



UNIVERSITAS INDONESIA

**PENGARUH FAKTOR-FAKTOR PERSONAL
AUDITOR INTERNAL TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris di Lembaga Pemerintah Non Departemen)**

T E S I S

**OKTINA NUGRAHENI
0706181864**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI PASCASARJANA ILMU AKUNTANSI
JAKARTA
JULI 2009**

Universitas Indonesia



UNIVERSITAS INDONESIA

**PENGARUH FAKTOR-FAKTOR PERSONAL
AUDITOR INTERNAL TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris di Lembaga Pemerintah Non Departemen)**

T E S I S

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Magister Sains Akuntansi**

**OKTINA NUGRAHENI
0706181864**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI PASCASARJANA ILMU AKUNTANSI
JAKARTA
JULI 2009**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tesis ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Oktina Nugraheni

NPM : 0706181864

Tanggal : 21 Juli 2009

Tanda Tangan :

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh:

Nama : Oktina Nugraheni
 NPM : 0706181864
 Program Studi : Pasca Sarjana Ilmu Akuntansi
 Judul Tesis : Pengaruh Faktor-faktor Personal Auditor Internal Terhadap
 Kualitas Audit (Studi Empiris di Lembaga Pemerintah Non Departemen)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister Sains Akuntansi pada Program Studi Pasca Sarjana Ilmu Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Dwi Martani (.....)

Penguji 1 : Hilda Rossieta, Ph.D (.....)

Penguji 2 : Dr. Sylvia Veronica NPS (.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 21 Juli 2009

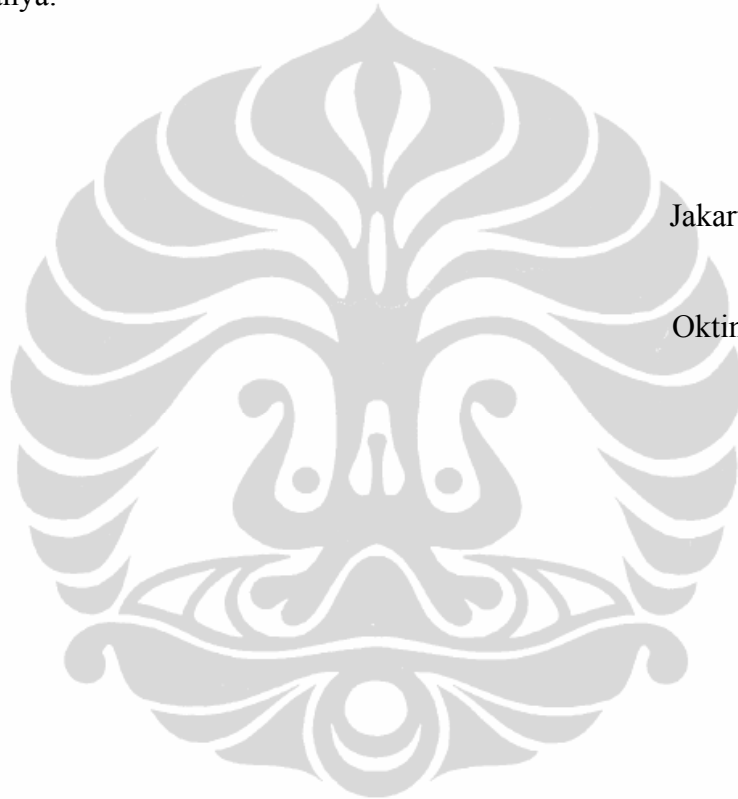
KATA PENGANTAR/UCAPAN TERIMAKASIH

Alhamdulillah, puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan tesis ini. Penulisan tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Sains Akuntansi pada Program Studi Pasca Sarjana Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tesis ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan tesis ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Hilda Rossieta, Ph.D, selaku Ketua Program Studi Pasca Sarjana Ilmu Akuntansi, dan selaku dosen penguji yang telah memberikan saran demi perbaikan penyusunan tesis ini;
2. Ibu Dr. Dwi Martani, selaku dosen pembimbing, yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran di sela-sela kesibukannya untuk mengarahkan saya sehingga tesis ini berhasil disusun dengan lebih baik dan tepat waktu;
3. Ibu Dr. Sylvia Veronica NPS, selaku dosen penguji yang telah memberikan saran demi perbaikan penyusunan tesis ini;
4. Ibu Dra. Komala M. Mardjohan, selaku Kepala Biro Umum LAPAN, yang telah memberikan fasilitas beasiswa tugas belajar;
5. Bapak Drs. Bambang Wisnu, M.M, selaku Inspektur LAPAN, yang telah memberikan izin untuk mengikuti program beasiswa tugas belajar;
6. Ibu Ratih Pratiwi, S.H, selaku Kepala Bagian Kepegawaian LAPAN, yang telah banyak memberikan pengarahan selama mengikuti program beasiswa tugas belajar sehingga saya dapat menjalani masa perkuliahan dengan lancar;
7. Ibu Dra. Gentawati, selaku Kepala Subbagian PSDM LAPAN, beserta seluruh staf yang telah banyak membantu secara teknis dalam program beasiswa tugas belajar;

