

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
INDEPENDENSI AUDITOR**

(Studi Kasus Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Kota Bandung Yang Terdaftar
di Pusat Pembinaan Profesi Kementerian Keuangan Republik Indonesia)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Oleh:

SYIFA AYU PRADILLA

NIM. 20200610067



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KUNINGAN
2024**

LEMBAR PENGESAHAN
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
INDEPENDENSI AUDITOR

(Studi Kasus Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Kota Bandung Yang Terdaftar
di Pusat Pembinaan Profesi Kementerian Keuangan Republik Indonesia)

Oleh:

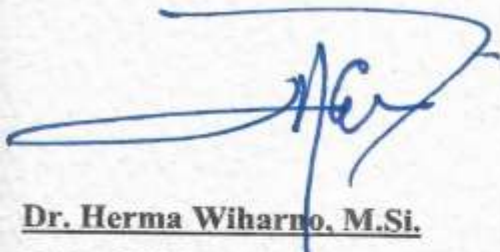
SYIFA AYU PRADILLA

NIM. 20200610067

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 14 Juni 2024 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

Susunan Dewan Penguji

Penguji I



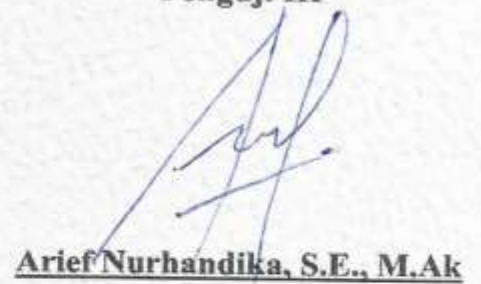
Dr. Herma Wiharno, M.Si.
NIP. 196607121992031002

Penguji II



Dendi Purnama, S.E., M.Si
NIK. 410102900207

Penguji III



Arief Nurhandika, S.E., M.Ak
NIK. 410110930245

LEMBAR PERSETUJUAN
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
INDEPENDENSI AUDITOR

(Studi Kasus Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Kota Bandung Yang Terdaftar
di Pusat Pembinaan Profesi Kementerian Keuangan Republik Indonesia)

Oleh:

SYIFA AYU PRADILLA

NIM. 20200610067

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING:

Kuningan, Juni 2024

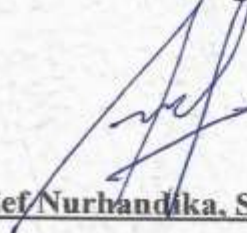
Pembimbing I



Enung Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA

NIK. 41038071256

Pembimbing II



Arief Nurhandika, S.E., M.Ak

NIK. 410110930245

Mengetahui



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Hj. Lili Karmela F. S.E., M.Si.

NIK. 41038971054

Kepala Program Studi Manajemen



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.

NIK. 410103880119

PERNYATAAN OTENTISITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Independensi Auditor** (Studi Kasus Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Kota Bandung Yang Terdaftar di Pusat Pembinaan Profesi Kementrian Keuangan Republik Indonesia)” ini beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, Mei 2024

Yang membuat pernyataan,



Syifa Ayu Pradilla

NIM. 20200610067

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jangan katakana pada Allah aku punya masalah besar,
tapi katakan pada masalah, aku punya Allah yang Maha Besar.”

-Ali bin Abi Thalib-

"But life goes on, life doesn't revolve around you.

Hidup itu bukan tentang kamu, jadi mau hidup sepahit apapun ya hidup aja."

-Iqbaal Ramadhan-

Persembahan:

Tiada lembar yang paling indah dalam laporan skripsi ini kecuali lembar persembahan.

Dengan mengucapkan syukur atas rahmat dan karunia Allah SWT. Skripsi ini saya persembahkan sebagai bentuk tanda bukti kepada orang tua tercinta, adikku, sahabat, dan teman-teman yang selalu memberikan doa dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat menjadi wawasan dan manfaat untuk orang lain. Aamiin.

