

**PENGARUH BUDAYA ORGANISASI, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,
KODE ETIK, DAN PENGALAMAN KERJA AUDITOR INTERNAL
TERHADAP EFEKTIVITAS REKOMENDASI AUDIT INTERNAL
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Non-Bank yang Terdapat
di Kota Palembang)

SKRIPSI



**Nama : Yolanda Prisillia
NIM : 222016056**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

**PENGARUH BUDAYA ORGANISASI, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,
KODE ETIK, DAN PENGALAMAN KERJA AUDITOR INTERNAL
TERHADAP EFEKTIVITAS REKOMENDASI AUDIT INTERNAL
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Non-Bank yang Terdapat
di Kota Palembang)

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Nama : Yolanda Prisillia

NIM : 222016056

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2020

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yolanda Prisillia
NIM : 222016056
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Budaya Organisasi, Sistem Pengendalian Internal, Kode Etik, Dan Pengalaman Kerja Auditor Internal Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi.

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata Satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
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, Februari 2020



Yolanda Prisillia

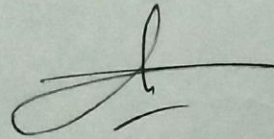
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Budaya Organisasi, Sistem Pengendalian Internal, Kode Etik dan Pengalaman Kerja Auditor Internal Terhadap Efektifitas Rekomendasi Audit Internal dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi
Nama : Yolanda Prisillia
NIM : 222016056
Fakultas : Ekonomi
Program studi : Akuntansi
Konsentrasi : Audit

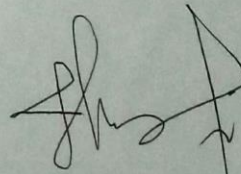
Diterima dan disahkan
Pada Tanggal, Januari 2020

Pembimbing I,

Pembimbing II,



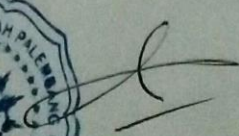
Betri Sirajuddin, SE., M.Si., Ak., CA
NIDN/NBM:0216106902/944806



Nina Sabrina, SE., M.Si
NIDN/NBM:0216056801/851119

Mengetahui,
Dekan
u. b. Ketua Program akuntansi




Betri Sirajuddin, SE., M.Si., AK., CA
NIDN/NBM:0216106902/944806

MOTTO

*“Kecerdasan bukan penentu kesuksesan, tapi kerja keraslah yang
merupakan penentu kesuksesanmu yang sebenarnya”*

(Yolanda Prisillia)

*Aku persembahkan skripsi ini
kepada*

- 1. Mama dan papa*
- 2. Kedua adikku*
- 3. Dosen Pembimbing*
- 4. Almamater*

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Alhamdulillahirobbil‘alamin, segala puji dan syukur bagi Allah SWT, berkat rahmat dan hidayah-Nya yang berlimpah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Budaya Organisasi, Sistem Pengendalian Internal, Kode Etik dan Pengalaman Kerja Auditor Internal terhadap Efektifitas Rekomendasi Audit Internal dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel *Moderating* (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN non Bank di kota Palembang). Skripsi ini penulis ajukan dalam rangka memenuhi syarat untuk mengikuti ujian komprehensif Prodi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Shalawat serta salam tak lupa penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta saudara dan kerabat, yang telah membawa kita dari zaman kebodohan menuju zaman terang benderang dengan ilmu pengetahuan hingga akhir zaman nanti.

Ucapan terima kasih, penulis sampaikan kepada kedua orang tuaku, papaku Syahril Junaidi, S.T dan mamaku Romelia Herwani, S.E. yang telah mendidik, membiayai, mendoakan dan memberikan motivasi yang besar kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada bapak Betri Sirajuddin, S.E.,AK.,M.Si,CA dan ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si. telah membimbing dan selalu memberikan

pengarahan serta saran – saran yang tulus, ikhlas dan bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu disampaikan juga terima kasih kepada pihak – pihak yang telah mengizinkan dan membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. 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 Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E., M.Si.AK.CA. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Rahmat Basuki, S.E., M.Ak.Ak.CA Selaku Pembimbing Akademik Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Perusahaan BUMN non Bank yang ada di kota Palembang yang telah membantu dalam memberikan data untuk menyelesaikan skripsi ini.

7. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.

Semoga allah membalas kebaikan kalian, akhirulkalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal ibadah kalian semua mendapat balasan dari Allah SWT dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membacanya.

