

**TESIS**

**PENGARUH KOMPETENSI , INDEPENDENSI, MOTIVASI,  
AKUNTABILITAS DAN INTEGRITAS TERHADAP  
KUALITAS AUDIT PADA INSPEKTORAT KABUPATEN  
LAMONGAN, KABUPATEN BOJONEGORO DAN  
KABUPATEN TUBAN**



**Oleh**

**ECY IRWANA SANTI (17440005)**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
TAHUN 2019**

**TESIS**

**PENGARUH KOMPETENSI , INDEPENDENSI, MOTIVASI,  
AKUNTABILITAS DAN INTEGRITAS TERHADAP  
KUALITAS AUDIT PADA INSPEKTORAT KABUPATEN  
LAMONGAN, KABUPATEN BOJONEGORO DAN  
KABUPATEN TUBAN**

**TESIS**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Dalam Mencapai Derajat Sarjana Strata Dua  
Program Studi Magister Akuntansi



**Oleh**

**ECY IRWANA SANTI (17440005)**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
TAHUN 2019**

**TESIS**  
**PENGARUH KOMPETENSI , INDEPENDENSI, MOTIVASI,**  
**AKUNTABILITAS DAN INTEGRITAS TERHADAP**  
**KUALITAS AUDIT PADA INSPEKTORAT KABUPATEN**  
**LAMONGAN, KABUPATEN BOJONEGORO DAN**  
**KABUPATEN TUBAN**

Dipersiapkan dan disusun oleh  
Ecy Irwana Santi  
NPM 17440005

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji  
Pada tanggal 11 Juli 2019

Susunan Dewan Penguji  
Ketua



Dr. Tantri Bararoh., SE., M.Si., M.Ak

Anggota



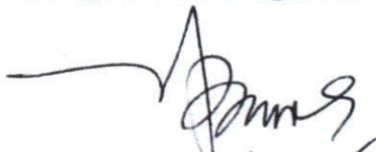
Prof. Dr. H. Widi Hidayat, M.Si., Ak., CA., CMA

Anggota



SARAH YULIARINI, SE., M.Ak., Ph.D

Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi  
Tanggal 11 Juli 2019  
Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Tantri Bararoh., SE., M.Si., M.Ak

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Ecy Irwana Santi  
NPM : 17440005  
Alamat : Jl. Sunan Giri Gg Sawo No 1, Lamongan  
Program Studi : Magister Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa tesis yang berjudul:

***PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, MOTIVASI,  
AKUNTABILITAS DAN INTEGRITAS PADA INSPEKTORAT KABUPATEN  
LAMONGAN, KABUPATEN BOJONEGORO DAN KABUPATEN TUBAN***

Merupakan karya saya sendiri dan bebas plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya siap menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya,

2019



**Ecy Irwana Santi**





# Plagiarism Checker X Originality Report

**Similarity Found: 6%**

Date: Tuesday, August 06, 2019

Statistics: 782 words Plagiarized / 13204 Total words

Remarks: Low Plagiarism Detected - Your Document needs Optional Improvement.

---

1 BAB 1 PENDAHULUAN 1.1 Latar Belakang Masalah Meningkatnya jumlah korupsi di Indonesia yang dilakukan oleh Kepala Daerah, ditunjukkan dengan jumlah Kepala Daerah yang tersangkut masalah hukum sejak tahun 2004 sampai 2017 sebanyak 392 (tiga ratus sembilan puluh dua) orang dimana sebanyak 313 (tiga ratus tiga belas) kasus merupakan kasus korupsi (Jawa Pos.com, 11 Desember 2017).

Selain itu Indeks Persepsi Korupsi Indonesia pada tahun 2018 masih berada pada angka 37 sebagaimana tahun 2017, hanya saja peringkat IPK Indonesia ini turun daripada tahun 2017 yang berada pada posisi 90 menjadi posisi 96 (detik.com 22 Februari 2018). Peningkatan jumlah korupsi ini menyebabkan munculnya tuntutan masyarakat akan pemerintahan yang bersih (good goverment) dan tata kelola pemerintahan yang baik (good governance).

Stigma akan buruknya sistem birokrasi yang ada di Indonesia, kemudahan akses informasi oleh masyarakat dan meningkatnya tingkat pendidikan masyarakat juga menyebabkan tuntutan tersebut menjadi tuntutan yang wajar. Mardiasmo dalam Efendy (2010) menyebutkan bahwa World Bank mendefinisikan Good Governance sebagai " suatu penyelenggaraan manajemen pembangunan yang solid dan bertanggungjawab, sejalan dengan demokrasi dan Pasar yang efisien, penghindaran salah alokasi dana investasi, pencegahan korupsi baik politis maupun administratif, 2 menciptakan disiplin anggaran,serta menciptakan kerangka hukum dan politik bagi tumbuhnya aktivitas usaha " .

