

**ANALISIS INTEGRITAS, OBJEKTIVITAS DAN  
KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN  
ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERATING**  
**(Studi Inspektorat Daerah di Wilayah Eks Karisidenan Pati)**



**TESIS**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat  
menyelesaikan jenjang pendidikan  
Program Studi Magister Manajemen  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

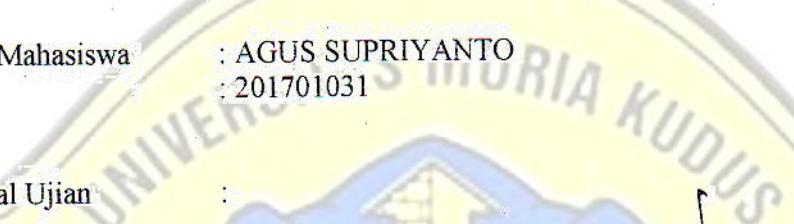
Disusun Oleh  
**AGUS SUPRIYANTO**  
NIM 201701031

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
2020**

## HALAMAN IDENTITAS TIM PENGUJI

### ANALISIS INTEGRITAS, OBJEKTIVITAS DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Inspektorat Daerah di Wilayah Eks Karisidenan Pati)

Nama Mahasiswa	:	AGUS SUPRIYANTO
NIM	:	201701031
Tanggal Ujian	:	
TIM PEMBIMBING		
Ketua	:	Dr. Drs. Sukirman, S.Pd.,SH.,MM.
Anggota	:	Dr. Mokhamad Arwani, SE.,MM
TIM PENGUJI		
Dosen Penguj	:	Dr. Djumadi Purwoatmodjo, SH.,MM



## **HALAMAN PERSETUJUAN**

### **TESIS**

### **ANALISIS INTEGRITAS, OBJEKTIVITAS DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Inspektorat Daerah di Wilayah Eks Karisidenan Pati)**

Oleh  
AGUS SUPRIYANTO  
NIM 201701031

Telah disetujui untuk dipertahankan di depan Tim Penguji Ujian Tesis  
Program Studi Magister Manajemen  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Tanggal : .....

Pembimbing I

Dr. Drs. Sukirman, S.Pd.,SH.,MM.

Pembimbing II

Dr. Mohammad Arwani, SE.,MM

Ketua Program Studi Magister Manajemen

Mengetahui

Dr. Drs. Sukirman, S.Pd.,SH.,MM.

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
2020**

## **HALAMAN PENGESAHAN**

### **TESIS**

#### **ANALISIS INTEGRITAS, OBJEKTIVITAS DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Inspektorat Daerah di Wilayah Eks Karisidenan Pati)**

Oleh  
AGUS SUPRIYANTO  
NIM 201701031

Telah disetujui dan dipertahankan di depan Tim Pengaji Ujian Tesis  
Program Studi Magister Manajemen  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Tanggal : .....

Pembimbing I

Dr. Drs. Sukirman, S.Pd.,SH.,MM.

Pembimbing II

Dr. Mokhamad Arwani, SE.,MM

Mengetahui  
Ketua Program Studi Magister Manajemen

Dr. Drs. Sukirman, S.Pd.,SH.,MM.

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
2020**

## **PERNYATAAN ORISINALITAS**

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenarbenarnya bahwa Tesis dengan judul :

**ANALISIS INTEGRITAS, OBJEKTIVITAS DAN KOMPETENSI  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI  
VARIABEL MODERATING**  
**(Studi Inspektorat Daerah di Wilayah Eks Karisidenan Pati)**

Tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsur - unsur PLAGIASI, saya bersedia gelar MAGISTER MANAJEMEN dicabut, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Kudus, Juli 2020.  
Penulis

AGUS SUPRIYANTO  
NIM 201701031

## **RIWAYAT HIDUP**

Agus Supriyanto, berjenis kelamin laki-laki, lahir di Rembang 25 Pebruari 1977, Anak dari Bapak Pardiman dan Ibu Sri Murwati (Almarhum). Alamat Rumah Desa Kedungasem RT/RW 03/4 Sumber Rambang. Riwayat pendidikan Sekolah Dasar Negeri I Kedungasem , SMPN I Sumber, SMAN 2 Rembang dan Universitas Slamet Riyadi Surakarta.