ABSTRAK

Syifa Ayu Pradilla. 20200610067. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Independensi Auditor (Studi Kasus Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Kota Bandung Yang Terdaftar di Pusat Pembinaan Profesi Kementrian Keuangan Republik Indonesia). Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan. Dibimbing Oleh: Enung Nurhayati, S.E., M.Si., Ak.,CA dan Arief Nurhandika, S.E., M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh layanan non audit, negosiasi klien, reputasi auditor, intervensi manajemen dan lamanya hubungan audit terhadap independensi auditor. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor pada Kantor Akuntan Publik kota Bandung yang terdaftar di Pusat Pembinaan Profesi Kementrian Keuangan Republik Indonesia per 7 Mei 2024. Data penelitian berjumlah 60 auditor dari 14 Kantor Akuntan Publik kota Bandung. Penelitian ini menggunakan data primer dan pengumpulan data dilakukan dengan metode kuesioner. Untuk menguji hipotesis pada penelitian ini digunakan alat statistik berupa Model Analisis Regresi Linier Berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS 23. Penelitian ini menggunakan Uji Parsial untuk menguji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa layanan non audit memiliki pengaruh negatif terhadap independensi auditor. Negosiasi klien juga memiliki pengaruh negatif terhadap independensi auditor. Reputasi auditor memiliki pengaruh positif terhadap independensi auditor. Intervensi manajemen memiliki pengaruh negatif terhadap independensi auditor. Lamanya hubungan audit memiliki pengaruh negatif terhadap independensi auditor.

Kata Kunci:independensi auditor; layanan non audit; negosiasi klien; reputasi auditor; intervensi manajemen; lamanya hubungan audit.

ABSTRACT

Syifa Ayu Pradilla. 20200610067. Factors Affecting the Auditor's Independence (Case Study of Auditor at the Bandung City Public Accounting Firm Registered at the Professional Development Centre of the Ministry of Finance of the Republic of Indonesia). Accounting Study Programme, Faculty of Economics and Business, University of Kuningan. Supervised By: Enung Nurhayati, S.E., M.Si., Ak.,CA and Arief Nurhandika, S.E., M.Ak.

This study aims to analyse the effect of non-audit services, client negotiations, auditor reputation, management intervention and the length of the audit relationship on auditor independence. The population in this study were auditors at the Public Accounting Firm domiciled in Bandung City who were registered with the Professional Development Center of the Ministry of Finance of the Republic of Indonesia as of 7 Ma7 2024. The research data totalled 60 auditors from 14 public accounting firms in Bandung. This research uses primary data in the form of a questionnaire as the data source to be used. To answer the objectives and hypotheses, this study uses multiple linear regression analysis with the help of SPSS 23 software. Test of this study is using partial testing. The results showed that non-audit services, client negotiations, management intervention and the length of the audit relationship had a negative effect on auditor independence. Meanwhile, auditor reputation had a positive effect on auditor independence.

Keywords: auditor independence; non-audit services; client negotiations; auditor reputation; management intervention; length of audit relationship.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rezeki, karunia, dan hidayah kepada segenap makhluk ciptaan-Nya sehingga sampai saat ini kita masih diberikan nikmat Iman dan Islam. Alhamdulillah karena berkat rahmat-Nya lah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul: “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor (Studi Kasus Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Kota Bandung Yang Terdaftar Di Pusat Pembinaan Profesi Kementrian Keuangan Republik Indonesia)”.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana ekonomi program studi akuntansi. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik dari semua pihak untuk dijadikan pengetahuan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan umumnya bagi para pembaca, serta dapat dijadikan sebagai bahan masukan bagi objek yang diteliti.

Kuningan, Mei 2024

Syifa Ayu Pradilla

NIM. 20200610067

UCAPAN TERIMAKASIH

Alhamdulillah puji dan syukur kehadiran Allah SWT karena kehendak dan ridho-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Berkat karunia Allah SWT serta do'a, bantuan, motivasi, pengarahan, dan bimbingan dari berbagai pihak segala kesulitan dan hambatan dapat dilalui dengan baik. Oleh karena itu, dengan penuh ketulusan dan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada :

1. Kedua orangtua tersayang yang telah membantu penulis dalam bentuk bantuan perhatian, kasih sayang, semangat, dan doa yang diberikan selama ini. Terimakasih juga untuk adik tersayang Devni Aulia Dina atas dukungan dan perhatian yang selalu diberikan kepada penulis.
2. Ibu Enung Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing I dan Arief Nurhandika, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing II yang selalu bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk membimbing serta memberikan saran dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Dr. H. Dikdik Harjadi, M.Si. selaku Rektor Universitas Kuningan.
4. Ibu Dr. Lili Karmela Fitria, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
5. Ibu Lia Dwi Martika, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
6. Ibu Enung Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing Akademik.
7. Segenap dosen pengajar serta jajaran staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan berlangsung dan semua bantuan serta pelayanan yang diberikan.
8. Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung yang telah memberikan izin dalam memberikan data yang dibutuhkan penulis.
9. Kepada pemilik NIM 20200510267 terima kasih atas dukungan, semangat, serta telah menjadi tempat berkeluh kesah, selalu ada dalam suka maupun duka selama proses penyusunan skripsi ini.

