

**PENGARUH INTEGRITAS AUDITOR, KOMITMEN ORGANISASI,
DAN TINGKAT PENDIDIKAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN MOTIVASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan)

SKRIPSI



**Nama : Dwi Syafitri
NIM : 222017227**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

SKRIPSI

**PENGARUH INTEGRITAS AUDITOR, KOMITMEN ORGANISASI,
DAN TINGKAT PENDIDIKAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN MOTIVASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan)

**Diajukan untuk Menyusun Skripsi pada
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Dwi Syafitri
NIM : 222017227**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dwi Syafitri
NIM : 222017227
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Integritas Auditor, Komitmen Organisasi dan Tingkat Pendidikan Terhadap Kualitas Audit Dengan Motivasi Sebagai Variabel Moderasi

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana starta satu baik di Universitas Muhammaiyyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Agustus 2021



Dwi Syafitri

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Integritas Auditor, Komitmen Organisasi dan
Tingkat Pendidikan Terhadap Kualitas Audit Dengan
Motivasi Sebagai Variabel Moderasi
Nama : Dwi Syafitri
NIM : 222017227
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan
Pada Tanggal Agustus 2021

Pembimbing I,



Dr. Betri, S.E.Ak., M.Si., C.A

NIDN/NBM : 0216106902/944806

Pembimbing II,



Lis Djuniar, S.E., M.Si

NIDN/NBM:0220067101/1115716

Mengetahui,

Dekan

Dr. Betri, S.E. Ak., M.Si., C.A
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Betri, S.E. Ak., M.Si., C.A

NIDN/NBM : 0216106902/944806

MOTTO

“ Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya. “

(QS. Al - Baqarah : 286)

Ku persembahkan skripsi ini kepada

- 1. Ibu dan Bapak*
- 2. Keluarga Besar*
- 3. Pembimbingku*
- 4. Almamaterku*

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKARTA

Alhamdulillah robbil'alamiin, ucap syukur atas kehadiran ALLAH SWT, Karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Integritas Auditor, Komitmen Organisasi dan Tingkat Pendidikan Terhadap Kualitas Audir Dengan Motivasi Sebagai Variabel Moderasi**”, sebagai upaya melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Starta I pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammaiyyah Palembang.

Penulis skripsi ini dibagi menjadi lima bab yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerna-gka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab kesimpulan dan saran. Meski penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran, bantuan dan dorongan serta do'a maka skripsi ini tidak dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terimakasih penulis jugsan sampaikan terutama kepada bapakku Bahri dan ibuku Kasiatun serta keluarga yang telah mendo'akan sehingga memiliki makna besar dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Bapak Dr. Betri, S.E.,Ak., M.Si.CA dan Lis Djuniar, S.E.,M.Si yang telah

membimbing dan memberikan masukan serta motivasi untuk penyelesaian skripsi ini. Selain itu ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli S.E.,M.M, selaku rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom Ds, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E.,Ak.,M.Si.,CA Selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si Selaku Sekretaris Program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Lis Djuniar, S.E.,M.Si selaku pembimbing akademik
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan karyawannya.
6. Auditor Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan yang telah membantu dalam pengisian kuesioner.
7. Ucapan terima kasih kepada kedua orang tuaku tercinta, bapak bahri dan ibu kasiatun serta kakak ku yang senantiasa selalu berdoa memberikan semangat serta fasilitas dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman terdekatku Sefti, Putri, Venny dan Melina terimakasih atas bantuan, canda tawa dan terimakasih sudah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini.

Semoga ALLAH SWT membalas budi baik atas seluruh bantuan yang diberikan guna menyelesaikan penelitian ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dan berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini, atas perhatian dan masukkan saya ucapkan terima kasih.