Kudus, Juli 2020.  
Penulis

AGUS SUPRIYANTO  
NIM 201701031



## **HALAMAN UCAPAN TERIMAKASIH**

Peneliti menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. H. Suparnyo,SH,MH., selaku Rektor Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin studi.
2. Dr. H. Mochamad Edris., Drs.,MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin dalam penyusunan tesis.
3. Dr. Drs. Sukirman, S.Pd.,SH.,MM. selaku Ketua Program Studi Magister Manajemen Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin, kemudahan dan dorongan hingga terwujudnya tesis ini.
4. Dr. Drs. Sukirman, S.Pd.,SH.,MM. selaku dosen pembimbing 1 yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, mengarahkan serta memberi saran hingga terwujudnya tesis ini.
5. Dr. Mokhamad Arwani, SE.,MM., selaku dosen pembimbing 2 yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, mengarahkan serta memberi saran hingga terwujudnya tesis ini.
6. Keluarga besar Program Studi Pasca Sarjana UMK.
7. Istriku tercinta serta anak-anakku yang telah memberikan semangat dan doanya.
8. Sahabat seperjuangan yang telah memberikan semangat, doa dan bantuannya hingga selesainya tesis ini.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih untuk semuanya.

Kudus, Juli 2020.  
Penulis

**AGUS SUPRIYANTO**  
**NIM 201701031**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Analisis Integritas, Objektivitas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating (Studi Inspektorat Daerah di Wilayah Eks Karisidenan Pati). Jenis penelitian adalah kuantitatif dengan pola *eksplanasi* atau deskriptif survey. Desain penelitian dengan pola kausal. Populasi dalam penelitian ini adalah semua pegawai di Inspektorat Daerah di Wilayah Eks Karisidenan Pati. Teknik sampling *proportional random sampling*. Besar sampel sebanyak 125 responden. Metode pengumpulan data serta menggunakan kuesioner. Analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif dan analisis kuantitatif menggunakan Structural Equation Modeling (SEM). Hasil dan implikasi dari penelitian ini secara teoritis integritas berpengaruh positif dan signifikan terhadap etika auditor, objektivitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap etika auditor, kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap etika auditor, integritas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, objektivitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, etika auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, pengaruh Etika Auditor terhadap hubungan antara Integritas dan Kualitas audit adalah signifikan. Pengaruh Etika Auditor terhadap hubungan antara Objektivitas dan Kualitas audit adalah tidak signifikan. Pengaruh Etika Auditor terhadap hubungan antara Kompetensi dan Kualitas audit adalah tidak signifikan. Disarankan kepada auditor untuk lebih meningkatkan kompetensi dengan pengalaman di lapangan serta meningkatkan pengetahuan dalam proses audit.

**Kata Kunci :** Integritas, Objektivitas, Kompetensi, Etika Auditor, Kualitas Audit.

## **ABSTRACT**

This study to determine the Analysis of Integrity, Objectivity and Competence Towards Audit Quality with Auditor Ethics as a Moderating Variable (Study of Regional Inspectorate of Ex-Residence Area in Pati). This type of research is quantitative with explanatory or descriptive survey patterns. Research design with causal pattern. The population in this study were all employees in the Regional Inspectorate of Ex-Residence Area in Pati. Sampling technique used proportional random sampling. The sample size were 125 respondents. Data collection methods and using questionnaires. Analysis of the data used is descriptive analysis and quantitative analysis using Structural Equation Modeling (SEM). The results and implications of this study theoretically integrity has positive and significant effect on auditor ethics, objectivity has positive and significant effect on auditor ethics, competence has positive and significant effect on auditor ethics, integrity has positive and significant effect on audit quality, objectivity has positive and significant effect on audit quality, competence has a positive and significant effect on audit quality, auditor ethics has a positive and significant effect on audit quality, the effect of Auditor Ethics on the relationship between Integrity and Audit quality is significant. The effect of Auditor Ethics on the relationship between Objectivity and Audit quality is not significant. The effect of Auditor Ethics on the relationship between Competency and Audit quality is not significant. It is recommended to the auditor to further improve competence with experience in the field and increase knowledge in the audit process.