Palembang, Februari 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
ABSTRAK	xviii
ABSTRACT	xix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori.....	12
1. Teori Kontinjensi.....	12
2. Budaya Organisasi.....	13
3. Sistem Pengendalian internal	15

4. Kode etik	17
5. Pengalaman kerja auditor internal.....	18
6. Efektivitas rekomendasi audit internal.....	20
7. <i>Good Corporate Governance</i>	21
8. Keterkaitan Penerapan Budaya Organisasi, Sistem Pengendalian Internal, Kode Etik Dan Pengalaman Kerja Auditor Internal Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Dengan <i>Good Corporate Governance</i> sebagai Variabel Moderasi.....	23
B. Penelitian Sebelumnya	28
C. Kerangka Pemikiran.....	32
D. Hipotesis.....	33

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	35
B. Lokasi Penelitian.....	36
C. Operasionalisasi Variabel.....	37
D. Populasi dan Sampel	38
E. Data yang Diperlukan	39
F. Metode Pengumpulan Data.....	40
G. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	50
1. Analisis Data	41
2. Teknik Analisis	42
a. Uji Validitas	43

b. Uji reliabilitas.....	44
c. Statistik Deskriptif	44
d. Uji Asumsi Klasik.....	45
e. Uji Hipotesis.....	47
1) Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
2) Uji Koefisien Determinasi.....	47
3) Uji Hipotesis Secara Bersama (Uji F)	48
4) Pengujian Hipotesis Secara Parsial	49
5) MRA (<i>Moderated Regression Analysis</i>)	51
6) Uji Hipotesis Secara Moderasi	53

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	56
1. Gambaran singkat tentang Badan Usaha Miliki Negara (BUMN) non Perbankan di Kota Palembang.....	56
2. Jawaban Responden	57
3. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian.....	61
4. Hasil Pengolahan Data	87
a. Pengujian Validitas dan Reliabilitas Data.....	87
b. Uji Reliabilitas	92
c. Uji Asumsi Klasik	93
d. Pengujian Hipotesis.....	97
e. Analisis Regresi Linier Berganda dan <i>Moderated Regression Analysis</i>	109

B. Pembahasan Hasil Penelitian	121
--------------------------------------	-----

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	128
-------------------	-----

B. Saran.....	129
---------------	-----

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1	Survei Pendahuluan 9
Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian dengan Penelitian Sebelumnya 31
Tabel III.1	Daftar Badan Usaha Milik Negara non Bank di Palembang.. 36
Tabel III.2	Operasionalisasi Variabel..... 37
Tabel III.3	Daftar Populasi Perusahaan BUMN Non Bank..... 38
Tabel IV.1	Daftar Perusahaan BUMN non Bank 57
Tabel IV.2	Jawaban Responden..... 58
Tabel IV.3	Hasil Total Jawaban Responden..... 60
Tabel IV.4	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator pemimpin 62
Tabel IV.5	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner indikator mendedepankan misi perusahaan..... 63
Tabel IV.6	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner proses pembelajaran 65
Tabel IV.7	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator motivasi 66
Tabel IV.8	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator lingkungan pengendalian internal 67
Tabel IV.9	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Penilaian resiko 69
Tabel IV.10	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator aktivitas pengendalian internal 70
Tabel IV.11	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator informasi

	dan komunikasi	71
Tabel IV.12	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Aktivitas pengawasan	72
Tabel IV.13	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator integritas.....	73
Tabel IV.14	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator objektivitas.....	74
Tabel IV.15	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator kerahasiaan	76
Tabel IV.16	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator lamanya bekerja sebagai auditor	77
Tabel IV.17	Rekapitulasi Jawaban Responden Kuesioner Indikator Banyaknya Tugas Pemeriksaan.....	79
Tabel IV.18	Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Transparansi....	80
Tabel IV.19	Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Independensi....	81
Tabel IV.20	Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Akuntabilitas...	82
Tabel IV.21	Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Berpedoman Dan Paham Pada Standard Audit Yang Berlaku	84
Tabel IV.22	Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Perencanaan Yang Matang Dan Pengidentifikasian Tujuan	85
Tabel IV.23	Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator penilaian Kemampuan auditor sebelum menerima tugas.....	86
Tabel IV.24	Rekapitulasi Jawaban Responden Indikator Penilaian Kemampuan Auditor Untuk Menemukan Kesalahan.....	86
Tabel IV.25	Hasil Uji Validitas Budaya Organisasi	88
Tabel IV.26	Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Internal	89

Tabel IV.27	Hasil Uji Validitas Kode Etik.....	89
Tabel IV.28	Hasil Uji Validitas Pengalaman Kerja.....	90
Tabel IV.29	Hasil Uji Validitas <i>Good Corporate Governance</i>	91
Tabel IV.30	Hasil Uji Validitas Efektivitas Rekomendasi Audit Internal..	92
Tabel IV.31	Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Penelitiann.....	93
Tabel IV.32	Hasil Uji Normalitas.....	94
Tabel IV.33	Hasil Uji Multikolinearitas	95
Tabel IV.34	Hasil Uji koefisien Determinasi	96
Tabel IV.35	Hasil Uji F	97
Tabel IV.36	Hasil Uji t	98
Tabel IV.37	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good Corporate Governance</i>	101
Tabel IV.38	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good Corporate Governance</i>	102
Tabel IV.39	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good Corporate Governance</i>	103
Tabel IV.40	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good Corporate Governance</i>	104

