

**DETERMINAN PENENTU KUALITAS AUDIT (STUDI KASUS
BPPKAD KABUPATEN GROBOGAN)**

TESIS

Diajukan Kepada Program Studi Magister Akuntansi Sekolah Pascasarjana
Universitas Muhammadiyah Surakarta untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi



Oleh:

ROFIANA FATTAHANIFA

W100180031

**PROGRAM PASCASARJANA MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2022

NOTA PEMBIMBING I

Dr. Erma Setiawati, MM, Ak.

Dosen Program Studi Magister Akuntansi

Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta

Nota Dinas

Hal: Tesis Saudara Rofian Fattahanifa

Kepada Yth.

Direktur Sekolah Pascasarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Assalamu'alaikum wr.wb.

Setelah membaca, meneliti, mengoreksi dan mengadakan perbaikan seperlunya terhadap tesis Saudara:

Nama : Rofian Fattahanifa

NIM : W100180031

Program Studi : Magister Akuntansi

Judul Penelitian : Determinan Penentu Kualitas Audit di BPK R1 Wilayah Yogyakarta Dan Semarang

Dengan ini kami menilai tesis tersebut dapat disetujui untuk diajukan dalam siding ujian tesis pada Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Wassalamu'alaikum wr. Wb

Surakarta, Januari 2022

Pembimbing I



Dr. Erma Setiawati, MM, Ak.

NOTA PEMBIMBING II

Dr. Fatchan Achyani, SE, Msi

Dosen Program Studi Magister Akuntansi

Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta

Nota Dinas

Hal: Tesis Saudara Rofian Fattahanifa

Kepada Yth.

Direktur Sekolah Pascasarjana

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Assalamu'alaikum wr.wb.

Setelah membaca, meneliti, mengoreksi dan mengadakan perbaikan seperlunya terhadap tesis Saudara:

Nama : Rofian Fattahanifa

NIM : W100180031

Program Studi : Magister Akuntansi

Judul Penelitian : Determinan Penentu Kualitas Audit di BPK R1 Wilayah Yogyakarta Dan Semarang

Dengan ini kami menilai tesis tersebut dapat disetujui untuk diajukan dalam siding ujian tesis pada Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Wassalamu'alaikum wr. Wb

Surakarta, Januari 2022

Pembimbing II



Dr. Fatchan Achyani, SE, Msi

HALAMAN PENGESAHAN
DETERMINAN PENENTU KUALITAS AUDIT DI BPK R1 WILAYAH
YOGYAKARTA DAN SEMARANG

TESIS

Oleh

ROFIAN FATTAHANIFA

NIM : W10018003

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Pada tanggal, Januari 2022
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing I



Dr. Erma Setiawati, MM, Ak.

Pembimbing II



Dr. Fatchan Achyani, SE, Msi

Penguji III



Dr. Zulfikar, S.E, M.Si

**DETERMINAN PENENTU KUALITAS AUDIT
(STUDI KASUS BPPKAD KABUPATEN GROBOGAN)**

TESIS

Oleh

ROFIANA FATTAHANIFA

NIM: W100180031

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji

Dr. Erma Setiawati, MM., Ak., CA.
NIDN : 0610106401

Anggota

Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si
NIDN : 0614086801

Anggota

Dr. Zulfikar, S.E., M.Si
NIDN : 0601127202

Telah dipertahankan di hadapan tim penguji dan telah memenuhi syarat kelulusan
Pada tanggal 11 Agustus 2022



Direktur Sekolah Pascasarjana
Universitas Muhammadiyah Surakarta

M. Farid Wajdi
Drs. M. Farid Wajdi, M.M., Ph.D.
NIDN : 0605056501

PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Rofian Fattahanifa
NIM : W100180031
Program Studi : Magister Akuntansi
Fakultas : Sekolah Pascasarjana
Judul Tesis : Determinan Penentu Kualitas Audit (Studi kasus di BPPKAD Kabupaten Grobogan)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa tesis yang saya serahkan ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan tesis ini hasil jiplakan, maka saya akan pertanggungjawabkan sepenuhnya.

