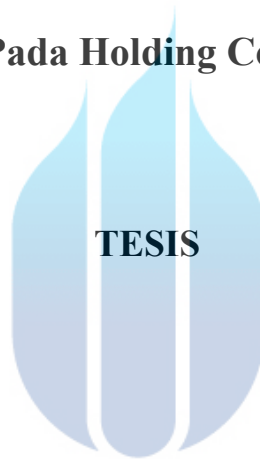




**PENGARUH KUALITAS AUDITOR INTERNAL
TERHADAP KEPUASAN AUDITEE
(Studi Kasus Pada Holding Company PT XYZ)**



OLEH
RIANITA FEBRIANTI
55515110106

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2020**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Kualitas Auditor Internal Terhadap Kepuasan Auditee (Studi Kasus pada Holding Company PT. XYZ)
Bentuk Tesis : Penelitian/ Kajian Masalah Perusahaan
Nama : Rianita Febrianti
NIM : 55515110106
Program : Magister Akuntansi
Tanggal : 9 September 2020

Mengesahkan

Pembimbing

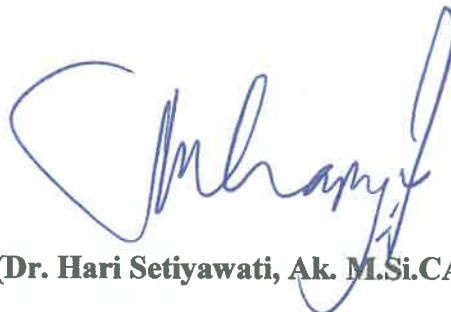
UNIVERSITAS
MERCU BUANA
(Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si.CA)

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus)



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

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang di tulis oleh:

Nama : Rianita Febrianti
NIM : 55515110106
Program : Magister Akuntansi

Dengan judul:

Pengaruh Kualitas Auditor Internal Terhadap Kepuasan Auditee (Studi Kasus pada Holding Company PT. XYZ), telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 13 Januari 2021 didapatkan nilai persentase sebesar 24%.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 13 Januari 2021

Administrator Turnitin



Aric Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Kualitas Auditor Internal Terhadap Kepercayaan Auditee (Studi Kasus pada Holding Company PT. XYZ)

Nama : Rianita Febrianti

NIM : 55515110106

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 9 September 2020

Menyatakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan hasil karya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

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

Jakarta, 9 September 2020


Rianita Febrianti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas auditor internal yang diukur meliputi peran auditor internal, profesionalisme, skeptisme, dan proses audit terhadap kepuasan *auditee* (*auditee satisfaction*).

Studi dilakukan pada salah satu holding Perusahaan Swasta di Jakarta. Pengumpulan data menggunakan kuesioner, dari sebanyak 84 kuesioner yang disebarkan, sebanyak 76 kuesioner yang kembali dan terisi lengkap. Data dianalisis dengan menggunakan *Partial Least Square – Structural Equation Modelling (PLS-SEM)*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa peran auditor internal, profesionalisme, dan skeptisme tidak berpengaruh terhadap kepuasan *auditee*. Sedangkan proses audit berpengaruh terhadap kepuasan *auditee*.

Kata kunci : Kualitas Auditor Internal, Peran Auditor Internal, Profesionalisme, Skeptisme Proses Audit, Kepuasan *Auditee*, *Auditee Satisfaction*.



ABSTRACT

This study aims to determine the effect of the quality of internal auditors as measured including the role of internal auditors, professionalism, skepticism, and the audit process on auditee satisfaction.

The study was conducted at a private holding company in Jakarta. The data was collected using a questionnaire, from as many as 84 questionnaires distributed, 76 questionnaires were returned and completely filled out. Data were analyzed using Partial Least Square - Structural Equation Modeling (PLS-SEM).

The results showed that the role of internal auditors, professionalism, and skepticism had no effect on auditee satisfaction. Meanwhile, the audit process has an effect on auditee satisfaction.

Keywords : Quality of Internal Auditors, Role of Internal Auditors, Professionalism, Skepticism, Audit Process, Auditee Satisfaction.



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul **“Pengaruh Kualitas Auditor Internal Terhadap Kepuasan Auditee (Studi Kasus Pada Holding Company PT. XYZ)”**. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari bahwa tesis ini dapat diselesaikan berkat dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis berterima kasih kepada semua pihak yang secara langsung dan tidak langsung memberikan kontribusi dalam penyelesaian karya ilmiah ini. Secara khusus pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak.,M.Si.,CA selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, memberikan saran, waktu bimbingan, dan pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama penyusunan tesis ini hingga tesis ini dapat diselesaikan.
2. Bpk Dr. Hadri Mulya, M.Si, Ibu Dr, Erna Setiany, SE, M.Si dan Ibu Dr. Nengzih, M.Si., Ak., CA yang telah memberikan masukan dan saran pada saat seminar proposal dan sidang hasil tesis.

