

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, 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
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	43
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
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	54
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
------------------------------------	----