Palembang, Agustus 2021

Dwi Syafitri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUDL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
PRAKARTA	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
A. Landasan Teori	11
1. Grand Teory (Teori Umum)	11
2. Kualitas Audit	12
3. Integritas Auditor	16
4. Komitmen Organisasi	18
5. Tingkat Pendidikan	21
6. Motivasi	23
B. Penelitian Sebelumnya	26
C. Kerangka Pemikiran	31
1. Pengaruh Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit	31
2. Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit	31
3. Pengaruh Tingkat Pendidikan Terhadap Kualitas Audit	32
4. Pengaruh Motivasi Terhadap Kualitas Audit	32
5. Pengaruh Integritas Auditor, Komitmen Organisasi	

danTingkat Pendidikan Terhadap Kualitas Audit Dengan Motivasi Sebagai Variabel Moderasi	33
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian	37
B. Lokasi Penelitian	38
C. Operasional Variabel	38
D. Populasi dan Sampel	40
E. Data yang Diperlukan	42
F. Metode Pengumpulan Data	43
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	45
1. Analisis Data	45
a. Uji Validitas	48
b. Uji Reliabilitas	48
c. Uji Asumsi Klasik	48
d. Uji Hipotesis	51
e. Regresi Linear Berganda dan MRA (<i>Moderated Regression Analysis</i>).....	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	58
A. Hasil Penelitian	58
1. Sejarah Singkat Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan	58
2. Gambaran Umum	61
3. Jawaban Responden	62
4. Statistik Deskriptif	64
5. Analisis Deskriptif	65
B. Hasil Pengolahan Data	84
1. Uji Validitas	84
2. Uji Reliabilitas	87
3. Uji Asumsi Klasik	88
a. Uji Normalitas	88
b. Uji Multikolinearitas	91
c. Uji Heterokedastisitas	92
4. Uji Hipotesis	93
a. Koefisien Determinasi (R^2)	93
b. Uji F (bersama-sama)	94
c. Uji t (Parsial)	95
d. Uji Moderasi	98
e. Uji Regresi Linear Berganda dan Analisis MRA	103
C. Hasil Pembahasan Penelitian	113
1. Hasil Uji Integritas Auditor, Komitmen Organisasi dan Tingkat Pendidikan Terhadap Kualitas Audit	113
2. Hasil Uji Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit	116
3. Hasil Uji Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit	118
4. Hasil Uji Tingkat Pendidikan Terhadap Kualitas Audit	119

5. Hasil Uji Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasikan dengan Motivasi	121
6. Hasil Uji Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasikan dengan Motivasi	121
7. Hasil Uji Tingkat Pendidikan Terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasikan dengan Motivasi	122
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	123
1. Kesimpulan	123
2. Saran	124
DAFTAR PUSTAKA	125
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel II.2	Persamaan dan Perbedaan	29
Tabel III.1	Operasional Variabel	38
Tabel III.2	Jumlah Responden	41
Tabel IV.1	Daftar Auditor di Inspektorat Dartah Provinsi Sumatera Selatan	60
Tabel IV.2	Daftar Hasil Penyebaran Kuesioner	60
Tabel IV.3	Deskripsi Karakteristik Kuesioner	61
Tabel IV.4	Hasil Uji Deskriptif	64
Tabel IV.5	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kejujuran Auditor	66
Tabel IV.6	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Keberanian Auditor	67
Tabel IV.7	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Sikap Bijaksana Auditor	68
Tabel IV.8	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tanggung Jawab Auditor	69
Tabel IV.9	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Komitmen Afektif	70
Tabel IV.10	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Komitmen Kontinu	71
Tabel IV.11	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Komitmen Normatif	72
Tabel IV.12	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tingkat Pendidikan Auditor	73
Tabel IV.13	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kesesuaian Pendidikan dan Pengetahuan dengan Standar Profesi	74
Tabel IV.14	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tanggung Jawab	76

Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Prestasi Kerja	77
Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Peluang	78
Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pengakuan Kinerja	79
Tabel IV.18 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pekerjaan yang Menantang	79
Tabel IV.19 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Standar Umum	81
Tabel IV.20 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Standar Pekerjaan Lapangan	82
Tabel IV. 21 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Standar Pelaporan	83
Tabel IV.22 Hasil Uji Validitas Integritas Auditor	84
Tabel IV.23 Hasil Uji Validitas Komitmen Organisasi	85
Tabel IV.24 Hasil Uji Validitas Tingkat Pendidikan	85
Tabel IV.25 Hasil Uji Validitas Motivasi	86
Tabel IV.26 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit	87
Tabel IV.27 Hasil Uji Reliabilitas	88
Tabel IV.28 Hasil Uji Normalitas	90
Tabel IV.29 Hasil Uji Multikolinearitas	91
Tabel IV.30 Hasil Uji Heterokedastisitas	92
Tabel IV.31 Hasil Uji Koefisien Determinasi	93
Tabel IV.32 Hasil Uji F	94
Tabel IV.33 Hasil Uji t	95
Tabel IV.34 Hasil Uji Modrasi	98
Tabel IV.35 Hasil Uji Regresi	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kerangka Pemikiran	35
Gamabar IV.	Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot	89
Gambar IV.	Hasil Uji Heterokesdasitas	92

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Kuesioner

Lampiran 3 Hasil Output SPSS

Lampiran 4 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 5 Fotocopy Abstrak dan Prodi

Lampiran 6 Fotocopy Surat Riset

Lampiran 7 Fotocopy Surat Keterangan Riset dari Tempat Penelitian

Lampiran 8 Fotocopy Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an

Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Pelatihan SPSS

Lampiran 10 Fotocopy Plagiarism

Lampiran 11 Sertifikat yang Dimiliki

Lampiran 12 Biodata Penulis

ABSTRAK

Dwi Syafitri / 222017227 / 2021 / Pengaruh Integritas Auditor, Komitmen Organisasi dan Tingkat Pendidikan Terhadap Kualitas Audit Dengan Motivasi Sebagai Variabel Moderasi. (Studi Empiris Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan).

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh Integritas Auditor, Komitmen Organisasi dan Tingkat Pendidikan Terhadap Kualitas Audit Dengan Motivasi Sebagai Variabel Moderasi. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh Integritas Auditor, Komitmen Organisasi dan Tingkat Pendidikan Terhadap Kualitas Audit Dengan Motivasi Sebagai Variabel Moderasi. Jenis penelitian yang digunakan adalah asosiatif. Data yang digunakan adalah data primer. Sampel dalam penelitian ini adalah 35 auditor di Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan. Teknik pengumpulan data adalah wawancara dan kuesioner. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah kualitatif. Hasil penelitian ini dibantu oleh *Statistical Program For Special Science* (SPSS). Hasil menunjukkan bahwa pengaruh integritas auditor, komitmen organisasi dan tingkat pendidikan secara simultan (bersama-sama) berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit. Secara parsial Pengaruh integritas auditor, komitmen organisasi dan tingkat pendidikan berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit. Dan secara moderasi, peran motivasi merupakan prediktor moderasi integritas auditor, komitmen organisasi dan tingkat pendidikan terhadap kualitas audit.


Kata Kunci : Integritas Auditor, Komitmen Organisasi, Tingkat Pendidikan, Kualitas Audit dan Motivasi

ABSTRACT

Dwi Syafitri / 222017227 / 2021 / The Effect of Auditor Integrity, Organizational Commitment and Education Level on Audit Quality With Motivation as a Moderating Variable. (Empirical Study of the Regional Inspectorate of South Sumatra Province).

The formulation of the problem in this study is how the influence of auditor integrity, organizational commitment, and education level on audit quality with motivation as a moderating variable. The purpose of this study was to determine the effect of auditor integrity, organizational commitment, and education level on audit quality with motivation as a moderating variable. The type of research used is associative. The data used are primary. The sample in this study was 35 auditors at the Regional Inspectorate of South Sumatra Province. Data collection techniques are interviews and questionnaires. The data analysis method in this research is qualitative. The results of this study were assisted by the Statistical Program For Special Science (SPSS). The results show that the effect of auditor integrity, organizational commitment, and education level simultaneously (together) positively and significantly impact audit quality. Partially the impact of auditor integrity, organizational commitment and education level has a effect on audit quality. And in moderation, the role of motivation is a moderating predictor of auditor integrity organizational commitment and education to audit quality.

