X_4	122
Gambar 4.3.13. Model Sub-Struktur Pengaruh M terhadap X_3	123
Gambar 4.3.14. Model Sub-Struktur Pengaruh M terhadap X_4	124
Gambar 4.3.15. Model Sub-Struktur Pengaruh X_3 terhadap X_4	124
Gambar 4.3. <i>Path Analysis</i> Model I	110
Gambar 4.4. <i>Path Analysis</i> Model II	125
Gambar 4.4.1. Model Sub-Struktur Pengaruh X_1 terhadap Y.....	127
Gambar 4.4.2. Model Sub-Struktur Pengaruh X_2 terhadap Y.....	128
Gambar 4.4.3. Model Sub-Struktur Pengaruh M terhadap Y.....	129
Gambar 4.4.4. Model Sub-Struktur Pengaruh X_3 terhadap Y.....	130
Gambar 4.4.5. Model Sub-Struktur Pengaruh X_4 terhadap Y.....	131

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1. Kuesioner Penelitian

LAMPIRAN 2. Input Jawaban Responden

LAMPIRAN 3. Input Transform Responden

LAMPIRAN 4. Hasil *output* SPSS *version* 20 Reliabilitas dan Validitas

LAMPIRAN 5. Hasil *output* SPSS *version* 20 Analisis Regresi

LAMPIRAN 6. Tabel *r product moment* pada sig 0,05 (*two-tail*)

LAMPIRAN 7. Tabel Ukuran Sampel *Michael and Isaac*

LAMPIRAN 8. Input Jawaban Responden *Pretest*

LAMPIRAN 9. Hasil *output* SPSS *version* 20 Reliabilitas dan Validitas *Pretest*

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) mengatur perilaku profesional *auditor* yang diukur oleh standar *auditing*. Standar *auditing* mencakup standar umum, standar pekerjaan lapangan, dan standar pelaporan.

” Standar umum : (a) *Audit* harus dilaksanakan oleh seorang atau lebih yang memiliki keahlian dan pelatihan teknis yang cukup sebagai auditor, (b) Dalam semua hal yang berhubungan dengan perikatan, independensi dalam sikap mental harus dipertahankan oleh *auditor*, (c) Dalam pelaksanaan *audit* dan penyusunan laporannya, *auditor* wajib menggunakan kemahiran profesionalnya dengan cermat dan seksama. Standar pekerjaan lapangan yaitu : (a) Pekerjaan harus direncanakan sebaik-baiknya dan jika digunakan asisten harus disupervisi dengan semestinya, (b) Pemahaman memadai atas pengendalian intern harus diperoleh untuk merencanakan *audit* dan menentukan sifat, saat, dan lingkup pengujian yang dilakukan, (c) Bukti *audit* yang kompeten yang cukup harus diperoleh melalui inspeksi, pengamatan, permintaan keterangan, dan konfirmasi sebagai dasar memadai untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan yang diaudit. Standar pelaporan yaitu : (a) Laporan *auditor* harus menyatakan apakah laporan keuangan telah disusun sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia, (b) Laporan *audit* harus menunjukkan atau menyatakan, jika ada, ketidakkonsistensian penerapan prinsip akuntansi dalam penyusunan laporan keuangan periode berjalan dibandingkan dengan penerapan prinsip akuntansi tersebut dalam periode sebelumnya, (c) Pengungkapan informatif dalam laporan keuangan harus dipandang memadai, kecuali dinyatakan lain dalam laporan *auditor*, (d) Laporan *auditor* harus memuat suatu pernyataan pendapat mengenai laporan keuangan secara keseluruhan atau pernyataan tidak dapat diberikan.”

Standar *auditing* mempengaruhi kualitas jasa *audit*. Kualitas jasa *audit* keuangan yang baik, yaitu sesuai dengan standar *auditing* dalam Standar Profesional Akuntan Publik yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Menurut DeAngelo kualitas jasa *audit* adalah sebagai kemungkinan (*joint probability*) dimana seorang *auditor* menemukan dan melaporkan tentang adanya suatu pelanggaran dalam sistem akuntansi kliennya. Kualitas

jasa *audit* keuangan yang handal menghasilkan opini laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan.

Kualitas jasa *audit* keuangan dapat dinilai seberapa besar *fee audit* yang dikorbankan oleh perusahaan untuk dapat memperoleh kualitas jasa *audit* keuangan, dimana keuntungan dari hasil kualitas *audit* keuangan tersebut lebih besar dari pengorbanan yang diberikan secara kuantitatif maupun kualitatif. *Auditor* dituntut untuk menghasilkan jasa *audit* keuangan yang berkualitas untuk menunjang kepercayaan perusahaan (klien) menggunakan jasa *audit* keuangan serta menunjang kepercayaan investor klien atau semua pihak yang membutuhkan hasil jasa *audit* keuangan yang berkualitas. Dimana terdapat pengaruh skeptisisme profesional, efektifitas internal *audit*, desain pekerjaan, persepsi *auditor* dan etika deontologis terhadap kualitas jasa *audit* keuangan.

Pertama, skeptisisme profesional memiliki pengaruh terhadap kualitas jasa *audit* keuangan. Menurut Rusyanti (2010:98) dalam penelitian " Pengaruh Sikap Skeptisisme *Auditor*, Profesionalisme *Auditor*, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas *Audit* ", skeptisisme profesional memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas jasa *audit*. Skeptisisme profesional adalah sikap yang selalu mempertanyakan dan melakukan evaluasi secara kritis terhadap bukti *audit* kompeten. Seorang *auditor* dengan sikap skeptisisme profesional tidak boleh puas dan percaya dengan bukti yang kurang meyakinkan. Seorang *auditor* yang skeptis terus mengajukan pertanyaan untuk memperoleh informasi-informasi yang relevan mengenai objek yang di permasalahan.