Salah satu penyebab meningkatnya korupsi yang terjadi di Indonesia adalah lemahnya pengawasan yang dilakukan oleh Aparat Pengawas Internal Pemerintah (APIP). APIP berfungsi sebagai peringatan awal terjadinya penyimpangan dalam penyelenggaraan

**LEMBAR PENGESAHAN**

**Dipersiapkan dan disusun oleh**

**Ecy Irwana Santi**

**17440005**

**Disetujui untuk diuji**

**Pada tanggal 11 Juli 2019**

**Pembimbing I**



**Prof. Dr. H. Widi Hidayat, M.Si., Ak., CA., CMA**

**Pembimbing II**



**Agus Sumanto., SE., M.Si., Ak., CA., CPA, CPI**

**Mengetahui**

**Ketua Program Studi Magister Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Wijaya Kusuma Surabaya**



**Dr. Tantri Bararoh., SE., M.Si., M.Ak**



## KATA PENGANTAR

Syukur alhamdulillah, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah mencurahkan rahmat, hidayat dan karunia-Nya kepada penulis hingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul "Pengaruh Kompetensi, Independensi, Motivasi, Akuntabilitas dan Integritas terhadap Kualitas Audit Inspektorat Kabupaten Lamongan, Kabupaten Bojonegoro dan Kabupaten Tuban". Tesis ini disusun dalam rangka untuk memenuhi dan melengkapi syarat dalam menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Selama studi dan dalam penyusunan tesis ini, penulis telah memperoleh bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Drs. EC. Gimanto Gunawan., MM., M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Ibu Dr. Tantri Bararoh, SE., M.Si., M.Ak selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak Prof. Dr. H. Widi Hidayat., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, ilmu, petunjuk dan perhatian hingga tesis ini dapat terselesaikan.
4. Bapak Agus Sumanto., SE., M.Si., Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, ilmu, arahan dan petunjuk dalam penulisan tesis ini.

5. Segenap Dosen Pengajar dan staf administrasi Program Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat dan membantu kelancaran studi penulis selama ini.
6. Kedua orang tua penulis untuk kasih sayang dan doa yang tidak pernah terputus kepada penulis.
7. Suami dan anak-anak penulis (Azka dan Dzaki) atas kesabaran, doa, semangat dan dorongan bagi penulis untuk menyelesaikan studi.
8. Adik-adiku untuk semangat dan doa yang selalu diberikan.
9. Teman-teman Jeloban atas semangat yang diberikan.
10. Teman-teman Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma angkatan 2017 atas kerjasama, informasi dan semangat yang telah diberikan.
11. Inspektur, Sekretaris, Kasubbag Umum dan Auditor pada Inspektorat Kabupaten Lamongan, Kabupaten Bojonegoro dan Kabupaten Tuban atas kesediaannya sebagai responden dalam penulisan tesis ini.
12. Seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tesis ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhirnya semoga Allah SWT senantiasa memberikan karunia, limpahan rahmat dan hidayah-Nya atas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis, dan penulis berharap tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan.

Surabaya,

2019

Penulis



## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Kompetensi, Independensi, Motivasi, Akuntabilitas dan Integritas Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Kabupaten Lamongan, Bojonegoro dan Tuban. Permasalahan umum dalam penelitian ini adalah meningkatnya jumlah pimpinan daerah yang tertangkap tangan oleh KPK. Salah satu penyebabnya adalah kualitas audit dari Aparat Pengawas Internal Pemerintah belum menghasilkan kualitas yang baik. Populasi penelitian ini adalah aparat Inspektorat Kabupaten Lamongan dan Bojonegoro yang telah menjadi auditor khususnya JFA sebanyak 53 orang dengan analisis data penelitian menggunakan regresi linier berganda Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas dan Integritas berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit sedangkan Motivasi tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Nilai koefisien determinasi dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara bersama-sama Kompetensi, Independensi, Motivasi, Akuntabilitas dan Integritas 83,8 % mempengaruhi kualitas audit sedangkan sisanya 16,2 % dipengaruhi oleh faktor lain. Implikasi dalam penelitian ini bahwa dalam rangka mewujudkan hasil audit yang berkualitas diperlukan adanya pemberian motivasi dari Pemerintah Daerah kepada auditor akan pentingnya audit yang berkualitas, pemberian reward dan punishment terhadap auditor yang tidak melaksanakan audit sesuai prosedur, pelaksanaan revidu berjenjang serta peningkatan kompetensi APIP dengan pendidikan dan pelatihan.

