

**PENGARUH KEAHLIAN, KODE ETIK, LOYALITAS DAN
INSENTIF TERHADAP KUALITAS AUDITOR
INTERNAL PEMERINTAH DAERAH**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

**WELSON MATONDANG
(NIM. 301 12 11 109)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
2017**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG

FAKULTAS EKONOMI

JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Welson Matondang
NIM : 301 12 11 109
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Keahlian, Kode Etik, Loyalitas dan Insentif Terhadap Kualitas Auditor Internal Pemerintah Daerah

Pembimbing Utama

Suhaidar, S.E., M.Si
NP.506406001

Pembimbing Pendamping

Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

Balunijuk, 03 Agustus 2017

Ketua Jurusan Akuntansi



Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL:

PENGARUH KEAHLIAN, KODE ETIK, LOYALITAS DAN INSENTIF TERHADAP KUALITAS AUDITOR INTERNAL PEMERINTAH DAERAH

Yang Dipersiapkan dan Disusun Oleh: **Welson Matondang**

Nomor Induk Mahasiswa: 301 12 11 109

Telah Dipertahankan Di Depan Tim Penguji Pada Tanggal 15 Agustus 2017 Dan
Telah Dinyatakan Memenuhi Syarat Untuk Diterima

Tim Penguji:

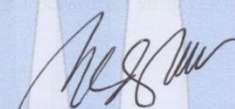
Ketua

Sekretaris

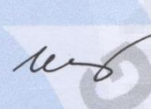
Anggota



Suhaidar, S.E., M.Si
NP.506406001



Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001



Karmawan, S.E., M.Sc
NP. 507706003

Balunjuk, 21 Agustus 2017
Universitas Bangka Belitung
Fakultas Ekonomi
Jurusan Akuntansi

Dekan

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Reniati, S.E., M.Si
NP. 507206007



Karmawan, S.E., M.Sc
NP. 507706003

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Pengaruh Keahlian, Kode Etik, Loyalitas dan Insentif Terhadap Kualitas Auditor Internal Pemerintah Daerah”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunijuk, 21 Agustus 2017

Penulis,



Welson Matondang

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

- a. *“Jangan seorang pun menganggap engkau rendah karena engkau muda. Jadilah teladan bagi orang-orang percaya, dalam perbuatanmu, dalam tingkah lakumu, dalam kasihmu, dalam kesetiaanmu dan dalam kesucianmu.”*
(1 timotius 4:12)
- b. *“Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan.”* (Yesaya 41:10)
- c. *“Dia memberi kekuatan kepada yang lelah dan menambah semangat kepada yang tiada berdaya.”*
(Yesaya 40:29)
- d. *“Hati yang gembira adalah obat yang manjur, tetapi semangat yang patah mengeringkan tulang.”* (Amsal 17:22)
- e. *“Kita tahu sekarang, bahwa Allah turut bekerja dalam segala sesuatu untuk mendatangkan kebaikan bagi mereka yang mengasihi Dia, yaitu bagi mereka yang terpanggil sesuai dengan rencana Allah.”* (Roma 8: 28)
- f. *“Yesus Kristus tetap sama, baik kemarin maupun hari ini dan sampai selamanya.”* (Ibrani 13: 8)

- g. *“Sebab segala sesuatu adalah dari Dia, dan oleh Dia, dan kepada Dia: Bagi Dialah kemuliaan sampai selamanya.” (Roma 11: 36)*
- h. *“Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya mereka dengan keberhasilan saat mereka menyerah.” (Thomas Alva Edison)*
- i. *Kegagalan hanya terjadi jika kita menyerah*
- j. *“Don't give up, nothing impossible.”*

PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, skripsi ini penulis persembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. *Tuhan Yesus Kristus. Terimakasih untuk berkat dan kasih karunia-Nya yang selalu baru setiap hari.*
2. *Ayah tercinta, Togar Matondang, S.Pd., M.M., Ayah terhebat bagi penulis, selalu memberikan doa, semangat, motivasi, dan kesabaran yang tiada hentinya.*
3. *Mama tercinta, Masda Sidauruk, orang pertama yang mengenalkan aku pada lembutnya kasih sayang manusia dan juga yang tidak pernah lelah untuk membimbingku menjadi lebih baik.*
4. *Keempat adik-adikku tersayang, Cintya Matondang, Julius Matondang, Fanny Matondang dan Velia Matondang yang telah memberikan kasih sayang, doa,*

semangat yang tidak pernah berhenti, serta motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi.