Kedua, efektifitas internal *audit* memiliki pengaruh terhadap kualitas jasa *audit* keuangan. *Comittee of Sponsoring Organization* (COSO) mendefenisikan "Pengendalian internal adalah suatu proses, yang dipengaruhi oleh dewan direksi entitas, manajer

personil lainnya, dirancang untuk memberikan keyakinan memadai mengenai pencapaian tujuan dalam kategori sebagai berikut: 1. Efektivitas dan efisiensi operasi, 2. Keandalan laporan keuangan, 3. Kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku". Menurut Dityatama (2012) dalam penelitian " Pengaruh Kualitas *Audit* Internal terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Satuan Kerja Perangkat Daerah di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Lumajang". Kualitas *audit* internal berpengaruh positif terhadap efektivitas sistem pengendalian internal Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD). Belum efektifnya sistem pengendalian internal dikarenakan tidak didukung dengan aktivitas *audit* internal yang efektif.

Ketiga, desain pekerjaan memiliki pengaruh terhadap kualitas jasa *audit* keuangan. kualitas kerja. Desain pekerjaan tersebut sangat penting bagi individu, perusahaan maupun masyarakat. Dimana bagi perusahaan, desain pekerjaan merupakan suatu bagian integral dari landasan struktural. Desain pekerjaan yang baik akan menciptakan kualitas jasa *audit* dalam rangka tujuan tuntutan *auditor* seperti: (1) melindungi kepentingan publik, (2) mendukung perekonomian yang sehat, efisien, dan transparan, (3) memelihara integritas profesi Akuntan Publik sesuai dengan standar dan kode etik profesi.

Keempat, perbedaan persepsi *auditor* memiliki pengaruh terhadap kualitas jasa *audit* keuangan. Argumen Bazerman et al. (1997), dilandasi oleh bukti-bukti penelitian psikologi yang menunjukkan bahwa keinginan kita dengan kuat mempengaruhi cara kita menginterpretasikan informasi, sekalipun cara kita mencoba untuk bersikap obyektif dan tidak memihak. Dikemukakan juga adanya *self serving bias*, yaitu meski diperlengkapi dengan informasi yang sama, orang yang berbeda akan mencapai kesimpulan yang berbeda, yaitu kesimpulan yang cenderung mendukung kepentingannya sendiri. Karena

persepsi auditor merupakan padangan masing-masing individu yang mempunyai pengaruh besar terhadap kualitas jasa *audit* keuangan itu sendiri.

Kelima, etika deontologis memiliki pengaruh terhadap kualitas jasa *audit* keuangan. Etika merupakan filsafat atau pemikiran kritis yang mendasar tentang ajaran-ajaran dan pandangan-pandangan moral. Praktik-praktik dalam dunia bisnis seringkali sudah dianggap menyimpang jauh dari aktivitas moral, bahkan ada anggapan bahwa dunia bisnis merupakan dunia yang amoral yang tidak lagi memperdulikan nilai-nilai etika dalam menjalankan kegiatannya. Maka penting sekali adanya kepercayaan klien maupun masyarakat kepada kepada *auditor* yang melaksanakan tugas *audit*.

Untuk mendukung konsep-konsep Standar Profesiona Akuntan Publik dan kualitas jasa audit keuangan akan disajikan tabel 1.1.

Tabel 1.1

List Accounting Audit And Scandal

No	Perusahaan	Tahun	Keterangan
1.	Enron Corporation.	2001	Enron dan KAP Arthur Andersen melanggar kode etik yang seharusnya menjadi pedoman dalam melaksanakan tugasnya serta pemahaman bisnis dan industri yang kurang baik. Perusahaan Enron rugi \$1 billion (£644.5 million) dan Enron membayar jasa audit kepada Arthur Andersen sebesar \$25 million.
2.	Kimia Farma	2001	Terdapat overstated penjualan. KAP Hans Tuanakota dan Mustofa tidak berhasil mendeteksi penggelembungan laba. Dalam kasus ini ditemukan overstated penjualan sebesar Rp 2,7 miliar, overstated persediaan barang sebesar Rp 23,9 miliar, overstated persediaan sebesar Rp 8,1 miliar dan overstated penjualan sebesar Rp 10,7 miliar.
3.	Xerox Corp	2001	Secara disengaja melakukan pencatatan keuangan bisnis perusahaan dan pembuatan laporan keuangan perusahaan dengan tidak benar. Auditor resmi Xerox Corp, KPMG, menyatakan laporan audit Xerox Corp tahun 2001 telah sesuai dengan standar yang berlaku dalam GAAP. Xerox. Corp mencatat kelebihan penjualan peralatan senilai US\$ 6,4 miliar. KPMG dibayar sebesar \$26 million untuk mengaudit Xerox Corp.
4.	Worldcom	2002	Worldcom dan KAP Arthur Andersen melanggar kode etik yang seharusnya menjadi pedoman dalam melaksanakan tugasnya dan pengendalian internal audit perusahaan yang kurang baik. Worldcom mengalami overstatement pada revenue setidaknya \$958 million dan understatement expense \$7 billion. Worldcom membayar jasa audit kepada Arthur Andersen sebesar \$7.8 million.

5.	PT. Telkom	2002	Terjadi penolakan KAP Eddy Pianto oleh Thornton International sebagai <i>Member Firm Agreement</i> . Dimana dalam kasus ini pelanggaran etika dan kemahiran profesionalnya.
----	------------	------	---

Lanjutan Tabel 1.1

List Accounting Audit And Scandal

No	Perusahaan	Tahun	Keterangan
6.	Madoff Securities	2008	Madoff melakukan skema <i>ponzi</i> terbesar didunia dalam periode antara May 2000 dan April 2008. Madoff membayar jasa <i>audit</i> kepada Freihling dan Horowitz sebesar \$200.000 dimana mereka adalah seorang akuntan dan karyawan <i>non-professional</i> . Hal tersebut sudah melanggar kode etik yang seharusnya menjadi pedoman <i>auditor</i> dalam melaksanakan tugasnya. Madoff melakukan korupsi sebesar \$10 <i>billion</i> dan dalam kasus ini <i>investor</i> dirugikan sekitar \$6.4 <i>billion</i> .