3. Seluruh Dosen Pengajar yang telah memberikan bekal ilmu yang tak ternilai harganya dan telah membantu kelancaran studi di Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Suami tercinta Februariyanto, yang selalu mengingatkan, mendorong dan memberi motivasi penulis untuk bisa menyelesaikan tesis ini
5. Orang tua serta adik-adik yang telah memberikan motivasi, perhatian, dan doa kepada penulis untuk menyelesaikan karya ilmiah ini.
6. Untuk teman-teman seperjuanganku yang sudah lulus lebih dulu dan sahabat terbaikku Yulvanni yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama ini.
7. Semua pihak dan teman – teman yang telah membantu yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang dengan tulus memberikan motivasi dan doa sehingga karya ilmiah ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari para pembaca. Akhir kata semoga hasil penulisan ini dapat memberi manfaat pada Perusahaan yang saya teliti dan memberikan wawasan teman se-profesi dalam masalah pengembangan kualitas Auditor Internal.

Jakarta, 9 September 2020

Rianita Febrianti

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	ii
PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	
1. Teori Atribusi	12
2. Pengertian Audit	14
3. Jenis – Jenis Auditor	14
4. Audit Internal	15
4.1 Definisi Audit Internal	15

4.2 Definisi Auditee dan Auditor Internal	17
4.3 Etika dan Standar Profesi Audit Internal	17
5. Kualitas Audit Internal	22
6. Kepuasan Auditee	26
7. Faktor Penentu Kualitas Audit Internal Terhadap Kepuasan Auditee	30
8. Penelitian Terdahulu	42
B. Rerangka Pemikiran	54
C. Hipotesis	58
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	59
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	60
1. Variabel Dependen (X)	60
1.1 Peran Auditor Internal (X_1)	60
1.2 Profesionalisme (X_2)	60
1.3 Skeptisme (X_3)	61
1.4 Proses Audit (X_4)	61
2. Variabel Independen (Y)	61
C. Populasi dan Sampel Penelitian	65
D. Teknik Pengumpulan Data	68
E. Metode Analisis Data	68
1. Statistik Deskriptif	68
2. Uji Validitas dan Reliabilitas	71

3. Uji Partial Least Square (PLS)	73
4. Uji Hipotesis	77
5. Intepretasi Hasil	80

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Objek Penelitian	81
1. Gambaran Umum Objek Penelitian	81
B. Uji Asumsi Klasik dan Kualitas Penelitian	83
1. Analisis Statistik Deskriptif	83
1.1 Deskripsi Variabel Peran Auditor Internal	84
1.2 Deskripsi Variabel Profesionalisme Auditor Internal	88
1.3 Deskripsi Variabel Skeptisme Auditor Internal	92
1.4 Deskripsi Variabel Proses Audit	94
1.5 Deskripsi Variabel Kepuasan Auditee	97
2. Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas (<i>Outer Model</i>)	101
2.1 Hasil Uji Validitas	101
2.2 Pengujian Reliabilitas	106
3. Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	107
4. Evaluasi Measurement Model (<i>Outer Model</i>)	107
4.1 Measurement Model Peran Auditor Internal	108
4.2 Measurement Model Profesionalisme.....	109
4.3 Measurement Model Skeptisme.....	110
4.4 Measurement Model Proses Audit.....	111
4.5 Measurement Model Kepuasan Auditee	112

C. Pengujian Hipotesis	113
1. Pengaruh Peran Auditor Internal	114
2. Pengaruh Profesionalisme Auditor Internal	114
3. Pengaruh Skeptisme Auditor	115
4. Pengaruh Proses Audit	115
D. Pembahasan	115
1. Pengaruh Peran Auditor Internal Terhadap Tingkat Kepuasan Auditee	116
2. Pengaruh Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Tingkat Kepuasan Auditee	120
3. Pengaruh Sikap Skeptisme Auditor Internal Terhadap Tingkat Kepuasan Auditee	122
4. Pengaruh Proses Audit Terhadap Kepuasan Auditee	122
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	124
B. Saran	125
DAFTAR PUSTAKA	127