- 5. Keluarga besarku yang senantiasa memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.*
- 6. Sahabat-sahabat seperjuangan dan seluruh teman kelas Akuntansi 3.*
- 7. Teman-teman KKN X Bangka Selatan - Pasir Putih*
- 8. Teman-teman seperjuangan kos Seven Room yang telah memberi banyak kenangan suka maupun duka, semangat dan motivasi selama menjalani masa perkuliahan dan juga proses pengerjaan skripsi.*
- 9. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.*



INTISARI

Welson Matondang. 301 12 11 109. 2017. Pengaruh Keahlian, Kode Etik, Loyalitas dan Insentif Terhadap Kualitas Auditor Internal Pemerintah Daerah

Semakin meningkatnya tuntutan masyarakat atas penyelenggaraan pemerintahan yang bersih, adil, transparan, dan akuntabel harus disikapi dengan serius dan sistematis. Segenap jajaran penyelenggara negara, baik dalam tataran eksekutif, legislatif, dan yudikatif harus memiliki komitmen bersama untuk menegakkan *good governance*. Lemahnya pengendalian internal dalam penyelenggaraan pemerintahan daerah merupakan salah satu penyebab terjadinya ketidakefisienan dan ketidakefektifan penyelenggaraan pemerintahan daerah dan tentunya berdampak pada pemborosan anggaran dan keuangan daerah.

Di samping itu, akibat lemahnya pengendalian internal dalam penyelenggaraan pemerintahan daerah, ada sebagian oknum di lingkungan pemerintahan daerah yang tidak atau belum siap dengan berlakunya otonomi daerah, terutama berkaitan dengan masalah etika dan moral dari oknum pejabat pemerintahan daerah tersebut yang rendah. Di sisi lain, masih menjadi tanda tanya besar di kalangan profesi audit internal mengenai sejauh mana peran serta dari fungsi pengawasan termasuk para pejabat pengawas yang berada di lingkungan fungsi pengawasan atau inspektorat daerah, baik tingkat provinsi, kabupaten, maupun kota. Faktor-faktor tersebut yang menarik perhatian peneliti untuk meneliti tentang pengaruh keahlian, kode etik, loyalitas dan insentif terhadap kualitas auditor internal pemerintah daerah di Inspektorat Provinsi Kepulauan Bangka Belitung

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data primer yang merupakan jawaban atas kuesioner yang digunakan. Sampel dalam penelitian ini diambil dengan menggunakan metode sampling jenuh (sensus) yaitu teknik penentuan sampel bila semua anggota populasi digunakan sebagai sampel yang berjumlah 42 orang.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilaksanakan, diketahui bahwa secara simultan variabel keahlian, kode etik, loyalitas dan insentif secara bersamaan berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas auditor. Kemudian secara parsial variabel keahlian dan loyalitas berpengaruh signifikan terhadap kualitas auditor, sementara variabel kode etik dan insentif tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas auditor.

Kata kunci: keahlian, kode etik, loyalitas, insentif dan kualitas auditor

ABSTRACT

Welson Matondang. 301 12 11 109. 2017. The Effects of Expertise, Code of Ethics, Loyalty, and Incentives on Quality of Local Government Internal Auditors

The increasing public demand for clean, fair, transparent, and accountable administration must be taken seriously and systematically. The whole range of state officials, whether at the executive, legislative, and judicial levels must have a shared commitment to uphold good governance. The weak internal control in the implementation of local government is one of the causes of inefficiency and ineffectiveness of local government administration and of course it has impacts on budgetary and financial wastage.

In addition, due to weak internal controls in the implementation of local government, there are some unscrupulous people in the local government that are not or not ready with the enactment of regional autonomy, especially related to the ethical and moral issues of unscrupulous local government officials. On the other hand, it is still a big question mark in the internal audit profession regarding to which extent the role of supervisory functions includes supervisory officials within the supervisory or regional inspectorate function, at the provincial, district, and municipal levels. These factors attract the attention of researcher to examine the effects of expertise, code of ethics, loyalty and incentives to the quality of local government internal auditors in the Inspectorate of Bangka Belitung Islands Province

This research uses quantitative method using primary data which is the answer to the questionnaire used. The sample in this research was taken by using saturated sampling method (census) which is the sample determination technique where all member of population is used as sample totaling 42 people.

Based on the results of research which has been implemented, it is known that the variables of expertise, code of ethics, loyalty and incentives simultaneously have a significant positive effect on the quality of auditors. Then, partially, variable of expertise and loyalty have significant effect to auditor quality, while variable of code of ethics and incentives has not significant effect to auditor quality.