8. Bapak Refi Zulmar (alm.) yang semasa hidupnya sempat membantu belajar untuk tes seleksi mengikuti program beasiswa tugas belajar, walaupun tidak sempat menyaksikan saya menyelesaikan tesis ini. Semoga Allah SWT menerima amal kebaikan dan mengampuni dosa beliau;
9. Bapak Drs. Sanusi Tanoemihardja, M.Eng.Sc, Bapak Drs. Agus Iim Suryana, dan Ibu Titik Supriyati yang telah banyak membantu dan mengarahkan saya pada saat awal-awal proses beasiswa tugas belajar;
10. Rekan-rekan di Inspektorat LAPAN, terutama Bapak Said, S.Sos, yang turut melaksanakan survei dan menyebarkan kuesioner;
11. Bapak dan Ibu Dosen, yang telah memberi bekal ilmu selama saya belajar di Program Studi Pasca Sarjana Ilmu Akuntansi;
12. Bapak dan Ibu seluruh staf di Program Studi Pasca Sarjana Ilmu Akuntansi, yang telah membantu kelancaran dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tesis ini, terutama bagian akademik (Mbak Ai, Pak Adi, Mas Heri), bagian perpustakaan (Mas Bambang, Mbak Eka, Mbak Ira), bagian labkom (Mas Ikhwan, Mas Handoko);
13. Bapak dan Ibu Auditor internal pemerintah di semua kantor LPND, yang telah bersedia menjadi responden dan mengisi kuesioner yang disebarkan;
14. Keluarga besar saya yang telah memberikan banyak bantuan dan dukungan material dan moral, terutama Ibunda yang selalu mendoakan dengan tulus dan keluarga Mbak Atik dan Mas Epik yang berjasa sejak saya tinggal di Jakarta;
15. Teman-teman kuliah di PIA angkatan 2007 semester gasal, S2 dan S3 semuanya, Mbak Inung, Viska, Yati, Sandra, Arie, Usep, Bu Fitri, Bu Kristin, Pak Heru, Pak Tresno, dan terutama Mbak Arywanti yang telah bersama-sama melaksanakan survei, menyebarkan kuesioner, mengolah data, dan konsultasi/bimbingan. Juga untuk teman-teman kuliah satu kelas S2 dan S3 angkatan 2006, 2007, dan 2008, yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih semuanya atas kerjasamanya selama menjalani masa perkuliahan di PIA.
16. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah membantu menyelesaikan penyusunan tesis ini.

Akhir kata, saya berharap semoga Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan Bapak/Ibu/Saudara dan semua pihak yang telah membantu saya. Saya menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Namun demikian saya berharap semoga tesis ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu akuntansi dan auditing khususnya di sektor pemerintahan dan memberikan manfaat bagi institusi seperti IAI, BPKP, MENPAN, LPND, maupun pihak-pihak lain yang bersangkutan, dan pembaca semuanya.



Jakarta, Juli 2009

Oktina Nugraheni

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Oktina Nugraheni

NPM : 0706181864

Program Studi : Pasca Sarjana Ilmu Akuntansi

Departemen : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Jenis Karya : Tesis

demikian demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Pengaruh Faktor-faktor Personal Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris di Lembaga Pemerintah Non Departemen).

