

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR SEBAGAI PENENTU KUALITAS**

**AUDIT INTERNAL**

**(Studi Empiris pada Inspektorat Wilayah Provinsi Jawa Timur)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi**



**Diajukan Oleh :**

**PUTRLADITA YUNDASARI**

**NPM : 14430002**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2018**

## **SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

**Nama : Putri Adita Yundasari**  
**NPM : 14430002**  
**Alamat : Jl. Kedondong Kidul 1/2, Surabaya**  
**Program Studi : Akuntansi**  
**Fakultas : Ekonomi dan Bisnis**

dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul

**“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR SEBAGAI PENENTU KUALITAS AUDIT INTERNAL (Studi Empiris Pada Inspektorat Wilayah Provinsi Jawa Timur”**

Adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 11 Juli 2018

Yang membuat pernyataan



(PUTRI ADITA YUNDASARI)

NPM : 14430002

**SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR SEBAGAI PENENTU KUALITAS AUDIT  
INTERNAL**

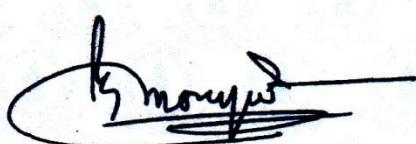
**(Studi Empiris Pada Inspektorat Wilayah Provinsi Jawa Timur)**

**Diajukan Oleh :**

**PUTRI ADITA YUNDASARI**

**NPM : 14430002**

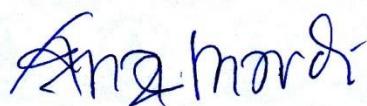
**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH  
DOSEN PEMBIMBING**



**Drs. Ec. SOEMARYONO, MM**

**Tanggal.. 11 Juli 2018.....**

**KETUA PROGRAM STUDI**



**LILIK MARDIANA, SE.,M.Ak.,Ak.CA**

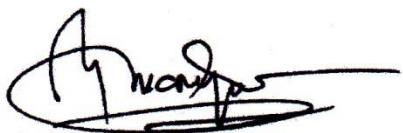
**Tanggal, 21 Agustus 2018**

**SKRIPSI**  
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR SEBAGAI PENENTU KUALITAS**  
**AUDIT INTERNAL**  
**(Studi Empiris pada Inspektorat Wilayah Provinsi Jawa Timur)**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**  
**PUTRI ADITA YUNDASARI**  
**NPM : 14430002**

Susunan Dewan Pengaji

Pembimbing Utama



Drs. Ec. SOEMARYONO, MM

Anggota Dewan Pengaji Lain



Dra. LILIK PRIMANINGSIH, Ak.M.Ak.CA



JAMES TUMEWU, SE., M.Ak

Skripsi ini diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
Tanggal, 11 JULI 2018



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak.CA  
Ketua Program Studi

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah S.W.T. Karena atas limpahan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir yang berupa penyusunan skripsi dengan sebaik-baiknya sesuai dengan harapan peneliti. Dalam skripsi ini, penulis mengambil **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR SEBAGAI PENENTU KUALITAS AUDIT INTERNAL (Studi Empiris pada Inspektorat Wilayah Provinsi Jawa Timur).**

Skripsi yang disusun ini merupakan prasyarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Susunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan, untuk itu saran serta kritik yang sifatnya membangun dari pembaca sangat diharapkan.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak terkait dalam memberikan kontribusi antara lain bimbingan serta fasilitas maupun bantuan data yang sangat diperlukan. Pada kesempatan ini peneliti menghaturkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak, MM, CA Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Ibu Lilik Mardiana, SE.,M.Ak.,Ak,CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

3. Bapak Drs. Ec. Soemaryono,MM., selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dari awal hingga akhir proses penulisan proposal penelitian ini.
4. Staff auditor Inspektorat Wilayah Jawa Timur yang telah memberikan kesempatan bagi peneliti untuk dijadikan objek penelitian.
5. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan semangat, do'a dan dukungan selama penulisan proposal penelitian ini.
6. Teman-teman yang telah berjuang bersama-sama penulis dalam menyelesaikan penelitian ini