Tabel IV.41	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Kode Etik Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good</i> <i>Corporate Governance</i>	105
Tabel IV.42	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Kode Etik Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good</i> <i>Corporate Governance</i>	106
Tabel IV.43	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good</i> <i>Corporate Governance</i>	107
Tabel IV.44	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good</i> <i>Corporate Governance</i>	108
Tabel IV.45	Hasil Uji Regresi	109
Tabel IV.46	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good</i> <i>Corporate Governance</i>	113
Tabel IV.47	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good</i> <i>Corporate Governance</i>	113
Tabel IV.48	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good</i> <i>Corporate Governance</i>	115

Tabel IV.49	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good</i> <i>Corporate Governance</i>	115
Tabel IV.50	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Kode Etik Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good</i> <i>Corporate Governance</i>	117
Tabel IV.51	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Kode Etik Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good</i> <i>Corporate Governance</i>	117
Tabel IV.52	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good</i> <i>Corporate Governance</i>	119
Tabel IV.53	Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Yang Dimoderasi <i>Good</i> <i>Corporate Governance</i>	119

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kerangka Pemikiran	32
Gambar IV.1	Hasil Output SPSS Uji Heteroskedastisitas.....	96

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Hasil Kuesioner (Skala Ordinal)
- Lampiran 3 Hasil Kuesioner (Skala Interval)
- Lampiran 4 Tabel Statistik
- Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Menggunakan SPSS
- Lampiran 6 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 7 Fotokopi Surat Keterangan Riset dari Tempat Penelitian
- Lampiran 8 Fotokopi Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an
- Lampiran 9 Fotokopi Sertifikat TOEFL
- Lampiran 10 Biodata Penulis

ABSTRAK

Yolanda Prisillia / 222016056 / 2020 / Pengaruh Budaya Organisasi, Sistem Pengendalian Internal, Kode Etik Dan Pengalaman Kerja Auditor Internal Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi (studi empiris pada perusahaan BUMN non Bank di Kota Palembang) / Audit

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimanakah pengaruh budaya organisasi, sistem pengendalian internal, kode etik dan pengalaman kerja auditor internal terhadap efektivitas rekomendasi audit internal dengan *good corporate governance* sebagai variabel moderasi (studi empiris pada perusahaan BUMN non Bank di Kota Palembang). Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan yaitu data primer. Populasi yang ada di dalam penelitian ini adalah auditor internal. Teknik pengumpulan data yaitu dengan melakukan penyebaran kuisioner. Uji hipotesis yang digunakan adalah regresi linear berganda dan *moderated regression analysis*. Hasil menunjukkan bahwa budaya organisasi secara signifikan berpengaruh positif terhadap efektivitas rekomendasi audit internal, sistem pengendalian internal tidak mempengaruhi efektivitas rekomendasi audit internal, kode etik secara signifikan berpengaruh positif terhadap efektivitas rekomendasi audit internal, pengalaman kerja auditor internal tidak mempengaruhi efektivitas rekomendasi audit internal, *good corporate governance* tidak memoderasi budaya organisasi terhadap efektivitas rekomendasi audit internal, *good corporate governance* tidak memoderasi sistem pengendalian internal terhadap efektivitas rekomendasi audit internal. *good corporate governance* tidak memoderasi kode etik terhadap efektivitas rekomendasi audit internal, *good corporate governance* memoderasi pengalaman kerja auditor internal secara ekuasi moderator terhadap efektivitas rekomendasi audit internal

Kata Kunci : Budaya organisasi, Sistem pengendalian internal, Kode etik, Pengalaman kerja auditor internal, *Good corporate governance*, dan efektivitas rekomendasi audit internal

ABSTRACT

Yolanda Prisillia / 222016056 / 2020 / Influence of Organizational Culture, Internal Control Systems, Code of Conduct and Work Experience internal auditors. The Effectiveness of Internal Audit Recommendations With Good Corporate Governance As Variable Moderation (empirical study on non-bank state-owned enterprises in the city of Palembang) / audit