Keywords: Auditor Integrity, Organizational Commitment, Education Level, Audit Quality and Motivation

No	Nama	Nim	Keterangan
A193	Dwi Syafitri	222017227	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Upaya untuk menciptakan tata pemerintahan yang baik (*good goverment*) bukanlah suatu hal yang mudah untuk dilakukan, karena masih kurangnya tingkat pemahaman sistem tata kelola yang baik dalam mengelola dan mempertanggungjawabkan keuangan negara yang transparan dan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang baik.

Salah satu unit yang melakukan audit atau pemeriksaan terhadap pemerintah daerah yaitu inspektorat daerah. Inspektorat daerah adalah lembaga pengawas yang dibentuk oleh pemerintah yang ada di daerah baik yang berada di provinsi maupun kabupaten/kota yang bertujuan melakukan pengawasan atas penyelenggaraan pemerintah daerah agar pemerintahan berjalan secara efektif dan efisien sesuai rencana dan ketentuan perundang-undangan yang berlaku. Menurut Falah (2005), Inspektorat Daerah mempunyai tugas menyelenggarakan kegiatan pengawasan umum pemerintah daerah dan tugas lain yang diberikan kepala daerah, sehingga dalam tugasnya inspektorat sama dengan auditor internal.

Peran dan fungsi inspektorat Provinsi/kabupaten/kota secara umum diatur dalam pasal 4 Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2007, menyatakan bahwa dalam melaksanakan tugas pengawasan urusan

pemerintahan, inspektorat provinsi/kabupaten/kota mempunyai fungsi perencanaan program pengawasan, perumusan kebijakan dan fasilitasi pengawasan, pemeriksaan (Audit), penyusutan, pengujian dan penilaian tugas pengawasan. Inspektorat Provinsi/Kabupaten/Kota melakukan pengawasan terhadap seluruh kegiatan dalam rangka penyelenggaraan tugas dan fungsi Organisasi Perangkat Daerah (OPD)/ Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) yang ditandai dengan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Provinsi/Kabupaten/kota serta melakukan review atas laporan keuangan daerah sebelum disampaikan kepada Gubernur/Bupati/Walikota kepada Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia.

Banyaknya berita di media masa dan elektronik terkait kasus-kasus penyalahgunaan dana mulai dari kasus yang dilakukan oleh pemerintah pusat hingga pemerintah daerah. Hal ini menjadikan kualitas audit yang dilaksanakan dipertanyakan oleh publik dengan meningkatkan kualitas audit tentunya akan meningkatkan kinerja pemerintah dalam melaksanakan pengelolaan keuangan negara. Sehingga, kasus-kasus penggunaan dana tersebut tidak dapat terluang.

Mempertahankan kepercayaan publik terhadap pertanggung jawaban pemerintah saat ini merupakan satu hal yang sulit untuk dilakukan. Masyarakat merasa sulit untuk percaya terhadap laporan pertanggungjawaban pemerintah. Laporan pertanggungjawaban tersebut dinilai belum memiliki kualitas yang baik. Hasil audit yang berkualitas

merupakan sebuah tujuan yang harus dicapai oleh APIP (Aparatur Pengawasan Intern Pemerintah).