Kata kunci: Kompetensi, Independensi, Motivasi, Akuntabilitas, Integritas, Kualitas Audit

## ABSTRACT

*This research aims to examine the influence of Competency, Independency, Motivation, Accountability and Integrity to Audit Quality in Inspectorate on Lamongan, Tuban, and Bojonegoro Regency. General Problem of this research is the increasing number of regional leaders caught by KPK. One reason that makes the problem has increased was caused by Audit quality from Internal Auditor Government has not produced good quality. The population of this research is Civil Servant as Internal Functional Auditor that worked at Inspectorate on Lamongan, and Bojonegoro Regency at least 53 people of JFA with data analyse using linear regression with SPSS. The result of this study showed that Competency, Independency, Accountability, and Integrity significantly influence the Audits Quality, except Motivation. Coeffisient values determines from this research showed that Competency, Independency, Motivation, Accountability, and Integrity at 83,8% influenced the Audits Quality hence 16,2% by other factors. This research implied good quality of audit need motivation from Local Government. The Local goverment should set policies related rewarding, and punishment to Internal Auditors who not caryy out audits according to the procedure. Implementation of a tiered review, and increasing Internal Government Supervisory Apparatus which is called with APIP competencies with education and training.*

*Keyword: Competency, Independency, Motivation, Accountability, Integrity, Audit Quality*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN PANITIA PENGUJI .....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TESIS .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAKSI .....	viii
ABSTRACT .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
BAB 2 LANDASAN TEORI .....	12
2.1 Penelitian Terdahulu .....	12
2.2 Landasan Teori .....	12
2.2.1 Teori Keagenan .....	16
2.2.2 Teori Atribusi .....	17
2.2.3 Kompetensi .....	18
2.2.4 Independensi .....	22
2.2.5 Audit .....	25
2.2.6 Motivasi .....	28
2.2.7 Akuntabilitas .....	30
2.2.8 Integritas .....	31
2.2.9 Kualitas audit .....	32
2.3 Kerangka berpikir dan pengembangan hipotesis .....	34
2.3.1 Kerangka berpikir .....	34



2.3.2 Pengembangan hipotesis .....	35
2.3.2.1 Pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit	35
2.3.2.2 Pengaruh independensi terhadap kualitas audit	36
2.3.2.3 Pengaruh motivasi terhadap kualitas audit	38
2.3.2.4 Pengaruh akuntabilitas terhadap kualitas audit	39
2.3.2.5 Pengaruh integritas terhadap kualitas audit	40
<b>BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>43</b>
3.1 Pendekatan Penelitian .....	43
3.2 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	43
3.3 Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	44
3.3.1 Variabel Independen .....	45
3.3.1.1 Kompetensi .....	45
3.3.1.2 Independensi .....	45
3.3.1.3 Motivasi .....	45
3.3.1.4 Akuntabilitas .....	46
3.3.1.5 Integritas .....	46
3.3.2 Variabel Dependen .....	47
3.3.3 Kisi-kisi Instrumen .....	47
3.4 Instrumen Penelitian .....	48
3.4.1 Uji Realibilitas .....	49
3.4.2 Uji Validitas .....	49
3.5 Prosedur Pengambilan Data .....	50
3.6 Teknik Analisis Data .....	51
3.6.1 Analisis data .....	51
3.6.1.1 Uji Asumsi Klasik .....	51
3.6.1.2 Uji Statistik Deskriptif .....	52
3.6.2 Analisis Regresi Liner Berganda .....	52
3.6.2.1 Koefisien Determinasi .....	53
3.6.2.2 Uji t .....	53
<b>BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	54

4.1.1	Deskripsi Data .....	56
4.1.2	Gambaran Umum Responden .....	57
4.2	Statistik Deskriptif .....	58
4.3	Hasil Uji Kualitas Data .....	61
4.3.1	Hasil Uji Realibilitas .....	62
4.3.2	Hasil Uji Validitas .....	62
4.4	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	63
4.4.1	Hasil Uji Normalitas .....	63
4.4.2	Hasil Uji Multikolinieritas .....	64
4.4.3	Hasil Uji Heterokedasitas .....	65
4.5	Analisis Regresi Linier berganda .....	66
4.5.1	Uji koefisien Determinasi .....	68
4.5.2	Uji t test .....	69
4.6	Pembahasan .....	70
4.6.1	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	70
4.6.2	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	73
4.6.3	Pengaruh Motivasi Terhadap Kualitas Audit	74
4.6.4	Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit	76
4.6.5	Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit	77
BAB 5	HASIL PENUTUP .....	79
5.1	Simpulan .....	79
5.2	Implikasi Penelitian .....	80
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	81
5.4	Saran .....	82
DAFTAR PUSTAKA	.....	83
LAMPIRAN		

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	13
Tabel 3.1 Kisi-kisi Instrumen .....	37
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian .....	55
Tabel 4.2 Demografi responden .....	56
Tabel 4.3 Deskriptif Statistik .....	58
Tabel 4.4 Rata-rata Jawaban Responden .....	58
Tabel 4.5 Uji Realibilitas .....	62
Tabel 4.6 Uji Validitas .....	63
Tabel 4.7 Uji Normalitas .....	64
Tabel 4.8 Uji Multikolerasi .....	65
Tabel 4.9 Uji Heterokedasitas .....	66
Tabel 4.10 Uji Regresi Linier Berganda .....	67
Tabel 4.11 Uji R Square .....	69
Tabel 4.12 Uji T .....	70



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	36
------------------------------------	----