

## **BAB V PENUTUP**

### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan di atas, maka dapat ditarik simpulan bahwa pemahaman atas PP nomor 71 tahun 2010 oleh auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan audit pada Inspektorat Kota Gorontalo. Sehingga dapat dikatakan bahwa ketika seorang auditor atau pengawas Pemerintahan memahami secara detail setiap aturan yang berlaku, maka dampaknya pada laporan hasil audit yang berkualitas. Sebab, aturan tersebut telah memuat hal-hal teknis terkait dengan pengelolaan keuangan, misalnya untuk aktiva bagaimana cara pengakuan, penilaian, pengukuran dan pengungkapan. Adapun besar pengaruh dari pemahaman atas PP nomor 71 tahun 2010 oleh auditor terhadap kualitas laporan audit yakni sebesar 19,7%. Hal tersebut menunjukkan bahwa pemahaman atas UU nomor 71 tahun 2010 bukan menjadi satu-satunya acuan bagi auditor dalam meningkatkan kualitas audit, masih terdapat hal-hal lain yang dipertimbangkan seperti pengalaman dan pemahaman atas kode etik.

Kemudian berdasarkan hasil pengujian analisis jawaban responden, maka dapat disimpulkan bahwa pemahaman atas PP nomor 71 tahun 2010 oleh auditor terletak pada kriteria yang baik, artinya para auditor di Inspektorat Kota Gorontalo telah paham mengenai peraturan pemerintah mengenai Standar akuntansi Pemerintahan. Sementara itu kualitas audit terletak pada kriteria yang baik atau berkualitas yang berarti bahwa

laporan audit yang dihasilkan oleh auditor internal Pemerintah yakni auditor inspektorat Kota Gorontalo memiliki hasil yang berkualitas.

## **5.2 Saran**

Berdasarkan simpulan yang telah diuraikan di atas, maka peneliti memberikan saran sebagai berikut:

1. Sebaiknya Inspektorat Kota Gorontalo terus meningkatkan kinerjanya dengan cara mengikuti pelatihan dan pendidikan. Pendidikan ataupun pelatihan pada dasarnya akan menambah wawasan dari pihak Inspektorat dalam mengembangkan kompetensinya terkait dengan cara untuk memahami setiap aturan yang ada termasuk PP no 71 tahun 2010.
2. Sebaiknya pihak inspektorat terus memaksimalkan fungsinya atau dalam hal ini meningkatkan hasil laporan audit yang berkualitas. Cara yang dapat ditempuh yakni dengan meningkatkan aspek-aspek terkait dengan langkah-langkah dalam mendapatkan laporan keuangan yang berkualitas.
3. Keterbatasan penelitian ini terletak pada nilai pengaruh dari variabel bebas yang hanya sekitar 19,7%. Untuk itu bagi peneliti selanjutnya kiranya dapat menambahkan variabel-variabel lain terkait kualitas laporan audit. Faktor lain tersebut dapat berupa independensi, kompetensi dan nilai dasar kode etik lainnya.

### 5.3 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan hasil pengujian ditemukan bahwa adanya perbedaan antara fenomena yang ditemukan pada pra penelitian dengan hasil jawaban kusioner. Hal ini menjadi interpretasi bahwa jawaban dari responden yang kurang objektif karena pada dasarnya penerapan akrual masih dalam tahap transisi sehingga pada dasarnya pemahaman masih dalam kategori yang kurang baik. Selain tidak objektifnya jawaban kusioner, keterbatasan yang ada yakni pada konstruk kusioner yang menggunakan skala likert sehingga kusioner hanya dalam bentuk pernyataan. Alangkah baiknya menggunakan skala *Gutmann* agar kusioner dalam bentuk pertanyaan yang secara langsung menginterpretasikan salah benar atau paham dan tidaknya responden.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aini, Nur. 2009. Pengaruh Indenpendensi Auditor, Pengalaman Auditor dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi* Fakultas Ilmu Ekonomi dan Sosial Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta
- Andayani, Wurlan. 2008. *Audit Internal*. BPFE: Yogyakarta
- Arikunto, Suharsimi. 2006. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta : Rineka Cipta
- Ariviana, Bella. 2014. Pengaruh Akuntabilitas, Pengetahuan, Pengalaman, dan Indenpendensi Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor (studi empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang dan Surakarta) *Skripsi* universitas Diponegoro Semarang
- Bastian, Indra. 2003. *Audit Sektor Publik*, Penerbit Salemba Empat
- Bastian, Indra. 2007. *Audit Pemerintahan*, Erlangga: Jakarta
- Cahayu, Dwi Ranti. 2013. Pengaruh Etika, Pendidikan, dan Pengalaman Terhadap Profesionalisme Auditor Internal Dengan Motovasi Sebagai Variabel Intervening. (studi pada Inspektorat Jenderal Kementrian Perdagangan Republik Indonesia). *Skripsi* Fakultas Ilmu Ekonomi dan Sosial
- Christina, Eunike. 2007. Pengaruh Kompetensi dan Indenpendensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. Semarang. Fakultas Ekonomi dan Bisnis
- De Angelo, Linda Elizabeth, 1981. Auditor Size and Audit Quality. *Journal of accounting and Economic*. University of Pensylvaria Philadelphia, PA 19104. USA
- Deis, Donald R. dan Gary A., (1992), Determinants of Audit Quality in The Public Sector, *The Accounting Reveiw*, 462-479
- Efendy, Taufiq. 2010. Pengaruh Kompetensi, Indenpendensi, dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (studi empiris pada Pemerintahan Kota Gorontalo). *Tesis* Universitas Diponegoro
- Ekawati, Luh Putu. 2013. Pengaruh Profesionalisme, Pengalaman Kerja dan Tingkat Pendidikan Auditor, Terhadap Pertimbangan Tingkat

Materialitas (studi empiris pada kantor akuntan public di wilayah bali). *Jurnal Universitas Pendidikan Ganesha*

Harun, Al Rasyid. 1993. *Teknik Penarikan Sampel dan Penyusunan Skala*. Bandung: Program Pasca Sarjana Universitas Padjadjaran

Irma, Dian. 2009. Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kota Pariaman) *Artikel Ilmiah* Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang

Koem, Fehriyanto. 2012. Pengaruh Tinjauan Fungsional Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit Studi Penelitian di Inspektorat Se-Provinsi Gorontalo. *Skripsi*. Universitas Negeri Gorontalo.