Surakarta, 16 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan


Rofian Fattahanifa

PERSEMBAHAN

Dengan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan inayah-Nya karya ini penulis persembahkan kepada,

Orang Tuaku Tercinta

Terimakasih atas doa, kerja keras serta kasih sayang yang telah diberikan dalam mendidik, menasihati dan membimbing ananda selama ini. Semoga semua nasihat yang diberikan dapat menjadi bekal yang berguna bagi ananda dalam menjalani kehidupan yang akan datang

Keluargaku

Terimakasih telah memberikan doa dan nasihat yang bermanfaat. Semoga kelak kita semua dapat berkumpul di Surganya. Aamiin.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum wr. Wb.

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas segala karunia, rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulisan tesis yang berjudul “Determinan Penentu Kualitas Audit di BPK R1 Wilayah Yogyakarta Dan Semarang” dapat diselesaikan. Banyak pihak yang telah dengan tulus ikhlas memberikan bantuan, baik melalui kata-kata maupun dorongan moril untuk menyelesaikan penulisan tesis ini. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu, diantaranya kepada:

1. Prof. Dr. Sofyan Arif, M.Si., Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta
2. Prof. Dr. Bambang Sumardjoko, M.Pd., Direkur Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta
3. Dr. Erma Setiawati, MM, Ak., Ketua Program Studi Magister Manajemen Universitas Muhammadiyah Surakarta
4. Dr. Erma Setiawati, MM, Ak., selaku dosen pembimbing I yang telah membimbing serta memotivasi penulis hingga selesainya tesis ini.
5. Dr. Fatchan Achyani, SE, Msi., selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan saran sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.
6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat.
7. Mustofa, S.E., Pimpinan Perpustakaan yang telah memberikan fasilitas dalam penyelesaian studi kepustakaan
8. Seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan motivasi yang bermanfaat dan kasih sayang kepada penulis
9. Teman-teman Magister Akuntansi Sekolah Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Surakarta
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah ikut

membantu dalam proses penyusunan tesis ini.

Dengan selesainya penyusunan tesis ini, penulis berharap dapat memberikan manfaat yang baik, serta menjadi amanah dalam perjalanan pengetahuan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tesis ini masih jauh dari sempurna, maka penulis berterima kasih apabila di antara pembaca ada yang memberikan saran atau kritikan yang sifatnya membangun guna memperluas wawasan penulisan sebagai proses pembelajaran diri.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Surakarta, Januari 2022

Penulis



Rofian Fattahanifa

DETERMINAN PENENTU KUALITAS AUDIT DI BPK R1 WILAYAH YOGYAKARTA DAN SEMARANG

ABSTRAK

Dalam melaksanakan fungsi pengawasan diperlukan prosedur review, perilaku disfungsional, dan Moral judgment untuk menghasilkan laporan hasil audit yang berkualitas. *Prosedur review*, perilaku disfungsional, *Moral judgment* dan *audit knowledge* menjadi hal yang penting dalam pelaksanaan fungsi pemeriksaan karena selain mematangkan pertimbangan dalam penyusunan laporan hasil pemeriksaan, juga untuk mencapai harapan yakni kinerja yang berkualitas. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh secara parsial dan simultan variabel independen (Perilaku Disfungsional, *Moral judgment* , *Prosedur review* , dan *Kwoladge Audit*) terhadap variabel dependen (kinerja auditor) pada Kantor BPPKAD Kab. Grobogan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 100 orang responden, metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*.

Kata Kunci: perilaku disfungsional, *moral judgment*, *prosedur review*, dan *kwoladge audit*, *Kualitas Audit*

ASBTRACT

In carrying out the supervisory function, review procedures, dysfunctional behavior, and moral judgment are needed to produce quality audit reports. Review procedures, dysfunctional behavior, moral judgment and audit knowledge are important things in the implementation of the audit function because in addition to finalizing considerations in preparing the audit report, it is also to achieve expectations, namely quality performance. This study aims to determine whether there is a partial and simultaneous effect of independent variables (dysfunctional behavior, moral judgment, review procedures, and Kwoledge audit) on the dependent variable (auditor performance) at the BPPKAD Kab. Grobogan. The sample used in this study was 100 respondents, the sampling method used was purposive sampling method.

Keywords : dysfunctional behavior, moral judgment, review procedures, and Kwoledge audit, quality audit

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| NOTA PEMBIMBING I | ii |
| NOTA PEMBIMBING II | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iv |
| PERNYATAAN KEASLIAN TESIS..... | vi |
| PERSEMBAHAN..... | vii |
| KATA PENGANTAR | viii |
| ABSTRAK..... | x |
| ASBTRACT | xi |
| DAFTAR ISI | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiv |
| DAFTAR TABEL | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 5 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 5 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 6 |
| 1.5 Sistem Penulisan Thesis..... | 6 |
| BAB II KAJIAN TEORI | 8 |
| 2.1 Landasan Teori..... | 8 |
| 2.2 Variabel Penelitian..... | 10 |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis | 29 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 35 |
| 3.1 Jenis Penelitian..... | 35 |
| 3.2 Populasi dan Sampel Penelitian | 35 |
| 3.3 Data dan Sumber Data | 36 |
| 3.4 Definisi Variabel dan Pengukurannya | 36 |
| 3.5 Metode Analisis Data..... | 40 |

| | |
|---|----|
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 50 |
| 4.1 Deskripsi Obyek Penelitian..... | 50 |
| 4.2 Deskripsi Data..... | 50 |
| 4.3 Hasil Penelitian | 53 |
| 4.4 Pembahasan..... | 66 |
| BAB V PENUTUP | 72 |
| 5.1 Kesimpulan | 72 |
| 5.2 Saran | 72 |
| 5.3 Keterbatasan Penelitian..... | 73 |
| LAMPIRAN | 77 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 1. Model Tujuh Tahap Audit Pengetahuan | 22 |
| Gambar 2. Rerangka Berpikir..... | 28 |
| Gambar 3. Grafik Uji F..... | 48 |
| Gambar 4. Grafik Uji t..... | 49 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1. Tingkat Pengembalian Kuesioner..... | 50 |
| Tabel 2. Komposisi Responden Berdasarkan Pada Umur..... | 51 |
| Tabel 3. Komposisi Responden Berdasarkan Pada Jenis Kelamin..... | 51 |
| Tabel 4. Komposisi Responden Berdasarkan Pada Pendidikan Terakhir..... | 52 |
| Tabel 5. Komposisi Responden Berdasarkan Pada Lama Bekerja..... | 52 |
| Tabel 6. Hasil Uji Validitas Kualitas Audit..... | 54 |
| Tabel 7. Hasil Uji Validitas Prosedur review..... | 54 |
| Tabel 8. Hasil Uji Validitas Variabel Perilaku Disfungsional..... | 55 |
| Tabel 9. Hasil Uji Validitas Variabel Moral judgment..... | 56 |
| Tabel 10. Hasil Uji Validitas Variabel Knowledge Audit..... | 57 |
| Tabel 11. Hasil Uji Reliabilitas..... | 58 |
| Tabel 12. Hasil Uji Normalitas..... | 59 |
| Tabel 13. Hasil Uji Multikolinearitas..... | 60 |
| Tabel 14. Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 60 |
| Tabel 13. Hasil Uji Multikolinearitas..... | 60 |
| Tabel 14. Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 60 |
| Tabel 15. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda..... | 61 |
| Tabel 16. Hasil Uji t..... | 63 |
| Tabel 17. Hasil Uji F..... | 65 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1. Tabulasi Data | 77 |
| Lampiran 2. Hasil Uji Validitas | 86 |
| Lampiran 3. Hasil Reabilitas | 91 |
| Lampiran 4. Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 92 |
| Lampiran 5. Hasil Uji Regresi Linier Berganda | 93 |
| Lampiran 6. Hasil Turnitin | 94 |