Kualitas audit menurut De Angelo (1981) mendefinisikan kualitas audit sebagai probabilitas nilai pasar bahwa laporan keuangan mengandung kekeliruan material dan auditor akan menemukan dan melaporkan kekeliruan material tersebut. (Junaidi, 2016 : 9). Integritas auditor merupakan salah satu dari beberapa faktor yang bisa digunakan untuk pertimbangan dalam menentukan kualitas seorang audit internal, dimana integritas auditor bisa meningkatkan kepercayaan masyarakat terhadap profesi audit dan diharapkan dapat melaksanakan penugasan audit secara profesional. (Ahadiati, 2020). Integritas juga mengharuskan seorang anggota untuk bersikap jujur dan berterus terang tanpa harus mengorbankan rahasia penerima jasa, pelayanan dan kepercayaan publik tidak boleh dikalahkan oleh keuntungan pribadi, integritas juga dapat menerima kesalahan yang tidak disengaja dan perbedaan pendapat yang jujur, tetapi tidak dapat menerima kecurangan atau peniadaan prinsip. (Mulyadi, 2014 : 56)

Keterkaitan dengan komitmen organisasi, auditor harus siap untuk melaksanakan tugasnya baik itu lingkup kerja yang luas dan beresiko atau lokasi pemeriksaan yang jauh dan terpencil. Komitmen organisasi merupakan tingkat sejauh mana seorang karyawan memihak suatu organisasi tertentu dan tujuannya, serta berniat mempertahankan keanggotaannya dalam organisasi tersebut. (Arfan, 2019 : 83)

Tingkat pendidikan seorang auditor sangatlah penting. Jika seorang auditor memiliki tingkat pendidikan yang sangat baik dan mencukupi sehingga seorang auditor dapat menjalani pekerjaannya secara efektif serta efisien. Maka akan mempengaruhi hasil temuan yang mendeteksi kesalahan pada laporan keuangan. Menurut Murat (2018) dalam penelitian Che et al (2017) memberitahukan pengetahuan adalah sebagai tingkat umum auditor untuk mendapatkan pengetahuan umum, sedangkan menurut Yan dkk (2016) Tingkat pendidikan salah satu atribut utama untuk menentukan dan melakukan AQ. Auditor yang memiliki pengetahuan yang banyak dengan mengajukan pertanyaan kritis dan mengumpulkan lebih banyak bukti. (Mulati, dkk 2020)

Motivasi adalah suatu kekuatan potensial yang ada di dalam diri seorang manusia, yang dapat dikembangkannya sendiri atau dikembangkan oleh sejumlah kekuatan luar yang pada intinya berkisar sekitar imbalan moneter dan imbalan nonmoneter yang dapat mempengaruhi hasil kinerjanya secara positif atau secara negatif dimana tergantung pada situasi dan kondisi yang dihadapi oleh orang yang bersangkutan. (Winardi, 2011 : 6). Maka dari itu dengan adanya motivasi seseorang akan mempunyai semangat juang yang tinggi untuk meraih tujuan dan memenuhi standar yang ada. Motivasi juga akan mendorong seseorang termasuk auditor untuk berprestasi, komitmen terhadap kelompok serta memiliki inisiatif dan optimisme yang tinggi.

Berdasarkan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Nabila,dkk (2020), Yenda (2020), Sri (2021), Rabiatul, dkk (2018), Tarida, dkk (2020), dimana hasil penelitian menyatakan bahwa integritas auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Namun tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Eka, dkk (2019), Agrilia, dkk (2020) yang menyatakan bahwa integritas auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan oleh Ahadiati, dkk (2020), Ida, dkk (2019), Antonius, dkk (2015), dimana hasil penelitian menyatakan bahwa komitmen organisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Namun tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Idha, dkk (2019), Ranny (2019) yang menyatakan bahwa komitmen organisasi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan oleh Sri, dkk (2020), dimana hasil penelitian menyatakan bahwa tingkat pendidikan berpengaruh terhadap kualitas audit. Namun tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Mulati, dkk (2020), Bertha dan Francisca (2020), Gun, dkk (2021) yang menyatakan bahwa tingkat pendidikan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian yang dilakukan oleh Ida dan I Wayan (2019), Mazda dan Dewi (2019), NiWayan, dkk (2014), Khairunita (2020), Gaffar dan Herawati (2020), dimana hasil penelitian menyatakan bahwa motivasi

berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Namun tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Ranny (2019) yang menyatakan bahwa motivasi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Pelaksanaan tugas Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan secara faktual belum dilakukan secara maksimal, ditandai dengan terungkapnya kasus korupsi dana hibah oleh Kepala Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD Prov Sumsel) pada tahun 2017 senilai Rp. 21 Miliar (<http://daerah.sindonews.com>). Hal ini mengindikasikan bahwa kualitas audit yang dihasilkan oleh Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan belum memenuhi indikator kualitas audit yang baik.

