

**FAKTOR- FAKTOR YANG MEMPENGARUHI VALUE-
ADDED INTERNAL AUDIT PADA INSPEKTORAT DAERAH
(Studi pada Inspektorat di Karesidenan Madiun dan Surakarta)**



TESIS

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat
Guna Mencapai Derajat Magister Sains Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret**

Oleh:

DWI IMBAR WAHYONO

NIM: S431408006

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2016

**FAKTOR- FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT* PADA INSPEKTORAT DAERAH
(Studi pada Inspektorat di Karesidenan Madiun dan Surakarta)**

Disusun Oleh:

DWI IMBAR WAHYONO
NIM: S431408006

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: Juli 2016

Pembimbing



Ari Kuncara Widagdo, SE., MBA., Ph.D., CA.
NIP. 197401061999031002

Mengetahui:

Kepala Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Pavamta, M.Si., CPA, Ak.
NIP. 196609251992031002

**FAKTOR- FAKTOR YANG MEMPENGARUHI VALUE-
ADDED INTERNAL AUDIT PADA INSPEKTORAT DAERAH
(Studi pada Inspektorat di Karesidenan Madiun dan Surakarta)**

Disusun Oleh:

DWI IMBAR WAHYONO
NIM: S431408006

Telah disetujui Tim Penguji

Pada tanggal: Juli 2016

Ketua : Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA.

Sekretaris : Dr. Bandi, M. Si., Ak.

Anggota : Ari Kuncara Widagdo, S.E., MBA., Ph.D., Ak.

Mengetahui:

Direktur PPs UNS

Kepala Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA.
NIP. 196609251992031002

PERNYATAAN

Nama : Dwi Imbar Wahyono
NIM : S431408006
Program Studi : Magister Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis berjudul “Faktor-faktor yang mempengaruhi *Value-Added Internal Audit* Pada Inspektorat Daerah” adalah betul-betul karya saya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam tesis ini diberi tanda citasi dan ditunjukkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan tesis dan gelar yang saya peroleh atas tesis tersebut.

Surakarta, Juli 2016

Yang menyatakan,



Dwi Imbar Wahyono

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini aku persembahkan buat ayah dan ibunda tercinta, karena semua apa yang telah saya raih adalah berkat doanya dan ridho Allah semata.

Juga untuk istri dan anak yang telah memberikan dukungan dan motivasinya.

Juga untuk Negeri Indonesia tercinta, semoga karya ini memberikan kontribusi bagi tata pemerintahan yang lebih baik dimasa depan. Aamiin

HALAMAN MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.”

(QS. 94: 5-6)

"Jadikan sabar dan sholat sebagai penolongmu."

(QS. 2: 45)

“Sebaik-baik manusia adalah yang banyak bermanfaat bagi sesama.”

(HR. Thabrani dan Daruquthni)

"Sebuah tantangan akan selalu menjadi beban, jika itu hanya dipikirkan

Sebuah cita-cita juga adalah beban, jika itu hanya angan-angan"

(Penulis)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat ALLAH SWT atas limpahan rahmat, karunia dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Tesis ini disusun dan diajukan untuk melengkapi tugas-tugas dan memenuhi syarat-syarat guna mencapai gelar Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan tesis ini tidak terlepas dari dorongan dan bantuan banyak pihak. Oleh karenanya, penulis dengan ini mengucapkan terima kasih kepada pihak berikut ini.

1. Kepala Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan (BPKP), atas pemberian beasiswa STAR.
2. Ir. H. Harmanto, MMA selaku Kepala Dinas Pertanian Kabupaten Ponorogo yang telah memberikan izin kepada kami untuk dapat meneruskan ke jenjang pendidikan yang lebih tinggi.
3. Prof. Dr. Ir. Ahmad Yunus, M.S., selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Sebelas Maret.
4. Dr. Payamta, M.Si., CPA, Ak., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
5. Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
6. Prof. Dr. H. Ravik Karsidi, M.S., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret.

7. Ari Kuncara Widagdo, SE., MBA., Ph.D, CA., selaku dosen pembimbing, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis.
8. Bapak dan ibu dosen Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret atas bimbingan dan ilmu yang telah diberikan selama perkuliahan.
9. Buat istri dan anakku tercinta terima kasih atas dukungan dan motivasinya.
10. Teman-Teman seperjuangan penerima Beasiswa STAR BPKP Batch III.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa karya ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak, penulis harapkan demi perbaikan yang berkelanjutan. Akhir kata, penulis berharap tesis ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan di kemudian hari. Terima kasih.

Surakarta, Juli 2016

DwiImbarWahyono

DAFTAR ISI

	Hal
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
HALAMAN MOTTO.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat penelitian.....	10

BAB IITINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	12
2.1. <i>Value Added Internal Audit</i>	12
2.1.1. Definisi Auditing.....	12
2.1.2. Peran Audit Internal.....	13
2.1.3. Audit Internal Pemerintah	16
2.1.4. Internal Audit-Capability (IA-CM).....	19
2.1.5. <i>Value added Internal Audit</i>	21
2.2. Dukungan Manajemen.....	24
2.3. Staffing.....	27
2.4. Budaya dan Hubungan Organisasi.....	31
2.4. Budaya Paternalisme Birokrasi Indonesia.....	34
2.5. Independensi.....	37
2.6. Landasan Teori.....	38
2.6.1. Teori Keagenan.....	38
2.6.2. Teori Institusional.....	40
2.7. Penelitian Terdahulu.....	41
2.8. Perumusan Hipotesis.....	43
2.9. Kerangka Pemikiran.....	51
BAB IIIMETODE PENELITIAN.....	53
3.1. Jenis Penelitian.....	53
3.2. Populasi Penelitian dan Sampel Penelitian.....	53