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 21 Juli 2009

Yang menyatakan,

(Oktina Nugraheni)

ABSTRAK

Nama : Oktina Nugraheni
Program Studi : Pasca Sarjana Ilmu Akuntansi
Judul : Pengaruh Faktor-faktor Personal Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris di Lembaga Pemerintah Non Departemen)

Penelitian ini bertujuan memberikan bukti empiris tentang pengaruh faktor personal auditor internal yang terdiri dari kompetensi, independensi, akuntabilitas, pengalaman audit, pemahaman etika, dan gender terhadap kualitas audit. Penelitian dilakukan terhadap auditor internal pemerintah yang bekerja pada LPND di Indonesia. Data penelitian adalah data primer berupa persepsi responden yang dikumpulkan melalui survei dengan kuesioner. Kuesioner yang disebarkan berjumlah 329 buah dan yang kembali 279 buah, sehingga *response rate* adalah 84,8%. Data diolah dengan SEM dan regresi berganda. Dengan kedua prosedur diperoleh hasil penelitian yang sama, yaitu pemahaman etika dan akuntabilitas berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan kompetensi, independensi, pengalaman audit, dan gender tidak terbukti berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: kompetensi, independensi, akuntabilitas, kualitas audit.

ABSTRACT

Name : Oktina Nugraheni
Study Program: Graduate Program in Accounting
Title : The Influences of Internal Auditors' Personal Factors on Audit Quality (Empirical Study in Government Institution)

The objective of this research is to provide empirical evidence of the influence of internal auditors' personal factors which consist of competency, independence, accountability, audit experience, ethics sensibility, and gender on audit quality. This research was done to government auditor working for government institution in Indonesia. Data of this research are primary data of perception of respondents which were collected by a survey using questionnaire. Numbers of questionnaire distributed were 329 copies and 279 copies were returned, so the response rate is 84,8%. Data were analyzed by using SEM and multiple regressions. The two procedures give the same result that ethics sensibility and accountability have positive influences on audit quality. Meanwhile competency, independence, audit experience, and gender have no influences on audit quality.

Keywords: Competency, independence, accountability, audit quality

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR RUMUS/PERSAMAAN	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Masalah Penelitian	7
1.3 Batasan Penelitian	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	9
1.6 Sistematika Penulisan	10
2. LANDASAN TEORI DAN HIPOTESIS	11
2.1 Definisi Audit	11
2.2 Jenis Audit dan Tipe Auditor	12
2.3 Audit Internal	14
2.4 Standar Audit Internal	17
2.5 Kode Etik Auditor Internal	22
2.6 Kualitas Audit	26
2.7 Kompetensi Auditor	32
2.8 Independensi Auditor	35
2.9 Etika Auditor	38
2.10 Pengalaman Audit	40
2.11 Akuntabilitas Auditor	42
2.12 Gender	44
2.13 Pengaruh Gender Terhadap Pemahaman Etika Auditor	45
2.14 Pengaruh Gender Terhadap Kompetensi Auditor	47
2.15 Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Kompetensi Auditor	49
2.16 Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Pemahaman Etika	51

2.17	Pengaruh Pemahaman Etika Terhadap Independensi Auditor	53
2.18	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	54
2.19	Pengaruh Pemahaman Etika Terhadap Kualitas Audit	56
2.20	Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	58
2.21	Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Kualitas Audit	60
2.22	Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit	61
3.	METODOLOGI PENELITIAN	63
3.1	Model Penelitian	63
3.2	Populasi dan Sampel	64
3.3	Jenis dan Sumber Data Penelitian	65
3.4	Teknik Pengumpulan Data	65
3.5	Variabel Penelitian dan Pengukuran	66
3.5.1	Kualitas Audit	66
3.5.2	Pemahaman Etika	67
3.5.3	Kompetensi Auditor	68
3.5.4	Independensi Auditor	72
3.5.5	Akuntabilitas Auditor	74
3.5.6	Pengalaman Audit	75
3.5.7	Gender	75
3.6	Metode Analisis Data	76
3.6.1	Tahapan Prosedur SEM	77
3.6.2	Uji Kecocokan	77
3.6.2.1	Kecocokan Keseluruhan Model	78
3.6.2.2	Kecocokan Model Pengukuran	80
3.6.2.2.1	Validitas Model Pengukuran	80
3.6.2.2.2	Reliabilitas Model Pengukuran	81
3.6.2.3	Kecocokan Model Struktural	82
3.6.3	Pendekatan Prosedur SEM	82
3.6.4	Analisis Data dengan Regresi Berganda	83
3.6.4.1	Uji Validitas	84
3.6.4.2	Uji Reliabilitas	84
3.6.4.3	Uji Normalitas Data	84
3.6.4.4	Uji Heteroskedastisitas	85
3.6.4.5	Uji Multikolinieritas	85
4.	HASIL DAN PEMBAHASAN	86
4.1	Pelaksanaan Survei	86
4.2	Deskripsi Responden Penelitian	88
4.3	Deskripsi Variabel Penelitian	90
4.4	Tahapan Prosedur SEM dan Analisis Output LISREL	101
4.4.1	Analisis Awal Hasil Estimasi	102
4.4.2	Uji Kecocokan Model	106
4.4.2.1	Uji Kecocokan Keseluruhan Model	106
4.4.2.2	Analisis Model Pengukuran	109