Kuncoro, Mudrajad. 2003. *Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi*. Jakarta : Erlangga

Lowenshon, S., Johnson E.L., dan Elder J.R. 2005. *Auditor Specialization and Perceived Audit Quality, Auditee Satisfaction, and Audit Fees in the Local Government Audit Market*

Murtanto dan Gudono, 1999. Identifikasi karakteristik-karakteristik audit profesi akuntan publik di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing* 2 (1) Januari

Peraturan menteri Dalam Negeri N0.64 Tahun 2007 tentang Peran dan Fungsi Inspektorat Kota

Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor PER/05/M.PAN/03/2008 tentang standar audit APIP

Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan pasal 1  
Pertimbangan Profesional Auditor terhadap Kualitas Bahan Bukti Audit

Poerwadarminta. (2006). *Kamus Umum Bahasa Indonesia*. Pusat Bahasa Departemen Pendidikan Nasional. Edisi Ketiga. Balai Pustaka.

Pramono, E.S. 2003. Transformasi Peran Internal Auditor dan Pengaruhnya bagi Organisasi. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi* Vol. 3 No.2 Agustus

Riduwan. 2004, *Metode dan Teknik Menyusun Tesis*, Bandung: Alfabeta.

- Sari, dkk. 2014. Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Dinas-Dinas di Pemerintah Kabupaten Jembrana). *Jurnal Jurusan Akuntansi Program S1 (Volume 2 No. 1 Tahun 2014)* September-Desember 2011.
- Sugiyono. 2010, *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R& D*, Bandung: Alfabeta..
- Sutton, Steve G, (1993). Toward an Understanding of The Factors Affecting The Quality of The Audit Procces, *Decission Sciences* Vol 24, 88-105.
- Wardoyo, Trimanto Setyo dan Putri Ayu Seruni, "Pengaruh Pengalaman dan
- Widiyanto, Adi Kurniawan Dwi dan Indrawati Yuhertian, "Pengaruh Pendidikan, Pengalaman dan Pelatihan terhadap Profesionalisme Auditor Pemerintah yang Bekerja Pada Badan Pengawas Kota Surabaya", Konferensi Nasional Akuntansi, Jakarta, 2005. yang Dikumpulkan", *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Nomor 06 Tahun ke-2
- Yuliani, Safrida. 2010. Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan Daerah dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (studi empiris pada Pemerintahan Kota Banda Aceh) *Jurnal Fakultas Ekonomi*
- Yulianti. 2008. Pengaruh Kualitas Jasa Audit terhadap Kepuasan Klien Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan Swasta di Jawa. *Tesis*. Universitas Diponegoro: Semarang.

**LAMPIRAN 1: KUSIONER****KUESIONER****PENGARUH PEMAHAMAN ATAS PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 71  
TAHUN 2010 OLEH AUDITOR INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN  
AUDIT****OLEH****TRYS PUSPITA SARI NAIU****NIM: 921 411 108**

Bersama ini saya memohon kesediaan kepada Bapak, Ibu, Saudara(i) untuk mengisi daftar kesioner yang diberikan. Informasi yang anda berikan sangatlah berarti dalam menyelesaikan penelitian saya. Kemudian mengenai jawaban yang diberikan, akan peneliti jaga kerahasiaannya. Atas bantuan dan perhatian yang anda berikan saya ucapkan terima kasih.

## 1. Identitas Pegawai

Nama :  
 Jenis Kelamin :  
 Umur :  
 Tingkat Pendidikan :  
 Lama Bekerja :

2. Isilah pernyataan maupun pertanyaan berikut sesuai dengan pendapat anda dengan memberikan tanda cek list (  $\checkmark$  ) pada kolom yang tersedia. Adapun makna tanda dalam kolom adalah sebagai berikut:

No	Pernyataan Positif		Pernyataan Negatif	
	Pernyataa	Sko	Pernyataa	Sko
1	Sangat Setuju	5	Sangat Setuju	1
2	Setuju (S)	4	Setuju (S)	2
3	Ragu-	3	Ragu-	3
4	Tidak	2	Tidak	4
5	Sangat	1	Sangat	5

**Variabel X (Pemahaman Ats PP nomor 71 tahun 2010)**

## 1. Pengakuan

No.	Pertanyaan	Jawaban				
		SS	S	N	TS	STS
1	Anda memahami penerapan basis akrual untuk pengakuan Aset dalam Neraca Laporan Keuangan SKPD pada kantor bapak/ibu.					
2	Menurut anda, aset tetap diakui pada saat manfaat ekonomi masa depan dapat diperoleh dan nilainya dapat diukur dengan handal.					
3	Anda mengetahui bahwa setiap aset diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan dan mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan.					

## 2. Pengukuran

No	Pertanyaan	Jawaban				
		SS	S	N	TS	STS
1.	Anda paham bahwa aset tetap dinilai dengan biaya perolehan.					
2.	Anda memahami bahwa biaya perolehan tetap selalu menerapkan nilai wajar pada saat menyusun neraca awal					
3.	Menurut anda, biaya peolehan aset tetap yang dibangun secara swakelola meliputi biaya langsung dan biaya tidak langsung.					