The problem of this research is how the influence of organizational culture, internal control systems, codes of conduct and internal auditor's work experience on the effectiveness of internal audit recommendations with good corporate governance as a moderating variable (empirical study on non-bank state-owned enterprises in Palembang City). This type of research is associative research. The data used are primary data. The population in this study adalah internal auditors. Namely data collection techniques by distributing questionnaires. The hypothesis tests used are multiple linear regression and moderated regression *analysis*. The results showed that the culture organisasi significantly positive effect on the effectiveness of the recommendations of the internal audit, internal control system does not affect efektivitas recommendations of the internal audit, codes of conduct significantly positive effect on the effectiveness of the recommendations of the internal audit, work experience, internal auditors do not affect the effectiveness of the recommendations of the internal audit, good corporate governance does not moderate the organizational culture of the effectiveness of internal audit recommendations, good corporate governance is not moderating the internal control system of the effectiveness of internal audit recommendations. good corporate governance does not moderate the code of conduct on the effectiveness of internal audit recommendations, good corporate governance is moderating the internal auditors work experience in equation moderator of the effectiveness of internal audit recommendations

Keywords : Organisasi culture, internal control systems, codes of conduct, internal auditors work experience, Good corporate governance, and the effectiveness of the internal audit recommendations

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Audit adalah proses sistematis yang dilakukan oleh orang yang kompeten dan independen dengan mengumpulkan dan mengevaluasi bahan bukti dan bertujuan memberikan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan tersebut. Audit memiliki peran penting di dalam suatu perusahaan, karena peran auditor internal berpengaruh terhadap peningkatan kinerja perusahaan. Baik dan buruknya kualitas pengendalian internal dan kinerja perusahaan tergantung pada efektif atau tidaknya kinerja manajemen perusahaan dan keefektifan manager dipengaruhi oleh seberapa optimalnya peranan auditor internal dalam perusahaan. Begitu pula sebaliknya, peran auditor internal juga dipengaruhi oleh para manager.

Efektivitas berarti menyediakan jasa-jasa yang benar sehingga memungkinkan pihak yang berwenang untuk mengimplementasikan kebijakan dan tujuannya. Pencapaian tujuan oleh sebuah organisasi menandakan bahwa organisasi tersebut telah berjalan secara efektif.

Salah satu upaya dalam menciptakan keefektifitasan kualitas audit yang baik maka perlu sebuah tindakan atau upaya yang dilakukan di dalam sebuah organisasi atau instansi tersebut yang dimulai dari membenahi peraturan-peraturan yang ada, mengarahkan pegawai dengan berpacu pada

aturan akuntansi dan memiliki prinsip sesuai aturan yang berlaku, agar semua kegiatan dapat berjalan dengan efektif guna mencapai tujuan perusahaan.

Budaya Organisasi merupakan hal utama yang kuat untuk mengarahkan pegawai dalam menjalankan peraturan yang ada. Hal itu juga akan terjadi pada karyawan yang sudah lama, ketika peraturan tersebut sudah membudaya dalam perusahaan, jika terjadi pelanggaran terhadap peraturan yang ada maka karyawan tersebut akan mendapat sanksi yang tegas, budaya yang kuat dalam suatu organisasi akan meningkatkan keefektifan organisasi tersebut dan juga budaya organisasi yang kuat dan luas akan meningkatkan keberhasilan kinerja suatu organisasi.

Syaufa (2016: 56) Mengatakan bahwa Budaya merupakan salah satu faktor yang berpengaruh terhadap kinerja auditor. Budaya organisasi diyakini merupakan faktor penentu terhadap kesuksesan kinerja ekonomi suatu organisasi, karena budaya organisasi merupakan keyakinan dasar yang melandasi visi, misi, tujuan dan nilai-nilai yang dianut oleh anggota organisasi mulai dari pemimpin hingga karyawan pada level terendah.

Pencapaian tujuan dapat dilihat dari kinerja suatu organisasi, seluruh aspek yang ada di dalamnya mengambil peranan penting dalam pencapaian tujuan organisasi tersebut, dimana semua kegiatan organisasi guna mencapai tujuan organisasi harus di kontrol agar kegiatan operasional perusahaan berjalan dengan efektif dan efisien, maka perlu adanya sebuah sistem pengendalian internal.

Pengendalian internal merupakan salah satu fondasi terkuat *good corporate governance*. Sistem pengendalian intern meliputi berbagai alat manajemen yang bertujuan untuk mencapai berbagai tujuan yang luas. Tujuan tersebut yaitu menjamin kepatuhan terhadap hukum dan peraturan, menjamin keandalan laporan keuangan dan data keuangan, memfasilitasi efisiensi dan efektivitas operasi pemerintah, dan menjamin pengamanan aset negara. Pengendalian internal yang baik akan menjamin keamanan kekayaan para investor dan kreditur yang ditanamkan dalam perusahaan dan akan menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya.

Halim (2015:207) menjelaskan dalam Standart Profesional Akuntan Publik SA 319. Par dikemukakan bahwa pengendalian internal adalah suatu proses yang dijalankan oleh dewan komisaris, manajemen, dan personel lain entitas yang didesain untuk memberikan keyakinan memadai tentang pencapaian tiga golongan tujuan berikut ini: keandalan pelaporan keuangan, efektifitas dan efisiensi operasi, dan kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku. Dari definisi tersebut dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal dapat digunakan secara efektif untuk melindungi aktiva perusahaan terhadap kecurangan dan mencegah terjadinya penyelewengan yang dilakukan oleh pihak yang ada didalam atau diluar perusahaan.