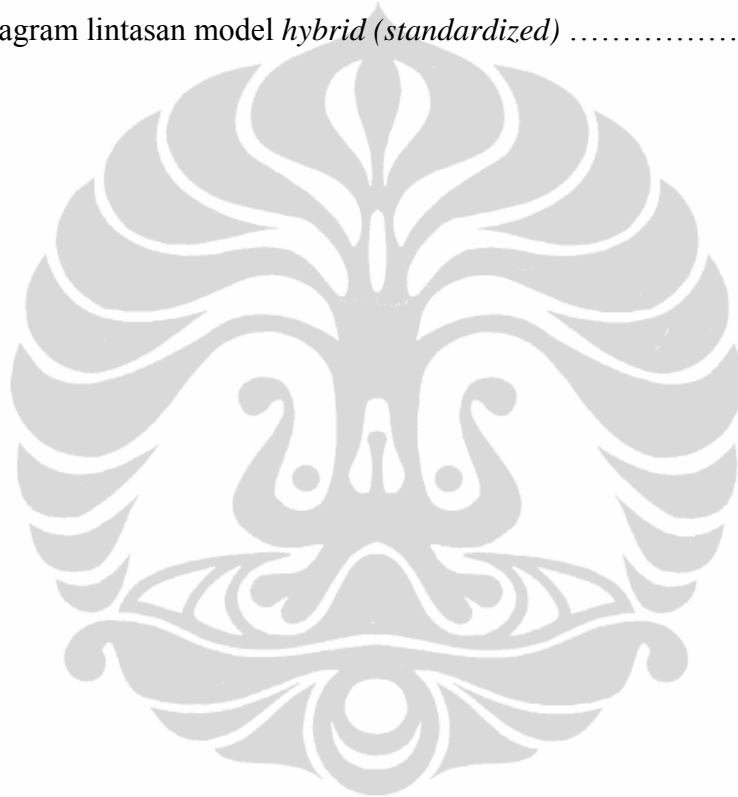
4.4.2.2.1 Validitas Model Pengukuran	109
4.4.2.2.2 Reliabilitas Model Pengukuran	110
4.4.2.3 Analisis Model Struktural	115
4.4.3 Respesifikasi Model	117
4.5 Analisis Data dengan Regresi Berganda	118
4.5.1 Pengujian Validitas	119
4.5.2 Pengujian Reliabilitas	121
4.5.3 Uji Normalitas Data	122
4.5.4 Uji Heteroskedastisitas	122
4.5.5 Uji Multikolinieritas	122
4.5.6 Analisis Regresi	123
4.5.7 Evaluasi <i>Adjusted R²</i>	125
4.6 Pembahasan	126
4.6.1 Pengaruh Gender Terhadap Pemahaman Etika	128
4.6.2 Pengaruh Gender Terhadap Kompetensi Auditor	129
4.6.3 Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Kompetensi	130
4.6.4 Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Pemahaman Etika	131
4.6.5 Pengaruh Pemahaman Etika Terhadap Independensi	132
4.6.6 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	133
4.6.7 Pengaruh Pemahaman Etika Terhadap Kualitas Audit	135
4.6.8 Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	136
4.6.9 Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Kualitas Audit	137
4.6.10 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit	139
5. KESIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN	141
5.1 Kesimpulan	141
5.2 Keterbatasan	144
5.3 Saran	145
5.4 Implikasi	146
DAFTAR REFERENSI	148
LAMPIRAN	163