Sumber : diolah berbagai sumber

Berdasarkan kasus dan skandal pada tabel 1.1, maka penulis sajikan beberapa penelitian terdahulu terkait dengan kualitas jasa *audit* keuangan:

Tabel 1.2

Penelitian- Penelitian Terdahulu

No	Nama Peneliti (Tahun)	Variabel	Sampel	Hasil Penelitian
1	Muhd. Nuryanto, Synthia Dewi (2001)	X: Pemahaman nilai-nilai etika yang terdiri dari: Nilai Kejujuran, Nilai Keadilan, Nilai Kewajiban, Nilai Moralitas, Nilai , Nilai Mematuhi Janji, Nilai Integritas	Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur	Terdapat korelasi antara pemahaman nilai-nilai etika dengan pengambilan keputusan.

No	Nama Peneliti (Tahun)	Variabel	Sampel	Hasil Penelitian
2.	Dwi Maulia (2007)	X ₁ : Kompetensi X ₂ : Independensi Y: Kualitas audit M: Etika	KAP di Jawa Timur	a. Kompetensi, independensi, etika auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit b. Kompetensi, independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi berpengaruh signifikan.
3.	Pflugrath et al (2007)	X ₁ : <i>Code of Ethics</i> X ₂ : <i>Experience</i> Y: <i>Auditor Judgement</i>		Kode etik memberikan pengaruh positif terhadap kualitas dari judgement yang dibuat oleh akuntan profesional. Dan bila kode etik digabungkan dengan pengalaman maka akan menciptakan suatu kualitas judgement yang lebih baik lagi.
4.	Magrifah Gusti dan Syahril Ali (2008)	X ₁ : Skeptisisme profesional X ₂ : <i>Situasi Audit</i> X ₃ : Etika X ₄ : <i>Pengalaman Auditor</i> X ₅ : <i>Keahlian Auditor</i> Y: Ketepatan Pemberian Opini	Kantor Akuntan Publik yang ada di Sumatera	a. bahwa skeptisisme profesional auditor mempunyai hubungan yang signifikan dengan ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik. b. Dari analisis regresi yang kedua yang menghubungkan variabel situasi audit, etika, pengalaman dan keahlian audit dengan ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik, hanya variabel situasi audit saja yang mempunyai hubungan yang signifikan dengan ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik. Tiga variabel lain yaitu etika, pengalaman dan keahlian audit mempunyai hubungan yang tidak signifikan dengan ketepatan pemberian opini auditor oleh akuntan publik.

No	Nama Peneliti (\Tahun)	Variabel	Sampel	Hasil Penelitian
5.	Rina Rusyanti (2010)	X ₁ : Sikap Skeptisisme <i>Auditor</i> X ₂ : Profesionalisme <i>Auditor</i> X ₃ : Tekanan Anggaran Waktu Y: Kualitas <i>Audit</i>	Jakarta Utara	a. Skeptisisme <i>Auditor</i> dan Profesionalisme <i>Auditor</i> secara parsial berpengaruh signifikan, b. Tekanan Anggaran Waktu secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas <i>Audit</i> , seluruh variabel berpengaruh secara simultan
6.	Trimanto Setyo Wardoyo dan Puti Ayu Seruni (2011)	X ₁ : Pengalaman Auditor X ₂ : Pertimbangan Profesional Auditor Y: Kualitas Bahan Bukti	Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berada di Bandung	1. Dari hasil pengujian hipotesis secara parsial atau individual pengalaman auditor memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas bahan bukti dan pertimbangan profesional auditor memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas bahan bukti audit 2. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis secara simultan atau bersamaan untuk hipotesis pengalaman dan pertimbangan profesional auditor memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas bahan bukti audit.
7.	Melyssa (2011)	X ₁ : Kopetensi <i>Auditor</i> X ₂ : Budaya Organisasi X ₃ : Desain Pekerjaan Y : Kualitas Jasa <i>Audit</i>	Kantor Akuntan Publik Big 4 di Jakarta yakni KAP Pricewaterhouse Coopers, Ernst and Young, Deloitte, dan KPMG	a. Model I: Pengaruh Kompetensi Auditor, Budaya Organisasi Dan Desain Pekerjaan Terhadap Kualitas Jasa Audit. Secara parsial Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Jasa Audit non signifikan. Secara parsial Budaya Organisasi Berpengaruh Negatif Terhadap Kualitas Jasa Audit non signifikan. Secara parsial Pengaruh Desain Pekerjaan Terhadap Kualitas Jasa Audit signifikan. Pengaruh Kompetensi Auditor, Budaya Organisasi, Dan Desain Pekerjaan Terhadap Kualitas Jasa Audit secara simultan signifikan, b. Model II:

No	Nama Peneliti (Tahun)	Variabel	Sampel	Hasil Penelitian
				<p>Pengaruh Kompetensi Auditor , Budaya Organisasi, Terhadap Kualitas Jasa Audit, dengan Desain Pekerjaan Sebagai Moderating Variabel. Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Jasa Audit signifikan. Pengaruh Budaya Organisasi terhadap Kualitas Jasa Audit dinyatakan signifikan. Pengaruh Desain Pekerjaan terhadap Kualitas Jasa Audit berpengaruh signifikan. Pengaruh Interaksi Moderating Variabel Kompetensi Auditor dan Budaya Organisasi terhadap Kualitas Jasa Audit sebesar non signifikan. Pengaruh Interaksi Moderating Variabel Kompetensi Auditor dan Desain Pekerjaan Terhadap Kualitas Jasa Audit signifikan. Pengaruh Interaksi Moderating Variabel Budaya Organisasi dan Desain Pekerjaan Terhadap Kualitas Jasa Audit signifikan. Pengaruh Kompetensi Auditor, Budaya Organisasi, dan Desain Pekerjaan Terhadap Kualitas Jasa Audit sebesar signifikan. Pengaruh Kompetensi Auditor, Budaya Organisasi, dan Dengan Desain Pekerjaan Sebagai Moderating Variabel Terhadap Kualitas Jasa Audit (KJA) 99,4 % dan signifikan.</p>
8.	Dityatama (2012)	<p>X₁: Kualitas Internal Terhadap Y : Efektivitas Sistem Pengendalian</p>	<p>Tim auditor yang menyelenggarakan audit internal pada instansi di lingkungan Pemerintah Kabupaten Lumajang,</p>	<p>a. Kualitas internal berpengaruh positif terhadap efektivitas system pengendalian</p>

Sumber : diolah berbagai sumber

Berdasarkan fenomena yang sudah disampaikan pada tabel diatas, penulis ingin meneliti variabel-variabel yang mempengaruhi kualitas jasa *audit*. Variabel –variabel tersebut antara lain skeptisisme profesional, efektifitas internal *audit*, desain pekerjaan, persepsi *auditor* dan etika deontologis terhadap kualitas jasa *audit* keuangan. Untuk menguji variabel tersebut dengan skripsi berjudul " Pengaruh skeptisisme profesional, efektifitas internal audit, persepsi auditor dan etika deontologi terhadap kualitas jasa *audit* keuangan dengan desain pekerjaan sebagai variabel moderasi". Uji empirik penelitian ini dilakukan pada klien Kantor Akuntan Publik (KAP) *Big Four* yang berada di Jakarta karena penelitian-penelitian terdahulu telah dilakukan di berbagai tempat, dan peneliti ingin membedakan antara penelitian ini dengan penelitian sebelumnya.

1.2 Identifikasi Masalah

Fenomena kualitas jasa audit dipengaruhi oleh variabel independen dan moderatingnya. Secara lebih spesifik, identifikasi masalah penelitian ini dirumuskan sebagai berikut : "Bagaimana pengaruh skeptisisme profesional, efektifitas internal *audit*, persepsi *auditor* dan etika deontologi terhadap kualitas jasa *audit* keuangan dengan desain pekerjaan sebagai variabel moderasi., baik parsial maupun simultan".

1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian

Maksud penelitian ini adalah menunjuk apa yang dikerjakan dalam penelitian guna menjawab masalah penelitian. Sedangkan tujuan penelitian adalah menunjukkan pada apa yang dicapai oleh maksud penelitian tersebut.

Maksud penelitian ini secara deduksi (secara logik), dan melakukan pengujian secara induksi (empirik) fenomena mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi pencapaian kualitas jasa *audit* keuangan, dengan proxy variabel skeptisisme profesional, efektivitas internal *audit*, persepsi *auditor*, etika deontologi dan desain pekerjaan., baik parsial maupun simultan. Pengujian empirik ini dilakukan pada Perusahaan Klien Kantor Akuntan Publik (KAP) *Big Four* yang berada di Jakarta.

Penelitian ini bertujuan memperoleh bukti empirik (*aposterori*) sesuai dengan identifikasi masalah pengaruh skeptisisme profesional, efektivitas internal *audit*, persepsi *auditor* dan etika deontologi terhadap kualitas jasa *audit* keuangan dengan desain pekerjaan sebagai variabel moderasi., baik parsial maupun simultan.

1.4 Kegunaan Penelitian

Kegunaan penelitian yakni kontribusi yang diharapkan secara akademik, empirik, dan simplikasi dengan praktik nyata. Kegunaan penelitian ada dua aspek yakni (1) kegunaan bagi pengembangan ilmu auditing yang dikaitkan dengan kualitas jasa audit keuangan

dan, (2) bagi aspek guna laksana (aspek praktis) bagi Klien Kantor Akuntan Publik (KAP) *Big Four* untuk kebijakan akuntansi dan pola perilaku untuk menciptakan kualitas dan KAP (Kantor Akuntan Publik) *Big Four* untuk memperbaharui kebijakan bagi organisasi.

1.4.1 Kegunaan Operasional

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam kaitannya dengan upaya peningkatan kualitas jasa audit keuangan para auditor. Diharapkan dengan menerapkan peningkatan kualitas mewujudkan kualitas jasa *audit* keuangan yang baik. Keberhasilan penerapan kualitas jasa *audit* keuangan berdampak kepercayaan. Kepercayaan adalah modal utama bagi para *auditor* dalam. Dengan menganalisis variabel tersebut diharapkan dapat memperbaiki yang lemah, memperkuat yang sudah baik melalui penerapan standar *auditing*. Melalui mekanisme kualitas jasa *audit* diharapkan terpusat pada variabel tersebut jika menghendaki kesejahteraan *auditor*.

1.4.2 Kegunaan Ilmu Pengetahuan

Secara deduksi penelitian ini berguna dalam mengembangkan ilmu ekonomi akuntansi. Pada tatanan induksi yaitu berpikir secara statistik sebagai penentu pengujian empirik untuk memperoleh konsistensi dengan logika deduksi-induksi yang teruji. Kedua jalinan deduksi-induksi ini diharapkan harus memberikan makna sebagai sebuah pengujian, dan memberikan kontribusi baru dalam bentuk *creativity* penelitian sebelumnya sehingga diperoleh originalitas, keunggulan, temuan baru dalam pengembangan ilmu. Penelitian ini berguna menyusun model baru tentang : " Pengaruh

skeptisisme profesional, efektivitas internal *audit*, persepsi auditor dan etika deontologi terhadap kualitas jasa *audit* keuangan dengan desain pekerjaan sebagai variabel moderasi, baik parsial maupun simultan.”.