## 3. Penilaian

No.	Pertanyaan	Jawaban				
		SS	S	N	TS	STS
1.	Anda memahami bahwa untuk keperluan penyusunan neraca awal suatu entitas, biaya perolehan aset tetap yang digunakan					

	adalah nilai wajar pada saat neraca awal tersebut disusun.					
2.	Menurut anda, suatu aset tetap yang diperoleh melalui pertukaran atas suatu aset yang serupa yang memiliki manfaat dan nilai wajar yang serupa					

#### 4. Pengungkapan

No.	Pertanyaan	Jawaban				
		SL	SR	K	J	TP
1	Anda memahami bahwa dalam laporan keuangan dapat mengungkapkan dasar penilaian yang diterapkan, rekonsiliasi jumlah tercatat, dan informasi penyusutan					
2	Anda paham bahwa aset bersejarah diungkapkan secara rinci antara nama, jenis, kondisi, dan lokasinya.					

### Variabel Y (Kualitas Audit)

NO	PERNYATAAN	NILAI				
		STS 1	T S 2	N 3	S 4	S 5
Kualitas Laporan Audit						
1	Laporan hasil audit memuat temuan dan simpulan hasil audit secara objektif, serta rekomendasi yang konstruktif					
2	Laporan mengungkapkan hal-hal yang merupakan masalah yang belum dapat diselesaikan sampai berakhirnya audit					
3	Laporan harus dapat mengemukakan pengakuan atas suatu prestasi keberhasilan atau suatu tindakan perbaikan yang telah dilaksanakan objek audit					
4	Laporan harus mengemukakan penjelasan atau tanggapan pejabat/ pihak obyek pemeriksaan tentang hasil audit					
5	Laporan yang dihasilkan harus akurat, lengkap, objektif, meyakinkan, jelas, ringkas, serta tepat waktu agar informasi yang diberikan bermanfaat serta maksimal.					

Gorontalo,

Juli 2015

Peneliti

Responden

**TRYS PUSPITA SARI NAIU**

.....

**NIM : 921 411 108**

## LAMPIRAN 2: KUALITAS INSTRUMEN (UJI VALIDITAS DAN RELIABILITAS)

### 1. Variabel Pemahaman atas PP No. 71 Tahun 2010

		Correlations										
		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	T_P
P1	Pearson Correlation	1	,033	,517**	-,039	,386	,045	,159	-,251	-,006	,540**	,412*
	Sig. (2-tailed)		,875	,008	,852	,056	,831	,448	,226	,977	,005	,041
	N	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
P2	Pearson Correlation	,033	1	-,261	-,175	,448*	,123	,218	,040	,025	-,044	,179
	Sig. (2-tailed)	,875		,207	,404	,025	,558	,296	,851	,907	,836	,392
	N	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
P3	Pearson Correlation	,517**	-,261	1	,240	,144	-,038	,134	,008	,132	,348	,468*
	Sig. (2-tailed)	,008	,207		,248	,491	,857	,523	,969	,530	,088	,018
	N	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
P4	Pearson Correlation	-,039	-,175	,240	1	,072	,355	,193	,100	,244	-,077	,463*
	Sig. (2-tailed)	,852	,404	,248		,731	,082	,356	,635	,239	,714	,020
	N	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
P5	Pearson Correlation	,386	,448*	,144	,072	1	,331	,293	,129	-,127	,322	,530**
	Sig. (2-tailed)	,056	,025	,491	,731		,106	,156	,539	,545	,117	,006
	N	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
P6	Pearson Correlation	,045	,123	-,038	,355	,331	1	,000	,188	,033	,354	,452*
	Sig. (2-tailed)	,831	,558	,857	,082	,106		1,000	,368	,874	,083	,023
	N	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
P7	Pearson Correlation	,159	,218	,134	,193	,293	,000	1	,380	,472*	,375	,682**
	Sig. (2-tailed)	,448	,296	,523	,356	,156	1,000		,061	,017	,065	,000
	N	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
P8	Pearson Correlation	-,251	,040	,008	,100	,129	,188	,380	1	,352	,266	,533**
	Sig. (2-tailed)	,226	,851	,969	,635	,539	,368	,061		,084	,199	,006
	N	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
P9	Pearson Correlation	-,006	,025	,132	,244	-,127	,033	,472*	,352	1	,047	,505*
	Sig. (2-tailed)	,977	,907	,530	,239	,545	,874	,017	,084		,823	,010
	N	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
P10	Pearson Correlation	,540**	-,044	,348	-,077	,322	,354	,375	,266	,047	1	,614**
	Sig. (2-tailed)	,005	,836	,088	,714	,117	,083	,065	,199	,823		,001
	N	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
T_P	Pearson Correlation	,412*	,179	,468*	,463*	,530**	,452*	,682**	,533**	,505*	,614**	1
	Sig. (2-tailed)	,041	,392	,018	,020	,006	,023	,000	,006	,010	,001	
	N	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25

\*\* . 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
,653	9

## 2. Variabel Kualitas Laporan Audit

### Correlations

		K1	K2	K3	K4	K5	T_K
K1	Pearson Correlation	1	,312	,196	,023	,313	,608**
	Sig. (2-tailed)		,129	,347	,913	,128	,001
	N	25	25	25	25	25	25
K2	Pearson Correlation	,312	1	,226	,298	,421*	,669**
	Sig. (2-tailed)	,129		,277	,148	,036	,000
	N	25	25	25	25	25	25
K3	Pearson Correlation	,196	,226	1	-,029	,554**	,586**
	Sig. (2-tailed)	,347	,277		,889	,004	,002
	N	25	25	25	25	25	25
K4	Pearson Correlation	,023	,298	-,029	1	,328	,519**
	Sig. (2-tailed)	,913	,148	,889		,109	,008
	N	25	25	25	25	25	25
K5	Pearson Correlation	,313	,421*	,554**	,328	1	,818**
	Sig. (2-tailed)	,128	,036	,004	,109		,000
	N	25	25	25	25	25	25
T_K	Pearson Correlation	,608**	,669**	,586**	,519**	,818**	1
	Sig. (2-tailed)	,001	,000	,002	,008	,000	
	N	25	25	25	25	25	25