Mulyadi (2014:16) menjelaskan Sistem pengendalian internal meliputi struktur organisasi, metode, dan ukuran-ukuran yang koordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan

manajemen. definisi sistem pengendalian intern tersebut menekankan tujuan yang hendak dicapai, dan bukan pada unsur-unsur yang membentuk sistem tersebut.

Seorang auditor dalam menjalankan jasa profesionalnya seharusnya berpedoman pada Kode Etik Profesi Akuntan Publik sebagai aturan dasar dalam melaksanakan audit. karena pemahaman kode etik dapat mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan Auditor internal sebagai profesi memiliki kode etik dan standar yang harus ditaati dalam melakukan fungsi audit internal.

Hafiza (2014: 4) menjelaskan bahwa kepatuhan kode etik adalah taat terhadap sistem norma, nilai dan aturan profesional tertulis yang secara tegas menyatakan apa yang benar dan baik dan apa yang tidak benar dan tidak baik bagi profesional. Pedoman perilaku bagi auditor atau pengawas dalam menjalankan profesinya dimana auditor wajib mematuhi prinsip-prinsip perilaku antara lain integritas dan objektivitas. Kode etik dimaksudkan untuk menjaga perilaku APIP dalam melaksanakan tugasnya.

Ramantha (2013:6) menjelaskan bahwa Pengalaman kerja merupakan lamanya seseorang menjalani suatu profesi yang diembannya. Pengalaman kerja juga turut mempengaruhi hasil audit yang dihasilkan. Pengalaman kerja auditor dipandang sebagai faktor penting dalam memprediksi kinerja auditor. Semakin lama pengalaman kerja yang dimiliki auditor maka semakin baik pula kualitas audit yang dihasilkan. Pengalaman kerja seorang auditor akan

mendukung keterampilan dan kecepatan dalam menyelesaikan tugas-tugasnya sehingga tingkat kesalahan akan semakin berkurang.

Ritonga (2016 : 6) mengatakan bahwa pengalaman kerja merupakan suatu proses pembentukan pengetahuan atau keterampilan tentang metode suatu pekerjaan karena keterlibatan karyawan tersebut dalam pelaksanaan tugas pekerjaan. Pengalaman kerja seorang audit juga berpengaruh positif terhadap efektivitas audit karena pengalaman kerja audit internal juga akan mendukung keterampilan dan kecepatan dalam menyelesaikan tugas-tugasnya sehingga tingkat kesalahan akan semakin berkurang. dan Banyaknya pengalaman kerja yang dimiliki pengawas akan memberikan petunjuk dan pembelajaran dalam menyikapi suatu permasalahan yang ditemui di lapangan saat pengawas melaksanakan tugasnya, Atmaja (2015:6).

Beberapa penjelasan diatas menunjukkan bahwa untuk mewujudkan *good corporate governance* agar terciptanya tata kelola pemerintahan yang baik. Menurut Tackie, Yiadom dan Achina (2016) pemerintah sangat berperan penting dalam meningkatkan akuntabilitas, transparansi dan kinerja sektor publik terutama di negara-negara berkembang untuk berbagai pemangku kepentingan, dimana pemerintah bertanggung jawab dalam menjalankan mekanisme kontrol keuangan yang efisien dan efektif. Profesi akuntan bertanggungjawab untuk meningkatkan keandalan laporan keuangan perusahaan, sehingga informasi tersebut dapat dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan yang tepat yang menjamin terciptanya *good corporate*.

Beberapa penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan Budaya Organisasi Penelitian yang dilakukan oleh Basru et al (2015), Ristina (2015), Syauffa (2016), Pratiwi (2016) , Listiya (2017), dan ubaidillah (2018) menyebutkan bahwa budaya organisasi berpengaruh positif terhadap kinerja Auditor. Semakin baik budaya organisasi di suatu perusahaan akan menjadikan auditor berpikir, berperilaku, dan bersikap sesuai dengan nilai organisasi yang mencakup profesionalisme, kepercayaan, keteraturan serta integrasi, sehingga dapat mendorong auditor dalam meningkatkan kinerja menjadi lebih baik, dalam mewujudkan kualitas kerjanya. Sedangkan penelitian yang dilakukan Faridah (2017) menunjukkan hasil berbeda yaitu budaya organisasi tidak berpengaruh terhadap kinerja auditor.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh desiana dan budi (2015), Tuti (2015), Riyanto (2016), Rennox et al (2017) dan Reni (2018) yang menunjukkan hasil bahwa sistem pengendalian internal, signifikan terhadap kualitas hasil laporan audit. sedangkan, menurut penelitian Kinyua et al (2015) sistem pengendalian internal tidak berpengaruh signifikan terhadap hasil kualitas audit.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Amin Mangamis (2017) dengan judul pengaruh keahlian, idenpendensi kepatuhan pada kode etik dan kualitas auditor pada inspektorat pengawasan keuangan daerah kabupaten bogor, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kode etik berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas auditor, penelitian senada juga dilakukan oleh Nandari dan Latrini (2015), Naslmosavi et al (2015), Lidia (2017) dan