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki kekurangan. Maka dari itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan sebagai perbaikan dan penyempurnaan penelitian ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga penelitian ini bermanfaat bagia para pembaca dan pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Surabaya, 11 Juli 2018

Penulis

Putri Adita Yundasari

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN SUSUNAN DOSEN PENGUJI .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRACT .....	xv
ABSTRAK .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
Latar Belakang Masalah .....	1
Rumusan Masalah .....	3

Tujuan Penelitian .....	4
Manfaat Penelitian.....	4
Bagi Akademis .....	4
Bagi Pemerintah Provinsi Jawa Timur .....	4
Sistematika Skripsi.....	4
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	6
Landasan Teori.....	6
Pengertian Audit Internal .....	6
Teori Peran .....	9
Ambiguitas Peran.....	13
Konflik Peran.....	15
Independensi Aparat Inspektorat .....	17
Kualitas Audit .....	20
Inspektorat .....	21
Penelitian Sebelumnya .....	24
Hipotesis dan Model Analisis .....	27

Hipotesis .....	27
Model Analisis .....	32
BAB III METODE PENELITIAN .....	35
Pendekatan Penelitian.....	35
Populasi dan Sampel .....	35
Identifikasi Variabel.....	36
Definisi Operasional Variabel.....	37
Ambiguitas Peran ( <i>Role Ambiguity</i> ) .....	37
Konflik Peran ( <i>Role Conflict</i> ).....	39
Independensi Auditor .....	40
Kualitas Audit Internal .....	41
Jenis dan Sumber Data .....	42
Prosedur Pengumpulan Data.....	42
Studi Pendahuluan.....	42
ix	
Studi Pustaka .....	43
Studi Lapangan .....	44

Teknik Analisis .....	44
Uji Kualitas Data.....	44
Uji Asumsi Klasik .....	44
Uji Regresi Berganda .....	45
Uji Hipotesis .....	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	47
Gambaran Umum Subjek Penelitian .....	47
Hasil Penelitian .....	53
Statistik Deskriptif .....	53
Analisis Model atau Pengujian Hipotesis .....	55
Uji Kualitas Data.....	55
Uji Asumsi Klasik .....	58
Uji Regresi Linear Berganda .....	62
X	
Uji Hipotesis .....	64
Pembahasan .....	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	69

Simpulan .....	69
Saran .....	70
DAFTAR PUSTAKA .....	71
LAMPIRAN-LAMPIRAN .....	74

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya .....	25
Tabel 4.1 Tabel Persentase Responden.....	53
Tabel 4.2 Uji Statistik .....	54
Tabel 4.3 Uji Validitas .....	55
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas .....	59
Tabel 4.5 Uji Regresi Linear Berganda. ....	62
Tabel 4.6 Hasil Uji F .....	64

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Skema Model Analisis .....	32
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Inspektorat Wilayah Provinsi Jawa Timur .....	47
Gambar 4.2 Uji Reabilitas .....	57
Gambar 4.3 Uji Normalitas .....	58
Gambar 4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	60
Gambar 4.5 Uji Heterokedestisitas .....	61
Ganbar 4.6 Uji Glejer.....	61
Gambar 4.7 Hasil Uji Koefiseien Determinasi.....	64
Gambar 4.8 Hasil Uji t .....	65

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Uji Statistik Deskriptif .....	74
Lampiran 2 Uji Validitas.....	74
Lampiran 3 Uji Reabilitas .....	75
Lampiran 4 Uji Normalitas .....	77
Lampiran 5 Uji Multikolinearitas. ....	77
Lampiran 6 Uji Autokorelasi.....	78
Lampiran 7 Uji Heterokedastisitas .....	78
Lampiran 8 Uji Regresi Linear Berganda .....	78
Lampiran 9 Uji Hipotesis .....	79
Lampiran 10 Kuesioner.....	80
Lampiran 11 Surat Pernyataan Penelitian .....	86

