

DAFTAR PUSTAKA

- Aledwan, Baker A, Ahmad A Bani Yassen, dan Abdulsttar Alkubisi. 2015. The Role of Audit Quality on The Relationship between Auditor's and Financial Performance Quality of Selected Cement Firm in Jordan. *International Journal of Business and Social Science*, Vol. 6 No. 12: 138-146.
- Algam, Ginrey Shandy. 2018. Hermeneutika Gadamerian untuk Memahami Kualitas Audit (Pemeriksaan Keuangan) BPK RI. *Jurnal Akuntansi Aktual*, Vol. 5 No.1: 31-45.
- Al-Khadash, Husam, Rana Al Nawas, and Abdulhadi Ramadan. 2013. Factors Affecting The Quality of Auditing: The Case of Jordanian Commercial. *International Journal of Business and Social Science*, Vol. 4, No. 11: 206-222.
- Aprila, Nila, Indah Oktari Wijayanti, dan Ria Marantika. 2019. Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, dan Kualitas Audit pada Auditor BPKP. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya*, Vol. 3, No. 1: 31-39.
- Apriyas, Tri Maya dan Adeng Pustikaningsih. 2016. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Time Budget Pressure bagi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Profita*, Vol. 4, No. 5: 1-14.
- Ardelean, Alexandra. 2013. Auditor's Ethics and Their Impact on Public Trust. *Social and Behavioral Science 92, Elsevier*: 55-60.
- Arisinta, Octaviana. 2013. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure, dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, No. 3: 266-278
- Arens, L. 2009. *Auditing Pendekatan Terbaru: Edisi Kedua*. Jakarta: Salemba Empat.
- Asare, S. K, A. Wright, dan M. F Zimbelman. 2015. Challenges Facing Auditors in Detecting Financial Statement Fraud: Insight From Fraud Investigations. *Journal of Forensic and Investigative Accounting*, Vol. 7, Issue. 2: 63-112.
- BPK. 2017. *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN)*. Indonesia, Jakarta.
- Choooper, Donald R, Pamela S. Schindler. 2003. *Business Research Methods*. Eight Edition. New York: McGraw-Hill/Irwin.
- De Angelo, L.E. 1981. Auditor Independence, Low Balling, and Disclosure Regulation. *Journal of Accounting and Economic*. Vol. 3, No. 2: 113-127.
- Dewi, Risa Nurmala, Ichsan Maulana, dan Mahathir Muhadzib. 2017. The Influence of Auditor Independence, Work Experience, Job Satisfaction, and Auditor Competency Against Audit Quality. *Indonesian Management and Accounting Research*, Vol. 16, No. 2: 47-65.

- Dwimilten, Eunike, dan Akhmad Riduwan. 2015. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 4, No. 4: 1-20.
- Fatah, Muhammad Abdul, Adi Wiratno, Arles Parulian Omposunggu. 2017. Pengaruh Independensi, Pengalaman, Profesionalisme, dan Komitmen Organisasi Pemeriksa Pajak terhadap Kualitas Audit Pajak di Kanwil DJP Jakarta Khusus. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan, JRAP*, Vol. 4, No. 2: 149-161.
- Fajriyah, Farah dan Esti Damayanti. 2018. Pengaruh Independensi, Pengalaman, dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit pada KAP DBSD & A. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Krisnadwipayana*, Vol. 5, No. 3: 1-11.
- Febrianty. 2011. Perkembangan Model Moral Kognitif dan Relevansinya dalam Riset-Riset Akuntansi. *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi*, Vol. 1 No. 1: 57-77
- Fictoria dan Elisabeth Stefany Manalu. 2016. Pengaruh Profesionalisme, Independensi, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Bandung. *Journal of Accounting and Business Study*, Vol. 1 No. 1: 20-38
- Fishcer, Michael J. 1996. Realizing the Benefits of New Technologies as a Source of Audit Evidence: An Interpretive Field Study. *Accounting, Organizations, and Society, Elsevier*, Vol. 21 Issue 2-3: 219-242
- Gasperz, Jefry. 2014. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Hubungan Antara Faktor Individu dan Kualitas Audit. *Dinamika Akuntansi, Keuangan, dan Perbankan*, Vol. 3, No. 1: 33-45.
- Ghozali, Imam., 2016. *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Graffikin, Michael dan Lindawati ASL. 2012. The Moral Reasoning of Public Accountants in The Development of a Code of Ethics: The Case of Indonesia. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, Vol. 6 Issue 1: 1-28
- Handoko, Bambang Leo dan Hertin Restu Pamungkas. 2020. Effect of Independence, Time Budget Pressure, and Auditor Ethics on Audit Quality. *International Journal of Psychosocial Rehabilitation*, Vol. 24, Issue. 9: 1-6.
- Haryanto, Naomi Olivia, dan Clara Susilawati. 2018. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, Vol. 16 No. 1: 42-55.
- Harsanti, Ponny dan Aprilia Whetyningtyas. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Semarang). *Jurnal Sosial dan Budaya*, Vol. 7, No. 1: 1-6.

- Hasanah, Husnul, Moh. Amin, dan Junaidi. 2020. Pengaruh Komitmen dan Moral Reasoning Terhadap Kualitas Audit. *E-JRA*, Vol. 09, No. 01: 31-41.
- Herlina, Christiana Gultom Talenta Marpaung. 2019. Pengaruh Time Budget Pressure, Pengalaman Auditor, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Medan. *Jurnal Akrab Juara*, Vol. 4 No. 2: 43-52.
- Hurtt, R. Kathy. 2010. Development of a Scale to Measure Professional Skepticism. *Auditing: A Journal of Practice and Theory. American Auditing Association*, Vol. 29 No. 1: 149-171.
- Hutabarat, Goodman. 2012. Pengaruh Pengalaman, Time Budget Pressure, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah ESAI*, Vol. 6 No. 1.
- Independence Standard Board. 2000. *Statement of Independence Concept: A Conceptual Framework for Auditor Independence (Exposure Draft- Ed00-2)*. New York: Independence Standard Board.
- Indriantoro, Nur dan Bambang Supomo. 2016. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPF.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2011. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Iryani, Lia Dahlia. 2017. The Effect of Competence, Independence, and Professional Auditors to Audit Quality. *Journal of Humanities and Social Studies*, Vol. 01 No. 1: 1-4.
- Januarti, Indira dan Faisal. 2010. Pengaruh Moral Reasoning dan Skeptisme Profesional Auditor Pemerintah Terhadap Kualitas Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto*: 1-32.
- Khadilah, Risma Rizqia, Pupung Purnamasari, dan Hendra Gunawan. 2015. Pengaruh Time Budget Pressure, Pengalaman Auditor, Etika Auditor, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding Penelitian SPESIA*, Vol. 1 No. 1: 236-243.
- Kohlberg, Lawrence. 1969. *Stages in the Development of Moral Thought and Action*. Holt Rinehart and Winston: New York, NY.
- Kohlberg, Lawrence. 1982. Estadios Morales y Moralizacion, El Enfoque Cognitivo Evolution. *Journal for Study and Education*: 33-51.
- Knechel, W. Robert, Ghopal V. Khrisnan, Mikhail Pevzner, Lori B. Shefchik, and Uma K. Velury. 2013. Audit Quality: Insight from The Academic Literature. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, Vol. 32, Supplement 1: 285-421.
- Landarica, Bingky Aresia, dan Nurul Ilman Arizqi. 2020. Pengaruh Independensi, Moral Reasoning, dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit (Studi

