

**PENGARUH ETIKA, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI
INTERNAL AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN BUMN BIG FOUR YANG BERGERAK
DIBIDANG PEMBANGUNAN INFRASTRUKTUR
(*PT.Adhi Karya Tbk, PT. Wijaya Karya Tbk, PT.Waskita Karya Tbk, PT.PP Tbk,*)**



UNIVERSITAS
TESIS
MERCU BUANA

Disusun oleh :

BUDI AL AMIN

55512110049

**MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

JAKARTA

2017

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : **Pengaruh Etika, Kompetensi dan Independensi Internal Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan BUMN Big Four Yang Bergerak Dibidang Pembangunan Infrastruktur (PT.Adhi Karya Tbk, PT. Wijaya Karya Tbk, PT.Waskita Karya Tbk, PT.PP Tbk.)**

Bentuk Tesis : Penelitian Kuantitatif
Nama : Budi Al Amin
NIM : 55512110049
Program : Magister Akuntansi
Tanggal : 11 Maret 2017



Mengesahkan

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Pembimbing

(Dr. Yudhi Herliansyah, SE, Ak, M.Si. CA, CSRA, CPAI)

Direktur Program Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

(Prof. Dr. Didik J. Rachbini)

(Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si. CA)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini :

Judul : **Pengaruh Etika, Kompetensi dan Independensi Internal Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan BUMN Big Four Yang Bergerak Dibidang Pembangunan Infrastruktur (PT.Adhi Karya Tbk, PT. Wijaya Karya Tbk, PT.Waskita Karya Tbk, PT.PP Tbk.)**

Bentuk Tesis : Penelitian Kuantitatif

Nama : Budi Al Amin

NIM : 55512110049

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 11 Maret 2017

Merupakan hasil penelitian dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang telah ditetapkan yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Program Studi Magister Akuntansi Program Pascasarjana Mercu Buana

Tesis ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya

Jakarta, Maret 2017



Budi Al Amin

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Sebenarnya, Al Qur'an itu adalah ayat-ayat yang nyata di dalam dada orang-orang yang diberi ilmu. Dan tidak ada yang mengingkari ayat-ayat Kami kecuali orang-orang yang zalim.

(Al Qur'an, Al Ankabuut : 49)

Dan agar orang-orang yang telah diberi ilmu, meyakini bahwa Al Qur'an itulah yang hak dari Tuhanmu lalu mereka beriman dan tunduk hati mereka kepadanya,

dan sesungguhnya Allah adalah Pemberi petunjuk bagi orang-orang yang beriman kepada jalan yang lurus

(Al Qur'an, Al Hajj : 54)

أَقْرَأْ بِاسْمِ رَبِّكَ الَّذِي خَلَقَ ① خَلَقَ الْإِنْسَانَ مِنْ عَلَقٍ ② أَقْرَأْ ③ وَرَبُّكَ
الْأَكْرَمُ ④ الَّذِي عَلَّمَ بِالْقَلَمِ ⑤ عَلَّمَ الْإِنْسَانَ مَا لَمْ يَعْلَمْ ⑥

Bacalah dengan nama Robb-mu yang Maha menciptakan, Yang mencipta manusia dari segumpal darah, Bacalah, dan sesungguhnya Robb-mu Maha Pemurah, Yang Mengajari manusia dengan kalam, Mengajari manusia apa yang tidak diketahuinya.”

(QS Al 'Alaq 1-5)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Tesis ini dipersembahkan untuk:

Orang tuaku yang tercinta

Thanks A lot My Future Love

Saudara-saudaraku

KATA PENGANTAR

Sebelumnya kami mengucapkan syukur dan Alhamdulillah, karena atas limpahan karunia dan rahmatNya, penulis dapat menyelesaikan tulisan ini yang berjudul Pengaruh Etika, Kompetensi dan Independensi Internal Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan BUMN Big Four Yang Bergerak Dibidang Pembangunan Infrastruktur (*PT.Adhi Karya Tbk, PT. Wijaya Karya Tbk, PT.Waskita Karya Tbk, PT.PP Tbk.*). Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Sains Akuntansi di Universitas

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sedalamdalamnya atas bantuan, bimbingan, dorongan dan pengorbanan dari berbagai pihak yang turut berperan atas selesainya penulisan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tesis ini masih jauh dari sempurna untuk itu saran dan kritik yang bersifat membangun akan senantiasa penulis terima.