10. Sahabat terdekat yang saya sayangi, feni yullyani dan tia wulansari yang telah memberikan motivasi, dukungan, dan ilmu yang dijalani bersama selama bangku perkuliahan.
11. Teman-teman satu bimbingan yang selalu memberikan semangat dan mendengarkan keluh kesah penulis selama proses penyusunan skripsi.
12. Teman-teman di Universitas Kuningan, khususnya teman kelas Akuntansi D-2020, teman-teman di Himpunan Mahasiswa Akuntansi (HIMAKU), dan teman-teman seperjuangan angkatan 2020 yang telah berjuang bersama.
13. Semua teman-teman peneliti yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang selalu memberikan semangat dan energi positif selama proses penyusunan skripsi ini.
14. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan banyak bantuan dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini.
15. Terakhir kepada diri saya sendiri, terimakasih atas segala kerja keras untuk bertahan dan berjuang sejauh ini, sehingga tidak menyerah dalam hal sesulit apapun dalam proses penyusunan skripsi ini.

Semoga segala kebaikan Bapak, Ibu, beserta rekan-rekan semua mendapat balasan dari Allah SWT. Aamiin. Akhir kata, semoga Allah SWT. selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua.

Kuningan, Mei 2024

Penulis,

Syifa Ayu Pradilla

NIM. 20200610067

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	
LEMBAR PERSETUJUAN	
PERNYATAAN OTENTISITAS	
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	15
1.3. Tujuan Penelitian.....	15
1.4. Manfaat Penelitian.....	15
1.4.1. Manfaat Teoritis	15
1.4.2. Manfaat praktis.....	15
BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS	
.....	17
2.1. Landasan Teori.....	17
2.1.1. Teori Sikap Dan Perilaku Etis.....	17
2.1.2. Teori Strukturasi.....	18
2.1.3. Teori Egoisme Etis	19
2.1.4. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	19
2.1.5. Teori Konflik Kepentingan	20
2.1.6. Independensi Auditor	21
2.1.6.1. Definisi Independensi Auditor	21
2.1.6.2. Indikator Independensi Auditor	22

2.1.6.3. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Independensi Auditor.....	22
2.1.7. Layanan Non Audit	23
2.1.7.1. Definisi Layanan Non Audit	23
2.1.7.2. Indikator Layanan Non Audit	25
2.1.8. Negosiasi Klien	25
2.1.8.1. Definisi Negosiasi Klien	25
2.1.8.2. Indikator Negosiasi Klien	26
2.1.9. Reputasi Auditor	26
2.1.9.1. Definisi Reputasi Auditor	26
2.1.9.2. Indikator Reputasi Auditor.....	27
2.1.10. Intervensi Manajemen	27
2.1.10.1. Definisi Intervensi Manajemen	27
2.1.10.2. Indikator Intervensi Manajemen	28
2.1.11. Lamanya Hubungan Audit	28
2.1.11.1. Definisi Lamanya Hubungan Audit	28
2.1.11.2. Indikator Lamanya Hubungan Audit	30
2.1.12. Hubungan Antar Variabel	30
2.1.12.1. Hubungan Layanan Non Audit Dengan Independensi Auditor ..	30
2.1.12.2. Hubungan Negosiasi Klien Dengan Independensi Auditor	31
2.1.12.3. Hubungan Reputasi Auditor Dengan Independensi Auditor	31
2.1.12.4. Hubungan Intervensi Manajemen Dengan Independensi Auditor	32
2.1.12.5. Hubungan Lamanya Hubungan Audit Dengan Independensi Auditor	33
2.1.13. Penelitian Terdahulu	34
2.2. Kerangka Berpikir	44
2.2.1. Pengaruh Layanan Non Audit Terhadap Independensi Auditor	44
2.2.2. Pengaruh Negosiasi Klien Terhadap Independensi Auditor	45
2.2.3. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Independensi Auditor	46
2.2.4. Pengaruh Intervensi Manajemen Terhadap Independensi Auditor	47