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Faktor-faktor penentu kualitas audit	31
Tabel 3.1. Instrumen kualitas audit	69
Tabel 3.2. Instrumen etika auditor	70
Tabel 3.3. Instrumen kompetensi auditor	71
Tabel 3.4. Instrumen independensi auditor	73
Tabel 3.5. Instrumen akuntabilitas auditor	74
Tabel 3.6. Ukuran-ukuran GOF	79
Tabel 4.1. Penyebaran dan pengumpulan kuesioner	88
Tabel 4.2. Gambaran responden	90
Tabel 4.3. Distribusi jawaban responden	91
Tabel 4.4. Deskripsi variabel laten	96
Tabel 4.5. Analisis variabel berdasarkan responden	97
Tabel 4.6. Hasil uji kecocokan GOF	107
Tabel 4.7. Pengujian validitas model <i>hybrid</i>	114
Tabel 4.8. Pengujian reliabilitas model <i>hybrid</i>	115
Tabel 4.9. Evaluasi model struktural dan hipotesis penelitian	117
Tabel 4.10. Pengujian validitas	120
Tabel 4.11. Pengujian reliabilitas	121
Tabel 4.12. Hasil analisis regresi	124
Tabel 4.13. Pengujian hipotesis	125

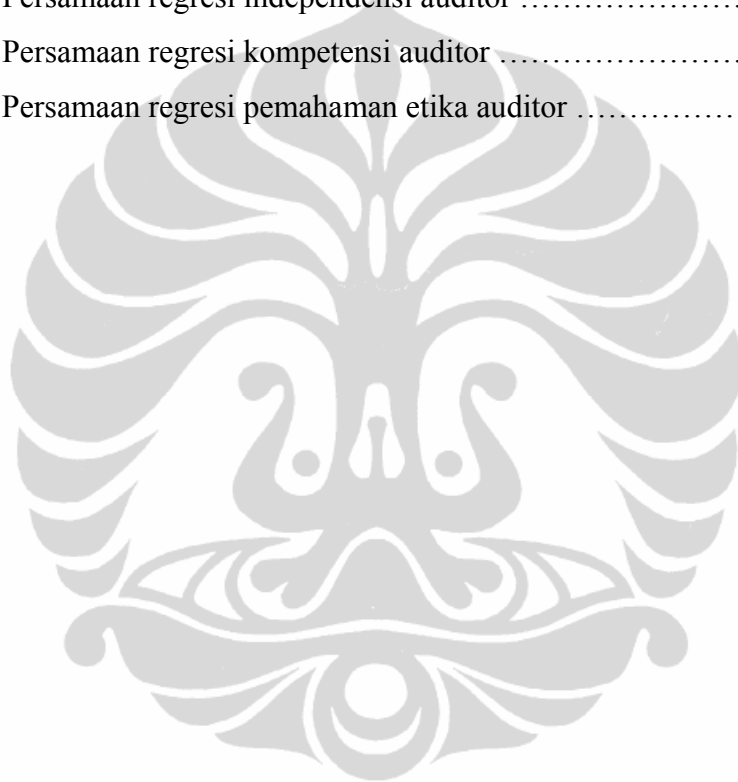
DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model penelitian dan hipotesis	63
Gambar 4.1. Diagram lintasan model CFA (<i>t-value</i>)	104
Gambar 4.2. Diagram lintasan model CFA (<i>standardized</i>)	105
Gambar 4.3. Diagram lintasan model <i>hybrid</i> (<i>t-value</i>)	112
Gambar 4.4. Diagram lintasan model <i>hybrid</i> (<i>standardized</i>)	113



DAFTAR RUMUS/PERSAMAAN

Persamaan 3.1. <i>Construct reliability</i>	81
Persamaan 3.2. <i>Variance extracted</i>	81
Persamaan 4.1. Persamaan regresi kualitas audit	118
Persamaan 4.1. Persamaan regresi independensi auditor	118
Persamaan 4.1. Persamaan regresi kompetensi auditor	118
Persamaan 4.1. Persamaan regresi pemahaman etika auditor	118



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Daftar responden LPND	163
Lampiran 2.	Diagram lintasan model CFA (<i>t-value</i>) analisis awal	164
Lampiran 3.	Diagram lintasan model CFA (<i>standardized</i>) analisis awal	165
Lampiran 4.	Output model <i>hybrid</i>	166
Lampiran 5.	Korelasi Pearson	182
Lampiran 6.	Analisis Faktor	193
Lampiran 7.	Koefisien Cronbach Alpha	200
Lampiran 8.	Uji multikolinieritas	203
Lampiran 9.	Uji normalitas dan heteroskedastisitas	206
Lampiran 10.	Output hasil regresi	210
Lampiran 11.	Instrumen kuesioner	215