DAFTAR PUSTAKA

Books :

Abou-Seada, Magda, Magdy Abdul-Kader., 2003., *Behavioural Aspects of Auditor's Evidence Evaluation.*, England : Ashagate Publishing, Ltd.

Arens, Alvin A. James L. Loebbecke, 2008. Auditing Pendekatan Terpadu, Terjemahan oleh Amir Abadi Yusuf, Buku Dua, Edisi Indonesia, Salemba Empat, Jakarta

Boynton, William C., Johnson, Raymond N., and Kell, Walter G., 2001 Modern Auditing, Seventh Edition, John Wiley and Sons, Inc, New York.

Cooper, Donald. Pamela S Schlinder., 2001., *Business Research Methods.*, New York : McGraw Hill, Inc.

Daito, Apollo., 1998., Tesis., Program Pascasarjana Universitas Padjajaran Bandung.

_____, 2003., Disertasi., Program Pascasarjana Universitas Padjajaran Bandung.

_____, 2007., Petunjuk Penulisan Skripsi, Tesis, Disertasi., Jakarta., Fakultas Ekonomi.

Dunia, Firdaus A, 2005, Ikhtisar Lengkap Pengantar Akuntansi, Edisi Kedua, Penerbit FE UI, Jakarta

Herjanto, Eddy, 2001, Manajemen Operasi, Edisi Ketiga, Grasindo, Jakarta

Gronroos, Christian., 2006., *Adopting A Service Logic For Marketing.*, Finland : SAGE.

Gujarati, Domodar., 2003., *Basic Econometrics, Second Edition.*, New York : Houghton Mifflin Company.

Handoko, T. Hani, 2001. *Manajemen Personalia dan Sumber Daya Manusia, Edisi 2*, BPFE, Yogyakarta.

Hunnex, Milton., 1986., *Chronological and Thematic Charts of Philosophies and Philosopher.*, Michigan : Academic Books.

DesJardins, Joseph., 2011., *An Introduction To Business Etichs, Fourth Edition.*, McGraw-Hill Companies, The.

Kamus Besar Bahasa Indonesia. 2005. Jakarta: Depdiknas

Kotler, Phillip., 2001. *Marketing Management Millenium Edition, Tenth Edition.* USA : Prentice-Hall, Inc.

Mulyadi, 2002. *Auditing, Buku Dua, Edisi Ke Enam, Salemba Empat*, Jakarta.

Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia No. 01 Tahun 2007 : Standar Pemeriksaan Keuangan Negara., Jakarta : Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

Pickett, K.H. Spencer., 2010. *The Internal Auditing Handbook Third Edition.*, United Kingdom : Wiley Publication.

Robbins, Stephen P. (2003). Perilaku organisasi. Jakarta : PT. Indeks Kelompok GRAMEDIA

Schermerhorn, 2002, Management, 7th ed., New York: John Wiley & Sons Inc.

Sekaran, Uma., 2002., *Research Methods For Business.*, University at Corbandale.

SPAP 2011 Maret., Jakarta : Salemba Empat.

Sonny Keraf, 2002, Etika Lingkungan. Jakarta : Buku Kompas

Tampubolon, Manahan P., 2008. Perilaku Keorganisasian (Organization Behavior), Edisi Kedua, Cetakan Pertama, Penerbit Ghalia Indonesia, Jakarta.

The Institute of Internal Auditors., 2012., International Standards For The Professional Practice of Internal Auditing (Standards)., USA : The Institute of Internal Auditors Standards And Guidance.

Tuanakotta, Theodorus M. 2011. Berpikir Kritis Dalam Auditing, Salemba Empat: Jakarta.

Tugiman, Hiro., 2006. Standar Profesional Audit Internal. Yogyakarta: Kanisius.

Thoha, 2004. Perilaku Organisasi, Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik.

Zikmund, William., 1997., *Business Research Methods, fifth edition.*, California : The Dryden Press.

Wood, Jack, Joseph Wallace dan Rachid M. Zeffane, 2001. *Organizational Behaviour: A Global Perspect*, John Wiley & Sons, Australia.

Journals :

Allen., 2004., “ *Authority and Rationality – Max Weber* “. , Chapter 5, page 143.

Coser, Lewis A., 1957., “ *Social Conflict and the Theory of Social Change* “ , *The British Journal of Sociology* Vol.8 No.3.

Dahrendorf, Ralf., 1958., “ *Toward a Theory of Social Conflict* “. , California : SAGE.

DeAngelo, Linda E., 1981., *Auditor Size And Audit Quality.*, USA : North-Holland Publishing Company.

Dityatama., 2012., “Pengaruh Kualitas *Audit* Internal Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Satuan Kerja Perangkat Daerah Di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Lumajang” ., *Jurnal Ilmu Administrasi* Vol.IX, No.1.

Duff, Angus., 2004., *Auditqual : Dimensions of Audit Quality.*, Edinburgh : *The Institutes of Chartered Accountants of Scotland*.

Foucault, Michel., 1982., “ *The Subject and Power* “. , *Critical Inquiry*, Vol.8, No.4.

Hardiningsih, Pancawati., 2010., “ Pengaruh Independensi, *Corporate Governance*, Dan Kualitas *Audit* Terhadap Integritas Laporan Keuangan “, Kajian Akuntansi, Vol. 2 hal 61-76.