2.2.5. Pengaruh Lamanya Hubungan Audit Terhadap Independensi Auditor .	48
2.3. Hipotesis.....	50
BAB III METODE PENELITIAN.....	51
3.1. Metode Penelitian yang Digunakan	51
3.2. Definisi Dan Operasionalisasi Variabel	52
3.2.1. Variabel Independen	52
3.2.2. Variabel Dependen.....	53
3.3. Populasi Dan Sampel	56
3.3.1. Populasi	56
3.3.2. Sampel.....	56
3.4. Jenis Dan Sumber Data	57
3.4.1. Jenis Data	57
3.4.2. Sumber Data.....	57
3.5. Teknik Pengumpulan Data	58
3.6. Teknis Uji Instrumen.....	59
3.6.1. Uji Validitas	59
3.6.2. Uji Reliabilitas.....	60
3.7. Teknik Analisis Data.....	61
3.7.1. Analisis Deskriptif.....	61
3.7.2. Analisis Verifikatif.....	62
3.7.3. Konversi Data Ordinal Ke Data Interval.....	63
3.7.4. Uji Asumsi Klasik	64
3.7.4.1. Uji Normalitas.....	64
3.7.4.2. Uji Multikolinieritas.....	64
3.7.4.3. Uji Heteroskedastisitas.....	65
3.7.4.4. Uji Autokorelasi	65
3.7.5. Analisis Statistik.....	66
3.7.5.1. Analisis Regresi Linear Berganda.....	66
3.7.5.2. Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	67
3.7.6. Pengujian Hipotesis.....	68

3.7.6.1. Uji Parsial.....	68
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	71
4.1. Hasil Penelitian	71
4.1.1. Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik.....	71
4.1.2. Karakteristik Responden	72
4.1.2.1. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	73
4.1.2.2. Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin	74
4.1.2.3. Karakteristik Berdasarkan Pendidikan Terakhir	75
4.1.2.4. Karakteristik Berdasarkan Lama Bekerja	76
4.1.2.5. Karakteristik Berdasarkan Jabatan.....	77
4.1.3. Uji Validitas	79
4.1.3.1. Uji Validitas Independensi Auditor	79
4.1.3.2. Uji Validitas Layanan Non Audit	80
4.1.3.3. Uji Validitas Negosiasi Klien.....	81
4.1.3.4. Uji Validitas Reputasi Auditor.....	82
4.1.3.5. Uji Validitas Intervensi Manajemen	83
4.1.3.6. Uji Validitas Lamanya Hubungan Audit.....	84
4.1.4. Uji Reliabilitas.....	85
4.1.4.1. Uji Reliabilitas Independensi Auditor.....	85
4.1.4.2. Uji Reliabilitas Layanan Non Audit.....	86
4.1.4.3. Uji Reliabilitas Negosiasi Klien.....	86
4.1.4.4. Uji Reliabilitas Reputasi Auditor	87
4.1.4.5. Uji Reliabilitas Intervensi Manajemen.....	88
4.1.4.6. Uji Reliabilitas Lamanya Hubungan Audit.....	88
4.1.5. Analisis Deskriptif.....	89
4.1.5.1. Analisis Deskriptif Variabel Independensi Auditor (Y)	89
4.1.5.2. Analisis Deskriptif Variabel Layanan Non Audit (X ₁)	92
4.1.5.3. Analisis Deskriptif Variabel Negosiasi Klien (X ₂)	94
4.1.5.4. Analisis Deskriptif Variabel Reputasi Auditor (X ₃)	96
4.1.5.5. Analisis Deskriptif Variabel Intervensi Manajemen (X ₄).....	98
4.1.5.6. Analisis Deskriptif Variabel Lamanya Hubungan Audit (X ₅)..	100