\*\* . 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
,628	5



## 2. Variabel Kualitas Laporan Audit

KUALITAS LAPORAN AUDIT						
RPDN	K1	K2	K3	K4	K5	T.K
R1	4,00	5,00	5,00	5,00	5,00	24,00
R2	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00	21,00
R3	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	21,00
R4	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	25,00
R5	4,00	5,00	5,00	4,00	4,00	22,00
R6	5,00	4,00	5,00	4,00	5,00	23,00
R7	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	19,00
R8	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	20,00
R9	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	21,00
R10	5,00	4,00	5,00	4,00	4,00	22,00
R11	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	21,00
R12	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	25,00
R13	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	21,00
R14	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	21,00
R15	4,00	4,00	5,00	4,00	5,00	22,00
R16	4,00	4,00	5,00	5,00	4,00	22,00
R17	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	21,00
R18	4,00	4,00	4,00	5,00	4,00	21,00
R19	5,00	5,00	5,00	4,00	4,00	23,00
R20	5,00	4,00	5,00	3,00	4,00	21,00
R21	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	19,00
R22	4,00	4,00	5,00	4,00	4,00	21,00
R23	2,00	4,00	5,00	4,00	4,00	19,00
R24	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	19,00
R25	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	19,00
F1	0	0	0	0	0	
F2	1	0	0	0	0	
F3	0	0	0	2	3	
F4	18	19	9	16	17	
F5	6	6	16	7	5	
Total	25	25	25	25	25	

**LAMPIRAN 4: PERHITUNGAN SKOR VARIABEL**

Pernyataan	F1	F2	F3	F4	F5	aktual	ideal	%				
P1	0	0	3	20	2	99	125	79,2%		<b>200</b>	<b>250</b>	<b>80,0%</b>
P2	0	0	3	18	4	101	125	80,8%				
P3	0	1	9	12	3	92	125	73,6%		<b>299</b>	<b>375</b>	<b>79,7%</b>
P4	0	0	2	19	4	102	125	81,6%				
P5	0	0	0	20	5	105	125	84,0%				
P6	0	0	4	17	4	100	125	80,0%		<b>198</b>	<b>250</b>	<b>79,2%</b>
P7	0	1	5	14	5	98	125	78,4%				
P8	0	0	5	16	4	99	125	79,2%		<b>209</b>	<b>250</b>	<b>83,6%</b>
P9	0	0	1	13	11	110	125	88,0%				
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>32</b>	<b>149</b>	<b>42</b>	<b>906</b>	<b>1125</b>	<b>80,5%</b>				
Pernyataan	F1	F2	F3	F4	F5	aktual	ideal	%				
K1	0	1	0	18	6	104	125	83,2%				
K2	0	0	0	19	6	106	125	84,8%				
K3	0	0	0	9	16	116	125	92,8%				
K4	0	0	2	16	7	105	125	84,0%				
K5	0	0	3	17	5	102	125	81,6%				
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>79</b>	<b>40</b>	<b>533</b>	<b>625</b>	<b>85,3%</b>				

**LAMPIRAN 5: MSI SUMMARY****Successive Detail**

Col	Category	Freq	Prop	Cum	Density	Z	Scale
1,000	3,000	3,000	0,120	0,120	0,200	-1,175	1,000
	4,000	20,000	0,800	0,920	0,149	1,405	2,731
	5,000	2,000	0,080	1,000	0,000		4,525
2,000	3,000	3,000	0,120	0,120	0,200	-1,175	1,000
	4,000	18,000	0,720	0,840	0,243	0,994	2,607
	5,000	4,000	0,160	1,000	0,000		4,188
3,000	2,000	1,000	0,040	0,040	0,086	-1,751	1,000
	3,000	9,000	0,360	0,400	0,386	-0,253	2,321
	4,000	12,000	0,480	0,880	0,200	1,175	3,542
	5,000	3,000	0,120	1,000	0,000	8,161	4,821
4,000	3,000	2,000	0,080	0,080	0,149	-1,405	1,000
	4,000	19,000	0,760	0,840	0,243	0,994	2,734
	5,000	4,000	0,160	1,000	0,000		4,379
5,000	4,000	20,000	0,800	0,800	0,280	0,842	1,000
	5,000	5,000	0,200	1,000	0,000		2,750
6,000	3,000	4,000	0,160	0,160	0,243	-0,994	1,000
	4,000	17,000	0,680	0,840	0,243	0,994	2,521
	5,000	4,000	0,160	1,000	0,000		4,041
7,000	2,000	1,000	0,040	0,040	0,086	-1,751	1,000
	3,000	5,000	0,200	0,240	0,311	-0,706	2,031
	4,000	14,000	0,560	0,800	0,280	0,842	3,210
	5,000	5,000	0,200	1,000	0,000		4,554
8,000	3,000	5,000	0,200	0,200	0,280	-0,842	1,000
	4,000	16,000	0,640	0,840	0,243	0,994	2,457
	5,000	4,000	0,160	1,000	0,000		3,921
9,000	3,000	1,000	0,040	0,040	0,086	-1,751	1,000
	4,000	13,000	0,520	0,560	0,394	0,151	2,562
	5,000	11,000	0,440	1,000	0,000		4,051
10,000	2,000	1,000	0,040	0,040	0,086	-1,751	1,000
	4,000	18,000	0,720	0,760	0,311	0,706	2,842
	5,000	6,000	0,240	1,000	0,000		4,450
11,000	4,000	19,000	0,760	0,760	0,311	0,706	1,000
	5,000	6,000	0,240	1,000	0,000		2,704
12,000	4,000	9,000	0,360	0,360	0,374	-0,358	1,000
	5,000	16,000	0,640	1,000	0,000		2,624
13,000	3,000	2,000	0,080	0,080	0,149	-1,405	1,000
	4,000	16,000	0,640	0,720	0,337	0,583	2,565
	5,000	7,000	0,280	1,000	0,000		4,061
14,000	3,000	3,000	0,120	0,120	0,200	-1,175	1,000
	4,000	17,000	0,680	0,800	0,280	0,842	2,549
	5,000	5,000	0,200	1,000	0,000		4,067