Dijan (2019) yang menyatakan bahwa penerapan kode etik berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan, penelitian yang dilakukan oleh Iwan (2015), dan Bingha Jessica et al (2015) menunjukkan hasil bahwa kode etik tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Rahadhitya (2015), Diven (2015), Fandy (2015), dan Zahmatkesh et al (2017). Tentang pengalaman kerja menunjukkan hasil bahwa pengalaman auditor berpengaruh terhadap efektivitas audit internal. Sedangkan, penelitian yang dilakukan oleh Putu dan Gede (2014) menunjukkan hasil bahwa pengalaman audit tidak berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Badan Pemeriksaan Keuangan (BPK) menemukan salah satu anggota BPK Rizal Djalil sebagai tersangka kasus suap air minum pada tahun 2019, memanfaatkan posisi dan menyalahgunakan wewenang dalam melakukan proses audit, kasus ini berawal ketika Rizal memberi surat perintah audit untuk pengelolaan infra struktur air minum dan sanitasi limbah di Direktorat jendral cipta karya kementerian PUPR dan kementerian terkait di DKI Jakarta, Jawa Timur, Jawa Barat, Jawa Tengah, Kalimantan Barat, dan Jambi. Rizal yang menandatangani langsung surat perintah tersebut, dari sana ditemukan laporan keuangan tidak wajar sebesar Rp. 18 miliar. Namun, jumlah itu berkurang menjadi Rp. 4,2 miliar. Sebelum perubahan itulah diduga ada permintaan uang dari BPK sebesar Rp. 2,3 Miliar. Rizal juga diduga meminta proyek jaringan distribusi utama hungaria yang bernilai Rp. 79,27 Miliar. Proyek itu kemudian diberikan unuk PT. Minarta Dutahutama (MD).

Badan pemeriksaan keuangan (BPK) Menjelaskan bahwa hal ini dapat terjadi karena salah satu faktor yaitu minimnya pengawasan mulai dari jenis pemeriksaan, serta ruang lingkup sistem pengendalian internal dan penyalahan kekuasaan sehingga membuat oknum lebih kuat untuk melakukan tindakan tersebut. Bernie (2019)

Berdasarkan kasus tersebut menyebabkan timbulnya keraguan atas prinsip-prinsip auditor internal seperti sistem pengendalian internal, kode etik, serta budaya organisasi dalam perusahaan tersebut yang dapat mempengaruhi auditor internalnya. Untuk itu auditor dituntut untuk menaati standard audit dan berperilaku sesuai dengan prinsip-prinsip yang telah ditetapkan. Dengan penjelasan tersebut dapat dibuat survey pendahuluan yang diambil dari 3 perusahaan BUMN non Bank di kota Palembang.

Tabel I.1
Survei Pendahuluan

Perusahaan BUMN di Kota Palembang	Hasil Survei Pendahuluan
PT. Pos Indonesia Palembang. Jl. Merdeka No. 3, 19 ilie, bukit Kecil, Kota Palembang, Sumatera Selatan 30113	Pada perusahaan PT. Pos Indonesia Palembang auditor internalnya lebih mengedepankan ke sistem pengendalian internal dan kode etik. Hal ini berdampak terhadap efektivitas rekomendasi audit internal. karena auditor internal nya hanya memfokuskan ke sistem pengendalian internal dan kode etik saja dalam menjalankan proses pengauditan tanpa disertai dengan budaya organisasi serta pengalaman kerja auditor nya.
PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk. Jl. Abi Kusno Cokro Suyoso, Kertapati, Kota Palembang, Sumatera Selatan 30145	Pada Perusahaan PT. Semen baturaja auditor internalnya, lebih mengedepankan pengalaman kerja. Hal ini akan berdampak terhadap efektifitas rekomendasi audit internal. karena proses pengauditan tidak akan berjalan dengan baik apabila hanya mengedepankan pengalaman kerja auditor namun perlu juga diperkuat juga dengan mengedepankan Budaya Organisasi, sistem pengendalian internal dan Kode Etik dalam perusahaan agar dapat menghasilkan hasil kualitas audit yang baik.
PT. IPC TPK Kota Palembang Jln.Blinyung No.1, Lawang Kidul, Kec ilir timur II, Kota Palembang, sumatera selatan 30111	Pada Perusahaan PT. IPC TPK Kota Palembang auditor internalnya lebih mengedepankan Pengalaman kerja, hal ini akan berdampak terhadap eektivitas rekomendasi audit internal. jika seorang auditor hanya memiliki pengalaman kerja dalam mengaudit, namun juga harus diperkuat dengan prinsip kode etik, budaya organisasi serta penerapan sistem pengendalian internal dalam proses pengauditan, maka hal ini akan sangat berdampak terhadap hasil kualitas audit yang dihasilkan nantinya.

