



**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA AUDITOR
DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP
KUALITAS AUDIT INTERNAL DENGAN VARIABEL
INDEPENDENSI SEBAGAI MODERATOR**

**(Studi Empiris pada Auditor Pemerintah yang bekerja di Inspektorat
Provinsi DKI Jakarta)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

SUCIPTO WIBOWO

55511120024

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**



**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA AUDITOR
DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP
KUALITAS AUDIT INTERNAL DENGAN VARIABEL
INDEPENDENSI SEBAGAI MODERATOR**

**(Studi Empiris pada Auditor Pemerintah yang bekerja di Inspektorat
Provinsi DKI Jakarta)**

TESIS

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

SUCIPTO WIBOWO

55511120024

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2015**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Pengalaman Auditor, Etika Auditor dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Internal dengan Variabel Independensi sebagai Moderator**

Nama : Sucipto Wibowo

N I M : 55511120024

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : September 2015

Mengesahkan

Direktur Pascasarjana

Ketua Program studi

Magister Akuntansi

Prof. Dr. Didik J. Rachbini

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

Pembimbing

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

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyalakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Pengalaman Auditor, Etika Auditor dan
Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit Internal
dengan Variabel Independensi sebagai Moderator
Bentuk Tesis : Penelitian / Kajian Masalah Instansi Pemerintahan
Nama : Sucipto Wibowo
Program : Pascasarjana Program Magister Akutansi
Tanggal : 14 September 2015

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

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelas ke sarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyalakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa keberanannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 14 September 2015



Sucipto Wibowo
Sucipto Wibowo

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT, atas rahmat, hidayat dan karuniaNya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan menyusun tesis ini. Penyusunan tesis ini dimaksud untuk memenuhi persyaratan penyelesaian Studi Pasca Sarjana pada program Studi Magister Akutansi Universitas Mercu Buana. Dengan harapan untuk mencoba mengaplikasikan Teori dan hasil-hasil penelitian sebelumnya guna mencari kebenaran empiris melalui fenomena-fenomena yang ada.

Dimulai dari persiapan penelitian sampai dengan penyusunan tesis ini. saya banyak memperoleh bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu saya menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi tingginya kepada:

1. Ibu Dr. Istianingsih,SE,MS.Ak,CSRS selaku Kepala Program Studi Magister Akutansi dan dosen pembimbing dalam penyelesaian penelitian dan tesis ini. yang telah dengan penuh kesabaran dalam meluangkan waktu membimbing, konsultasi memberikan arahan, dan pemikiran serta motivasi untuk menyelesaikan dengan segera penulisan tesis ini.
2. Bapak/Ibu dosen dan ketua team penguji yang telah memberikan masukan dan tambahan pemikiran mengenai tesis penulis sebagai bahan pertimbangan dan perbaikan.
3. Bapak Prof. Dr. Didik J. Rachbini selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana dan Bapak Dr. Hadri Mulya M.Si. sebagai Wakil Direktur Program Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana.
4. Bapak dan ibu dosen pengajar Program Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana program studi Magister Akutansi yang telah penuh dedikasi mengamalkan ilmunya dan membekali saya selama perkuliahan menempuh studi Magister Akutansi di Universitas Mercu Buana. Dan para staff dan administrasi pengelola program studi Magister Akutansi yang mendukung kelancaran perkuliahan.

5. Pimpinan dan teman – teman Auditor di Inspektorat Provinsi DKI Jakarta yang telah mendukung dan memberikan masukan mengenai informasi dan dukungan untuk kelancaran penelitian ini
6. Yang tercinta dan tersayang istriku Nor Aidah atas segala waktu, pengorbanan, doa dan pengertiannya selama ini sehingga saya dapat menempuh studi, dan juga dukungan yang telah berikan sejak memulai Studi Magister Akutansi hingga selesainya penelitian ini.
7. Dan tidak lupa kepada kedua orang tua, Ayahanda Sariban (alm) dan Ibunda Rustiah atas sumbangsih saran, masukan mengenai arti pengorbanan dan pembelajaran untuk mencapai kesuksesan dan harapan dalam menyelesaikan studi penelitian ini. Dan kepada kedua mertua yang selama ini memberikan dorongan moril untuk dapat menyelesaikan studi ini.

Disamping itu, juga tidak lupa kepada semua pihak dan handai taulan yang tidak disebutkan namanya satu persatu, semoga Allah SWT selalu memberikan rahmat dan karuniaNya kepada mereka semua.

Dan akhirnya saya ucapkan terima kasih, semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi saya khususnya dan pembaca secara umumnya.