**LAMPIRAN 6: DATA SETELAH KONVERSI DENGAN MSI****1. Variabel Pemahaman atas PP No. 71 Tahun 2010**

PEMAHAMAN PP 71 TAHUN 2010										
RPDN	P1	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	T.P
R1	1,00	1,00	3,54	2,73	1,00	2,52	4,55	2,46	1,00	19,81
R2	1,00	2,61	2,32	1,00	1,00	2,52	3,21	3,92	2,56	20,14
R3	2,73	2,61	3,54	2,73	1,00	2,52	1,00	2,46	2,56	21,15
R4	2,73	2,61	1,00	2,73	1,00	2,52	4,55	2,46	4,05	23,65
R5	2,73	2,61	3,54	1,00	1,00	1,00	2,03	2,46	2,56	18,93
R6	2,73	2,61	3,54	2,73	1,00	4,04	3,21	1,00	4,05	24,92
R7	1,00	1,00	2,32	2,73	1,00	2,52	3,21	1,00	2,56	17,35
R8	2,73	2,61	3,54	2,73	1,00	2,52	3,21	2,46	2,56	23,36
R9	2,73	2,61	3,54	2,73	2,75	2,52	3,21	2,46	4,05	26,60
R10	2,73	2,61	4,82	4,38	2,75	2,52	3,21	2,46	2,56	28,04
R11	2,73	2,61	3,54	2,73	1,00	2,52	3,21	3,92	2,56	24,83
R12	2,73	2,61	4,82	2,73	2,75	2,52	3,21	2,46	4,05	27,88
R13	2,73	2,61	3,54	2,73	1,00	2,52	3,21	2,46	4,05	24,85
R14	4,53	2,61	2,32	2,73	1,00	2,52	3,21	2,46	4,05	25,42
R15	2,73	4,19	3,54	2,73	2,75	2,52	4,55	2,46	4,05	29,53
R16	2,73	2,61	3,54	2,73	1,00	4,04	4,55	3,92	4,05	29,18
R17	2,73	2,61	3,54	2,73	1,00	4,04	3,21	3,92	2,56	26,35
R18	2,73	4,19	4,82	2,73	1,00	2,52	3,21	2,46	2,56	26,22
R19	2,73	4,19	3,54	4,38	1,00	2,52	4,55	2,46	4,05	29,42
R20	2,73	1,00	2,32	4,38	2,75	2,52	3,21	2,46	4,05	25,42
R21	2,73	2,61	2,32	2,73	1,00	2,52	3,21	2,46	2,56	22,14
R22	4,53	4,19	2,32	4,38	1,00	4,04	2,03	2,46	4,05	28,99
R23	2,73	2,61	2,32	2,73	1,00	1,00	2,03	1,00	2,56	17,98
R24	2,73	2,61	2,32	2,73	1,00	1,00	2,03	1,00	2,56	17,98
R25	2,73	2,61	2,32	2,73	1,00	1,00	2,03	1,00	2,56	17,98