Dengan terselesainya tesis ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Dr.Yudhi Herliansyah, SE,Ak,M.Si.CA selaku dosen pembimbing yang berkenan meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan pengarahan sehingga penulisan tesis ini dapat terselesaikan.
2. Prof. Dr Didik J Rachbini Selaku direktur Program Sarjana, beserta segenap jajarannya yang telah berupaya meningkatkan suasana kondusif di fakultas
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si.CA selaku ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercubuana yang telah

4. Dr. Ferdinand, SE, M.Si Sebagai Penguji yang telah memberikan koreksi dan saran demi kesempurnaan karya ini
5. Segenap jajaran Dosen Magister Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang sangat berharga
6. Mbak Dyah dan Mas Seno yang selalu membantu tanpa lelah dalam pengurusan administrasi untuk sidang tesis ini
7. Orang tuaku dan Saudaraku yang aku sayangi untuk selalu berdoa dan tidak lelah dalam mengingatkan untuk segera menyelesaikan tugas dan tanggungjawabku
8. Segenap sahabatku seperjuangan Mas Nixson Maritsi makasih mas bro, Mas Toms Ayo semangat kamu bisa dan yang masih berjuang, Sahabat Alumnus Magister Akuntansi angkatan 2012 (The Amazing Jacket)
9. Teman sidangu Mba Dayu Niken W, Pak Agung, Judith, your tears it's make me proud and hope never ending relationship
10. Semua sahabatku yang membuat aku selalu semangat
11. Pihak-pihak lain yang banyak membantu kami baik moril maupun materiil hingga terselesaikannya penulisan tesis ini.

Semoga Allah Ta'ala dapat membalas seluruh amal kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dengan pahala yang lebih besar dan lebih banyak.

Jakarta , Maret 2017

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| ABSTEAK | ii |
| ABSTRACT | iii |
| LEMBAR PENGESAHAN | iv |
| PERNYATAAN | v |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 2 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 2 |
| 1.2 Identifikasi, Perumusan Masalah..... | 13 |
| 1.3 Maksud Dan Tujuan Penelitian..... | 14 |
| 1.3.1 Maksud penelitian..... | 14 |
| 1.3.2 Tujuan Penelitian..... | 14 |
| 1.4 Kegunaan Penelitian..... | 15 |
| 1.4.1 Aspek Praktis..... | 15 |
| 1.4.2 Aspek Teoritis..... | 15 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN | |
| HIPOTESIS | 17 |
| 2.1 Kajian Pustaka..... | 17 |
| 2.1.1 Teori Kontinjensi..... | 17 |
| 2.1.2 Teori Etika..... | 19 |
| 2.1.3 Kode etik..... | 22 |

| | |
|--|-----------|
| 2.1.3.1 Kode Etik Konsorsium Organisasi Profesi | |
| Auditor Internal | 25 |
| 2.1.3.2 Standar Pelaksanaan Audit Kinerja..... | 27 |
| 2.1.3.3 Standar Pelaporan Audit Kinerja..... | 28 |
| 2.1.3.4 Standar Tindak Lanjut Audit Kinerja..... | 28 |
| 2.1.3.5 Standar Pelaksanaan Audit Investigatif..... | 29 |
| 2.1.3.6 Standar Pelaporan Audit Investigatif..... | 29 |
| 2.1.4 Kompetensi..... | 30 |
| 2.1.5 Independensi..... | 31 |
| 2.1.6 Kualitas audit..... | 32 |
| 2.1.7 Penelitian Terdahulu..... | 33 |
| 2.1.8 Kerangka Pemikiran..... | 42 |
| 2.2 Hipotesis..... | 43 |
| 2.2.1 Pengaruh Etika Terhadap Kualitas Audit | 43 |
| 2.2.2 Pengaruh Kompetensi..... | 45 |
| 2.2.3 Pengaruh Independensi..... | 46 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 50 |
| 3.1. Objek Penelitian..... | 50 |
| 3.2 Desain Penelitian..... | 50 |
| 3.3 Operasionalisasi Variabel..... | 50 |
| 3.4 Populasi Penelitian..... | 52 |
| 3.5 Metode Pengumpulan Data..... | 53 |
| 3.6 Metode Pengujian Data..... | 54 |
| 3.7 Statistik Deskriptif..... | 54 |
| 3.8 Uji Validitas (Test of Validity)..... | 55 |
| 3.9 Uji Reliabilitas (<i>Test of Reliability</i>)..... | 55 |
| 3.10 Uji Asumsi Klasik..... | 55 |
| 3.11 Uji Normalitas..... | 55 |

| | |
|---|-----------|
| 3.12 Uji Heteroskedastisitas..... | 56 |
| 3.13 Uji Multikolinieritas..... | 56 |
| 3.14 Uji Hipotesis..... | 57 |
| BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN..... | 58 |
| A. Analisa..... | 58 |
| 4.1 Gambaran Umum Responden..... | 58 |
| 4.2 Pengujian data..... | 59 |
| 4.2.1 Analisa Uji Validitas..... | 57 |
| 4.2.2 Analisa Uji Reliabel..... | 65 |
| 4.3 Statistik Diskriptif..... | 68 |
| 4.4 Uji Asumsi Klasik..... | 68 |
| 4.4.1 Uji Multikolinearitas..... | 68 |
| 4.4.2 Uji Autokorelasi..... | 73 |
| 4.4.3 Uji Heterokedastitas..... | 74 |
| 4.4.4 Uji Normalitas..... | 75 |
| 4.4.5 Uji Linieritas (Uji Lagrange Multiplier)..... | 76 |
| 4.4.6 Pengujian Hipotesis..... | 77 |
| 4.4.6.1 Koefisien determinasi (Uji R)..... | 77 |
| 4.4.6.2 Uji statistik Anova (Uji F)..... | 77 |
| 4.4.6.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)..... | 78 |
| B. Pembahasan..... | 79 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... | 81 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 81 |
| 5.2 Keterbatasan penelitian..... | 82 |
| 5.3 Saran..... | 82 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 83 |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | 88 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 4.2.1 Validitas Variabel X1 Etika Internal Auditor..... | 60 |
| Tabel 4.2.2 Validitas Variabel X2 Kompetensi..... | 62 |
| Tabel 4.2.3 Validitas Variabel X3 Independensi..... | 63 |
| Tabel 4.2.4 Validitas Variabel Y Kualitas Audit..... | 64 |
| Tabel 4.2.5 Reliabel Variabel X1 | 66 |
| Tabel 4.2.6 Reliabel Variabel X2..... | 66 |
| Tabel 4.2.7 Reliabel Variabel X3..... | 67 |
| Tabel 4.2.8 Reliabel Variabel Y | 67 |
| Tabel 4.3.1 Statistik deskriptif..... | 68 |
| Tabel 4.4.1 Uji Tolerance dan Vif..... | 69 |
| Tabel 4.4.2 Korelasi antar variable..... | 70 |
| Tabel 4.4.3 Kolinieritas..... | 71 |
| Tabel 4.4.4 Uji Partial R Square Regresi Utama Y..... | 71 |
| Tabel 4.4.5 Uji Partial R Square Regresi Utama X1..... | 71 |
| Tabel 4.4.6 Uji Partial R Square Regresi Utama X2..... | 72 |
| Tabel 4.4.7 Uji Partial R Square Regresi Utama X3..... | 72 |
| Tabel 4.4.8 Rekap Uji Partial R Square Regresi | 72 |
| Tabel 4.4.2.1 Uji durbin Watson..... | 73 |
| Tabel 4.4.3.1 Analisa Statistk..... | 74 |
| Tabel 4.4.5 Uji Linieritas..... | 76 |
| Tabel 4.4.6.1 Koefisien Determinasi uji R | 77 |
| Tabel 4.4.6.2 Uji Statistik Anova..... | 77 |
| Tabel 4.4.6.3 Uji signifikansi parameter individual uji T..... | 78 |

DAFTAR GAMBAR DAN GRAFIK

| | | |
|---------|----------------------------------|----|
| 2.1.9 | Gambar Kerangka Pemikiran..... | 43 |
| 4.4.3.1 | Grafik uji Heterokedastitas..... | 74 |
| 4.4.4.1 | Analisa Grafik Histogram..... | 75 |
| 4.4.4.2 | Normal P-Plot..... | 75 |