Hidayat. 1986. Teori Efektifitas Dalam Kinerja Karyawan. Gajah Mada University Press. Yogyakarta

Maghfirah, Gusti, Syahril Ali. 2008. Hubungan Skeptisisme Profesional Auditor dan Situasi Audit, Etika, Pengalaman serta Kehalihan Audit dengan Ketepatan Pemberian Opini Auditor oleh Akuntan Publik. Simposium Nasional Akuntansi 12 Pontianak.

Marx, Karl., 1848., “ *Manifesto of the Communist Party* “. , Moscow : Progress Publishers.

Melyssa. 2011. Pengaruh Kompetensi *Auditor*, Budaya Organisasi, Dan Desain Pekerjaan Terhadap Kualitas Jasa *Audit*: Studi Empirik Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta. Jakarta:Universitas Tarumanagara.

Muhd. Nuryanto, Synthia Dewi., 2001 “Tinjauan Etika Atas Pengambilan Keputusan *Auditor* Berdasarkan Pendekatan Moral” ,Media Riset Akuntansi, *Auditing* dan Informasi, Vol 1, No.3.

Mulia, Dwi., 2007 “Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Jasa *Audit* Dengan Etika *Auditor* Sebagai Varibel Moderasi”, Simposium Nasional Akuntansi X., Unhas Makassar.

Noviyanti, Suzy., 2008., “ Skeptisme Profesional *Auditor* Dalam Mendeteksi Kecurangan “, Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia, Vol. 5 hal 102-125.

Pflugrath, Gary., Nonna M. B, Liang chen. *"The impact and Experience on Auditor Judgement"*, *Managerial Auditing Journal*, Vol 22, Edisi 6, 2007

Rusyanti, Rina., 2010., "Pengaruh Sikap Skeptisme Auditor, Profesionalisme Auditor, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit "., Jakarta Utara.

Simmel, Georg., 2004., " *The Philosophy of Money* "., New York : Routledge.

Trimanto Setyo Wardoyo, Puti Ayu Seruni., 2011., "Pengaruh Pengalaman Dan Pertimbangan Profesional Auditor Terhadap Kualitas Bahan Bukti Audit Yang Dikumpulkan"., *Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi Nomor 06 Tahun ke-2 September-Desember*.

Yoshihide, Toba., 2011., " *Toward a Conceptual Framework of Professional Skepticism in Auditing* ", *Waseda Business & Economic Studies* No. 47.

Other Sources and http:

Uraian pemikiran Immanuel Kant. <http://salihara.org/event/2012/12/27/etika-deontologis-immanuel-kant>.

Uraian pemikiran David.

http://file.upi.edu/Direktori/FPIPS/M_K_D_U/196708282005011-ELAN_SUMARNA.

Uraian tabel populasi Michael and Isaac, http://diditnote.blogspot.com/2013/04/tabel-isaac-dan-michael_8394.html..

Wikipedia, *the free encyclopedia*.

Auditing Cases, International Edition, 7th Edition. Michael C. Knapp - University of Oklahoma. ISBN-10: 0324595204 ISBN-13: 9780324595208

LAMPIRAN 2

R	Pertanyaan														
	X1_1	X1_2	X1_3	X1_4	X1_5	X1_6	X1_7	X1_8	X1_9	X1_10	X2_1	X2_2	X2_3	X2_4	X2_5
R1	3	3	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5
R2	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4
R3	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R4	4	4	4	3	5	4	2	5	4	4	5	4	4	5	4
R5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4
R6	5	4	3	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4
R7	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	3	3	4	3
R8	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4
R9	4	4	2	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4
R10	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4	4	4
R11	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4
R12	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4
R13	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4
R14	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3
R15	5	4	5	5	4	5	5	3	5	3	4	5	5	4	5
R16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R17	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R18	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	4	4
R19	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R20	5	4	4	5	5	4	3	5	4	4	3	5	5	5	4
R21	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	4	4	4
R22	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3
R23	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4
R24	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4
R25	5	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5
R26	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4
R27	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4
R28	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R29	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R30	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	5	4
R31	2	3	4	3	5	4	4	5	4	5	3	3	4	5	4
R32	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

Input Jawaban Responden

LANJUTAN LAMPIRAN 2

LANJUTAN LAMPIRAN 2

Input Jawaban Responden

LANJUTAN LAMPIRAN 2

R	Pertanyaan														
	X1_1	X1_2	X1_3	X1_4	X1_5	X1_6	X1_7	X1_8	X1_9	X1_10	X2_1	X2_2	X2_3	X2_4	X2_5
R67	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
R68	4	4	4	4	3	3	3	4	5	5	4	4	4	4	4
R69	3	3	3	4	4	4	3	3	5	5	4	4	3	3	3
R70	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4
R71	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4
R72	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
R73	3	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5
R74	3	3	2	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3
R75	5	4	4	5	4	5	4	5	4	3	5	4	5	4	4
R76	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4
R77	4	4	3	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4
R78	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4
R79	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5
R80	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5
R81	4	5	5	4	5	4	4	5	3	4	4	4	5	5	4
R82	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5
R83	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4
R84	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5
R85	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5
R86	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5
R87	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	3	4	5	4	4
R88	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	3	5	4	5	5
R89	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5
R90	3	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4
R91	3	4	5	5	4	3	4	4	4	4	3	4	5	4	4
R92	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5
R93	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4
R94	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3
R95	3	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	3	4	4
R96	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	3	4
R97	4	4	5	4	4	4	5	4	3	3	3	3	4	4	4
R98	3	3	4	4	5	5	5	4	4	4	2	4	4	4	5
R99	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

Input Jawaban Responden

R	Pertanyaan														
	X1_1	X1_2	X1_3	X1_4	X1_5	X1_6	X1_7	X1_8	X1_9	X1_10	X2_1	X2_2	X2_3	X2_4	X2_5
R100	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R101	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3
R102	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4
R103	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R104	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
R105	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4