Jakarta, September 2015

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian	12
1. Teori Atribusi	12
2. Teori Sikap dan Perilaku	18
3. Auditing.....	20
4. Pengalaman Auditor	25
5. Etika	28
6. Komitmen Organisasi.....	36
7. Independensi.....	38
8. Auditor Internal	39
9. Penelitian Terdahulu	52
B. Kerangka Pemikiran.....	56

C.	Rumusan Hipotesis	56
1.	Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit Internal	56
2.	Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal	57
3.	Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Internal	57
4.	Pengaruh Independensi Auditor dalam Memoderasi Pengalaman Auditor, Etika Auditor dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit	58
BAB III DESKRIPSI OBYEK PENELITIAN		
A.	Gambaran Umum Inspektorat Pemerintah Provinsi DKI Jakarta	60
B.	Visi dan Misi Inspektorat Pemerintah Provinsi DKI Jakarta.....	61
C.	Struktur Organisasi Inspektorat Pemerintah Provinsi DKI Jakarta	62
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN		
A.	Jenis Penelitian.....	65
B.	Definisi Operasional Variabel.....	65
C.	Pengukuran Variabel.....	68
D.	Populasi dan Sampel.....	70
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	71
F.	Uji Instrumen Penelitian	72
1.	Uji Validitas	72
2.	Uji Reliabilitas	73
G.	Metode Analisis Data.....	74
1.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	74
2.	Pengujian Hipotesis	75
3.	Uji Asumsi Klasik.....	76
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
A.	Deskripsi Data.....	78
1.	Karakteristik Responden.....	78
2.	Statistik Deskripsi	80

B. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen	86
1. Uji Asumsi	86
2. Uji Kualitas Instrumen	89
C. Pengujian Hipotesis.....	98
1. Regresi Linier Berganda	98
2. Pengujian Hipotesis t (uji t)	102
3. Pengujian Hipotesis f (uji f).....	106
4. Koefisien Determinasi (R^2).....	108
D. Pembahasan.....	110
1. Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal	111
2. Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal	111
3. Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Internal	112
4. Independensi Memperkuat Atau Memperlemah Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit Internal	112
5. Independensi Auditor memperkuat atau Memperlemah Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Internal	113
6. Independensi Auditor Memperkuat atau Memperlemah Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Internal	113
7. Pengaruh Independensi Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Auditor, Etika Auditor dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Internal.....	114
BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	
A. Kesimpulan	115
B. Implikasi Kebijakan	115
C. Keterbatasan Penelitian.....	116
D. Saran Penelitian Mendatang.....	117
DAFTAR PUSTAKA	118
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Perbedaan audit internal dan audit eksternal.....	23
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu	54
Tabel 4.1. Defenisi Operasional Variabel	67
Tabel 4.2. Auditor pada Inspektorat Wilayah Provinsi DKI Jakarta.....	70
Tabel 5.1. Jenis Kelamin Responden	78
Tabel 5.2. Usia Responden.....	79
Tabel 5.3. Jabatan Fungsional	79
Tabel 5.4. Jabatan dalam tim.....	80
Tabel 5.5. Statistik Deskriptif	80
Tabel 5.6. Uji Multikolinearitas	86
Tabel 5.7. Uji Validitas Instrumen Pengalaman Auditor (X_1).....	89
Tabel 5.8. Uji Validitas Instrumen Etika Auditor (X_2)	90
Tabel 5.9. Uji Validitas Instrumen Komitmen Organisasi (X_3).....	92
Tabel 5.10 Uji Validitas Instrumen Independensi Auditor (X_4)	93
Tabel 5.11 Uji Validitas Instrumen Kualitas Audit Internal (Y).....	94
Tabel 5.12 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Pengalaman Auditor (X_1)	96
Tabel 5.13 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Etika Auditor (X_2).....	96
Tabel 5.14 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Komitmen Organisasi (X_3)	96
Tabel 5.15 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Independensi Auditor (X_4).....	97
Tabel 5.16 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Audit Internal (Y).....	97
Tabel 5.17 Hasil Uji Regresi Berganda Tanpa Moderating	98
Tabel 5.18 Hasil Uji Regresi Berganda dengan Moderating	100
Tabel 5.19 Uji Hipotesis t tanpa moderating.....	102
Tabel 5.20 Uji Hipotesis t dengan moderating.....	104
Tabel 5.21 Hasil Uji F (Anova) tanpa moderating.....	106
Tabel 5.22 Hasil Uji F (Anova) dengan moderating.....	107
Tabel 5.23 Hasil Koefisien Determinasi (Model Summary) tanpa moderating ..	108
Tabel 5.24 Hasil Koefisien Determinasi (Model Summary) dengan moderating	109
Tabel 5.25 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	110

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka berfikir	55
Gambar 3.1. Struktur Organisasi Inspektorat Pemprov DKI Jakarta.....	64
Gambar 5.1 Histogram Variabel Pengalaman Auditor (X_1)	81
Gambar 5.2 Histogram Variabel Etika Auditor (X_2)	82
Gambar 5.3 Histogram Variabel Komitmen Organisasi (X_3)	83
Gambar 5.4 Histogram Variabel Independensi Auditor (X_4)	84
Gambar 5.5 Histogram Variabel Kualitas Audit Internal (Y).....	85
Gambar 5.6 Grafik Uji Heterokedastisitas	87
Gambar 5.7 Grafik Uji Normalitas	88



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 SURAT IJIN PENELITIAN
Lampiran 2 KUESIONER
Lampiran 3 DATA KUESIONER