## **ABSTRACT**

*Mega corruption e-KTP with losses to the state based on the calculation BPK is Rp. 2.3 trillion. Of their case shows that the function APIPs still not maximized. In PP RI no. 60 of 2008 on the internal control system of government, article 2, paragraph 3 explains the purpose of the SPIP is to provide reasonable assurance for the achievement of effectiveness and efficiency in achieving the purpose of the state government, the reliability of financial reporting, the safeguarding of state assets, and compliance with laws and regulations. Then, an internal auditor plays an important role in this regard. the independence of the auditor is required to achieve the necessary level of independence in carrying out the internal audit activity's responsibility effectively, APIPs leaders have direct and unrestricted access to the boss APIPs leadership.(Jamaluddin, 2014) measured by two main factors: the ability to detect errors which occurs in an organizational unit and report bugs found, Quality audits can be seen how effective the completion dilakuman by auditors. In this research, there are several factors used to determine the quality audits, among others: a) the ambiguity of roles, b) role conflict, and c) the independence of the auditor. This research is a quantitative research using survey method with Ex Post Facto pendekata approach that aims to find the possible cause changes in behavior, symptoms or a phenomenon caused by an event, or things that cause change. The results of this study are role ambiguity and role conflict can tidam direct impact on audit quality. In contrast to the independence of the auditor that may affect directly or indirectly.*

*Keyword : internal audit, audit quality.*

## **ABSTRAK**

Mega korupsi *e-KTP* dengan kerugian negara berdasarkan perhitungan BPKP adalah sejumlah Rp. 2,3 triliun. Dari adanya kasus tersebut menunjukkan bahwa fungsi APIP masih belum maksimal. Dalam PP RI no. 60 tahun 2008 tentang sistem pengendalian intern pemerintah, pasal 2 ayat 3menerangkan tujuan adanya SPIP adalah memberikan keyakinan yang memadai bagi tercapainya efektivitas dan efisiensi pencapaian tujuan penyelenggaraan pemerintahan negara, keandalan pelaporan keuangan, pengamanan aset negara, dan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan. Maka, seorang auditor internal berperan penting dalam hal ini. Independensi seorang auditor sangatlah dibutuhkan untuk mencapai tingkat independensi yang diperlukan dalam melaksanakan tanggung jawan aktivitas audit intern secara efektif, pemimpin APIP memiliki akses langsung dan tak terbatas kepada atasan pimpinan APIP. Kualitas audit menurut Wooten (jamaluddin, 2014) diukur oleh dua faktor utama yaitu kemampuan untuk mendekripsi kesalahan yang terjadi dalam suatu unit organisasi dan melaporkan kesalahan yang ditemukan. Kualitas audit dapat dilihat dari seberapa efektif penyelesaian yang dilakukan oleh auditor. Dalam penelitian ini terdapat beberapa faktor yang digunakan untuk menentukan kualitas audit, antara lain : a) ambiguitas peran, b) konflik peran, dan c) independensi auditor. Penelitian ini merupakan penelitian yang bersifat kuantitatif dengan menggunakan metode survey dengan pendekatan pendekata *Ex Post Facto* yang bertujuan untuk menemukan penyebab yang memungkinkan perubahan perilaku, gejala atau fenomena yang disebabkan oleh suatu peristiwa, atau hal-hal yang menyebabkan perubahan. Hasil dari penelitian ini adalah ambiguitas peran dan konflik peran tidak dapat berpengaruh secara langsung terhadap kualitas audit. Berbeda dengan independensi auditor yang dapat berpengaruh secara langsung maupun tidak langsung.

Kata kunci : audit internal, kualitas audit.