- pada BPK-RI Perwakilan Jawa Barat). *Coopetition: Jurnal Ilmiah Manajemen*, Vol XI No 1: 33-44
- Larasati, Meita. 2018. Efek Moral Reasoning Terhadap Niat Auditor Internal untuk Melakukan Whistleblowing. *Agregat Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 2 No. 2: 388-398.
- Lesmana, Rudi, dan Nera Marinda Machdar. 2015. Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bisnis dan Komunikasi*, Vol. 2, No. 1: 33-40.
- Liu, Jin, dan Bin Lin. 2012. Government Auditing and Corruption Control: Evidence From China's Provincial Panel Data. *China Journal of Accounting Research* 5, Elsevier: 163-186.
- Luthans, Fred. 2012. *Perilaku Organisasi*. Yogyakarta: Andi.
- Mahdi, Suriana AR. 2014. Analisis Faktor-Faktor Penentu Kualitas Audit dengan Moral Judgment sebagai Pemoderasi (Studi pada BPK RI Perwakilan Provinsi Maluku Utara). *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, Vol. 11, No. 1: 62-82.
- Mardiasmo. 2005. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Mardijuwono, Agus Widodo dan Chris Subianto. 2018. Independence, Professionalism, Professional Skepticism, The Relation Toward The Resulted Audit Quality. *Asian Journal of Accounting Research*, Vol. 3, No. 1: 61-71.
- Margheim, Loren, Tim Kelley, and Diane Pattison. 2005. An Empirical Analysis of The Effect of Auditor Time Budget Pressure and Time Deadline Pressure. *The Journal Applied Business Research*, Vol. 21, No. 1: 23-36.
- McNamara, Shaun M, and Gregory A Liyanarachi. 2008. Time Budget Pressure and Auditor Dysfunctional Behaviour within Occupational Stress Model. *Accountancy Business and The Public Interest*, Vol. 7, No. 1: 1-43.
- Metzger, L.M. 2002. Integrity and The Government Accountant. *Journal of Government Financial Management*. 58-63.
- Merawati, Luh Komang, dan Ni Luh Putu Yuni Ariska. Pengaruh Moral Reasoning, Skeptisme Profesional Auditor, Tekanan Ketaatan, dan Self-Efficacy Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal KRISNA*, Vol. 10, No. 1: 70-76.
- Mindarti, Ceacilia, Pancawati Hardiningsih, dan Rachmawati Meita Oktaviani. 2016. Moral Reasoning Memoderasi Kompetensi dan Independensi Terhadap Audit. *Simposium Nasional Akuntansi XIX, Lampung*: 1-25.
- Mindarti, Ceacilia Sri dan Elen Puspitasari. 2014. The Role of Organizational Commitmen on Individual Characteristic That Influence of Auditor Acceptance of Dysunfunctional Audit Behavior. *International Journal of Business, Economics, and Law*, Vol. 5, Issue 1: 132-138.

- Mulyadi. 2014. *Auditing Buku 1 Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Naibaho, Eveline Roirianti, Hardi, dan Rheny Afriana Hanif. 2014. Pengaruh Independensi, Kompetensi, Moral Reasoning, dan Skeptisme Profesional Auditor Pemerintah Terhadap Kualitas Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Riau). *JOM FEKON*, Vol. 1, No. 2: 1-15.
- Najib, Muhammad Ihda Ainun dan Dhini Suryandari. 2017. The Influence of Experience and Time Budget Pressure on Audit Quality with Compensation as Moderating Variable. *Accounting Analysis Journal*, Vol. 1, No. 1: 458-467.
- Nandiati, Putri, dan Herlina Helmy. 2018. Pengaruh Skeptisme dan Gender Terhadap Keputusan Auditor dalam Situasi Konflik Audit. *Jurnal WRA*, Vol. 6, No. 2: 1271-1280.
- Nasional Tempo. 2018. Kasus Suap BPK Rochmadi Saptogiri Divonis 7 Tahun Penjara <https://nasional.tempo.co/read/1066910/kasus-suap-bpk-rochmadi-saptogiri-divonis-7-tahun-penjara/full&view=ok> Diakses pada 24 Februari 2020.
- Ningrum, Gita Sulistya, dan Linda Kusumaning Wedari. 2017. Impact of Auditor's Work Experience, Independence, Objectivity, Integrity, Competency, and Accountability on Audit Quality. *Journal of Economics and Business*, Vol. 01, No. 01: 19-33.
- Oktavianto, Dimas Dwi dan Dhini Suryandari. 2018. The Factors Affecting The Audit Quality with The Understanding on Information Systems as The Moderating Variable. *Accounting Analysis Journal*, Vol. 7, No. 3: 168-175.
- Pratistha, K Dwiyani, dan Ni Luh Sari Widhiyani. 2014. Pengaruh Independensi Auditor dan Besaran Fee Audit Terhadap Kualitas Proses Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 6, No.3 : 419-428.
- Prayogi, Wahyu Refky dan Dwi Suprajitno. 2020. Pengaruh Komitmen Profesional, Personal Cost, dan Moral Reasoning Terhadap Niat Seseorang untuk Melakukan Whistleblowing. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis, Akuntansi*, Vol. 2, No. 1: 10-16.
- Primastuti, Fransiska Desi dan Dhini Suryandari. 2014. Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit dengan Independensi Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus pada BPK RI Perwakilan Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta). *Accounting analysis journal*, Vol. 3, No. 4: 446-456.
- Puspitasari, Windhy, Astrid Mafela, dan Fithriana Melani. 2017. The Influence of Independence, Work Experience, Due Professional Care, Accountability, Integrity, and Client Pressure on Audit Quality. *Indonesian Management and Accounting Research*, Vol. 16, No. 2: 17-32.

- Puspitarani, Putri, dan Supeni Anggraeni Mapuasari. 2020. Does Independence, Skepticism, and Profesionalism Influence Audit Quality. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 4, No. 2: 251-260.
- Putri, Rr Haniar Maryanti dan Agus Widodo Mardijuwono. 2020. The Effect of Competence, Work experience, Professionalism and Auditor Independence on Audit Quality. *International Journal of Innovation, Creativity, and Change*, Vol. 13, Issue 9: 1-21.
- Rahayuningsih, Endang Retno, dan Ni Luh Sari Widhiyani. 2019. Moral Reasoning dan Skeptisme Profesional Memoderasi Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, Vol. 29 No. 3: 972-986.
- Said, Lola Luviana dan Agus Munandar. 2018. The Influence of Auditors Professional Skepticism and Competence on Fraud Detection: The Role of Time Budget Pressure. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 15 No. 1: 104-120.
- Sari, Eka Nurmala, dan Sapta Lestari. 2018. Pengaruh Kompetensi dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Utara. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 6, No. 1: 81-92.
- Sari, A. A Istri Intan Permata Sari, I Wayan Rupa, dan I. B. Made Putra Manuaba. 2020. Pengaruh Fee Audit dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Kepuasan Kerja Sebagai Variabel Moderasi pada Kantor Akuntan Publik di Bali. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, Vol. 1, No.1: 39-44.
- Sekaran, Uma. 2003. *Research Methods for business: A Skill Building Approach*. Singapore: John Wiley & Sons, Inc.
- Siregar, Ratih Anggraini, Widia Astuty, dan Maya Sari. 2019. Pengaruh Moral Reasoning, Skeptisme Profesional, dan Kecerdasan Spiritual terhadap Kualitas Audit pada BPK Provinsi Sumatera Utara. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Kontemporer*, Vol. 2, No. 2: 23-35.
- Smith, A.F. 1978. Lawrence Kohlberg's Cognitive Stage Theory of The Development of Moral Judgment. *New Directions for Student Services Journal*, Vol. 4: 53-67.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Bisnis: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sweeney, J. T., & Roberts, R. W. 1997. Cognitive Moral Development and Auditor Independence. *Accounting, Organizations and Society, Elsevier*, Vol. 22 Issue 3-4: 337-352.
- Syamsuriana, Nur, Fadliah Nasaruddin, Muhammad Suun, dan Hamzah Ahmad. 2019. Dampak Perilaku Altruisme, Moral Reasoning, dan Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit. *Atestasi: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol. 2, No. 2: 98-110.

