

## **SURAT KEPUTUSAN**

**Nomor : 09-9/220/F-STT/III/2015**

Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana, mengeluarkan surat keputusan kepada

**Nama/ NIM** : **Sucipto Wibowo / 55511120024**  
**Konsentrasi** : **Keuangan**

untuk mengerjakan kewajiban menyelesaikan tesis dengan judul sementara :

**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)**

Tugas tesis ini dibimbing oleh

**Dosen Pembimbing** : **Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRS**  
**Telp. /email** : **0818992285 / istisastro@yahoo.com**

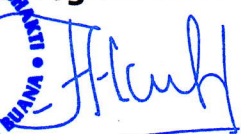

Mahasiswa tersebut di atas diwajibkan untuk melaksanakan penelitian dan penyusunan tesis dengan penuh tanggungjawab, dan memenuhi ketentuan Pedoman Bimbingan Tesis dan prosedur administrasi akademik yang ditetapkan.

Dosen tersebut di atas diwajibkan untuk melakukan bimbingan pada proses pengerjaan tesis dan melakukan pengujiannya.

Surat Tugas ini berlaku sejak tanggal ditetapkan sampai dengan tanggal : **11 Agustus 2015**

Demikian surat tugas ini dibuat untuk dilaksanakan dengan penuh tanggung jawab.

Dikeluarkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 02 Maret 2015

  
**Ketua Program Studi Magister Akuntansi,**  
  
**Dr. Istianingsih, M.S. Ak., CA., CSRS**  
NIDN/NIK : 0318107101

**Tembusan Yth :**

1. Arsip
2. Dosen Pembimbing



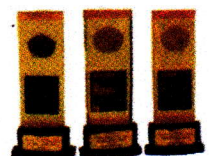
Cert. No. 493584 QM08



Fakultas Ekonomi dan Bisnis

**KAMPUS MENARA BHAKTI**

Jl. Raya Meruya Selatan No. 01, Kembangan, Jakarta Barat 11650  
Telp. 021-5840815 / 021-5840816 (Hunting), Fax. 021-587 1312  
<http://www.mercubuana.ac.id>, e-mail: [fe@mercubuana.ac.id](mailto:fe@mercubuana.ac.id)



PTS UNGGULAN 2014



**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 kesarjanaaan 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.
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
<b>LEMBAR JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah .....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
<b>BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
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
<b>BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	115
B. Implikasi Kebijakan .....	115
C. Keterbatasan Penelitian.....	116
D. Saran Penelitian Mendatang.....	117
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>118</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## 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



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa pengaruh Pengaruh Pengalaman Auditor, Etika Auditor Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Internal Dengan Variabel Independensi Sebagai Moderator pada Auditor Pemerintah yang bekerja di Inspektorat Provinsi DKI Jakarta

Data dikumpulkan menggunakan tehnik sampling dengan metode survey koesioner terhadap 69 Auditor dilingkungan Inspektorat Provinsi DKI Jakarta. Pengukuran variabel dengan skor 1-5, dimulai dari Sangat Tidak Setuju sampai dengan Sangat Setuju. Metode analisa menggunakan Uji Asumsi Klasik dan Uji Regresi Linear Berganda serta Uji menggunakan Moderating.

Seluruh variabel bebas yang terdiri dari pengalaman auditor, etika auditor dan komitmen organisasi memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap variabel terikat yaitu kualitas audit internal. Selain itu, dari hasil penelitian diperoleh bahwa variabel independensi tidak memperkuat pengaruh masing-masing variabel bebas terhadap variabel terikat melainkan memperkuat pengaruh gabungan seluruh variabel bebas terhadap variabel terikat. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberi masukan kepada pemerintah khususnya Inspektorat Provinsi DKI Jakarta untuk lebih memperhatikan para pegawainya khususnya pengalaman auditor, etika auditor dan komitmen mereka terhadap organisasi dalam upaya peningkatan kualitas audit internal mereka. Khususnya untuk auditor senior, diharapkan memberikan banyak masukan atau pengalaman kerjanya terhadap auditor yang masih baru.

Kata Kunci : pengalaman auditor, etika auditor, komitmen organisasi, independensi auditor dan kualitas audit internal



## ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of Influence Experience auditor, Ethics auditor and Organizational Commitment on the Quality of Internal Audit With Variable Moderator on Auditor Independence As the Government working in Jakarta Inspectorate

Data were collected using sampling techniques with survey method koesioner against 69 Auditor within the Inspectorate of Jakarta. Measurement of variables with a score of 1-5, starting from Strongly Agree to Strongly Agree. Methods of analysis using Classical Assumption Test and Multiple Linear Regression Testing and Test using Moderating.

All independent variables consisting of the auditor's experience, ethical auditors and organizational commitment have positive and significant influence on the dependent variable is the quality of internal audit. In addition, the results showed that independent variables did not amplify the effect of each independent variable on the dependent variable but rather strengthen the combined effect of all independent variables on the dependent variable. Results of this study are expected to provide input to the government especially Jakarta Provincial Inspectorate to pay more attention to its employees, especially the experience of auditors, auditor ethics and their commitment to the organization in an effort to improve the quality of their internal audit. Especially for senior auditor, are expected to provide much input or work experience of the auditor is still new.

Keywords: experience of auditors, auditor ethics, organizational commitment, auditor independence and quality of internal audit