Sumber : Penulis 2019

Berdasarkan uraian latar belakang diatas mengenai pengendalian internal, budaya organisasi, pengalaman kerja, Kode etik, dan *good corporate governance*. Maka penulis tertarik untuk melakukan penilitan dengan judul yaitu **“Pengaruh Budaya Organisasi, Sistem Pengendalian Internal, Kode Etik, Dan Pengalaman Kerja Auditor Internal Terhadap Efektivitas Rekomendasi Audit Internal Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Moderasi”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian mengenai latar belakang yang telah dikemukakan sebelumnya, maka penulis merumuskan masalah yaitu bagaimana pengaruh Budaya organisasi, sistem pengendalian internal, kode etik dan pengalaman kerja internal auditor terhadap efektivitas rekomendasi audit internal dengan *good corporate* sebagai moderasi.

C. Tujuan penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah diatas dapat dirumuskan tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh Budaya organisasi, sistem pengendalian internal, kode etik dan pengalaman kerja internal auditor terhadap efektivitas rekomendasi audit internal dengan *good corporate governance* sebagai moderasi.

D. Manfaat penelitian

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan bagi penulis tentang seberapa besarnya pengaruh Budaya organisasi, sistem pengendalian internal, kode etik dan pengalaman kerja internal auditor terhadap efektivitas rekomendasi audit internal dengan *good corporate governance* sebagai moderasi.

2. Bagi perusahaan BUMN non bank di kota Palembang

Penelitian ini diharapkan Dapat menjadi informasi suatu instansi/perusahaan untuk meningkatkan keefektivitasan kegiatan atau kinerja disuatu perusahaan.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian dapat menjadi salah satu sumber referensi untuk peneliti selanjutnya, khususnya penelitian yang memiliki topik relatif sama

DAFTAR PUSTAKA

- Ade Wisteri Sawitri Nandari dan Made Yenni Latrini.2015. *Pengaruh sikap skeptis, independensi, penerapan kode etik, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit*. E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana 10.1 (2015) : 164-181
- Arfan Ikhsan. 2010. *akuntansi keperilakuan*. Jakarta : salemba empat.
- Atmaja. 2016. *Pengaruh peran, profesionalisme, pengalaman kerja, dan pengetahuan information technology (it) auditor internal terhadap efektivitas sistem pengendalian internal perusahaan*. Jurnal Akuntansi Volume 9 (2), Oktober 2016 P-ISSN: 1979-858X; E-ISSN: 2461-1190. Page 255 - 270
- Betri. 2019. *Pemeriksaan Manajemen*. NoerFikri. Palembang.
- Dabari, I.J., and Saidin, S.Z. 2014. *A theoretical framework on the level of risk management implementation in the Nigerian banking sector: The moderating effect of top management support*. Procedia-Social and Behavioral Sciences, 164, 627 – 634.
- Diven Kresnhadi Satra Pradana. 2015. *Pengaruh Objektivitas, Pengalaman Kerja, Dan Integritas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi*. Jom FEKON Vol. 2 No.2 Oktober 2015.
- Edy Sujana, dkk. 2015. *Pengaruh pengalaman kerja, kompetensi auditor dan independensi terhadap kualitas hasil pemeriksaan*. E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha. (Volume 3 No. 1 Tahun 2015)
- Engelita O. Kneefell, Jullie J. Sondakh , dan Lidia Mawikere.2017. *Pengaruh kode etik apip terhadap kinerja auditor pemerintah Pada inspektorat provinsi maluku utara*. Jurnal Riset Akuntansi Going Concern Vol 12(2), 2017, 636-660
- Herawati Turi. 2015. *Pengaruh sistem pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan*. Jurnal Akuntansi. Vol XI, No. 1 – 2015.
- Herman darwis. 2012. *Manajemen laba terhadap nilai perusahaan dengan Corporate governance sebagai pemoderasi*. Jurnal Keuangan dan Perbankan, Vol.16, No.1 Januari 2012, hlm. 45–55.
- <https://tirto.id/kasus-rizal-djalil-dan-korupsi-korupsi-lain-di-bpk-ri-eiqw>
- Hustahut Pratiwi Syaufa. 2016. *Pengaruh budaya organisasi, pelaksanaan tanggung jawab, otonomi kerja dan ambiguitas peran terhadap kinerja auditor*. Jurnal akuntansi, volume 9 (I), April 2016, halaman 55-72.