3.3.	Pengumpulan Data.....	55
3.4.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	55
3.4.1.	Value-Added Internal Audit.....	54
3.4.2.	Dukungan Manajemen.....	55
3.4.3.	<i>Staffing</i>	57
3.4.4.	Budaya dan Hubungan Organisasi.....	31
3.4.5.	Independensi.....	37
3.5.	Teknik Analisis Data.....	64
3.5.1.	Alat Statistik.....	64
3.5.2.	Persamaan Model Struktur Partial Least Square (PLS)	66
3.5.3.	Pengujian Instrumen.....	69
3.5.4.	Uji Validitas Pilot-Test.....	69
3.5.5.	Uji Reliabilitas Pilot Test.....	70
3.5.6.	Model Pengukuran (Outer Model)	72
3.5.7.	Model Struktur (Inner Model)	73
3.5.8.	Pengujian Hipotesis.....	75
3.5.9.	Kriteria Penerimaan dan Penolakan Hipotesis.....	76
BAB. IV HASIL ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		78
4.1.	Data Penelitian.....	78
4.2.	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	81
4.2.1.	Validitas Convergent.....	81

4.2.2. Validitas Discriminant.....	85
4.3. Uji Realiabilitas.....	92
4.4. Evaluasi Model Struktur (Inner Model)	94
4.5. Pengujian Hipotesis.....	95
4.6. Pembahasan.....	103
BAB VPENUTUP.....	107
5.1. Kesimpulan.....	107
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	110
5.3.Implikasi.....	110
5.4.Saran.....	111
DAFTAR PUSTAKA	
DAFTAR LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Perbedaan Paradigma Peran Audit Internal.....	15
3.1 Kode Variabel dan Ringkasan Definisi Operasional	60
3.2 Hasil Uji Validitas <i>Pilot Test</i>	70
3.3 Hasil Uji Realiabilitas <i>Pilot Test</i>	71
4.1 Hasil Pengumpulan Data.....	78
4.2 Informasi Jenis Kelamin Usia Pendidikan dan pengalaman	79
4.4 <i>Outer Loadings</i> VA.....	82
4.5 <i>Outer Loadings</i> DM.....	83
4.6 <i>Outer Loadings</i> SF	83
4.7 <i>Outer Loadings</i> ID	84
4.8 <i>Outer Loadings</i> BH.....	85
4.9 <i>Cross Loading</i>	87
4.10 EVA	91
4.11 Uji Relabilitas	92
4.12 <i>Inner Model</i>	94
4.13 Hasil Koefisien Path.....	95
4.14 <i>Path Coefficients (Mean, STDEV, T-Values)</i> Tanpa Mediasi.....	97
4.15 <i>Total Effect (Mean, STDEV, T-Values)</i>	98
4.16 Ringkasan Pengujian Hipotesis.....	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Tingkatan IA-CM.....	20
2.2 Kerangka Pikir Penelitian.....	52

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
I Kuesioner.....	
II Gambar Model.....	

ABSTRAK

Dwi Imbar Wahyono

NIM: S431408006

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *VALUE-ADDED* INTERNAL AUDIT PADA INSPEKTORAT DAERAH (Studi pada Inspektorat di Karesidenan Madiun dan Surakarta)

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor yang mempengaruhi *value-added internal audit* pada inspektorat di pemerintah kabupaten dan kota di Karesidenan Madiun dan Surakarta. Penelitian ini menguji pengaruh dukungan manajemen terhadap *value-added internal audit* yang dimediasi oleh *staffing*, budaya dan hubungan organisasi, dan independensi. Penelitian ini menggunakan data primer dengan menyebarkan kuesioner. Responden penelitian berjumlah 149 auditor. Teknik analisis data menggunakan analisis *Structural Equation Modeling* (SEM) dengan *Partial Least Squares* (PLS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa dukungan manajemen berpengaruh terhadap *value-added internal audit*. Selanjutnya, *staffing* dan independensi terbukti memediasi hubungan antara dukungan manajemen terhadap *value-added internal audit*. Sebaliknya, budaya dan hubungan organisasi tidak memediasi dukungan manajemen terhadap *value-added internal audit*.

Kata kunci : *Value-added internal audit*, dukungan manajemen, *staffing*, budaya dan hubungan organisasi, independensi.

ABSTRACT

Dwi Imbar Wahyono
NIM: S431408006

***FACTORS EFFECTING THE VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT IN LOCAL
GOVERNMENT INSPEKTORATE
(Study at the Inspectorate in Residency of Madiun and Surakarta)***

This study aims to examine the factors that affect value-added internal audit of the inspectorate in Residency of Madiun and Surakarta. This study examines the effect of management support to the value-added internal audit that are mediated by staffing, culture and organizational relationships, and governance structure. The study uses primary data by distributing questionnaires. The number of respondents is 149 auditors. Method of analysis is Structural Equation Modeling (SEM) with Partial Least Squares (PLS). The result indicates that the support of management affects the value-added internal audit. Staffing and independence mediate the relationship between management support and value-added internal audit. In contrast, culture and organizational relationships do not mediate management support to value-added internal audit.

Keywords: *Value-added internal audit, management support, staffing, culture and organizational relationship, independence*