Keywords: Integrity, Objectivity, Competence, Auditor Ethics, Audit Quality.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan pertolongan, terutama nikmat sehat dan kesempatan sehingga penulis mampu menyelesaikan Tesis dengan judul;

**ANALISIS INTEGRITAS, OBJEKTIVITAS DAN KOMPETENSI  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI  
VARIABEL MODERATING**  
**(Studi Inspektorat Daerah di Wilayah Eks Karisidenan Pati)**

Dalam pembuatan tesis ini, banyak kesulitan yang penulis alami terutama disebabkan oleh kurangnya pengetahuan dan referensi. Penulis berharap kritik dan saran yang membangun agar tesis ini menjadi lebih baik serta berdaya guna dimasa yang akan datang.

Kudus, Juli 2020.  
Penulis

AGUS SUPRIYANTO  
NIM 201701031

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN IDENTITAS TIM PENGUJI .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS .....</b>	<b>v</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMAKASIH .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Penelitian Terdahulu .....	10
2.2 Landasan Teori .....	17
<b>BAB III KERANGKA KONSEP PENELITIAN DAN PERUMUSAN HIPOTESIS</b>	
3.1 Kerangka Konsep .....	30
3.2 Pengaruh Antar Variabel .....	31

## **BAB IV METODE PENELITIAN**

4.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	40
4.2 Jenis Penelitian .....	40
4.3 Desain Penelitian .....	40
4.4 Populasi dan Sampel .....	41
4.5 Definisi Operasional .....	42
4.6 Sumber dan Jenis Data .....	46
4.7 Metode Pengumpulan Data .....	47
4.8 Teknik Analisis Data .....	48

## **BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

5.1 Hasil Penelitian .....	59
5.2 Pembahasan .....	77

## **BAB VI PENUTUP**

6.1 Kesimpulan .....	94
6.2 Implikasi .....	95

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## ***DAFTAR TABEL***

<b>Nomor</b>	<b>Judul Tabel</b>	<b>Halaman</b>
Tabel 4.1	Jumlah Populasi .....	41
Tabel 4.2	Jumlah Sampel Penelitian .....	42
Tabel 4.3	Persamaan Struktural .....	53
Tabel 4.4	Tabel <i>Goodness of Fit Index</i> .....	57
Tabel 5.1	Deskripsi Responden Berdasarkan Umur .....	59
Tabel 5.2	Deskripsi Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin.....	60
Tabel 5.3	Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan .....	60
Tabel 5.4	Deskripsi Responden Berdasarkan Masa Kerja .....	60
Tabel 5.5	Deskripsi Variabel Penelitian .....	61
Tabel 5.6	Nilai Loading Factor Hasil Analisis Faktor .....	64
Tabel 5.7	Hitung Construct Reliabilitas .....	65
Tabel 5.8	Hasil Uji Normalitas .....	68
Tabel 5.9	Evaluasi Outlier .....	69
Tabel 5.10	Observations farthest from the centroid (Mahalanobis distance) .....	70
Tabel 5.11	Goodness of Fit Index .....	73
Tabel 5.12	Regression Weights .....	73
Tabel 5.13	Analisis Moderasi .....	76

## DAFTAR GAMBAR

<b>Nomor</b>	<b>Judul Gambar</b>	<b>Halaman</b>
	Gambar 2.1 Kerangka Konsep .....	30
	Gambar 5.1 Confirmatory Factor Analysis Full Measurement .....	63
	Gambar 5.2 Struktur Full Model .....	67
	Gambar 5.3 Modifikasi Full Model .....	72



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Nomor</b>	<b>Judul Lampiran</b>	
Lampiran 1	Instrumen Penelitian .....	103
Lampiran 2	Hasil Analisa Data .....	106
Lampiran 3	Lembar Konsultasi .....	136
Lampiran 4	Surat Penelitian .....	140