- Tawakkal, Ujiанти. 2019. Pengaruh Independensi, Integritas, Target Waktu, dan Skeptisme Profesional Auditor terhadap Kualitas Audit. *PARADOKS Jurnal Ilmu Ekonomi*, Vol. 2, No. 2: 71-81.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2014. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Valen, Mayuri Ahda, dan Sudarno. 2018. Pengaruh Kepatuhan Auditor pada Kode Etik dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 7, No. 4: 1-11.
- Widyakusuma, Annastry, Made Sudarma, dan Roekhudin. 2019. The Effect of Professionalism and Experience on Audit Judgment with Task Complexity as a Moderating Variable. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, Vol. 6 Issue 2: 97-112.
- Yustina, Andi Ina, dan Stephanie Angelica Gonadi. 2019. The Negative Effect of Time Budget Pressure to Auditor Independence and Professional Skepticism. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 21, No. 1: 38-48.

L
A
M
P
I
R
A
N

Lampiran 1: Peta Teori

No.	Penulis	Tujuan Penelitian	Teori	Variabel dan Teknik Analisis	Hasil Penelitian
1.	Mardijuwono dan Subianto (2018) Independence, Professionalism, Professional Skepticism, The Relation Toward The Resulted Audit Quality. Asian Journal of Accounting Research, Emerald Insight.	Untuk menguji secara empiris pengaruh independensi, profesionalisme, dan skeptisme profesional terhadap kualitas audit		Variabel Independen: Independensi, profesionalisme, dan skeptisme profesional Variabel Dependen: Kualitas audit Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan analisis PLS	1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Independensi berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap kualitas audit 2. Profesionalisme berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit 3. Skeptisme profesional berpengaruh positif terhadap kualitas audit
2.	Nila Aprila, Indah Oktari Wijayanti, dan Ria Marantika (2019) Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, dan Kualitas Audit pada Auditor BPKP. <i>Jurnal Riset Terapan Akuntansi</i>	Tujuan penelitian ini adalah untuk mengidentifikasi apakah kompetensi, independensi, dan profesionalisme berpengaruh terhadap kualitas audit pada BPKP	Teori atribusi	Variabel Independen: Kompetensi, independensi, dan profesionalisme Variabel Dependen: Kualitas audit Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan regresi linier berganda	1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit 2. Independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit 3. Profesionalisme berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit

	<i>Politeknik Negeri Sriwijaya, Vol. 3, No. 1</i>				
3.	Risa Nurmalia Dewi, Ichsan Maulana, dan Mahathir Muhadzib (2017) The Influence of Auditor Independence, Work Experience, Job Satisfaction, and Auditor Competency Against Audit Quality. Indonesian Management and Accounting Research, Vol. 16, No. 2	Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh independensi auditor, pengalaman kerja, kepuasan kerja, dan kompetensi auditor terhadap kualitas audit	Theory of planned behaviour	Variabel Independen: Independensi auditor, Pengalaman kerja, Kepuasan kerja, dan Kompetensi auditor Variabel Dependen: Kualitas audit Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan regresi linier berganda	<ol style="list-style-type: none"> 1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit 2. Pengalaman kerja berpengaruh negatif terhadap kualitas audit 3. Kepuasan kerja berpengaruh positif terhadap kualitas audit 4. Kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit
4.	Rudi Lesmana dan Nera Marinda Machdar (2015) Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Independensi Auditor Terhadap	Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profesionalisme, kompetensi, dan independensi terhadap kualitas audit		Variabel Independen: Profesionalisme, kompetensi, dan independensi Variabel Dependen: Kualitas audit Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan regresi linier berganda	<ol style="list-style-type: none"> 1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profesionalisme berpengaruh positif terhadap kualitas audit 2. Kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit 3. Independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit

	Kualitas Audit. Jurnal Bisnis dan Komunikasi, Vol. 2, No. 1				
5.	<p>A. A Istri Intan Permata Sari, I Wayan Rupa, dan I. B. Made Putra Manuaba (2020)</p> <p>Pengaruh Fee Audit dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Kepuasan Kerja Sebagai Variabel Moderasi pada Kantor Akuntan Publik di Bali. Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa, Vol. 1, No.1.</p>	Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh fee audit dan profesionalisme terhadap kualitas audit dengan kepuasan kerja sebagai variabel moderasi	Teori Keagenan	<p>Variabel Independen: Fee audit dan profesionalisme</p> <p>Variabel Dependen: Kualitas audit</p> <p>Variabel Moderasi: Kepuasan kerja</p> <p>Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan moderasi regresi analisis (MRA)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa fee audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit 2. Profesionalisme berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit 3. Kepuasan kerja auditor mampu memoderasi pengaruh fee audit terhadap kualitas audit 4. Kepuasan kerja auditor mampu memoderasi pengaruh profesionalisme terhadap kualitas audit
6.	<p>Rr Haniar Maryanti Putri dan Agus Widodo Mardijuwono (2020)</p> <p>The Effect of Competence, Work experience,</p>	Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui hubungan kompetensi, pengalaman kerja, profesionalisme, independensi auditor	Teori akuntansi perilaku	<p>Variabel Independen: Fee audit dan profesionalisme</p> <p>Variabel Dependen: Kualitas audit</p> <p>Variabel Moderasi: Kepuasan kerja</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit 2. Profesionalisme berpengaruh positif terhadap kualitas audit

	Professionalism and Auditor Independence on Audit Quality. International Journal of Innovation, Creativity, and Change, Vol. 13, Issue 9	terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Indonesia tepatnya di Surabaya, Sidoarjo, dan Gresik.		Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan analisis Partial Least Square (PLS)	3. Pengalaman kerja berpengaruh negatif terhadap kualitas audit 4. Independensi berpengaruh negatif terhadap kualitas audit
7.	Lia Dahlia Iryani (2017) The Effect of Competence, Independence, and Professional Auditors to Audit Quality. Journal of Humanities and Social Studies, Vol. 01, No. 1	Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kompetensi, independensi, dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit		Variabel Independen: Kompetensi, independensi, dan profesionalisme Variabel Dependen: Kualitas audit Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan regresi linier berganda	1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit 2. Independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit 3. Profesionalisme berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit
8.	Luh Komang Merawati, dan Ni Luh Putu Yuni Ariska (2018) Pengaruh <i>moral reasoning</i> , skeptisme profesional auditor, tekanan ketaatan, tekanan ketaatan,	Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh <i>moral reasoning</i> , skeptisisme profesional auditor, tekanan ketaatan dan self-efficacy	Teori agensi dan teori perkembangan moral	Variabel Independen: <i>Moral reasoning</i> , skeptisisme profesional auditor, tekanan ketaatan dan self-efficacy Variabel Dependen: Kualitas audit Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan regresi linier berganda	1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa <i>moral reasoning</i> tidak berpengaruh terhadap kualitas audit 2. Skeptisme profesional berpengaruh positif terhadap kualitas audit 3. Tekanan ketaatan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit

	dan self-efficacy terhadap kualitas audit. <i>Jurnal KRISNA</i> , Vol. 10, No. 1.	terhadap kualitas audit			4. Self-efficacy berpengaruh positif terhadap kualitas audit
9.	Bingky Aresia Landarica dan Nurul Ilman Arizqi (2020) Pengaruh independensi, <i>moral reasoning</i> , dan skeptisme profesional terhadap kualitas audit (Studi pada BPK RI Perwakilan Jawa Barat). <i>Jurnal Ilmiah Manajemen</i> , Vol. XI, No. 1	Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui seberapa besar pengaruh independensi, <i>moral reasoning</i> dan skeptisisme profesional auditor terhadap kualitas audit pada badan pemeriksa keuangan perwakilan provinsi jawa barat.		Variabel Independen: Independensi, <i>moral reasoning</i> , dan skeptisme profesional, Variabel Dependen: Kualitas audit Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan regresi linier berganda	1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit 2. <i>Moral reasoning</i> berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit 3. Skeptisme profesional berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit 4. Independensi, <i>moral reasoning</i> dan skeptisisme profesional berpengaruh terhadap kualitas audit dengan kontribusi sebesar 48,9%
10.	Ratih Anggraini Siregar, Widia Astuty, dan Maya Sari (2019) Pengaruh <i>Moral Reasoning</i> , Skeptisme Profesional, dan	Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh <i>moral reasoning</i> , skeptisme profesional, dan kecerdasan spiritual terhadap kualitas audit		Variabel Independen: <i>Moral reasoning</i> , skeptisme profesional, dan kecerdasan spiritual Variabel Dependen: Kualitas audit	1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa <i>moral reasoning</i> berpengaruh terhadap kualitas audit 2. Skeptisme profesional berpengaruh terhadap kualitas audit

	Kecerdasan Spiritual terhadap Kualitas Audit pada BPK Provinsi Sumatera Utara. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Kontemporer, Vol. 2, No. 2			Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan regresi linier berganda	3. Kecerdasan spiritual berpengaruh terhadap kualitas audit 4. <i>Moral reasoning</i> , skeptisme profesional, dan kecerdasan spiritual secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit
11.	Tri Maya Apriyas dan Adeng Pustikaningsih (2016) Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan <i>Time Budget Pressure</i> bagi Auditor Terhadap Kualitas Audit. <i>Jurnal Profita</i> , Vol. 4, No. 5	Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh kompetensi, independensi, dan <i>time budget pressure</i> auditor terhadap kualitas audit		Variabel Independen: Kompetensi, independensi, dan <i>time budget pressure</i> Variabel Dependen: Kualitas audit Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan regresi linier berganda	1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit 2. Independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit 3. <i>Time budget pressure</i> berpengaruh negatif terhadap kualitas audit 4. Kompetensi, independensi, dan <i>time budget pressure</i> secara bersama sama berpengaruh terhadap kualitas audit
12.	Muhammad Ihda Ainun Najib dan Dhini Suryandari (2017) The Influence of Experience and Time Budget	Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit meliputi pengalaman sebagai faktor	Teori Atribusi	Variabel Independen: Independensi, pengalaman, <i>due professional care</i> , dan akuntabilitas Variabel Dependen: Kualitas audit	1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengalaman, tekanan anggaran waktu dan kompensasi berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit. 2. Pengalaman berpengaruh positif terhadap kualitas audit

	Pressure on Audit Quality with Compensation as Moderating Variable. <i>Accounting Analysis Journal</i> , Vol. 1, No. 1	internal auditor, tekanan anggaran waktu dan kompensasi sebagai faktor eksternal auditor		Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan regresi linier berganda dan moderasi regresi analisis (MRA)	<ol style="list-style-type: none"> 3. Tekanan anggaran waktu berpengaruh negatif terhadap kualitas audit 4. Kompensasi berpengaruh positif terhadap kualitas audit 5. Kompensasi mampu memoderasi pengaruh pengalaman terhadap kualitas audit 6. Kompensasi mampu memoderasi pengaruh tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit
13.	Fransiska Desi Primastuti dan Dhini Suryandari (2014) Pengaruh Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit dengan Independensi Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus pada BPK RI Perwakilan Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta). <i>Accounting analysis journal</i> , Vol. 3, No. 4	Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh time budget pressure terhadap kualitas audit dengan independensi sebagai variabel intervening	Teori agensi dan teori pengharapan	<p>Variabel Independen: Time budget pressure</p> <p>Variabel Dependen: Kualitas audit</p> <p>Variabel Intervening: Independensi</p> <p>Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan regresi linier berganda dan moderasi regresi analisis (MRA)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa time budget pressure berpengaruh negatif terhadap kualitas audit 2. Independensi berpengaruh terhadap kualitas audit 3. Time budget pressure berpengaruh negatif terhadap independensi 4. Time budget pressure berpengaruh terhadap kualitas audit dengan independensi sebagai variabel intervening

14.	<p>Endang Retno Rahayuningsih dan Ni Luh Sari Widiyani (2019)</p> <p><i>Moral Reasoning dan Skeptisme Profesional Memoderasi Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit. E-Jurnal Akuntansi</i>, Vol. 29 No. 3.</p>	<p>Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui kemampuan <i>moral reasoning</i> dan skeptisisme profesional memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit di PT. Bank Sinar Mas MSIG Provinsi Bali.</p>	<p>Cognitive Development Theory</p>	<p>Variabel Independen: Independensi Variabel Dependen: Kualitas audit Variabel Moderasi: <i>Moral reasoning</i> dan skeptisisme profesional</p> <p>Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan MRA (Moderating Regression Analysis)</p>	<p>1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit 2. <i>Moral reasoning</i> memperkuat pengaruh independensi terhadap kualitas audit 3. Skeptisisme profesional memperkuat pengaruh independensi terhadap kualitas audit</p>
15.	<p>Ni putu Ellis Yulinda Dewi dan A.A.N.B Dwirandra (2018)</p> <p>Kompetensi dan <i>Moral Reasoning</i> Memoderasi Pengaruh Independensi pada Kualitas Audit di Akuntan Publik Provinsi Bali. E-Jurnal Universitas Udayana, Vol. 23.1</p>	<p>Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis kompetensi dan <i>moral reasoning</i> memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Bali</p>	<p>Teori agensi dan cognitive development theory</p>	<p>Variabel Independen: Independensi Variabel Dependen: Kualitas audit Variabel Moderasi: Kompetensi dan <i>moral reasoning</i></p> <p>Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan MRA (Moderating Regression Analysis)</p>	<p>1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit 2. Kompetensi memperkuat pengaruh positif independensi terhadap kualitas audit 3. <i>Moral reasoning</i> memperkuat pengaruh positif independensi terhadap kualitas audit</p>

<p>16.</p>	<p>Ceacilia Sri Mindarti, Pancawati Hardiningsih, dan Rachmawati Meita Oktaviani (2016)</p> <p><i>Moral Reasoning</i> Memoderasi Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit. Simposium Nasional Akuntansi XIX.</p>	<p>Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh kompetensi, independensi, dan skeptisme profesional terhadap kualitas audit dengan moral reasoning sebagai variabel moderasi</p>	<p>Teori atribusi</p>	<p>Variabel Independen: Kompetensi, independensi, skeptisme profesional Variabel Dependen: Kualitas audit Variabel Moderasi: <i>Moral Reasoning</i></p> <p>Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan analisis</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit 2. <i>Moral reasoning</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit 3. Skeptisme profesional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit 4. <i>Moral reasoning</i> memperkuat pengaruh independensi terhadap kualitas audit 5. <i>Moral reasoning</i> memperkuat pengaruh skeptisme profesional terhadap kualitas audit 6. <i>Moral reasoning</i> tidak memoderasi pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit
------------	---	--	-----------------------	---	---

Lampiran 2: Kuesioner Penelitian



KUESIONER PENELITIAN PASCASARJANA PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS HASANUDDIN

Kepada Yth.

