



**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI,
MOTIVASI DAN *SKEPTISME PROFESIONAL*
TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT**

(Studi Empiris Auditor Internal pada Sepuluh Inspektorat
Jenderal Kementerian Republik Indonesia)

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

ENDAH HENY RAHARDIANTY

5514110029

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**



**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI,
MOTIVASI DAN *SKEPTISME PROFESIONAL*
TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT**

(Studi Empiris Auditor Internal pada Sepuluh Inspektorat
Jenderal Kementerian Republik Indonesia)

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

ENDAH HENY RAHARDIANTY

5514110029

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Motivasi dan Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Empiris Auditor Internal pada Sepuluh Inspektorat Jenderal Kementerian Luar Negeri)

Nama : Endah Heny Rahardianty

NIM : 55514110029

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Oktober 2016

Mengesahkan

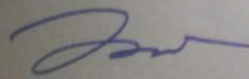
Pembimbing

Dr. Hadri Mulya, M.Si.

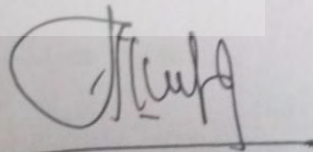
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



Prof. Dr. Didik J. Rachbini



Dr. Istianingsih S., M.S.Ak., CA., CSRS

SURAT PERNYATAAN

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

Judul : **Pengaruh Kompetensi, Independensi, Motivasi dan Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Empiris Auditor Internal pada Sepuluh Inspektorat Jenderal Kementerian Luar Negeri)**

Nama : Endah Heny Rahardianty

NIM : 55514110029

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Oktober 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya 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 kepasca sarjaan 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, Oktober 2016



Endah Heny Rahardianty

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, karena dengan rahmat dan berkat-Nya penulis dapat menyelesaikan tesis ini untuk memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Magister Akuntansi.

Rasa syukur dan terima kasih bahwa beberapa kendala dan hambatan yang dijumpai dalam penulisan tesis ini telah dapat diatasi baik, disamping itu penulis menyadari bahwa penulisan tesis ini masih jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan-kekurangan lainnya, maka dari itu saran dan kritik yang membangun dari semua pihak akan menjadi masukan yang sangat diharapkan..

Pada kesempatan ini, penulis dengan tulus hati mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Arisetyanto Nugroho, MM, Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hadri Mulya, M.Si, Wakil Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana sekaligus selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar dan memberikan dorongan semangat, motivasi serta bersedia meluangkan waktu dan tenaganya untuk memberikan petunjuk, bimbingan, dan arahan kepada penulis dalam penyusunan tesis ini.
4. Dr. Istianingsih Sastrodihardjo, M.S.Ak., CA., CSRS sebagai Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana, yang telah banyak memberikan dorongan dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan tesis ini.

5. Tesis ini penulis persembahkan untuk Mama tercinta dan tersayang yang senantiasa mendoakan penulis dalam setiap hembusan nafasnya sehingga penulis bersemangat dalam menyelesaikan tugas ini. Tesis ini merupakan suatu symbol semangat penulis yang berusaha untuk terus belajar dan belajar untuk memberikan kebanggaan yang terbaik untuk mama tercinta.
6. Khusus untuk suami tercinta, tersayang, terganteng, terbaik dan selalu menjadi penyemangat dikala penulis mulai merasa lelah...suami yang selalu memberikan perhatian dan bantuan serta support luar biasa terhadap penulis...terima kasih sayang atas segalanya...love u. Tesis ini juga penulis persembahkan untukmu sebagai bukti dan buah dari kerja keras kita.
7. Teman-teman di kelas Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang selalu kompak dan saling menyemangati luar biasa....rasanya kangen ingin menjadi bagian dari kelas ini lagi...kelas yang luar biasa: Mas Ray, Bang Joe, Mas Anwar, Ci Lily, Bli Nyoman, Mas Iman, Mba Ida, Mba Niken, Mba Asri, Mba Lia, Mba Silvi, Bang Agus, Bang Redaktur, Bang Patikkos, Mas Iyan, Mas Rahmat, Bang Fauzan, Mas Ekky, Bang Lukma, Mas Eka, Mba Dini, Mba Imah, Mas Harto, Mas Sams, Mas JawotoP, Bu Endro, semoga semangat kebersamaan ini tidak akan pernah luntur sampai kapanpun dan akan tetap terjaga tali silaturahmi ini..”Salam Tiga Semester”.
8. Alm. Papa Tercinta dan Alm Mas Bambang Tersayang, terima kasih atas segala kasih sayang, perhatian dan dorongan semangat yang tinggi yang telah ditularkan ke penulis ,.... Tesis ini sebuah persembahan dan janji yang telah penulis buktikan untuk Alm Papa...