Kasus lain yang terjadi di Inspektorat berdasarkan laporan BPAN LAI DPC OKUT oleh Syarif yaitu pada tahun 2019 tutupi kasus korupsi, Kadin PMD dan Inspektorat diduga paksa Camat dan Kades membuat pernyataan palsu. Pemberdayaan Masyarakat dan Desa (PMD) Kabupaten OKU Timur, dimana Camat, Kasi PMD Kecamatan, Kepala Desa, dan Bendahara merasa dikambing hitamkan oleh H. Rusman, untuk menutupi kasus Korupsi Dana Desa OKU 9 Timur, para Camat dan Kades dipaksa membuat pernyataan palsu bahwa tidak pernah meminta Dana Desa APBN 2018 kepada setiap para Kepala Desa oleh Kepala Dinas PMD OKU Timur dan Tim Inspektorat. Kasus dugaan tindak pidana korupsi Dana Desa APBN 2018, Kabupaten Ogan Komering Ulu Timur, dari hasil penyelidikan seluruh kepala Desa dari 305 desa yang ada di 20 Kecamatan Kabupaten OKU Timur menerima pencairan Dana Desa meminta terang –

terangan Dana Desa jutaan rupiah, atau tahap pertama Rp 5 juta – Rp 7 juta, tahap kedua Rp 7 juta – Rp 20 juta dan tahap ketiga Rp 10 juta – Rp 12 juta (sumateranews.co.id).

Hasil survei pendahuluan yang telah dilakukan pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan yaitu auditor mengatakan bahwa integritas sangatlah penting, karena auditor merupakan bagian dari APIP (Aparat Pengawas Intern Pemerintah) dan juga auditor mengatakan bahwa seorang auditor harus menerapkan sikap jujur dan berterus terang dalam melakukan laporan audit. Tingkat pendidikan bagi seorang auditor sangat penting untuk mendukung kualitas audit. Selain itu juga auditor di Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan sering mengadakan coffee morning atau pertemuan rutin untuk saling memotivasi antar auditor. Karena dengan adanya motivasi, auditor dapat menjalankan tugasnya dengan baik guna mencapai tujuannya. Tetapi di Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan menekankan pada laporan hasil pemeriksaan harus sesuai dengan standar audit sehingga mengurangi penyimpangan penyelenggaraan pemerintah. Namun pada inspektorat daerah provinsi sumatera selatan menghasilkan beberapa laporan hasil pemeriksaan yang kurang maksimal, ditinjau dari kualitas laporan hasil pemeriksaan yang belum memenuhi standar audit, dalam hal berhubungan dengan independensi yang kurang dipertahankan oleh auditor dan juga ketidak kompetenan auditor dalam menjalankan tugasnya. Karena seorang auditor seharusnya membuat laporan audit harus sesuai dengan kondisi hasil dari

temuan. Komitmen organisasi bukan menjadi faktor kerjanya dalam melakukan audit internalnya. Hal terpenting auditor bekerja sesuai standar profesi auditor dan memberikan hasil audit yang baik dan sesuai prosedur.