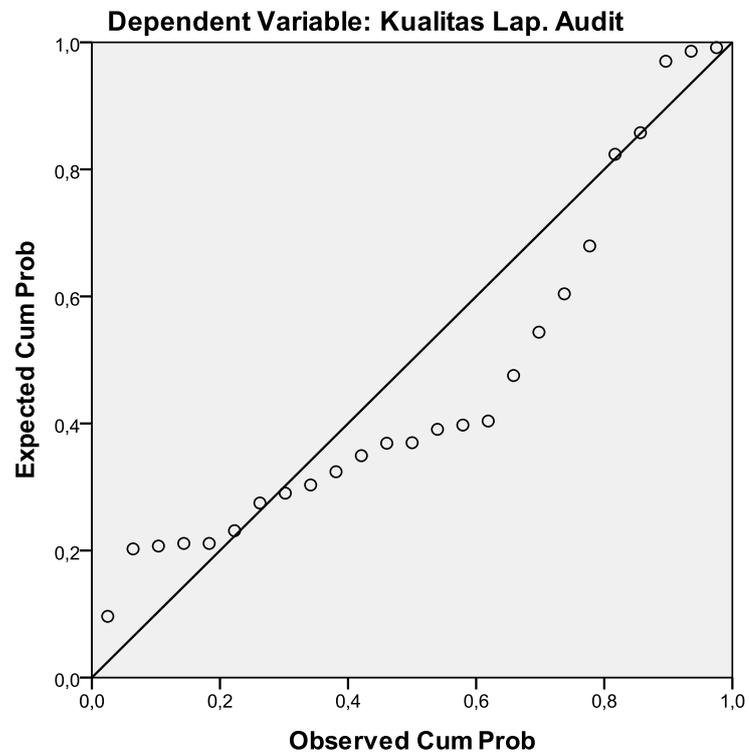
## 2. Variabel Kualitas Laporan Audit

KUALITAS LAPORAN AUDIT						
RPDN	K1	K2	K3	K4	K5	T.K
R1	2,84	2,70	2,62	4,06	4,07	16,30
R2	2,84	2,70	1,00	2,56	2,55	11,66
R3	2,84	1,00	2,62	2,56	2,55	11,58
R4	4,45	2,70	2,62	4,06	4,07	17,91
R5	2,84	2,70	2,62	2,56	2,55	13,28
R6	4,45	1,00	2,62	2,56	4,07	14,70
R7	2,84	1,00	1,00	1,00	2,55	8,39
R8	2,84	1,00	1,00	2,56	2,55	9,96
R9	2,84	1,00	1,00	4,06	2,55	11,45
R10	4,45	1,00	2,62	2,56	2,55	13,19
R11	2,84	1,00	2,62	2,56	2,55	11,58
R12	4,45	2,70	2,62	4,06	4,07	17,91
R13	2,84	1,00	2,62	2,56	2,55	11,58
R14	2,84	1,00	1,00	4,06	2,55	11,45
R15	2,84	1,00	2,62	2,56	4,07	13,10
R16	2,84	1,00	2,62	4,06	2,55	13,08
R17	2,84	1,00	2,62	2,56	2,55	11,58
R18	2,84	1,00	1,00	4,06	2,55	11,45
R19	4,45	2,70	2,62	2,56	2,55	14,89
R20	4,45	1,00	2,62	1,00	2,55	11,62
R21	2,84	1,00	1,00	2,56	1,00	8,41
R22	2,84	1,00	2,62	2,56	2,55	11,58
R23	1,00	1,00	2,62	2,56	2,55	9,74
R24	2,84	1,00	1,00	2,56	1,00	8,41
R25	2,84	1,00	1,00	2,56	1,00	8,41

## LAMPIRAN 7: ASUMSI KLASIK

### 1. PENGUJIAN NORMALITAS

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



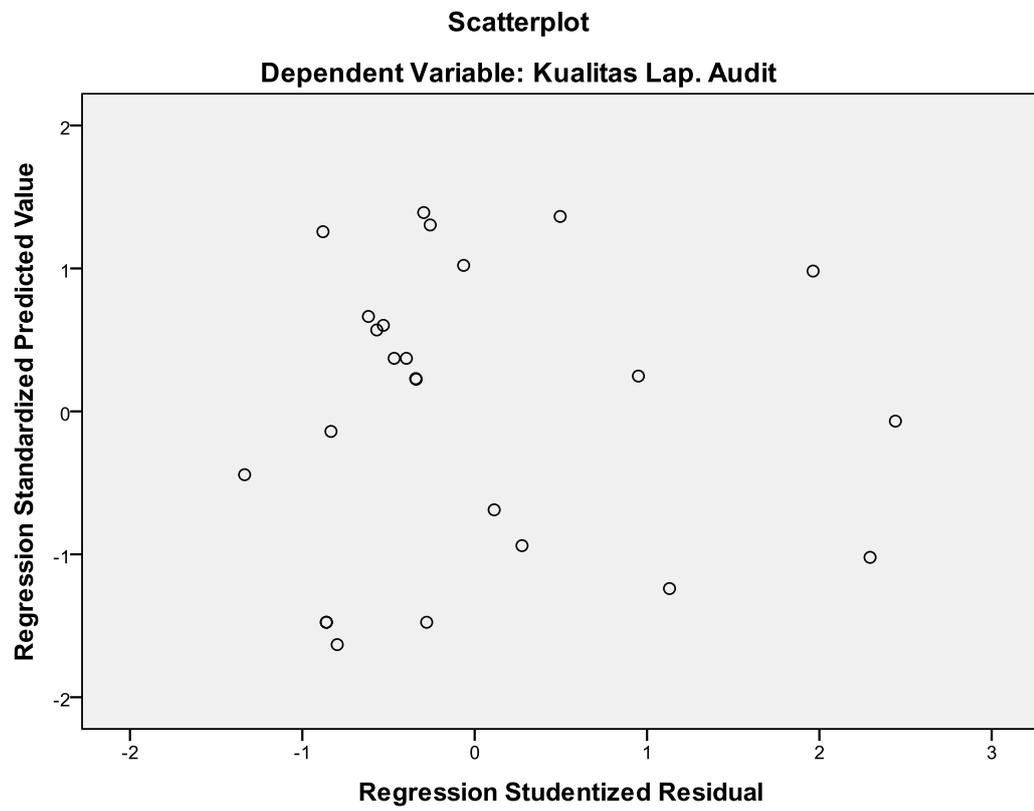
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		25
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	,0000000
	Std. Deviation	2,39965542
Most Extreme Differences	Absolute	,238
	Positive	,238
	Negative	-,158
Kolmogorov-Smirnov Z		1,191
Asymp. Sig. (2-tailed)		,117

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

## 2. HETEROKEDASTISITAS



**LAMPIRAN 8: ANALISIS REGRESI****Variables Entered/Removed<sup>a</sup>**

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Pemahaman PP 71 Tahun 2010 <sup>b</sup>	.	Enter

a. Dependent Variable: Kualitas Lap. Audit

b. All requested variables entered.

**Descriptive Statistics**

	Mean	Std. Deviation	N
Kualitas Lap. Audit	12,1284	2,67724	25
Pemahaman PP 71 Tahun 2010	23,9248	4,02929	25

**Correlations**

		Kualitas Lap. Audit	Pemahaman PP 71 Tahun 2010
Pearson Correlation	Kualitas Lap. Audit	1,000	,443
	Pemahaman PP 71 Tahun 2010	,443	1,000
Sig. (1-tailed)	Kualitas Lap. Audit	.	,013
	Pemahaman PP 71 Tahun 2010	,013	.
N	Kualitas Lap. Audit	25	25
	Pemahaman PP 71 Tahun 2010	25	25

