

ABSTRACT
THE IMPACT OF ACCOUNTABILITY
AND AUDITOR INDEPENDENCE TO AUDIT QUALITY
(Survey at The Regional Offices of The Tasikmalaya City)

By:

Kintan Mawarni

153403110

Counselors:

- 1. H. Maman Suherman, S.E.Ak., M.M., CA.**
- 2. Rani Rahman, S.E., M.Ak.**

This study aims to determine : (1) Accountability, Auditor Independence, and Audit Quality of Regional Offices of the Tasikmalaya City; (2) The impact of Accountability and Auditor Independence partially and simultaneously to Audit Quality of Regional Offices of the Tasikmalaya City. The method used in this research is descriptive method by using surveys. Technique of collecting data is done through primary data that is data obtained directly from research subject, in this case of OPD Tasikmalaya city and secondary data is data obtained from literature research. The results showed that:(1) Accountability, Auditor Independence, and Audit Quality of The Regional Offices of The Tasikmalaya City shows a very good condition;(2) Accountability and Auditor Independence partially has significant influence to Audit Quality of Regional Offices of the Tasikmalaya City, Accountability and Auditor Independence significant influence simultaneously to Audit Quality of Regional Offices of the Tasikmalaya City.

Keywords: *Accountability, Auditor Independence, Of Audit Quality.*

ABSTRAK

PENGARUH AKUNTABILITAS DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Survey pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Tasikmalaya)

Oleh:

Kintan Mawarni

153403110

Pembimbing:

- 1. H. Maman Suherman, S.E.Ak., M.M., CA.**
- 2. Rani Rahman, S.E., M.Ak.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui (1) Akuntabilitas, Independensi Auditor dan Kualitas Audit pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya; (2) Pengaruh Akuntabilitas dan Independensi Auditor secara parsial dan simultan terhadap Kualitas Audit pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan menggunakan survei. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui data primer yaitu data yang diperoleh langsung dari subjek penelitian dalam hal ini OPD Kota Tasikmalaya dan data sekunder yaitu data yang diperoleh dari penelitian kepustakaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Akuntabilitas, Independensi Auditor dan Kualitas Audit pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Tasikmalaya menunjukkan kondisi yang sangat baik; (2) Akuntabilitas dan Independensi Auditor secara parsial berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Tasikmalaya. Akuntabilitas dan Independensi Auditor secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Tasikmalaya.

Kata kunci: Akuntabilitas, Independensi Auditor, Kualitas Audit.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Shalawat serta salam semoga tetap terlimpah curahkan kepada baginda Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Akuntabilitas dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit”** (Survey pada OPD Kota Tasikmalaya) untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, baik dari segi isi maupun segi penyajian. Walaupun demikian, penulis berusaha dengan segala upaya untuk menyajikan semaksimal mungkin. Akan tetapi mudah-mudahan skripsi ini ada faedah dan manfaatnya bagi penulis dan umumnya bagi pembaca.

Selama penulisan skripsi ini tentunya penulis mendapat banyak bantuan dari berbagai pihak yang telah mendukung dan membimbing. Oleh karena itu penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, Ayahanda Tomi Nugraha, S.Sos dan Ibunda Lilis Nurhayati yang telah mendidik, mengasuh, memberikan kasih sayang serta mendoakan dalam setiap langkah dan usaha untuk mewujudkan harapan

penulis baik moril maupun materil hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini untuk mewujudkan setiap harapan penulis.

2. Kakak tersayang, Prili Rucita Nugraha, S.Hum dan Armi Anggara, S.H., M.H yang selalu mendukung, mendoakan dan memberikan semangat terhangat bagi penulis.
3. Adik tersayang, Hamia Visa Firdaus yang telah memberikan doa dan dukungannya dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Prof. Dr. H. Rudi Priyadi, Ir.,M.S. selaku Rektor Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
5. Bapak Prof. Dr. H. Dedi Kusmayadi, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
6. Ibu R. Neneng Rina Andriyani, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
7. Bapak H. Maman Suherman, S.E.Ak., M.M., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu dalam membimbing penulis.
8. Bapak Rani Rahman, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah berkenan meluangkan waktu dalam membimbing penulis, dan selaku Dosen Wali Jurusan Akuntansi Kelas C Angkatan 2015 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi.
9. Bapak dan Ibu Dosen, Staf dan Karyawan Universitas Siliwangi Tasikmalaya yang telah mengamalkan ilmunya dengan penuh kesabaran dan membimbing penulis, serta memberikan berbagai disiplin ilmu dan membantu untuk

kelancaran selama penulis menjalani perkuliahan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi.

10. Seluruh Dinas Kota Tasikmalaya yang telah berpartisipasi dalam penyusunan skripsi ini.
11. Untuk sahabat seperjuangan Jurusan Akuntansi Kelas C Angkatan 2015, dan seluruh rekan kerja PRO.ART PRODUCTION atas segala dukungannya.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah mereka berikan kepada penulis dengan kebaikan yang lebih besar disertai dengan curahan rahmat dan kasih sayang-Nya. Aamiin.

Tasikmalaya, Juli 2019

Kintan Mawarni

DAFTAR ISI

Hal:

LEMBAR PENGESAHAN

PERNYATAAN

<i>ABSTRACT</i>	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	20
1.3 Tujuan Penelitian.....	20
1.4 Manfaat Penelitian.....	21
1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	21
1.5.1 Lokasi dan Waktu Penelitian	21

BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

2.1 Tinjauan Pustaka	23
2.1.1 Akuntabilitas Auditor	23
2.1.1.1 Pengertian Akuntabilitas	23

2.1.1.2	Faktor – faktor yang Mempengaruhi Akuntabilitas.....	25
2.1.1.3	Indikator Akuntabilitas Auditor	27
2.1.2	Independensi Auditor.....	28
2.1.2.1	Pengertian Independensi Auditor	28
2.1.2.2	Aspek Independensi	32
2.1.2.3	Faktor-Faktor Yang Mengindikasikan Independensi.....	33
2.1.2.4	Indikator Independensi Auditor.....	33
2.1.3	Kualitas Audit	34
2.1.3.1	Pengertian Kualitas Audit	34
2.1.3.2	Faktor – faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit	37
2.1.3.3	Indikator Kualitas Audit	39
2.2	Kerangka Pemikiran.....	40
2.3	Hipotesis.....	45

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian	46
3.1.1	Gambaran Umum OPD KotaTasikmalaya	46
3.1.2	Visi dan Misi OPD KotaTasikmalaya	47
3.1.2.1	Visi OPD Kota Tasikmalaya	47
3.1.2.2	Misi OPD Kota Tasikmalaya	47
3.1.3	Sejarah OPD KotaTasikmalaya	48
3.2	Metode Penelitian	51
3.2.1	Operasionalisasi Variabel	51

3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	59
3.2.2.1 Jenis Data	59
3.2.2.2 Prosedur Pengumpulan Data	59
3.2.2.3 Populasi Sasaran	61
3.2.2.4 Penentuan Sampel.....	62
3.3 Teknik Analisis Data.....	66
3.3.1 Teknik Pengolahan Data.....	68
3.3.2 Uji Kualitas Data	69
3.3.2.1 Pengujian Validitas Alat Ukur	69
3.3.2.2 Pengujian Realiabilitas Alat Ukur	70
3.4 Prosedur Pengujian Hipotesis	75

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	78
4.1.1 Akuntabilitas Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya.....	78
4.1.2 Independensi Auditor Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya.....	87
4.1.3 Kualitas Audit Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya.....	94
4.2 Pembahasan	104
4.2.1 Akuntabilitas Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya.....	104
4.2.2 Independensi Auditor Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya.....	107
4.2.3 Kualitas Audit Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya.....	109

4.2.4 Hubungan Akuntabilitas dan Independensi Auditor Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya.....	113
4.2.5 Pengaruh Secara Parsial Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya.....	116
4.2.6 Pengaruh Secara Parsial Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya.....	118
4.2.7 Pengaruh Secara Simultan Akuntabilitas dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya.....	121
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	124
5.2 Saran	124
DAFTAR PUSTAKA	126

DAFTAR TABEL

No. Tabel	Nama Tabel	Hal:
1.1	Daftar Kelompok Temuan Menurut Entitas Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya	4
1.2	Perbandingan Penelitian Terdahulu Dengan Penulis.....	15
3.1	Operasionalisasi Variabel.....	56
3.2	Populasi Sasaran.....	61
3.3	Sampel Rencana Penelitian	65
3.4	Skor Untuk Setiap Pertanyaan.....	69
3.5	Pedoman Untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi.....	72
3.6	Formula Untuk Mencari Pengaruh Langsung dan Tidak Langsung Antar Variabel Penelitian.....	74
4.1	Klasifikasi Kriteria Tanggapan Responden.....	80
4.1.1.1	Tanggapan Responden Mengenai “Motivasi Auditor dalam Proses Audit”.....	80
4.1.1.2	Tanggapan Responden Mengenai “Ketekunan Auditor Internal Dalam Melakukan Review Analitis”	81
4.1.1.3	Tanggapan Responden Mengenai “Faktor Utama Dalam Melaksanakan Tugas Audit”	82
4.1.1.4	Tanggapan Responden Mengenai “Auditor Internal Menggunakan Daya Fikir Untuk Menunjang Hasil Audit”	83
4.1.1.5	Tanggapan Responden Mengenai “Auditor Internal Menggunakan Kemampuan Secara Maksimal Untuk Menunjang Kualitas Audit”	83
4.1.1.6	Tanggapan Responden Mengenai “Daya Fikir Auditor dalam Proses Audit”	84

4.1.1.7	Tanggapan Responden Mengenai “Keyakinan Auditor dalam Melaksanakan Tugas”	85
4.1.1.8	Tanggapan Responden Mengenai “Auditor Bekerja dengan Tanggung Jawab”	85
4.1.1.9	Tanggapan Responden Mengenai “Keyakinan Auditor Internal dalam Melaksanakan Tugas”	86
4.1.2.1	Tanggapan Responden Mengenai “Program Audit Tidak Diinterferensi Manajemen”	88
4.1.2.2	Tanggapan Responden Mengenai “Program Audit Tidak Diinterferensi Pihak Manapun”	89
4.1.2.3	Tanggapan Responden Mengenai “Auditor Melakukan <i>Review</i> Terhadap Tugas Audit”	89
4.1.2.4	Tanggapan Responden Mengenai “Ketersediaan Akses Auditor Terhadap Informasi yang Diperlukan”	90
4.1.2.5	Tanggapan Responden Mengenai “Auditor Internal Terbebas dari Upaya-Upaya Kepentingan Manajemen”	91
4.1.2.6	Tanggapan Responden Mengenai “Auditor Internal Terbebas dari Kepentingan yang Membatasi Pengujian”	91
4.1.2.7	Tanggapan Responden Mengenai “Fakta yang Dilaporkan Tanpa Rekayasa”	92
4.1.2.8	Tanggapan Responden Mengenai “Auditor Internal Terbebas dari Tekanan yang Mempengaruhi Laporan Audit”	93
4.1.2.9	Tanggapan Responden Mengenai “Auditor Internal Sulit Dipengaruhi dalam Penyampaian Laporan Audit”	93
4.1.3.1	Tanggapan Responden Mengenai “Audit Internal Memberikan Nilai Tambah Bagi Organisasi”	96
4.1.3.2	Tanggapan Responden Mengenai “Evaluasi Pengendalian yang Dilakukan Sistematis”	96
4.1.3.3	Tanggapan Responden Mengenai “Evaluasi Terhadap Peningkatan Proses Pengelolaan Risiko”	97

4.1.3.4	Tanggapan Responden Mengenai “Pengembangan Rencana Penugasan Dalam Proses Audit”	98
4.1.3.5	Tanggapan Responden Mengenai “Dokumentasi Rencana Penugasan Audit”	98
4.1.3.6	Tanggapan Responden Mengenai “Auditor Internal Melakukan Identifikasi Informasi Secara Memadai”	99
4.1.3.7	Tanggapan Responden Mengenai “Analisa dan Dokumentasi Informasi yang Memadai”	100
4.1.3.8	Tanggapan Responden Mengenai “Auditor Internal Mengkomunikasikan Hasil Penugasan Tepat Waktu”	101
4.1.3.9	Tanggapan Responden Mengenai “Laporan Auditor Internal Tidak Melebihi Batas Waktu yang Ditentukan”	101
4.1.3.10	Tanggapan Responden Mengenai “Penyusunan Sistem PemantauTindak Lanjut Hasil Penugasan”	102
4.1.3.11	Tanggapan Responden Mengenai “Pemeliharaan Sistem PemantauTindak Lanjut Hasil Penugasan”	103
4.2.1	Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Akuntabilitas pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya.....	104
4.2.2	Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Independensi Auditor pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya.....	105
4.2.3	Kualitas Audit Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Tasikmalaya.....	110
4.2.4	Data Rekapitulasi Kuesioner Variabel X ₁ , X ₂ dan Y	113
4.2.7	Formula Untuk Mencari Pengaruh Langsung Dan Tidak Langsung Antar Variabel Penelitian	123

DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Nama Gambar	Hal:
2.1	Kerangka Pemikiran	44
3.1	Struktur Lengkap <i>Path Analysis</i>	66
4.1	Struktur Hubungan Akuntabilitas dengan Independensi Auditor	115
4.2	Struktur <i>Path Analysis</i>	123

DAFTAR LAMPIRAN

No. Lampiran	Nama Lampiran	Hal:
Lampiran 1	Waktu Penelitian.....	130
Lampiran 2	Kuesioner Penelitian.....	131
Lampiran 3	Tabulasi Data, Uji Validitas, Uji Realibilitas Variabel Penelitian.....	136
Lampiran 4	Hasil Pengolahan Data Menggunakan SPSS.....	145
Lampiran 5	Bukti Penelitian.....	149
Lampiran 6	Lembar Pengesahan	150
Lampiran 7	Riwayat Hidup	152