- I Dewa Ayu Yulia Rusmita dan I Dewa Nyoman Badera.2018 : *Budaya Organisasi Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kompetensi dan Locus Of Control Pada Kinerja Auditor Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali*. Vol.23.3.Juni (2018): 1708-1735
- Irfan Zamzam dan Suriana AR. Mahdi.2017. *Determinan efektivitas auditor internal pemerintah (Studi Pada Kantor Inspektorat Provinsi Maluku Utara)*. Jurnal Akuntansi dan Auditing Volume 14/ No. 1 Tahun 2017: 55-70.
- Jefri Herbert mailor, et al. 2017. *pengaruh sistem akuntansi pemerintahan, budaya organisasi,kinerja aparatur pemerintah daerah, peran APIP, dan sistem pengendalian internal pemerintah terhadap good governance*. Jurnal akuntansi. Page 54-86
- Kinyua et al. 2015. *Effect of internal control environmentbon the financial performance of companies quoted in the Nairobi securities exchange*. *International journal* 3(4) Oct-Dec 2015, page 29-48.
- Mahmudah Hadi dan Riyanto Bambang, LS. 2016. *Keefektifan Audi Internal Pemerintah Daerah*. Jurnal Akuntansi/Volume XX, No. 01, Januari 2016: 33-51
- Muammar Rizky dan Fauziah Aida Fitri. 2017. *Pengaruh keefektifan pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, penegakan hukum, dan perilaku tidak etis terhadap kecurangan akuntansi*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA) Vol. 2, No. 2, (2017) Halaman 10-20.
- Mulyadi,2016. *Sistem akuntansi*. Jakarta : salemba empat.
- Rachmawati Ranti. 2013. *Seluk beluk etika berbisnis*. Jakarta timur : sahala adidyatama
- Ratna Andita Dewi. 2016. *Pengaruh peran, profesionalisme, pengalaman kerja, dan pengetahuan information technology (it) auditor internal terhadap efektivitas sistem pengendalian internal perusahaan*. Jurnal Ilmu Akuntansi Volume 9 (2), Oktober 2016 P-ISSN: 1979-858X; E-ISSN: 2461-1190 Page 255 – 270
- Romie Priyastama. 2017. *Buku Sakti Kuasai SPSS Pengolahan Data dan Analisis Data*. Yogyakarta : Star UP.
- Sari Maya Zeina dan Susanto Azhar. 2018. *Pengaruh auditor Kompetensi dan pengalaman kerja pada sistem informasi kualitas audit dan supply chain (studi kasus: Bank Indonesia)*. Jurnal Akuntansi vol. 7, No.5 oktober 2018.

- Sekaran, Uma. 2017. *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Sitio Ristina dan Anisykurillah Indah. 2015. *Pengaruh pemahaman good governance, gaya kepemimpinan, budaya organisasi dan struktur audit terhadap kinerja auditor*. jurnal akuntansi 3 (3), 2015. Hal 304-307.
- Soemarsono. 2018. *Etika dalam bisnis dan profesi akuntan dan tata kelola perusahaan*. Jakarta : salemba empat.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Bisnis*. Penerbit Alfabeta. Bandung.
- Sukrino Agoes. 2017. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Buku 1, Edisi Lima. Cetakan Kedua. Salemba Empat. Jakarta.
- Sunyoto Danang. 2014. *Auditing pemeriksaan akuntansi*. Yogyakarta : CAPS (Center of academic publishing service)
- Ubaidillah moh. 2018. *Pengaruh kompetensi, skeptisme profesional dan budaya organisasi terhadap efektivitas audit aparat inspektorat dengan independensi sebagai variabel moderasi*. *Journal of Islamic finance and accounting*. Vol. 1 No. 1 Januari-mei, Hal 8-12.
- V. Wiratna Sujarweni. 2015. *Metodologi penelitian bisnis & ekonomi*. Yogyakarta: Penerbit PT Pustaka Baru.
- Wahyuni Arie Made dan Sujana Edy. 2017. *Pengaruh budaya organisasi, gaya kepemimpinan dan pengalaman kerja terhadap efektivitas sistem pengendalian intern*. E-jurnal akuntansi, vol : 7 no: 1 tahun 2017. Hal 7-10.
- William Jefferson, Wiratama dan Ketut Budiarta. 2015. *Pengaruh independensi, pengalaman kerja, due riffesional care dan akuntabilitas terhadap kualitas audit*. E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana 10.1 (2015) : 91-106.
- Zamatkesh dan Rezazadeh. 2017. *The effect of auditor features on audit quality*. *International journal* 9 (33). Page 9.