LANJUTAN LAMPIRAN 2

Input Jawaban Responden

R	Pertanyaan													
	X2_6	X2_7	X2_8	X2_9	X2_10	M_1	M_2	M_3	M_4	M_5	M_6	M_7	M_8	M_9
R1	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3
R2	5	5	5	5	5	5	3	4	4	5	5	5	5	5
R3	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5
R4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	5	4
R5	4	4	5	5	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4
R6	4	4	3	5	5	4	3	3	3	4	4	4	4	3
R7	4	4	5	5	5	4	3	4	4	3	4	4	4	4
R8	4	3	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5
R9	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4
R10	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4
R11	3	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3
R12	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4
R13	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
R14	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4
R15	3	3	5	5	4	5	5	3	2	5	5	4	3	4
R16	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4
R17	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4
R18	5	5	5	5	4	4	3	1	5	5	5	4	5	5
R19	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R20	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R21	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5
R22	3	3	3	5	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4
R23	4	4	5	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	5
R24	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5
R25	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4
R26	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4
R27	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
R28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R29	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R30	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4
R31	4	5	4	3	4	2	3	4	5	4	4	4	5	4
R32	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

LANJUTAN LAMPIRAN 2

Input Jawaban Responden

R	Pertanyaan													
	X2_6	X2_7	X2_8	X2_9	X2_10	M_1	M_2	M_3	M_4	M_5	M_6	M_7	M_8	M_9
R33	3	4	5	5	5	4	4	4	4	5	3	4	3	5
R34	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5
R35	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5
R36	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4
R37	4	5	5	4	4	4	3	3	3	4	3	4	4	3
R38	5	5	3	4	5	5	5	5	5	4	5	4	3	3
R39	3	3	3	5	2	4	4	3	5	5	5	5	4	4
R40	4	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	4	4	3
R41	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	4	4	5
R42	4	3	4	3	3	3	3	4	3	5	3	4	3	5
R43	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4
R44	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
R45	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R46	5	5	5	5	5	5	4	3	3	5	5	5	5	5
R47	4	4	4	4	4	4	3	3	2	3	3	3	3	3
R48	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3
R49	4	4	4	5	4	4	4	3	3	4	4	4	4	5
R50	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
R51	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3
R52	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4
R53	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R54	5	4	5	5	5	5	5	3	3	4	4	4	4	5
R55	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4
R56	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5
R57	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R58	4	5	4	3	4	4	4	4	3	4	5	3	4	4
R59	4	5	3	3	3	4	3	4	4	5	4	4	4	3
R60	2	5	5	4	2	5	3	4	4	5	4	4	4	2
R61	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5
R62	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5
R63	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R64	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5

LANJUTAN LAMPIRAN 2

Input Jawaban Responden

R	Pertanyaan													
	X2_6	X2_7	X2_8	X2_9	X2_10	M_1	M_2	M_3	M_4	M_5	M_6	M_7	M_8	M_9
R65	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4
R66	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4
R67	5	4	4	3	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5
R68	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3
R69	2	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	5	5	5
R70	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4
R71	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	5	5	5	4
R72	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3
R73	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	3	4
R74	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	3
R75	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4
R76	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4
R77	5	4	4	4	4	5	3	5	4	4	5	4	4	4
R78	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4
R79	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5
R80	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	3
R81	2	5	4	4	2	4	4	3	5	4	3	2	4	4
R82	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4
R83	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4
R84	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4
R85	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4
R86	4	4	5	4	5	4	4	5	3	4	4	4	5	4
R87	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	5	4	5	3
R88	4	4	5	5	4	5	5	3	4	5	5	5	4	3
R89	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	4
R90	5	4	4	4	3	4	5	3	4	4	4	5	5	4
R91	4	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	2	2
R92	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	5	4
R93	3	4	4	3	3	4	4	4	4	5	5	4	4	4
R94	3	3	4	4	3	5	5	4	5	4	4	4	4	4
R95	4	5	5	4	5	3	3	5	5	3	4	4	4	5
R96	4	4	4	5	3	4	4	4	3	4	4	5	5	4

LANJUTAN LAMPIRAN 2

Input Jawaban Responden

R	Pertanyaan													
	X2_6	X2_7	X2_8	X2_9	X2_10	M_1	M_2	M_3	M_4	M_5	M_6	M_7	M_8	M_9
R97	3	4	4	3	2	3	4	4	3	4	4	4	4	2
R98	5	3	4	4	3	4	4	4	5	5	5	5	4	2
R99	5	5	5	5	5	4	4	3	2	3	3	3	3	5
R100	5	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5
R101	3	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R102	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5
R103	5	5	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	5
R104	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4
R105	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4

LANJUTAN LAMPIRAN 2

Input Jawaban Responden

LANJUTAN LAMPIRAN 2

R	Pertanyaan													
	X3_1	X3_2	X3_3	X3_4	X3_5	X3_6	X3_7	X3_8	X3_9	X3_10	X4_1	X4_2	X4_3	X4_4
R1	3	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R2	5	2	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R3	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R4	4	2	2	3	4	3	3	2	4	4	4	4	3	4
R5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4
R6	3	3	3	5	5	4	4	4	3	4	4	4	4	5
R7	3	3	2	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4
R8	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5
R9	4	2	3	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4	5
R10	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4
R11	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4
R12	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4
R13	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4
R14	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4
R15	5	4	3	4	5	5	5	5	2	3	5	4	5	5
R16	4	5	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4
R17	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5
R18	4	3	2	2	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5
R19	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R20	5	2	4	5	3	4	5	2	4	5	5	5	5	5
R21	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	3	3	3	3
R22	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3
R23	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4
R24	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5
R25	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4
R26	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4
R27	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R28	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5
R29	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R30	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4
R31	4	4	5	4	5	3	3	5	4	5	2	3	3	5