Bapak/Ibu/Saudara (i) Responden

di-

Tempat

Dengan hormat,

Bersama ini saya sampaikan bahwa saya adalah Mahasiswa Magister Akuntansi Universitas Hasanuddin yang sedang melakukan penelitian tesis dengan Judul **“Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Skeptisme Profesional, dan Time Budget Pressure dengan *Moral Reasoning* Sebagai Variabel Moderasi”**.

Sehubungan dengan ini saya memohon kesediaan Bapak/Ibu/Saudara(i) untuk ikut berpartisipasi menjadi responden dalam penelitian ini. Tidak ada jawaban benar atau salah, yang terpenting adalah menggambarkan kondisi yang ada sebenarnya. Semua data/informasi yang diberikan hanya akan digunakan untuk kepentingan akademis dan akan dijaga kerahasiaannya sesuai dengan kaidah-kaidah ilmiah.

Demikian atas kerjasama yang baik dan kesungguhan Bapak/Ibu/Saudara(i) dalam mengisi kuesioner ini, saya ucapkan terima kasih.

Makassar, 2020

Yun Ermala Dewi
Peneliti

Bagian I: Demografi

Untuk setiap pertanyaan berikut, mohon beri tanda check list (√) pada kotak yang tersedia sesuai dengan pilihan Bapak/Ibu/Saudara(i) atau mengisi data yang sesuai pada tempat yang disediakan.

1. Nama :(boleh tidak diisi)

2. Jenis Kelamin :

Laki-Laki Perempuan

3. Umur :

1. Dibawah 25 tahun	
2. 25 – 35 tahun	
3. 36 – 45 tahun	
4. 46 – 55 tahun	
5. 55 tahun keatas	

4. Pendidikan Terakhir :

1. Doktor / S3	
2. Magister / S2	
3. Sarjana / S1	
4. Diploma / (D3 / D4)	
5. Lain-lain	

5. Jabatan :

6. Masa Kerja :

1. 1 – 5 tahun	
2. 6 – 10 tahun	
3. 11 – 15 tahun	
4. 16 tahun keatas	

Bagian I:
Independensi (X₁)

Beri tanda *check list* (√) pada setiap jawaban yang Anda anggap sesuai dengan kondisi.

No.	Pernyataan	Alternatif Jawaban				
		Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
1.	Dalam melakukan audit, saya berupaya terbebas dari intervensi instansi yang diaudit dalam menentukan, mengeleminasi atau memodifikasi bagian-bagian tertentu dalam audit					
2.	Dalam melakukan audit, saya terbebas dari intervensi pihak lain untuk menyusun prosedur audit					
3.	Dalam melakukan audit, saya terbebas dari usaha-usaha pihak lain untuk menentukan subjek pemeriksaan					
4.	Setiap melakukan audit, saya dapat langsung dan bebas mengakses informasi yang berhubungan dengan instansi yang diaudit					
5.	Selama proses audit, instansi yang diaudit dapat bekerja sama secara aktif dalam proses pemeriksaan					
6.	Saya terbebas dari upaya instansi yang diaudit untuk menetapkan kegiatan apa saja yang akan diperiksa					
7.	Saya terbebas dari kepentingan pribadi maupun pihak lain yang dapat membatasi kegiatan pemeriksaan					

8.	Saya terbebas dari kepentingan pihak lain untuk memodifikasi pengaruh fakta-fakta yang dilaporkan					
9.	Dalam melakukan audit, saya menghindari praktik yang dapat menghilangkan kejadian yang penting dalam laporan					
10.	Pelaporan hasil audit yang saya lakukan terbebas dari bahasa yang dapat menimbulkan multitafsir					
11.	Saya menjaga agar tidak ada usaha pihak lain yang dapat mempengaruhi pertimbangan pemeriksaan terhadap isi laporan.					

Sumber: Landarica dan Arizqi (2020)

Bagian II:

Profesionalisme (X₂)

Beri tanda *check list* (√) pada setiap jawaban yang Anda anggap sesuai dengan kondisi.

No.	Pernyataan	Alternatif Jawaban				
		Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
1.	Saya melaksanakan tugas pengauditan sesuai dengan kemampuan yang dimiliki sebagai auditor					
2.	Saya memegang teguh profesi saya sebagai auditor profesional					
3.	Hasil pekerjaan yang telah saya selesaikan merupakan suatu kepuasan batin sebagai auditor yang profesional					
4.	Saya tidak pernah melakukan penarikan diri dari tugas yang diberikan					
5.	Profesi auditor merupakan pekerjaan penting bagi masyarakat					
6.	Saya berani menciptakan transparansi dalam laporan keuangan yang diaudit					
7.	Saya memberikan pendapat yang benar dan jujur atas laporan keuangan suatu instansi					
8.	Sebelum melaksanakan audit, saya merencanakan tingkat materialitas suatu laporan keuangan dengan tepat					
9.	Saya akan memberikan hasil audit atas laporan keuangan sesuai dengan fakta di lapangan					
10.	Saya mendukung BPK yang menaungi pekerjaan saya dengan sungguh-sungguh					

11.	Saya bekerja sesuai dengan standar yang telah ditetapkan					
12.	Saya dan anggota tim audit lainnya sering melakukan tukar pendapat					

Sumber: Haryanto dan Susilawati (2018)

Bagian III:

Skeptisme Profesional (X₃)

Beri tanda *check list* (√) pada setiap jawaban yang Anda anggap sesuai dengan kondisi.

No.	Pernyataan	Alternatif Jawaban				
		Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
1.	Dalam melaksanakan audit, saya menolak suatu pernyataan tanpa pembuktian yang jelas					
2.	Dalam melaksanakan audit, saya menolak statement tanpa bukti					
3.	Dalam melaksanakan audit, saya membutuhkan waktu untuk pengambilan keputusan					
4.	Dalam melaksanakan audit, saya membutuhkan informasi pendukung untuk mencapai penilaian					
5.	Dalam melaksanakan audit, saya mengambil keputusan apabila telah mendapat semua informasi					
6.	Dalam melaksanakan audit, saya memiliki sikap keingintahuan					
7.	Dalam melaksanakan audit, saya diperbolehkan untuk menemukan informasi baru					
8.	Dalam melaksanakan audit, saya memahami individu lain yang memiliki persepsi berbeda					
9.	Dalam melaksanakan audit, saya percaya akan kemampuan sendiri					
10.	Dalam melaksanakan audit, saya dapat					

	berinteraksi baik dengan orang lain					
11.	Saya menyimpulkan secara objektif bukti yang sudah dikumpulkan					

Sumber: Landarica dan Arizqi (2020)

Bagian IV:

Time Budget Pressure (X₄)

Beri tanda *check list* (√) pada setiap jawaban yang Anda anggap sesuai dengan kondisi.