4.1.6. Uji Asumsi Klasik	103
4.1.6.1. Uji Normalitas	103
4.1.6.2. Uji Multikolinearitas	104
4.1.6.3. Uji Heteroskedastisitas	105
4.1.6.4. Uji Autokorelasi	107
4.1.7. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	107
4.1.8. Uji Koefisien Determinasi	109
4.1.9. Uji Hipotesis Parsial (Uji t)	110
4.2. Pembahasan	113
4.2.1 Pengaruh Layanan Non Audit Terhadap Independensi Auditor.	113
4.2.2 Pengaruh Negosiasi Klien Terhadap Independensi Auditor.	114
4.2.3 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Independensi Auditor	114
4.2.4 Pengaruh Intervensi Manajemen Berpengaruh Negatif Terhadap Independensi Auditor	115
4.2.5 Pengaruh Lamanya Hubungan Audit Berpengaruh Negatif Terhadap Independensi Auditor	116
BAB V PENUTUP	117
5.1 Kesimpulan	117
5.2 Saran	118
DAFTAR PUSTAKA	120
LAMPIRAN	123

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Pelanggaran Profesi Akuntan Publik	3
Tabel 1. 2 Daftar Pelanggaran Profesi Akuntan Publik Kota Bandung	8
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	53
Tabel 3. 3 Daftar Kantor Akuntan Publik yang Menjadi Sampel	57
Tabel 3. 4 Skala Likert untuk Angket Positif dan Negatif	59
Tabel 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	73
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	74
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	75
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	76
Tabel 4. 5 Uji Validitas Independensi Auditor (Y).....	79
Tabel 4. 6 Uji Validitas Layanan Non Audit (X ₁).....	81
Tabel 4. 7 Uji Validitas Negosiasi Klien (X ₂).....	82
Tabel 4. 8 Uji Validitas Reputasi Auditor (X ₃)	83
Tabel 4. 9 Uji Validitas Intervensi Manajemen (X ₄)	84
Tabel 4. 10 Uji Validitas Lamanya Hubungan Audit (X ₅).....	85
Tabel 4. 11 Uji Reliabilitas Independensi Auditor (Y)	86
Tabel 4. 12 Uji Reliabilitas Layanan Non Audit (X ₁).....	86
Tabel 4. 13 Uji Reliabilitas Negosiasi Klien (X ₂).....	87
Tabel 4. 14 Uji Reliabilitas Reputasi Auditor (X ₃)	87
Tabel 4. 15 Uji Reliabilitas Intervensi Manajemen (X ₄).....	88
Tabel 4. 16 Uji Reliabilitas Lamanya Hubungan Audit (X ₅).....	89
Tabel 4. 17 Analisis Deskriptif Variabel Independensi Auditor (Y)	91
Tabel 4. 18 Analisis Deskriptif Variabel Layanan Non Audit (X ₁).....	93
Tabel 4. 19 Analisis Deskriptif Variabel Negosiasi Klien (X ₂).....	95
Tabel 4. 20 Analisis Deskriptif Variabel Reputasi Auditor (X ₃)	98
Tabel 4. 21 Analisis Deskriptif Variabel Intervensi Manajemen (X ₄)	100
Tabel 4. 22 Analisis Deskriptif Variabel Lamanya Hubungan Audit (X ₅).....	102

Tabel 4. 23 Hasil Uji Normalitas	103
Tabel 4. 24 Hasil Uji Multikolinearitas.....	105
Tabel 4. 25 Hasil Uji Heteroskedastisitas Uji Glejser.....	106
Tabel 4. 26 Hasil Uji Autokorelasi	107
Tabel 4. 27 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	108
Tabel 4. 28 Hasil Uji Koefisien Determinasi	110
Tabel 4. 29 Hasil Uji t.....	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Kerangka Berpikir	50
Gambar 3. 1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho Uji Parsial	70
Gambar 4. 1 Garis kontinum variabel Independensi Auditor (Y).....	90
Gambar 4. 2 Garis kontinum variabel layanan non audit (X_1).....	93
Gambar 4. 3 Garis kontinum variabel negosiasi klien (X_2)	95
Gambar 4. 4 Garis kontinum variabel reputasi auditor (X_3)	97
Gambar 4. 5 Garis kontinum variabel intervensi manajemen (X_4).....	99
Gambar 4. 6 Garis kontinum variabel lamanya hubungan audit (X_5).....	102
Gambar 4. 7 Hasil Normal P-plot	104
Gambar 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	106