Input Jawaban Responden

LANJUTAN LAMPIRAN 2

R	Pertanyaan													
	X3_1	X3_2	X3_3	X3_4	X3_5	X3_6	X3_7	X3_8	X3_9	X3_10	X4_1	X4_2	X4_3	X4_4
R63	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4
R64	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4
R65	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4
R66	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4
R67	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4
R68	3	4	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3
R69	5	5	3	3	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4
R70	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5
R71	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R72	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3
R73	4	4	4	3	5	5	5	5	4	3	4	5	5	5
R74	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3
R75	4	5	4	3	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5
R76	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5
R77	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4
R78	3	3	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4
R79	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4
R80	4	3	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5
R81	4	3	2	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5
R82	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5
R83	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5
R84	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5
R85	3	4	4	5	4	3	4	5	4	5	4	5	5	5
R86	4	3	4	4	5	4	3	3	4	3	4	4	5	5
R87	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5
R88	4	3	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5
R89	2	1	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5
R90	4	3	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5
R91	4	2	3	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5
R92	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	5
R93	4	3	4	5	3	4	4	4	4	5	4	4	4	5

Input Jawaban Responden

R	Pertanyaan													
	X3_1	X3_2	X3_3	X3_4	X3_5	X3_6	X3_7	X3_8	X3_9	X3_10	X4_1	X4_2	X4_3	X4_4
R94	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R95	3	4	2	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4
R96	4	5	4	4	4	5	5	4	4	3	4	4	4	5
R97	2	2	3	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5
R98	3	3	4	4	4	5	5	3	4	3	4	4	4	4
R99	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R100	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	3	3	4	4
R101	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5
R102	4	2	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4
R103	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R104	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R105	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5

LANJUTAN LAMPIRAN 2

Input Jawaban Responden

R	Pertanyaan
---	------------

	X4_5	X4_6	X4_7	X4_8	X4_9	X4_10	Y_1	Y_2	Y_3	Y_4	Y_5	Y_6	Y_7	Y_8	Y_9
R1	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
R4	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5	4	3	5	5	5
R5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4
R6	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R7	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4
R8	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	3
R9	5	5	4	3	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R10	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4
R11	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4
R12	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4
R13	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4
R14	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
R15	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5
R16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5
R17	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4
R18	5	4	4	4	5	5	5	4	3	3	5	4	4	5	4
R19	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R20	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	3	5	5
R21	3	3	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4
R22	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4
R23	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5
R24	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5
R25	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4
R26	4	3	4	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
R27	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
R28	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5
R29	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R30	5	5	5	2	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4
R31	5	5	5	5	4	5	4	5	2	3	4	4	4	5	4
R32	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

LANJUTAN LAMPIRAN 2

Input Jawaban Responden

R	Pertanyaan
---	------------

	X4_5	X4_6	X4_7	X4_8	X4_9	X4_10	Y_1	Y_2	Y_3	Y_4	Y_5	Y_6	Y_7	Y_8	Y_9
R33	4	4	4	4	5	5	3	4	5	4	4	5	3	4	4
R34	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4
R35	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5
R36	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
R37	4	4	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
R38	5	4	5	4	4	5	3	5	4	4	4	3	5	3	3
R39	4	4	3	4	5	4	5	5	5	5	4	4	3	5	4
R40	5	5	5	4	5	5	3	3	3	3	3	3	4	4	3
R41	2	3	4	3	3	4	4	5	4	4	4	5	4	3	4
R42	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4
R43	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4
R44	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5
R45	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R46	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4
R47	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R48	3	3	3	2	1	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R49	5	5	5	4	5	4	4	4	3	5	5	5	4	4	5
R50	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
R51	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
R52	5	5	3	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R53	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5
R54	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4
R55	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R56	5	4	4	2	3	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4
R57	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
R58	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5
R59	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4
R60	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5
R61	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
R62	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
R63	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4
R64	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5

LANJUTAN LAMPIRAN 2

Input Jawaban Responden

R	Pertanyaan
---	------------

	X4_5	X4_6	X4_7	X4_8	X4_9	X4_10	Y_1	Y_2	Y_3	Y_4	Y_5	Y_6	Y_7	Y_8	Y_9
R65	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4
R66	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	5	5	5
R67	5	4	3	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4
R68	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	2	4	4	4
R69	4	5	5	5	3	3	5	5	5	3	3	3	4	4	4
R70	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	3	4	4	5	4
R71	5	5	5	5	5	5	5	3	3	4	4	4	4	4	3
R72	4	3	4	4	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4
R73	5	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5	5	4
R74	3	3	3	3	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5
R75	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4
R76	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4
R77	5	4	4	4	4	4	4	4	3	5	4	4	5	4	4
R78	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	3
R79	4	5	5	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4
R80	3	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4
R81	5	4	5	4	4	4	2	3	4	4	5	4	3	2	4
R82	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4
R83	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4
R84	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	3	5	4
R85	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4
R86	4	2	3	3	3	4	4	4	5	5	5	5	3	4	4
R87	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	3	3	4	4
R88	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4
R89	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	4
R90	5	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	2	3	4
R91	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4
R92	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4	4	3
R93	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4
R94	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	5	5	4	4
R95	5	5	4	4	4	3	4	4	5	5	4	4	2	3	4
R96	5	3	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	5	4

LANJUTAN LAMPIRAN 2

Input Jawaban Responden

R	Pertanyaan
---	------------

	X4_5	X4_6	X4_7	X4_8	X4_9	X4_10	Y_1	Y_2	Y_3	Y_4	Y_5	Y_6	Y_7	Y_8	Y_9
R97	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	2	3	4
R98	5	5	5	3	4	4	4	5	4	4	5	5	2	3	2
R99	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5
R100	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
R101	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5
R102	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5
R103	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
R104	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4
R105	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4