Berdasarkan latar belakang maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian berjudul **“Pengaruh Integritas Auditor, Komitmen Organisasi dan Tingkat Pendidikan Terhadap Kualitas Audit Dengan Motivasi Sebagai Variabel Moderasi“**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian dari latar belakang diatas, maka dapat dikemukakan rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimanakah pengaruh integritas auditor, komitmen organisasi, dan tingkat pendidikan terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh integritas auditor terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh komitmen organisasi terhadap kualitas audit?
4. Bagaimana pengaruh tingkat pendidikan terhadap kualitas audit?
5. Bagaimanakah pengaruh integritas auditor terhadap kualitas audit dengan motivasi sebagai variabel moderasi?
6. Bagaimanakah pengaruh komitmen organisasi terhadap kualitas audit dengan motivasi sebagai variabel moderasi?
7. Bagaimanakah pengaruh tingkat pendidikan terhadap kualitas audit dengan motivasi sebagai variabel moderasi?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian masalah diatas, maka dapat dikemukakan tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui engaruh integritas auditor, komitmen organisasi, dan tingkat pendidikan terhadap kualitas audit.
2. Untuk mengetahui pengaruh integritas auditor terhadap kualitas audit.
3. Untuk mengetahui komitmen organisasi terhadap kualitas audit.
4. Untuk mengetahui tingkat pendidikan terhadap kualitas audit.
5. Untuk mengetahui pengaruh integritas auditor terhadap kualitas audit dengan motivasi sebagai variabel moderasi.
6. Untuk mengetahui pengaruh komitmen organisasi terhadap kualitas audit dengan motivasi sebagai variabel moderasi.
7. Untuk mengetahui pengaruh engaruh tingkat pendidikan terhadap kualitas audit dengan motivasi sebagai variabel moderasi.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan di atas, maka penelitian ini diharapkan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya:

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan memberikan manfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai pengaruh integritas auditor, komitmen organisasi dan tingkat pendidikan terhadap kualitas audit dengan motivasi sebagai variabel moderasi.

2. Bagi Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan suatu masukan yang bermanfaat bagi pihak Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan dalam memahami dan mengatasi masalah mengenai pengaruh integritas auditor, komitmen organisasi dan tingkat pendidikan terhadap kualitas audit dengan motivasi sebagai variabel moderasi.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulis dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Abd. Gaffar dan Herawati. 2020. Pengaruh Motivasi Terhadap Kualitas Audit Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah Dengan Kecerdasan Spiritual Sebagai Variabel Moderasi. JEMMA (Journal Of Economic, Management And Accounting). Vol 3, No 1
- Achmad, Sudiro. 2018. Perilaku Organisasi. Jakarta : Bumi Aksara
- Ahadiati dan Dwi. 2020. Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Komitmen Organisasi, Independensi dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit Pada Inspektorat Kabupaten Ngawi. Vol 5, No 1
- Andrew E. Sikula. 2011. Manajemen Sumber Daya Manusia. Bandung : Erlangga
- Anggilia, Lia dan Diana. 2020. Pengaruh Integritas, Objektivitas, Kompetensi, Perilaku Profesional dan Kerahasiaan Terhadap Kualitas Audit Dengan Independensi Sebagai Variabel Moderasi. Jurnal Akuntansi dan Manajemen Keuangan. Vol 1, No 2
- Antonius Bonny. 2015. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit. Jom FEKON. Vol 2, No 2
- Arfan, Ikhsan Lubis 2019, *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta : Salemba Empat
- Bayu Fadillah. 2013. Pengaruh Motivasi dan Lingkungan Kerja Terhadap Produktivitas Karyawan Melalui Kepuasan Kerja Karyawan Poduksi Bagian Jamur Tradisional Unit Kaligawe PT Nyonya Meneer Semarang. Journal Of Social And Politic Hal 1-9
- Bertha dan Francisca. 2020. Analisis Pengaruh Tingkat Pendidikan Akademik, dan Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit. JISAMAR (Journal Of Information System, Applied, Management, Accounting and Research) Vol 4, No 2
- Betri dan Ade. 2018. Integritas Auditor Sebagai Pemoderasi : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Kompleksitas Tugas dan Audit Time Budget Terhadap Kualitas Audit. Jurnal Balance. Vol XV, No 1
- Diven Kresnhadi. 2015. Pengaruh Objektivitas, Pengalaman Kerja dan Integritas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. Jom FEKON. Vol 2, No 2.
- Eka, Yesi dan M.Rasuli. 2019. Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Profesionalisme dan Akuntabilitas Auditor

- Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi-JE* (2019). Vol 27, No 4
- Falah, S. 2005. Pengaruh Budaya Etis Organisasi dan Orientasi Etika Terhadap Sensitivitas Etika. Universitas Diponegoro Semarang.
- Gun, Ilham dan Rico. 2021. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja dan Tingkat Pendidikan Terhadap Kualitas Audit.
<https://nasional.sindonews.com>
- Ida Bagus dan I Wayan. 2019. Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Komitmen Organisasi dan Motivasi Auditor Pada Kualitas Audit. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 27, No 3
- Idha, Adhini dan Windy. 2019. Pengaruh Kualitas Auditor, Skeptisme Profesional, Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Internal.
- Indah dan Yuga. 2013. Pengaruh Objektivitas dan Integritas Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*. Vol 1, No 1
- Khairunita. 2020. Pengaruh Kompetensi dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit APIP dengan Independensi Sebagai Variabel Moderating. Vol 11, No 2
- Mazda dan Dewi. 2019. Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*. Vol 12, No 2
- Mulati, Hotber, Fransiska dan Keumala. 2020. Pengaruh Tingkat Pendidikan, Etika Auditor dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada BPKP SUMUT. *Jurnal Ilmia MEA*. Vol 4, No 3.
- Mulyadi, 2014. *Auditing*. Edisi ke-6. Buku Jilid I. Jakarta: Salemba Empat Persada
- Muslichah, Erna Widiana. 2015. Variabel dan Inddikator yang Mempengaruhi Komitmen dan Kinerja Organisasi Pemerintah. Surabaya : UBHARA Manajemen Press
- Nabila, Erna dan Andi. 2020. Pengaruh Time Budget Pressure dan Integritas Terhadap Kualitas Audit dengan Dysfunction Audit Behaviour Sebagai Variabel Intervening. Vol 1, Hal : 835-848.
- Ni Wayan, Ni Luh dan Nyoman. 2014. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Insepektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah. *E-Jurnal S1 AK Universitas Pendidikan Ganesha*. Vol 2, No 1

- Prof, Dr. J, Winardi, SE. Motivasi & Pemotivasian dalam Manajemen. Jakarta : PT Raja Grafiando Persada
- Rabiatul, Tri dan Debby. 2018. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Pengawas Intern Pemerintah (APIP) Inspektorat Kota Bitung Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Kasus Inspektorat) Kota Bitung. Jurnal Pembangunan Ekonomi dan Keuangan Daerah. Vol 19, No 1
- Ranny Sevtiandary. 2019. Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Jurnal Fairness. Vol 9, No 2: 111-126
- Robertus, Bambang dan Eliada. 2017. Pengaruh Kompetensi, Tingkat Pendidikan Auditor dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. Jurnal Akuntansi. Vol 10, No 2
- Siswoyo Haryono. 2004. Metodologi Penelitian Bisnis. Edisi ke-1. Jakarta : STIE-PBM
- Sri, Memen dan Fitriana. 2020. Pengaruh Profesionalisme, Tingkat Pendidikan dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Provinsi Jawa Barat. Vol 2, No 12
- Sri Yaumi. 2021. Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Integritas Terhadap Kualitas Audit Dalam Pengawasan Keuangan Daerah. Vol 22, No 1
- Stephen P. Robbins and Mary Coulter. 2019. Manajemen. Edisi ke-10. Buku Jiidd 2. Jakarta : Erlangga
- Sumateranews.co.id
- Tarida, Lintje dan Hendrik. 2020. Pengaruh Motivasi, Dukungan Manjemen dan Integritas Terhadap Kualitas Audit Internal Aparat Inspektorat dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada Inspektorat Kota Manado). Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing. Hal 1-9
- V. Wiratna Sujarweni. 2019. Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi. Yogyakarta : Pustaka Baru Pres
- Yenda dan Maswar. 2020. Pengaruh Independensi, kompetensi, pengalaman dan integritas auditor terhadap kualitas audit. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi. Vol 9, No 4