No.	Pernyataan	Alternatif Jawaban				
		Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
1.	Saya sering dihadapkan pada pengalokasian waktu pemeriksaan yang sangat ketat dan kaku					
2.	Saya dituntut untuk dapat menyelesaikan pekerjaan tepat waktu					
3.	Saya sering menghadapi tekanan dari pengalokasian waktu yang sangat ketat, akibatnya dapat mengancam kualitas audit					
4.	Adanya tekanan anggaran waktu dapat mengakibatkan penghentian audit secara dini					
5.	Tekanan anggaran waktu menyebabkan menurunnya efektifitas dan efisiensi kegiatan pengauditan					
6.	Adanya tekanan anggaran waktu dapat menyebabkan gagal menginvestigasi isu-isu relevan, yang pada gilirannya dapat menghasilkan laporan audit dengan kualitas audit yang buruk					
7.	Kualitas audit bisa menjadi semakin buruk, bila alokasi waktu yang dianggarkan tidak realistis dengan kompleksitas audit yang diterima					

8.	Anggaran waktu yang stabil dapat meningkatkan kualitas audit					
9.	Semakin lama proses audit yang dilakukan oleh auditor, maka akan mempengaruhi kualitas audit					

Sumber: Dwimilten dan Riduwan (2015)

**Bagian V:
Kualitas Audit (Y)**

Beri tanda *check list* (√) pada setiap jawaban yang Anda anggap sesuai dengan kondisi.

No.	Pernyataan	Alternatif Jawaban				
		Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
1.	Saya melakukan audit sesuai dengan penugasan yang telah ditentukan					
2.	Saya melakukan konsultasi terkait permasalahan-permasalahan yang ditemukan					
3.	Dalam melaksanakan audit, saya mendapatkan bimbingan dan pengawasan					
4.	Dalam melaksanakan tugas, saya berpedoman pada standar audit					
5.	Saya mengungkapkan sistem pengendalian intern					
6.	Saya memberikan saran yang jelas dan konkret mengenai tindak lanjut pemeriksaan					
7.	Saya menghasilkan kualitas teknik dan jasa audit yang baik					
8.	Dalam melaksanakan audit, saya mempertimbangkan penerimaan dan kelangsungan kerjasama dengan auditee					
9.	Saya melakukan tindak lanjut atas rekomendasi audit					
10.	Saya mereview hasil pemeriksaan					
11.	Saya memberikan jaminan kualitas audit secara formal					

Sumber: Landarica dan Arizqi (2020)

Bagian V:

Moral Reasoning (Z)

Beri tanda *check list* (√) pada setiap jawaban yang Anda anggap sesuai dengan kondisi.

No.	Pernyataan	Alternatif Jawaban				
		Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Netral	Setuju	Sangat Setuju
1.	Dalam melaksanakan audit, saya berusaha untuk berperilaku jujur dalam tindakan					
2.	Dalam melaksanakan audit, saya berusaha untuk tidak memihak satu sama lain					
3.	Saya menyampaikan pandangan sesuai dengan nilai-nilai budaya					
4.	Saya menyampaikan pandangan dengan cara yang dapat diterima oleh auditee					
5.	Dalam melaksanakan audit, saya berusaha untuk tidak memaksimalkan kesejahteraan individu					
6.	Saya memandang sebuah tindakan adalah etis jika memberikan keuntungan					
7.	Saya melakukan tindakan dari besar atau kecilnya manfaat yang diterima					
8.	Saya melakukan tindakan untuk meningkatkan eksistensi suatu instansi atau mengurangi kerugian					
9.	Saya mengidentifikasi tugas atau tanggung jawab yang akan dilakukan sesuai dengan perintah atau tugas					

10.	Saya melakukan identifikasi tugas atau tanggung jawab secara objektif					
-----	---	--	--	--	--	--

Sumber: Landarica dan Arizqi (2020)

Lampiran 3. Uji Validitas dan Uji Reliabilitas

Independensi (X1)

		Correlations											
		X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9	X1.10	X1.11	Independensi
X1.1	Pearson Correlation	1	,577**	,552**	,323**	,024	,272'	,299'	,503**	,276'	,294'	,300'	,603**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,008	,846	,026	,014	,000	,024	,016	,014	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X1.2	Pearson Correlation	,577**	1	,530**	,478**	,202	,346**	,607**	,396**	,334**	,555**	,580**	,783**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,000	,100	,004	,000	,001	,006	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X1.3	Pearson Correlation	,552**	,530**	1	,325**	-,093	,321**	,372**	,506**	,254'	,279'	,418**	,624**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,007	,456	,008	,002	,000	,038	,022	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X1.4	Pearson Correlation	,323**	,478**	,325**	1	,495**	,504**	,333**	,219	,179	,198	,230	,631**
	Sig. (2-tailed)	,008	,000	,007		,000	,000	,006	,075	,148	,107	,061	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X1.5	Pearson Correlation	,024	,202	-,093	,495**	1	,240	,252'	-,035	,071	,252'	,107	,375**
	Sig. (2-tailed)	,846	,100	,456	,000		,051	,039	,776	,566	,040	,387	,002
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X1.6	Pearson Correlation	,272'	,346**	,321**	,504**	,240	1	,535**	,526**	,246'	,342**	,451**	,687**
	Sig. (2-tailed)	,026	,004	,008	,000	,051		,000	,000	,045	,005	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X1.7	Pearson Correlation	,299'	,607**	,372**	,333**	,252'	,535**	1	,632**	,525**	,607**	,643**	,802**

	Sig. (2-tailed)	,014	,000	,002	,006	,039	,000		,000	,000	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X1.8	Pearson Correlation	,503**	,396**	,506**	,219	-,035	,526**	,632**	1	,720**	,414**	,445**	,715**
	Sig. (2-tailed)	,000	,001	,000	,075	,776	,000	,000		,000	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X1.9	Pearson Correlation	,276*	,334**	,254*	,179	,071	,246*	,525**	,720**	1	,293*	,269*	,548**
	Sig. (2-tailed)	,024	,006	,038	,148	,566	,045	,000	,000		,016	,028	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X1.10	Pearson Correlation	,294*	,555**	,279*	,198	,252*	,342**	,607**	,414**	,293*	1	,646**	,674**
	Sig. (2-tailed)	,016	,000	,022	,107	,040	,005	,000	,000	,016		,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X1.11	Pearson Correlation	,300*	,580**	,418**	,230	,107	,451**	,643**	,445**	,269*	,646**	1	,711**
	Sig. (2-tailed)	,014	,000	,000	,061	,387	,000	,000	,000	,028	,000		,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
Independensi	Pearson Correlation	,603**	,783**	,624**	,631**	,375**	,687**	,802**	,715**	,548**	,674**	,711**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,002	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67