**Model Summary<sup>b</sup>**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,443 <sup>a</sup>	,197	,162	2,45127

a. Predictors: (Constant), Pemahaman PP 71 Tahun 2010

b. Dependent Variable: Kualitas Lap. Audit

**ANOVA<sup>a</sup>**

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	33,822	1	33,822	5,629	,026 <sup>b</sup>
	Residual	138,200	23	6,009		
	Total	172,022	24			

a. Dependent Variable: Kualitas Lap. Audit

b. Predictors: (Constant), Pemahaman PP 71 Tahun 2010

**Coefficients<sup>a</sup>**

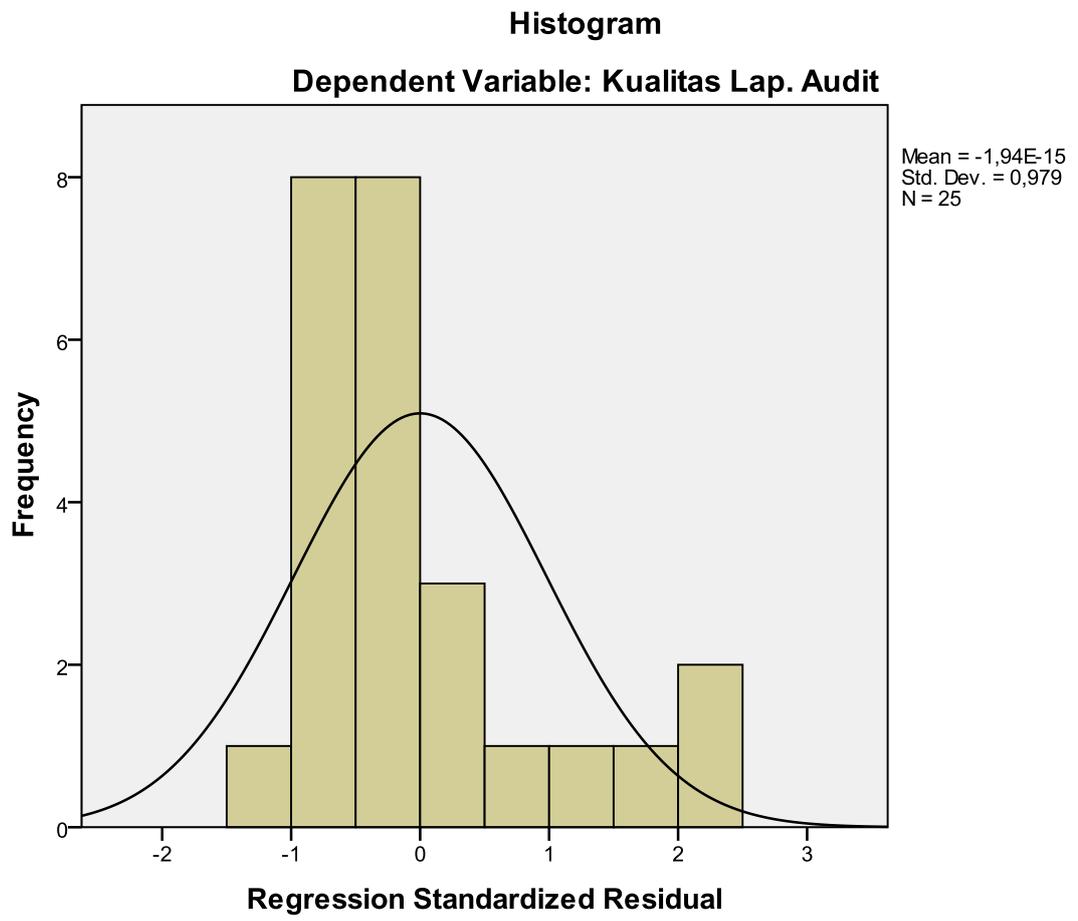
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	5,080	3,011		1,687	,105
	Pemahaman PP 71 Tahun 2010	,295	,124	,443	2,373	,026

a. Dependent Variable: Kualitas Lap. Audit

**Residuals Statistics<sup>a</sup>**

	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	10,1913	13,7798	12,1284	1,18712	25
Std. Predicted Value	-1,632	1,391	,000	1,000	25
Standard Error of Predicted Value	,491	,952	,677	,154	25
Adjusted Predicted Value	10,3523	13,8731	12,1413	1,18211	25
Residual	-3,19256	5,86256	,00000	2,39966	25
Std. Residual	-1,302	2,392	,000	,979	25
Stud. Residual	-1,335	2,441	-,002	1,016	25
Deleted Residual	-3,35415	6,10807	-,01291	2,58787	25
Stud. Deleted Residual	-1,359	2,774	,029	1,086	25
Mahal. Distance	,005	2,663	,960	,862	25
Cook's Distance	,000	,240	,039	,059	25
Centered Leverage Value	,000	,111	,040	,036	25