Keywords: expertise, code of ethics, loyalty, incentives, and auditor quality

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala kasih dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Keahlian, Kode Etik, Loyalitas dan Insentif Terhadap Kualitas Auditor Internal Pemerintah Daerah”** dengan menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik itu dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini ke arah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu :

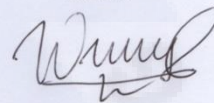
1. Bapak Dr. Ir. Muh Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
3. Bapak Khairiansyah, SE., MM selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung sekaligus sebagai dosen pembimbing utama yang telah berkenan menyediakan waktu serta banyak membantu dalam mengarahkan, membimbing dan memberikan saran dan motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini dari awal sampai akhir.
5. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung sekaligus sebagai dosen pembimbing pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu serta banyak membantu dalam mengarahkan, membimbing dan memberikan saran dan motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini dari awal sampai akhir.
6. Seluruh staf dosen pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan wawasan keilmuan bagi penulis.
7. Seluruh staf AAK, AUK, dan Perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung yang telah banyak membantu dalam proses penyusunan skripsi dan proses perkuliahan.
8. Karyawan Inspektorat Provinsi Kepulauan Bangka Belitung yang telah membantu penulis selama melakukan penelitian dan dalam proses penyusunan skripsi.

9. Seluruh pihak yang telah memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah wawasan pengetahuan kita dan semoga Universitas Bangka Belitung ini dapat tumbuh dan berkembang sesuai dengan perkembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Bangka Belitung, terutama bagi generasi yang akan datang.

Balunujuk, 21 Agustus 2017

Penulis



Welson Matondang

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTI SARI	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Batasan Masalah.....	10
1.4. Tujuan Penelitian	10
1.5. Kontribusi Penelitian.....	11
1.6. Sistematika Penulisan	12
BAB II LANDASAN TEORI	13
2.1 Keahlian.....	13
2.2 Kode Etik.....	16
2.3 Loyalitas	18
2.4 Insentif.....	19
2.4.1 Pengertian Insentif	19
2.4.2 Tujuan Pemberian Insentif	20

2.4.3 Indikator Insentif.....	22
2.5 Kualitas Auditor	25
2.5.1 Pengertian Audit	25
2.5.2 Jenis-jenis Audit.....	27
2.5.3 Pengertian Auditor	28
2.5.4 Jenis-jenis Auditor	28
2.5.5 Auditor Internal.....	29
2.5.6 Syarat-syarat Auditor Internal.....	29
2.5.7 Peran Auditor Internal.....	30
2.5.8 Kualitas Auditor Internal	31
2.5.9 Tujuan Audit Internal.....	33
2.5.10 Standar Audit Internal	34
2.7 Penelitian Dahulu	35
2.7.1 Perbedaan Dengan Penelitian Sebelumnya.....	36
2.8 Kerangka Pemikiran	37
2.9 Pengembangan Hipotesis.....	37
2.9.1 Hubungan Keahlian dengan Kualitas Auditor	38
2.9.2 Hubungan Kode Etik dengan Kualitas Auditor	39
2.9.3 Hubungan Loyalitas dengan Kualitas Auditor.....	40
2.9.4 Hubungan Insentif dengan Kualitas Auditor	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1. Pendekatan Penelitian	42
3.2. Tempat Dan Waktu Penelitian	42
3.3. Populasi dan Sampel	42
3.3.1. Populasi	42
3.3.2 Sampel	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.4.1 Studi Perpustakaan.....	43
3.4.2 Kuesioner	43
3.5 Jenis dan Sumber Data	44

3.5.1	Data Primer	44
3.5.2	Data Sekunder.....	44
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	45
3.7	Teknik Analisis Data.....	46
3.7.1	Uji Kualitas Data.....	46
3.7.1.1	Uji Validitas	46
3.7.1.2	Uji Reliabilitas.....	47
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	48
3.7.2.1	Uji Normalitas	48
3.7.2.2	Uji Multikolonieritas	48
3.7.2.3	Uji Heteroskedastisitas	49
3.7.3	Uji Analisis Regresi Berganda	50
3.7.4	Pengujian Hipotesis.....	51
3.7.4.1	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	51
3.7.4.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) ...	51
3.7.5	Koefisien Determinasi (R^2)	52
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1.	Gambaran Umum Organisasi	53
4.1.1.	Sejarah Singkat Inspektorat	53
4.1.2	Dasar Hukum Fungsi dan Tugas Inspektorat.....	54
4.1.3	Visi dan Misi.....	55
4.1.3.1	Visi.....	55
4.1.3.2	Misi	55
4.1.4	Kedudukan Inspektorat	55
4.1.5	Tugas Pokok Inspektorat.....	56
4.1.6	Fungsi Inspektorat.....	56
4.1.7	Susunan Organisasi Inspektorat	56
4.1.8	Susunan Kepegawaian Inspektorat	58
4.2	Data Penelitian.....	60
4.2.1	Pengiriman dan Pengambilan Kuesioner	60