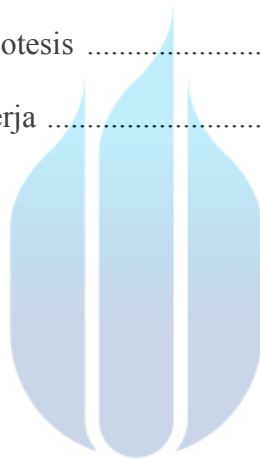
DAFTAR TABEL

Tabel

2.1	Peran Auditor Internal – Paradigma Lama Versus Paradigma Baru ..	33
2.2	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	49
3.1	Pengukuran Operasional Variabel Penelitian	62
3.2	Pengambilan Sampel.....	66
3.3	Daftar Sampel Penelitian	67
3.4	Skor Jawaban Kuesioner.....	69
3.5	Tabel Rentang Nilai	70
3.6	Kriteria Penilaian Hubungan antar Variabel Penelitian Berdasarkan Nilai Koefisien Jalur	80
4.1	Statistik Deskripsi Sampel	82
4.2	Deskripsi Variabel Peran Auditor Internal	84
4.3	Deskripsi Variabel Peran Auditor Internal Dimensi Persepsi.....	85
4.4	Deskripsi Variabel Peran Auditor Internal Dimensi Pengendalian Internal	86
4.5	Deskripsi Variabel Peran Auditor Internal Dimensi Tata Kelola	87
4.6	Deskripsi Variabel Peran Auditor Internal Dimensi Relasi dengan Manajemen	87
4.7	Deskripsi Variabel Profesionalisme Auditor Internal	88
4.8	Deskripsi Variabel Profesionalisme Auditor Internal Dimensi Integritas	89

4.9	Dimensi Variabel Profesionalisme Auditor Internal Dimensi Obyektivitas	90
4.10	Deskripsi Variabel Profesionalisme Auditor Internal Dimensi Independensi	90
4.11	Hasil Deskripsi Variabel Profesionalisme Auditor Internal Dimensi Kecermatan Profesional (Due Professional Care)	91
4.12	Deskripsi Variabel Profesionalisme Auditor Internal Dimensi Komunikasi	91
4.13	Deskripsi Variabel Skeptisme Auditor Internal	92
4.14	Deskripsi Variabel Skeptisme Dimensi Kritis	93
4.15	Deskripsi Variabel Skeptisme Dimensi Fleksibel	93
4.16	Dimensi Deskripsi Variabel Proses Audit	94
4.17	Deskripsi Variabel Proses Audit Dimensi Persiapan Audit.....	95
4.18	Dimensi Variabel Proses Audit Dimensi Pelaksanaan Audit	96
4.19	Deskripsi Variabel Proses Audit Dimensi Pelaporan Audit	96
4.20	Deskripsi Variabel Proses Audit Dimensi Tindak Lanjut	97
4.21	Deskripsi Variabel Kepuasan Auditee	98
4.22	Deskripsi Variabel Kepuasan Auditee Dimensi Reliability	99
4.23	Deskripsi Variabel Kepuasan Auditee Dimensi Responsiveness	99
4.24	Deskripsi Variabel Kepuasan Auditee Dimensi Assurance	100
4.25	Deskripsi Variabel Kepuasan Auditee Dimensi Empathy	100
4.26	Deskripsi Variabel Kepuasan Auditee Dimensi Tangible	101
4.27	Hasil Uji Validitas	104

4.28	Uji Reliabilitas	106
4.29	Tabel R-Square	107
4.30	Outer Model Variabel Peran Auditor Internal	108
4.31	Outer Model Variabel Profesionalisme	109
4.32	Outer Model Variabel Skeptisme	110
4.33	Outer Model Variabel Proses Audit	111
4.34	Outer Model Variabel Kepuasan Auditee	112
4.35	Hasil Pengujian Hipotesis	114
4.36	Demografi Masa Kerja	117



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar

2.1	Peran Audit Internal dalam ERM	36
2.2	Rerangka Pemikiran Auditor Internal Terhadap Kepuasan Auditee ..	57
3.1	Diagram Path Variabel Penelitian	79
4.1	<i>Reloading Factor</i> Variabel Penelitian	103
4.2	Diagram <i>Path</i> Pengujian Hipotesis	113

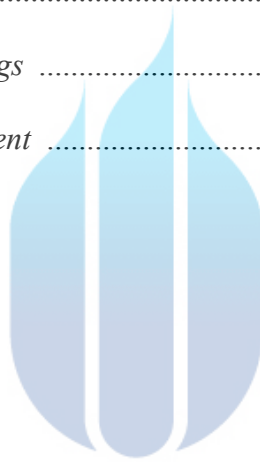


UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1.	Kuesioner Penelitian	132
2.	Tabulasi Data	137
3.	Tabel <i>Cronbach's Alpha (Construct Reliability and Validity)</i>	142
4.	Tabel <i>R-Square</i>	143
5.	Tabel <i>Outer Loadings</i>	144
6.	Tabel <i>Path Coefficient</i>	146



UNIVERSITAS
MERCU BUANA