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

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

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,859	11

	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X2.8	Pearson Correlation	,275 [*]	,320 ^{**}	,654 ^{**}	,581 ^{**}	,619 ^{**}	,491 ^{**}	,447 ^{**}	1	,526 ^{**}	,532 ^{**}	,637 ^{**}	,307 [*]	,750 ^{**}
	Sig. (2-tailed)	,024	,008	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,012	,000
X2.9	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
	Pearson Correlation	,385 ^{**}	,526 ^{**}	,438 ^{**}	,535 ^{**}	,525 ^{**}	,621 ^{**}	,537 ^{**}	,526 ^{**}	1	,747 ^{**}	,602 ^{**}	,604 ^{**}	,811 ^{**}
	Sig. (2-tailed)	,001	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000
X2.10	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
	Pearson Correlation	,447 ^{**}	,637 ^{**}	,603 ^{**}	,539 ^{**}	,521 ^{**}	,527 ^{**}	,537 ^{**}	,532 ^{**}	,747 ^{**}	1	,639 ^{**}	,410 ^{**}	,816 ^{**}
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,001	,000
X2.11	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
	Pearson Correlation	,292 [*]	,363 ^{**}	,569 ^{**}	,531 ^{**}	,557 ^{**}	,525 ^{**}	,417 ^{**}	,637 ^{**}	,602 ^{**}	,639 ^{**}	1	,597 ^{**}	,786 ^{**}
	Sig. (2-tailed)	,017	,003	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000
X2.12	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
	Pearson Correlation	,195	,273 [*]	,290 [*]	,275 [*]	,443 ^{**}	,441 ^{**}	,495 ^{**}	,307 [*]	,604 ^{**}	,410 ^{**}	,597 ^{**}	1	,623 ^{**}
	Sig. (2-tailed)	,113	,025	,017	,024	,000	,000	,000	,012	,000	,001	,000		,000
Profesionalisme	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
	Pearson Correlation	,527 ^{**}	,590 ^{**}	,741 ^{**}	,714 ^{**}	,779 ^{**}	,759 ^{**}	,716 ^{**}	,750 ^{**}	,811 ^{**}	,816 ^{**}	,786 ^{**}	,623 ^{**}	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67

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

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

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,914	12

Skeptisme Profesional (X3)

Correlations

		X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	X3.7	X3.8	X3.9	X3.10	X3.11	Skeptisme Profesionalisme
X3.1	Pearson Correlation	1	,582**	,711**	,515**	,726**	,613**	,463**	,190	,350**	,495**	,424**	,731**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,123	,004	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X3.2	Pearson Correlation	,582**	1	,664**	,377**	,478**	,344**	,290*	,179	,363**	,365**	,234	,593**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,002	,000	,004	,017	,148	,003	,002	,057	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X3.3	Pearson Correlation	,711**	,664**	1	,596**	,740**	,532**	,459**	,146	,459**	,472**	,326**	,736**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,237	,000	,000	,007	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X3.4	Pearson Correlation	,515**	,377**	,596**	1	,623**	,742**	,611**	,166	,388**	,498**	,540**	,742**
	Sig. (2-tailed)	,000	,002	,000		,000	,000	,000	,180	,001	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X3.5	Pearson Correlation	,726**	,478**	,740**	,623**	1	,684**	,569**	,132	,375**	,525**	,492**	,764**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,286	,002	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X3.6	Pearson Correlation	,613**	,344**	,532**	,742**	,684**	1	,691**	,172	,386**	,603**	,639**	,786**

	Sig. (2-tailed)	,000	,004	,000	,000	,000		,000	,164	,001	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X3.7	Pearson Correlation	,463**	,290*	,459**	,611**	,569**	,691**	1	,279*	,333**	,675**	,641**	,755**
	Sig. (2-tailed)	,000	,017	,000	,000	,000	,000		,022	,006	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X3.8	Pearson Correlation	,190	,179	,146	,166	,132	,172	,279*	1	,567**	,396**	,523**	,537**
	Sig. (2-tailed)	,123	,148	,237	,180	,286	,164	,022		,000	,001	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X3.9	Pearson Correlation	,350**	,363**	,459**	,388**	,375**	,386**	,333**	,567**	1	,510**	,405**	,685**
	Sig. (2-tailed)	,004	,003	,000	,001	,002	,001	,006	,000		,000	,001	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X3.10	Pearson Correlation	,495**	,365**	,472**	,498**	,525**	,603**	,675**	,396**	,510**	1	,749**	,805**
	Sig. (2-tailed)	,000	,002	,000	,000	,000	,000	,000	,001	,000		,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X3.11	Pearson Correlation	,424**	,234	,326**	,540**	,492**	,639**	,641**	,523**	,405**	,749**	1	,774**
	Sig. (2-tailed)	,000	,057	,007	,000	,000	,000	,000	,000	,001	,000		,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
Skeptisme	Pearson Correlation	,731**	,593**	,736**	,742**	,764**	,786**	,755**	,537**	,685**	,805**	,774**	1
Profesionalisme	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67

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

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

X4.6	Pearson Correlation	,194	,064	,655**	,639**	,844**	1	,616**	,118	,229	,790**
	Sig. (2-tailed)	,115	,606	,000	,000	,000		,000	,340	,062	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X4.7	Pearson Correlation	,175	,069	,557**	,514**	,532**	,616**	1	,201	,274*	,697**
	Sig. (2-tailed)	,155	,577	,000	,000	,000	,000		,103	,025	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X4.8	Pearson Correlation	,305*	,474**	,247*	,029	,018	,118	,201	1	,222	,397**
	Sig. (2-tailed)	,012	,000	,044	,818	,885	,340	,103		,071	,001
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
X4.9	Pearson Correlation	,194	,215	,138	,213	,248*	,229	,274*	,222	1	,442**
	Sig. (2-tailed)	,116	,081	,266	,084	,043	,062	,025	,071		,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
Time Budget Pressure	Pearson Correlation	,602**	,435**	,837**	,780**	,805**	,790**	,697**	,397**	,442**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,001	,000	
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67

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

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

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,837	9

Moral Reasoning (Z)

Correlations

		M1	M2	M3	M4	M5	M6	M7	M8	M9	M10	Moral Reasoning
M1	Pearson Correlation	1	,686**	,655**	,520**	,419**	,232	,438**	,315**	,555**	,665**	,703**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,000	,058	,000	,009	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
M2	Pearson Correlation	,686**	1	,558**	,578**	,452**	,183	,363**	,349**	,588**	,633**	,686**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,000	,000	,139	,003	,004	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
M3	Pearson Correlation	,655**	,558**	1	,695**	,587**	,322**	,426**	,466**	,579**	,555**	,770**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000	,000	,008	,000	,000	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
M4	Pearson Correlation	,520**	,578**	,695**	1	,507**	,307	,465**	,403**	,530**	,590**	,730**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000		,000	,012	,000	,001	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
M5	Pearson Correlation	,419**	,452**	,587**	,507**	1	,422**	,368**	,504**	,460**	,469**	,703**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000		,000	,002	,000	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
M6	Pearson Correlation	,232	,183	,322**	,307	,422**	1	,701**	,646**	,346**	,288*	,674**
	Sig. (2-tailed)	,058	,139	,008	,012	,000		,000	,000	,004	,018	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
M7	Pearson Correlation	,438**	,363**	,426**	,465**	,368**	,701**	1	,716**	,391**	,445**	,766**
	Sig. (2-tailed)	,000	,003	,000	,000	,002	,000		,000	,001	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
M8	Pearson Correlation	,315**	,349**	,466**	,403**	,504**	,646**	,716**	1	,534**	,487**	,781**
	Sig. (2-tailed)	,009	,004	,000	,001	,000	,000	,000		,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
M9	Pearson Correlation	,555**	,588**	,579**	,530**	,460**	,346**	,391**	,534**	1	,646**	,749**