9. Adik-adikku tercinta dan keponakanku tersayang : Dek Didit, Dek Evi, Dek Aulia dan Dek Albi yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
10. Sahabat tercinta, Ibu Aminah dan Si Cantik Dece serta Mba Ida yang telah banyak memberikan dukungan dan motivasi yang kuat dalam penyelesaian tesis ini.
11. Rekan-Rekan di tempat penulis bekerja, yang telah banyak memberikan dukungan untuk proses penyelesaian tesis ini.
12. Teman-teman Auditor yang selalu memberikan support dalam penyelesaian tesis ini.
13. Rekan-Rekan Auditor dari sepuluh Kementerian RI yang telah banyak membantu dalam pengisian kuesioner.
14. Pak Seno, Ibu Dyah dan Rekan-rekan Sekretariat Program Pascasarjana Universitas Mercu Buanayang telah banyak membantu dalam proses penyelesaian tesis ini.

Semoga Allah SWT memberikan berkah yang melimpah kepada kita semua.

Jakarta, Oktober 2016

Penulis

ABSTRACT

This research aim to examine the influence of competence, independence, motivation and professional skepticism of audit quality (empirical study on ten internal auditor Inspectorate General of the Ministry of the Republic of Indonesia). Common problems in this research is the existence of audit findings that are not detected by officials of the inspectorate as an internal auditor, but found by the external auditors, Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) and Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK).

Research conducted with quantitative approach using descriptive statistical methods through observation and questionnaire approach in 10 (ten) Inspectorate General of the Ministry of the Republik of Indonesia. Variables in this research is the independent variable (independent) competence (X1), independence (X2) and motivation (X3) and professional skepticism (X4), while the bound variable (dependent) is the quality of audits (Y). Data analysis technique used multiple linear regression analysis (multiple regretion)

The results showed that competence, motivation and professional skepticism positive and significant impact on the quality of the audit results, while the variable independence significant negative effect on the quality of the audit results. Implications of the findings of this study is an attempt realization of audit quality by providing motivation to auditors on audit quality urgency despite efforts to increase the competence through various trainings.

Key words: audit quality, competence, independence, motivation and professional skepticism

MERCU BUANA

ABSTRAKSI

vi

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi, independensi, motivasi dan skeptisme professional terhadap kualitas hasil audit (Studi Empiris Auditor Internal pada Sepuluh Inspektorat Jenderal Kementerian Republik Indonesia). Permasalahan umum dalam penelitian ini adalah adanya temuan audit yang tidak terdeteksi oleh aparat Inspektorat Jenderal sebagai auditor internal, akan tetapi justru ditemukan oleh auditor eksternal Badan Pemeriksa Keuangan dan atau KPK.

Penelitian dilakukan dengan pendekatan kuantitatif menggunakan metode statistic deskriptif melalui pendekatan observasi dan penyebaran kuesioner pada 10 (sepuluh) Inspektorat Jenderal Kementerian Republik Indonesia. Variabel dalam penelitian ini adalah variabel bebas (*independent*) yaitu kompetensi (X1), independensi (X2), motivasi (X3) dan skeptisme professional (X4), sedangkan variabel terikatnya (*dependent*) adalah kualitas hasil audit (Y). Teknik analisis data yang digunakan analisa regresi linear berganda (*multiple regretion*).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi, motivasi dan skeptisme professional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas hasil audit, sedangkan independensi berpengaruh negative dan signifikan terhadap kualitas hasil audit. Implikasi temuan penelitian ini adalah sebagai upaya terwujudnya audit yang berkualitas melalui pemberian motivasi kepada auditor tentang urgensinya audit yang berkualitas disamping upaya peningkatan kompetensi melalui berbagai macam pelatihan.

Kata kunci : kualitas hasil audit, kompetensi, independensi, motivasi dan skeptisme professional.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRACT	vi
ABSTRAKSI	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
 BAB I. PENDAHULUAN	 1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	13
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	14
1. Tujuan Penelitian.....	14
2. Kontribusi Penelitian.....	15
 BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	 17
A. Kajian Pustaka.....	17
1. Teori Entitas.....	17
2. Teori Institusional.....	18
3. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	22
4. Teori Harapan (<i>Expectancy Theory</i>).....	27
5. Auditing.....	30
6. Pengertian dan Peran Audit Internal.....	39
7. Standar Pemeriksaan Keuangan Negara	41
8. Aparat Pengawasan Internal Pemerintah	41
9. Jabatan Fungsional Auditor	48
10. Kualitas Hasil Audit	53
11. Kompetensi	55
12. Independensi	59
13. Motivasi	65
14. Skeptisme Profesional Auditor	67
B. Penelitian Terdahulu	70
C. Kerangka Pemikiran	79
D. Hipotesis	81

BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN	89
A. Jenis Penelitian	89
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	90
1. Variabel Bebas (Independen X)	91
2. Variabel Terikat (Dependen (Y)	94
C. Pengukuran Variabel.....	96
D. Populasi dan Sampel Penelitian	97
E. Teknik Pengumpulan Data.....	103
F. Metode Analisis.....	103
1. Analisis Statistik Deskriptif	104
2. Uji Kualitas Data	104
3. Uji Asumsi Klasik	106
4. Uji Hipotesis	108
5. Regresi Linier Berganda	111
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	112
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	112
1. Karakteristik Sampel Berdasarkan Jenis Kelamin	113
2. Karakteristik Sampel Berdasarkan Pendidikan Terakhir	113
3. Karakteristik Sampel Berdasarkan Jenjang Jabatan	114
4. Karakteristik Sampel Berdasarkan Lama Bekerja	115
5. Karakteristik Sampel Berdasarkan Usia	116
6. Karakteristik Sampel Berdasarkan Diklat Pengawasan BPKP	117
7. Karakteristik Sampel Berdasarkan Diklat Pengawasan Kantor Sendiri	118
8. Karakteristik Sampel Berdasarkan Pengalaman Melakukan Audit	119
B. Uji Kualitas Data.....	120
1. Uji Validitas.....	126
2. Uji Reliabilitas.....	127
C. Uji Asumsi Klasik	129
1. Uji Normalitas	129
2. Uji Multikolinieritas	130
3. Uji Heteroskedastisitas	131
D. Uji Hipotesis	132
1. Uji Signifikansi Simultan (uji F)	132
2. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	134
3. Uji Parsial atau uji t	135
E. Regresi Linier Berganda	137
F. Pembahasan	139
1. Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Hasil Audit	141

2. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Hasil Audit	142
3. Pengaruh Motivasi terhadap Kualitas Hasil Audit	149
4. Pengaruh Skeptisme Professional terhadap Kualitas Hasil Audit	152
ix	
BAB V. SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN	157
A. Simpulan	157
B. Implikasi.....	159
C. Keterbatasan	161
D. Saran.....	162
DAFTAR PUSTAKA	164
LAMPIRAN KUESIONER	170
LAMPIRAN HASIL KUESIONER	174
OUTPUT SPSS	177



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Kerangka Berfikir <i>Expectancy Theory</i>	28
Tabel 2.2	Perbedaan Audit Sektor Pemerintah dengan Audit Sektor Privat	35
Tabel 2.3	Struktur Jabatan Fungsional Auditor	48
Tabel 2.4	Peran dan Aktivitas Jabatan dalam JFA	48
Tabel 2.5	Ringkasan Penelitian Terdahulu	75
Tabel 3.1	Indikator Pengukuran Variabel	94
Tabel 3.2	Skala Pengukuran Kuesioner	96
Tabel 3.3	Rincian Sampel Auditor Inspektorat Jenderal Kementerian Republik Indonesia	100
Tabel 4.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	112
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	113
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenjang Jabatan	114
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	114
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	115
Tabel 4.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Diklat Pengawasan BPKP	116
Tabel 4.7	Karakteristik Responden Berdasarkan Diklat Pengawasan Kantor Sendiri	117
Tabel 4.8	Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Melakukan Audit	118
Tabel 4.9	Uji Validitas Tingkat KOMPETENSI (X_1)	120
Tabel 4.10	Uji Validitas Independensi (X_2)	121
Tabel 4.11	Uji Validitas Motivasi (X_3)	122
Tabel 4.12	Uji Validitas Skeptisme Profesional (X_4)	123
Tabel 4.13	Uji Validitas Kualitas Hasil Audit (Y)	124
Tabel 4.14	Uji Reliabilitas Kompetensi (X_1)	125
Tabel 4.15	Uji Reliabilitas Independendi (X_2)	126
Tabel 4.16	Uji Reliabilitas Motivasi (X_3)	126

Tabel 4.17	Uji Reliabilitas Skeptisme Profesional (X_4)	127
Tabel 4.18	Uji Reliabilitas Kualitas Hasil Audit (Y)	127
Tabel 4.19	Uji Asumsi Klasik Normalitas Regresi	129
Tabel 4.20	Uji Asumsi Klasik Multikolinieritas	130
Tabel 4.21	Hasil Uji F Statistik	132
Tabel 4.22	Hasil Uji Koefisien Determinasi	133
Tabel 4.23	Hasil Uji T Statistik	135
Tabel 4.24	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	137
Tabel 4.25	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	139



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Jenis-jenis Audit	32
Gambar 2.2	Jenis Auditor	34
Gambar 2.3	Kerangka Perwujudan Tata Kelola Pemerintahan yang baik	45
Gambar 2.4	Rerangka Pemikiran	80
Gambar 4.1	Uji Asumsi Klasik Heteroskedastisitas	131