a. Dependent Variable: Kualitas Lap. Audit



**LAMPIRAN 9: r TABEL (PENGUJIAN VALIDITAS)**

Tabel r untuk df = 1 - 50

df = (N-2)	Tingkat signifikansi untuk uji satu arah				
	0.05	0.025	0.01	0.005	0.0005
	Tingkat signifikansi untuk uji dua arah				
	0.1	0.05	0.02	0.01	0.001
1	0.9877	0.9969	0.9995	0.9999	1.0000
2	0.9000	0.9500	0.9800	0.9900	0.9990
3	0.8054	0.8783	0.9343	0.9587	0.9911
4	0.7293	0.8114	0.8822	0.9172	0.9741
5	0.6694	0.7545	0.8329	0.8745	0.9509
6	0.6215	0.7067	0.7887	0.8343	0.9249
7	0.5822	0.6664	0.7498	0.7977	0.8983
8	0.5494	0.6319	0.7155	0.7646	0.8721
9	0.5214	0.6021	0.6851	0.7348	0.8470
10	0.4973	0.5760	0.6581	0.7079	0.8233
11	0.4762	0.5529	0.6339	0.6835	0.8010
12	0.4575	0.5324	0.6120	0.6614	0.7800
13	0.4409	0.5140	0.5923	0.6411	0.7604
14	0.4259	0.4973	0.5742	0.6226	0.7419
15	0.4124	0.4821	0.5577	0.6055	0.7247
16	0.4000	0.4683	0.5425	0.5897	0.7084
17	0.3887	0.4555	0.5285	0.5751	0.6932
18	0.3783	0.4438	0.5155	0.5614	0.6788
19	0.3687	0.4329	0.5034	0.5487	0.6652
20	0.3598	0.4227	0.4921	0.5368	0.6524
21	0.3515	0.4132	0.4815	0.5256	0.6402
22	0.3438	0.4044	0.4716	0.5151	0.6287
23	0.3365	0.3961	0.4622	0.5052	0.6178
24	0.3297	0.3882	0.4534	0.4958	0.6074
25	0.3233	0.3809	0.4451	0.4869	0.5974
26	0.3172	0.3739	0.4372	0.4785	0.5880
27	0.3115	0.3673	0.4297	0.4705	0.5790
28	0.3061	0.3610	0.4226	0.4629	0.5703
29	0.3009	0.3550	0.4158	0.4556	0.5620
30	0.2960	0.3494	0.4093	0.4487	0.5541
31	0.2913	0.3440	0.4032	0.4421	0.5465
32	0.2869	0.3388	0.3972	0.4357	0.5392
33	0.2826	0.3338	0.3916	0.4296	0.5322
34	0.2785	0.3291	0.3862	0.4238	0.5254
35	0.2746	0.3246	0.3810	0.4182	0.5189
36	0.2709	0.3202	0.3760	0.4128	0.5126
37	0.2673	0.3160	0.3712	0.4076	0.5066
38	0.2638	0.3120	0.3665	0.4026	0.5007
39	0.2605	0.3081	0.3621	0.3978	0.4950
40	0.2573	0.3044	0.3578	0.3932	0.4896
41	0.2542	0.3008	0.3536	0.3887	0.4843
42	0.2512	0.2973	0.3496	0.3843	0.4791
43	0.2483	0.2940	0.3457	0.3801	0.4742
44	0.2455	0.2907	0.3420	0.3761	0.4694
45	0.2429	0.2876	0.3384	0.3721	0.4647
46	0.2403	0.2845	0.3348	0.3683	0.4601
47	0.2377	0.2816	0.3314	0.3646	0.4557
48	0.2353	0.2787	0.3281	0.3610	0.4514
49	0.2329	0.2759	0.3249	0.3575	0.4473
50	0.2306	0.2732	0.3218	0.3542	0.4432

## LAMPIRAN 10: t TABEL (PENGUJIAN HIPOTESIS)

Titik Persentase Distribusi t (df = 1 – 40)

Pr	0.25	0.10	0.05	0.025	0.01	0.005	0.001
df	0.50	0.20	0.10	0.050	0.02	0.010	0.002
1	1.00000	3.07768	6.31375	12.70620	31.82052	63.65674	318.30884
2	0.81650	1.88562	2.91999	4.30265	6.96456	9.92484	22.32712
3	0.76489	1.63774	2.35336	3.18245	4.54070	5.84091	10.21453
4	0.74070	1.53321	2.13185	2.77645	3.74695	4.60409	7.17318
5	0.72669	1.47588	2.01505	2.57058	3.36493	4.03214	5.89343
6	0.71756	1.43976	1.94318	2.44891	3.14287	3.70743	5.20763
7	0.71114	1.41492	1.89458	2.36462	2.99795	3.49948	4.78529
8	0.70639	1.39682	1.85955	2.30800	2.89646	3.35539	4.50079
9	0.70272	1.38303	1.83311	2.26216	2.82144	3.24984	4.29681
10	0.69981	1.37218	1.81246	2.22814	2.76377	3.16927	4.14370
11	0.69745	1.36343	1.79588	2.20099	2.71808	3.10581	4.02470
12	0.69548	1.35622	1.78229	2.17881	2.68100	3.05454	3.92963
13	0.69383	1.35017	1.77093	2.16037	2.65031	3.01228	3.85198
14	0.69242	1.34503	1.76131	2.14479	2.62449	2.97684	3.78739
15	0.69120	1.34061	1.75305	2.13145	2.60248	2.94671	3.73283
16	0.69013	1.33676	1.74588	2.11991	2.58349	2.92078	3.68615
17	0.68920	1.33338	1.73961	2.10982	2.56693	2.89823	3.64577
18	0.68836	1.33039	1.73406	2.10092	2.55238	2.87844	3.61048
19	0.68762	1.32773	1.72913	2.09302	2.53948	2.86093	3.57940
20	0.68695	1.32534	1.72472	2.08596	2.52798	2.84534	3.55181
21	0.68635	1.32319	1.72074	2.07961	2.51765	2.83136	3.52715
22	0.68581	1.32124	1.71714	2.07387	2.50832	2.81876	3.50499
23	0.68531	1.31946	1.71387	2.06866	2.49987	2.80734	3.48496
24	0.68485	1.31784	1.71088	2.06390	2.49216	2.79694	3.46678
25	0.68443	1.31635	1.70814	2.05954	2.48511	2.78744	3.45019
26	0.68404	1.31497	1.70562	2.05553	2.47863	2.77871	3.43500
27	0.68368	1.31370	1.70329	2.05183	2.47266	2.77068	3.42103
28	0.68335	1.31253	1.70113	2.04841	2.46714	2.76326	3.40816
29	0.68304	1.31143	1.69913	2.04523	2.46202	2.75639	3.39624
30	0.68276	1.31042	1.69726	2.04227	2.45726	2.75000	3.38518
31	0.68249	1.30946	1.69552	2.03951	2.45282	2.74404	3.37490
32	0.68223	1.30857	1.69389	2.03693	2.44868	2.73848	3.36531
33	0.68200	1.30774	1.69238	2.03452	2.44479	2.73328	3.35634
34	0.68177	1.30695	1.69092	2.03224	2.44115	2.72839	3.34793
35	0.68156	1.30621	1.68957	2.03011	2.43772	2.72381	3.34005
36	0.68137	1.30551	1.68830	2.02809	2.43449	2.71948	3.33262
37	0.68118	1.30485	1.68709	2.02619	2.43145	2.71541	3.32563
38	0.68100	1.30423	1.68595	2.02439	2.42857	2.71156	3.31903
39	0.68083	1.30364	1.68488	2.02269	2.42584	2.70791	3.31279
40	0.68067	1.30308	1.68385	2.02108	2.42326	2.70446	3.30688