	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,004	,001	,000		,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
	Pearson Correlation	,665**	,633**	,555**	,590**	,469**	,288*	,445**	,487**	,646**	1	,755**
M10	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,018	,000	,000	,000		,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
	Pearson Correlation	,703**	,686**	,770**	,730**	,703**	,674**	,766**	,781**	,749**	,755**	1
Moral Reasoning	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67

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

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

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,895	10

Kualitas Audit (Y)

		Correlations											
		Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Y7	Y8	Y9	Y10	Y11	Kualitas Audit
Y1	Pearson Correlation	1	,717**	,394**	,573**	,481**	,551**	,550**	,291*	,316**	,413**	,507**	,708**
	Sig. (2-tailed)		,000	,001	,000	,000	,000	,000	,017	,009	,001	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
Y2	Pearson Correlation	,717**	1	,372**	,595**	,499**	,477**	,566**	,321**	,439**	,596**	,478**	,742**
	Sig. (2-tailed)	,000		,002	,000	,000	,000	,000	,008	,000	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
Y3	Pearson Correlation	,394**	,372**	1	,635**	,221	,529**	,514**	,562**	,454**	,487**	,387**	,690**
	Sig. (2-tailed)	,001	,002		,000	,072	,000	,000	,000	,000	,000	,001	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
Y4	Pearson Correlation	,573**	,595**	,635**	1	,294*	,628**	,584**	,520**	,452**	,665**	,494**	,792**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000		,016	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
Y5	Pearson Correlation	,481**	,499**	,221	,294*	1	,328**	,312*	,173	,150	,232	,650**	,546**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,072	,016		,007	,010	,161	,225	,059	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
Y6	Pearson Correlation	,551**	,477**	,529**	,628**	,328**	1	,870**	,579**	,484**	,554**	,487**	,812**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,007		,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
Y7	Pearson Correlation	,550**	,566**	,514**	,584**	,312*	,870**	1	,564**	,502**	,627**	,434**	,814**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,010	,000		,000	,000	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
Y8	Pearson Correlation	,291*	,321**	,562**	,520**	,173	,579**	,564**	1	,539**	,589**	,479**	,706**

	Sig. (2-tailed)	,017	,008	,000	,000	,161	,000	,000		,000	,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
Y9	Pearson Correlation	,316**	,439**	,454**	,452**	,150	,484**	,502**	,539**	1	,743**	,457**	,691**
	Sig. (2-tailed)	,009	,000	,000	,000	,225	,000	,000	,000		,000	,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
Y10	Pearson Correlation	,413**	,596**	,487**	,665**	,232	,554**	,627**	,589**	,743**	1	,535**	,798**
	Sig. (2-tailed)	,001	,000	,000	,000	,059	,000	,000	,000	,000		,000	,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
Y11	Pearson Correlation	,507**	,478**	,387**	,494**	,650**	,487**	,434**	,479**	,457**	,535**	1	,742**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,001	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
Kualitas Audit	Pearson Correlation	,708**	,742**	,690**	,792**	,546**	,812**	,814**	,706**	,691**	,798**	,742**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67

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

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

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,911	11

Lampiran 4. Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Independensi	67	2,91	5,00	4,2714	,43005
Profesionalisme	67	3,25	5,00	4,4490	,41917
Skeptisme Profesionalisme	67	3,00	5,00	4,2714	,47804
Time Budget Pressure	67	2,56	5,00	3,7380	,61094
Kualitas Audit	67	3,55	5,00	4,3501	,42882
Moral Reasoning	67	3,00	5,00	4,1716	,55591
Valid N (listwise)	67				

Lampiran 5. Uji Asumsi Klasik

Multikolonieritas

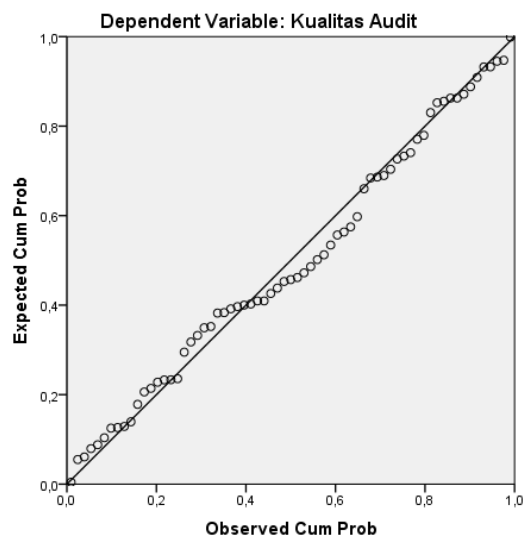
Coefficients^a

Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1		
Independensi	,410	2,437
Profesionalisme	,408	2,453
Skeptisme Profesionalisme	,519	1,928
Time Budget Pressure	,968	1,033
Moral Reasoning	,617	1,620

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

Normalitas

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		67
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	2,70919561
	Absolute	,069
Most Extreme Differences	Positive	,069
	Negative	-,049
Kolmogorov-Smirnov Z		,565
Asymp. Sig. (2-tailed)		,907

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Lampiran 6. Uji Regresi

Regresi Berganda Sebelum Moderasi

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,819 ^a	,670	,643	2,81804

a. Predictors: (Constant), Moral Reasoning, Time Budget Pressure, Profesionalisme, Skeptisme Profesional, Independensi

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	984,085	5	196,817	24,784	,000 ^b
	Residual	484,423	61	7,941		
	Total	1468,507	66			

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

b. Predictors: (Constant), Moral Reasoning, Time Budget Pressure, Profesionalisme, Skeptisme Profesional, Independensi

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	13,647	4,640		2,941	,005
Independensi	,454	,114	,456	3,970	,000
Profesionalisme	,238	,108	,254	2,204	,031
Skeptisme Profesional	,247	,092	,276	2,699	,009
Time Budget Pressure	-,172	,064	-,200	-2,679	,009
Moral Reasoning	-,137	,079	-,161	-1,719	,091

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

Regresi Berganda Setelah Moderasi

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,900 ^a	,810	,780	2,21109

a. Predictors: (Constant), X4_M, Independensi, Skeptisme Profesionalisme, Moral Reasoning, Profesionalisme, Time Budget Pressure, X3_M, X2_M, X1_M

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1189,838	9	132,204	27,042	,000 ^b
	Residual	278,669	57	4,889		
	Total	1468,507	66			

a. Dependent Variable: Kualitas Audit

b. Predictors: (Constant), X4_M, Independensi, Skeptisme Profesionalisme, Moral Reasoning, Profesionalisme, Time Budget Pressure, X3_M, X2_M, X1_M

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
	(Constant)	137,045	30,424		
1 Independensi	-1,281	,739	-1,284	-1,733	,089
Profesionalisme	-,653	,626	-,696	-1,043	,301
Skeptisme Profesionalisme	-,572	,413	-,637	-1,384	,172
Time Budget Pressure	1,125	,466	1,311	2,413	,019
Moral Reasoning	-3,190	,766	-3,759	-4,165	,000
X1_M	,043	,017	3,698	2,502	,015
X2_M	,018	,015	1,685	1,194	,238
X3_M	,021	,010	1,912	2,099	,040
X4_M	-,029	,011	-1,788	-2,623	,011

a. Dependent Variable: Kualitas Audit