4.2.2	Gambaran Umum Responden	60
4.3	Deskripsi Variabel Penelitian	64
4.4	Penguji Alat Ukur	67
4.4.1	Uji Validitas	67
4.4.2	Uji Reliabilitas	70
4.5	Uji Asumsi Klasik.....	71
4.5.1	Uji Normalitas.....	71
4.5.2	Uji Multikolinieritas.....	73
4.5.3	Uji Heteroskedastisitas.....	74
4.6	Pengujian Hipotesis	75
4.6.1	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	75
4.6.2	Uji F	77
4.6.3	Uji t	78
4.6.4	Koefisien Determinasi (R^2).....	80
4.7	Hasil dan Pembahasan	81
4.7.1	Pengaruh Keahlian Terhadap Kualitas Auditor	81
4.7.2	Pengaruh Kode Etik Terhadap Kualitas Auditor	82
4.7.3	Pengaruh Loyalitas Terhadap Kualitas Auditor.....	84
4.7.4	Pengaruh Insentif Terhadap Kualitas Auditor	85
4.7.5	Pengaruh Keahlian, Kode Etik, Loyalitas dan Insentif Terhadap Kualitas Auditor.....	85
BAB V	PENUTUP	87
5.1.	Kesimpulan.....	87
5.2.	Keterbatasan Penelitin	87
5.3.	Saran	88
	DAFTAR PUSTAKA	
	LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel III.1	Skor Skala <i>Likert</i>	44
Tabel III.2	Variabel dan Pengukuran	45
Tabel IV.1	Susunan Kepegawaian Berdasarkan Golongan	59
Tabel IV.2	Susunan Kepegawaian Berdasarkan Tingkat Pendidikan	59
Tabel IV.3	Data Penyebaran Kuesioner	60
Tabel IV.4	Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	61
Tabel IV.5	Profil Responden Berdasarkan Umur	61
Tabel IV.6	Profil Responden Berdasarkan Pendidikan	62
Tabel IV.7	Profil Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	63
Tabel IV.8	Deskripsi Variabel Keahlian.....	65
Tabel IV.9	Deskripsi Variabel Kode Etik.....	65
Tabel IV.10	Deskripsi Variabel Loyalitas.....	66
Tabel IV.11	Deskripsi Variabel Insentif	66
Tabel IV.12	Deskripsi Variabel Kualitas Auditor	67
Tabel IV.13	Hasil Uji Validitas Variabel Keahlian.....	68
Tabel IV.14	Hasil Uji Validitas Variabel Kode Etik.....	68
Tabel IV.15	Hasil Uji Validitas Variabel Loyalitas	69
Tabel IV.16	Hasil Uji Validitas Variabel Insentif.....	69
Tabel IV.17	Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Auditor	70
Tabel IV.18	Hasil Uji Reliabilitas	71
Tabel IV.19	Hasil Uji Multikolinieritas	74
Tabel IV.20	Hasil Analisis Regresi Berganda.....	76
Tabel IV.21	Hasil Uji statistik F	78
Tabel IV.22	Hasil Uji Parsial (Uji t)	79
Tabel IV.23	Hasil Uji <i>R-Square</i>	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kerangka Pemikiran	37
Gambar IV.1	Struktur Inspektorat Provinsi Kepulauan Bangka Belitung.....	58
Gambar IV.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	61
Gambar IV.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Umur	62
Gambar IV.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	63
Gambar IV.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	64
Gambar IV.6	Grafik Histogram.....	72
Gambar IV.7	Grafik Normal <i>P-PPlot</i>	73
Gambar IV.8	Grafik <i>Scatterplot</i>	75



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner
- Lampiran 2 Data Tabulasi Jawaban Responden
- Lampiran 3 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 5 Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 6 Surat Balasan Inspektorat Provinsi Kepulauan Bangka Belitung
- Lampiran 7 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup