

**PENGARUH KUALITAS AUDIT INTERNAL, PENGENDALIAN
INTERNAL, BEBAN KERJA (*WORKLOAD*) DAN KODE ETIK
TERHADAP EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL
(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa BUMN di Kota Palembang)**

SKRIPSI



Nama : Bella Anggel Kinanti

NIM : 222016014

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
2020**

SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT INTERNAL, PENGENDALIAN
INTERNAL, BEBAN KERJA (*WORKLOAD*) DAN KODE ETIK
TERHADAP EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL
(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa BUMN di Kota Palembang)**

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



**Nama : Bella Anggel Kinanti
NIM : 222016014**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
2020**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Bella Anggel Kinanti

NIM : 222016014

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit Internal, Pengendalian Internal, Beban Kerja (*Workload*) dan Kode Etik Terhadap Efektivitas Audit Internal (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Di Kota Palembang).

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata 1 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



Bella Anggel Kinanti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang


TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Kualitas Audit Internal, Pengendalian Internal,
Beban Kerja (*Workload*) dan Kode Etik Terhadap
Efektivitas Audit Internal (Studi Empiris Pada Perusahaan
Jasa di Kota Palembang).
Nama : Bella Anggel Kinanti
NIM : 222016014
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Februari 2020

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Sa'adah Siddik, S.E.,M.Si.,AK.CA
NIDN/NBM : 0002095507/972321



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

Mengetahui,
Dekan
u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



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

PERSEMBAHAN DAN MOTTO

MOTTO :

Saat semua berlari dan kau tak mampu mengikuti. Berjalanlah!

Tidak masalah walaupun lambat, Asal jangan berhenti melangkah.

Man Jadda Wa Jadda “Siapa yang bersungguh-sungguh, ia pasti berhasil”

(Bella Anggel Kinanti)

Terucap syukur kepada Allah SWT

Ku persembahkan skripsi ini kepada:

- Mamak dan Bapak
- Ayuk dan adek
- Semua keluargaku
- Pembimbing skripsiku
- Alamaterku

PRAKATA

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Allhamdulillahirobbil'alamin, segala puji bagi Allah SWT, yang maha pengasih dan maha penyayang, yang telah memberikan karunia-Nya dan rahmat-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Kualitas Audit Internal, Pengendalian Internal, Beban Kerja (*Workload*) dan Kode Etik Terhadap Efektivitas Audit Internal (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa BUMN di Kota Palembang)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat-syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Palembang.

Efektivitas audit internal merupakan tujuan dari hasil audit. Semakin efektif audit internal, maka hal tersebut menunjukkan bahwa hasil audit juga baik. Agar dapat meningkatkan efektivitas audit internal di dalam perusahaan, untuk itu auditor dapat memperhatikan kualitas audit internal, pengendalian internal perusahaan, beban kerja yang dimiliki auditor serta kepatuhan terhadap kode etik, supaya perusahaan jasa Badan Usaha Milik Negara dapat menjalankan aktivitas bisnisnya dengan baik.

Ucapan terimakasih penulis juga sampaikan terutama kepada orang tua Bapak Heriwansyah dan Ibunda Ansri Yanti serta seluruh keluarga yang senantiasa memberikan do'a, semangat, dukungan dan motivasi selama menjalankan kuliah agar selalu menjadi yang terbaik dan tidak mudah putus asa, sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada dosen pembimbing I yaitu Ibu Dr. Sa'adah Siddik, S.E., M.Si., AK.CA dan dosen pembimbing II Bapak Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., AK.CA, yang telah meluangkan waktu, selalu sabar dan memberikan pengarahan serta saran-saran yang tulus dan ikhlas dalam menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan ini juga, penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta Wakil Rektordan staf yang bertugas.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M selaku Dekan Universitas Muhammadiyah Palembang beserta Wakil Dekan dan staf yang bertugas.
3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku ketua program studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina S.E., M.Si selaku sekretaris program studi Akuntansi Fakultas Ekonomidan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Rosalina Ghazali, S.E., Ak., M.Si selaku pembimbing akademik.
5. Bapak dan Ibu dan seluruh staf pengajar, serta seluruh karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Terimakasih kepada pihak perusahaan yang sudah mengizinkan penulis melakukan penelitian dan sudah bersedia mengisi kuesioner.
7. Semua pihak yang membantu penulis, namun tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT, membalas budi baik kalian dengan berkah yang melimpah. Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Oleh sebab itu penulis mengharapkan saran dan kritikan dari pembaca dan berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Palembang, Februari 2020

Bella Anggel Kinanti

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
 HIPOTESIS	
A. Landasan Teori	11
1. Teori Umum	11
2. Teori Audit Internal	12

3. Teori Efektivitas Audit Internal	13
4. Teori Kualitas Audit	14
5. Teori Pengendalian Internal	15
6. Teori Beban Kerja (<i>Workload</i>)	18
7. Teori Kode Etik	20
8. Keterkaitan Kualitas Audit Internal, Pengendalian Internal, Beban Kerja (<i>Workload</i>) dan Kode Etik Terhadap Efektivitas Audit Internal	23
a. Pengaruh Kualitas Audit Internal Terhadap Efektivitas Audit Internal	23
b. Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Audit Internal	24
c. Pengaruh Beban Kerja (<i>Workload</i>) Terhadap Efektivitas Audit Internal	26
d. Pengaruh Kode Etik Terhadap Efektivitas Audit Internal	26
B. Penelitian Sebelumnya.....	28
C. Kerangka Pemikiran	37
D. Hipotesis	37

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	38
B. Lokasi Penelitian	38
C. Operasionalisasi Variabel	40
D. Populasi dan Sampel	41
E. Data yang diperlukan.....	42

F. Metode Pengumpulan Data	42
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	43
1. Analisis Data	44
2. Teknik Analisis Data	46
a. Uji Validitas	46
b. Uji Reabilitas	47
c. Uji Asumsi Klasik	48
d. Analisis Regresi Linier Berganda	50
e. Uji Hipotesis	51

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	54
1. Gambaran singkat tentang perusahaan jasa di Kota Palembang.....	54
2. Jawaban responden	55
3. Gambaran karakteristik responden	58
4. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian	58
5. Hasil Pengolahan Data	81
a. Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas Data	81
b. Hasil Uji Asumsi Klasik	86
c. Hasil Regresi Linier Berganda	90
d. Hasil Uji Hipotesis	92
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	96
1. Hasil uji hipotesis pengaruh kualitas audit internal, pengendalian internal, beban kerja dan kode etik terhadap efektivitas audit internal	96

2. Hasil uji hipotesis secara parsial pengaruh kualitas audit internal, pengendalian internal, beban kejadian kode etik terhadap efektivitas audit internal.....	98
--	----

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	103
-------------------	-----

B. Saran	103
----------------	-----

DAFTAR PUSTAKA	105
-----------------------------	------------

LAMPIRAN.....	109
----------------------	------------

DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel II.I	Penelitian Sebelumnya	34
Tabel III.1	Lokasi Penelitian	39
Tabel III.2	Operasionalisasi Variabel	40
Tabel III.3	Daftar Populasi dan Sampel	41
Tabel IV.1	Jumlah Sampel Dianalisis	55
Tabel IV.2	Hasil Total Jawaban Responden	57
Tabel IV.3	Deskripsi Karakteristik Responden	58
Tabel IV.4	Hasil Uji Statistik Deskriptif	59
Tabel IV.5	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Variabel Efektivitas Audit Internal.....	60
Tabel IV.6	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Variabel Kualitas Audit Internal	64
Tabel IV.7	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Variabel Pengendalian Internal.....	69
Tabel IV.8	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Variabel Beban Kerja	74
Tabel IV.9	Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Variabel Kode Etik	77
Tabel IV.10	Hasil Pengujian Validitas Variabel Efektivitas Audit Internal.	82
Tabel IV.11	Hasil Pengujian Validitas Variabel Kualitas Audit Internal.....	83
Tabel IV.12	Hasil Pengujian Validitas VariabelPengendalian Internal	84
Tabel IV.13	Hasil Pengujian Validitas VariabelBeban Kerja	84
Tabel IV.14	Hasil Pengujian Validitas VariabelKode Etik	85

Tabel IV.15	Hasil Pengujian Reliabilitas	86
Tabel IV.16	Hasil Uji Multikolinearitas	88
Tabel IV.17	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	90
Tabel IV.18	Hasil Uji Koefesien Determinasi	92
Tabel IV.19	ANNOVA Hasil Uji F	93
Tabel IV.20	<i>Coeffecients</i> Hasil Uji t	94

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	37
Gambar IV.1 <i>P-P Plot Of Regression</i>	87
Gambar IV.2 <i>Scatterplot</i>	89

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1	Kuesioner 110
Lampiran 2	Surat Keterangan Riset..... 116
Lampiran 3	Hasil Uji Data SPSS 122
Lampiran 4	Sertifikat AIK..... 139
Lampiran 5	Sertifikat TOEFL 140
Lampiran 6	Kartu Aktivitas Bimbingan 141
Lampiran 7	Lembar Persetujuan Skripsi 142
Lampiran 8	Biodata Penulis 143

ABSTRAK

Bella Anggel Kinanti / 222016014 / 2020 / Pengaruh Kualitas Audit Internal, Pengendalian Internal, Beban Kerja (*Workload*) dan Kode Etik Terhadap Efektivitas Audit Internal (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa BUMN Di Kota Palembang) / Pemeriksaan Akuntansi.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh kualitas audit internal, pengendalian internal, beban kerja dan kode etik terhadap efektivitas audit internal pada perusahaan jasa BUMN di kota Palembang. Tujuannya adalah untuk mengetahui pengaruh kualitas audit internal, pengendalian internal, beban kerja dan kode etik terhadap efektivitas audit internal pada perusahaan jasa BUMN di kota Palembang. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan yaitu data primer dan sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor internal. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 38 responden. Teknik pengumpulan data yaitu dengan survei, wawancara dan kuesioner. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kualitatif dan analisis kuantitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit internal dan beban kerja tidak signifikan memengaruhi efektivitas audit internal. Pengendalian internal secara signifikan memengaruhi efektivitas audit internal, kode etik secara signifikan memengaruhi efektivitas audit internal.

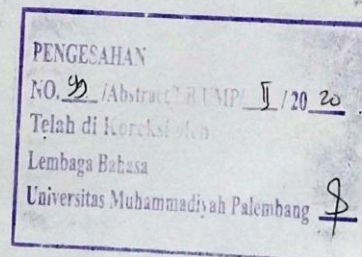
Kata Kunci : kualitas audit internal, pengendalian internal, beban kerja, kode etik, efektivitas audit internal

ABSTRACT

Bella Anggel Kinanti / 222016014/2020 / *The Influence of Internal Audit Quality, Internal Control, Workload and Code of Ethics toward the Effectiveness of Internal Audit (Empirical Study of SOE Service Companies in Palembang) / Accounting Examination.*

This research was formulated whether or not there was a significant influence of the quality of internal audit, internal control, workload and code of ethics toward the effectiveness of internal audit in BUMN service companies in Palembang. This research was aimed at determining the influence of internal audit quality, internal control, workload and code of ethics toward the effectiveness of internal audit in SOE service companies in Palembang. The type of this research was an associative research. The data used were primary and secondary data. The population in this research was the internal auditor. The samples in this research were 38 respondents. The data collection techniques used were through survey, interview and questionnaire. The data analysis methods used in this research were qualitative and quantitative analysis. The results showed that the quality of internal audit did not significantly influence the effectiveness of internal audit, internal control significantly influenced the effectiveness of internal audit, workload did not significantly influence the effectiveness of internal audit and the code of ethics significantly influenced the effectiveness of internal audit.

Keywords: *internal audit quality, internal control, workload, code of ethics, effectiveness of internal audit*



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perusahaan di Indonesia tentu memiliki kegiatan audit yang bertujuan untuk memberikan pelayanan kepada perusahaan dengan tujuan akhirnya adalah agar dapat melaksanakan tanggung jawab yang dibebankan kepada setiap anggota perusahaan secara efektif, atau lebih jauh lagi mencapai efektivitas optimal. Manajemen memerlukan jasa pihak ketiga untuk menegaskan bahwa laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen perusahaan dapat dipertanggung jawabkan kepada pihak luar, dimana pihak luar juga memerlukan pihak ketiga untuk memperoleh keyakinan bahwa laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen perusahaan dapat dipercaya oleh publik. Salah satu profesi yang dipercayakan oleh masyarakat ataupun perusahaan adalah profesi akuntan. Dalam hal ini jasa akutan yaitu memberikan informasi yang akurat dan dapat dipercaya dalam pengambilan keputusan.

Internal auditor sangat diperlukan bagi organisasi atau perusahaan yang membutuhkan informasi dari pihak yang independen mengenai berbagai aktivitas organisasi guna pengambilansuatu keputusan. Profesi internal auditor sangat berpengaruh di suatu perusahaan atau lembaga, karena di perusahaan atau lembaga perlu adanya peranan pihak pemeriksa yang bertugas untuk melaksanakan proses audit dan auditor berperan dalam melaksanakan tanggung jawabnya dengan memberikan pendapat, penilaian, saran dan komentar mengenai kegiatan yang diperiksanya.

Perusahaan jasa merupakan suatu perusahaan yang kegiatan usahanya ditujukan untuk memperoleh pendapatan ataupun penghasilan melalui pelayanan jasa-jasa tertentu. Jasa tidak dapat dilihat, tetapi jasa dapat dirasakan manfaatnya. Diperlukannya auditor internal didalam suatu perusahaan guna memberikan kepercayaan bagi masyarakat dan pengguna laporan keuangan perusahaan. Untuk itu seorang auditor harus memperhatikan kualitas audit internal, memahami pengendalian internal suatu perusahaan, mentaati kode etik seorang auditor serta dapat menyelesaikan pekerjaan dengan tepat waktu.

Efektivitas audit internal merupakan suatu pengukuran untuk menilai dan mengevaluasi apakah suatu fungsi audit internal telah mampu dalam mencapai suatu tujuan, fungsi tersebut dan dapat menyajikan temuan dan rekomendasi yang ditindak lanjutkan oleh pihak manajemen (Mihret dan Yisnaw, 2007). Efektivitas auditor internal itu sendiri ditentukan dengan kesesuaian antara audit dan beberapa standar umum yang diambil dari karakteristik audit internal itu sendiri, dan pada dasarnya efektivitas internal itu sendiri berhubungan dengan pencapaian dari tujuan yang ditetapkan perusahaan (Komalasari Desi, 2018). Efektivitas audit internal berpengaruh besar terhadap efektivitas setiap audit pada khususnya dan organisasi pada umumnya dan jika kualitas audit internal dipertahankan dapat memberikan sebuah kontribusi pada kesesuaian prosedur dan operasi auditee (Mihret dan Yisnaw, 2007).

Penelitian ini menggunakan kualitas audit internal diantara variabel-variabel yang mempengaruhi efektivitas internal audit. Variabel tersebut diusulkan oleh (Mihret dan Yisnaw, 2007). Seperti yang dilaporkan oleh penulis di Ethiopia, ektivitas internal audit dipengaruhi oleh kualitas audit

internal dan dukungan manajemen, lingkungan organisasi dan karakteristik organisasi. Tidak ada kolerasi antara struktur tata kelola perusahaan di perusahaan Afrika Selatan, (Barac dan Van Staden, 2009).

Pengendalian internal yang efektif akan membantu melindungi aset perusahaan, menjamin tersedianya pelaporan keuangan dan manajerial yang dapat dipercaya, meningkatkan kepatuhan terhadap ketentuan dan peraturan yang berlaku, serta mengurangi risiko terjadinya kerugian, bentuk penyimpangan dan pelanggaran. Pengendalian internal terdiri atas kebijakan dan prosedur yang digunakan dalam mencapai sasaran dan menjamin atau menyediakan informasi keuangan yang andal, serta menjamin ditaatinya hukum dan peraturan yang berlaku.

Selain itu beban kerja juga dapat mempengaruhi kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Auditor tidak hanya dituntut untuk bekerja secara profesional, tetapi juga harus menyelesaikan tugasnya sesuai dengan anggaran waktu yang telah ditetapkan. Setiawan dan Fitriany (2011) menyatakan bahwa adanya beban kerja yang tinggi akan menimbulkan kelelahan dan *dysfungsional behaviour* sehingga menurunkan kemampuan auditor. Beban kerja yang terlalu banyak dapat menyebabkan ketegangan dalam diri seseorang yang dapat menyebabkan stres bagi auditor serta dapat menurunkan kualitas audit yang dihasilkan. Beban kerja (workload) adalah jumlah pekerjaan yang harus dilakukan seseorang.

Kode etik merupakan acuan bagi setiap auditor dalam melakukan proses audit, selain itu adanya kode etik untuk mencegah terjadinya tingkah laku yang tidak etis sehingga terwujud auditor yang kredibel dengan kinerja yang optimal

dalam pelaksanaan audit. Pentingnya kode etik bagi auditor, apabila seorang auditor memiliki sikap kepatuhan terhadap kode etik yang tinggi maka akan membantunya dalam bagaimana harus bersikap yang baik dan sesuai dengan kode etik yang ada. Dengan menerapkan sikap patuh terhadap kode etik, maka auditor akan mampu menjaga perilaku etisnya dan dapat memenuhi prinsip-prinsip kerja yang akuntabel dengan kinerja yang optimal dalam pelaksanaan audit. Semakin tinggi sikap kepatuhan pada kode etik auditor maka akan semakin tinggi juga kepercayaan masyarakat yang menggunakan jasa auditor tersebut.

Hasil penelitian sebelumnya, yang terdapat empat faktor yang saling terkait yaitu kualitas audit internal, dukungan manajemen, pengaturan organisasi, dan atribut dari audit. Temuan dari penelitian mereka menyatakan bahwa efektivitas audit internal sangat dipengaruhi oleh kualitas audit internal dan dukungan manajemen. Sebaliknya pengaturan dan audit organisasi atribut tidak memiliki dampak yang kuat pada efektivitas audit internal, (Mihret dan Yisnaw, 2007). Rini dan Acep (2017), Ida dkk (2019) hasil penelitian menunjukkan bahwa efektivitas audit internal sangat dipengaruhi oleh kualitas audit internal. Penelitian ini tersebut tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Hesalonikah, 2012) yang hasilnya tidak ada pengaruh antara variabel kualitas audit internal, dukungan manajemen puncak dan sumber daya yang memadai terhadap efektivitas audit internal.

Penelitian Theofanis, *et al* (2011) Terdapat hubungan yang positif antara sistem pengendalian intern dan efektivitas audit internal. Siti dan Nurmala (2018) menyatakan sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan

signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian dari Faiz dkk (2019) menyatakan efektivitas pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap eektivitas audit internal. Astuti (2016), dan Veni dkk (2017) menyatakan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap laporan keuangan. Sedangkan penelitian dari Tuti (2014) menyatakan secara parsial, lingkungan pengendalian, informasi dan komunikasi berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan.

Penelitian sebelumnya tentang beban kerja telah dilakukan oleh Mulidawati (2017), hasil penelitian menunjukkan beban kerja secara simultan berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian yang dilakukan Dhermawan dan Rasuli (2018), hasil penelitian menunjukkan berpengaruh tidak signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian yang dilakukan Liswan dan Fitriany (2011), Molina dan Safitri (2018), Rahmawati dan Halim (2014) menyatakan beban kerja tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pendeteksian kecurangan.

Hasil penelitian Ida dkk (2014), Nuraeni et al (2015), Ade dan Made (2015), Asmil dkk (2017) menyatakan Kode etik berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian dari Bhinga dan Jesica (2011) bagian dari kode etik yaitu Prinsip objektivitas, integritas dan perilaku profesional tidak berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan Kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Engelita (2017), Michael dan Jullie (2019) menyatakan kode etik secara simultan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kinerja auditor.

Badan Usaha milik Negara (BUMN) merupakan badan usaha yang sebagian besar modalnya dimiliki oleh Negara, baik melalui penyertaan secara langsung yang berasal dari kekayaan Negara yang dipisahkan. Tanggung jawab pengelolaan bukan hanya terhadap pemerintah, akan tetapi pada masyarakat juga pada umumnya. Menurut Undang-undang Badan Usaha Milik Negara terdapat dua auditor yang ditunjuk oleh RUPS terhadap perusahaan BUMN, yaitu auditor internal atau auditor eksternal (akuntan publik) dan BPK. Lembaga auditor yang ditunjuk ini memiliki kewenangan dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan BUMN.

Beberapa kasus pada era globalisasi saat ini banyak sekali terjadi kasus-kasus hukum yang melibatkan manipulasi akuntansi, Profesi auditor telah menjadi sorotan masyarakat pada saat ini, mulai dari kasus luar negeri sampai dalam negeri. Seperti kasus yang terjadi pada PT. Pegadaian (Persero) yang diduga melakukan penggelapan. Mei, 2019 seorang pegawai PT. Pegadaian (persero) dikabupaten Kendal menggelapkan uang sebanyak Rp. 379 juta, modusnya mengajukan pinjaman dengan jaminan perhiasan emas palsu dan menggunakan barang jaminan pegadaian untuk pinjaman baru.

Tersangka adalah Supriyanto pegawai PT. Pegadaian cabang Kendal yang bertugas sebagai penaksir dan pembantu mikro. Jabatan sebagai penaksir barang yang hendak digadaikan dimanfaatkan tersangka untuk melakukan tindak kejahatan penggelapan uang. Berdasarkan informasi yang dihimpun pelaku mengajukan peminjaman dikantor pegadaian diunit pelayanan cabang Pengandon, Weleri, Pasar Weleri, dan Sukorejo dengan jaminan perhiasan

emas palsu. Pelaku juga menggunakan perhiasan asli yang telah menjadi barang jaminan pegadaian untuk pengajuan pinjaman baru.

Kasat Reskrim Polres Kendal AKP Nanung Nugraha mengatakan “tindak kejahatan ini terungkap setelah ada inspeksi mendadak (sidak) dari pimpinan PT. Pegadaian Cabang Kendal yang meminta seluruh barang jaminan kredit dari mulai 2013 hingga 2017 dihitung ulang, saat pengecekan ini terdapat kejanggalan penanda barang jaminan yang tidak sesuai dengan barang yang ada”. Tersangka mengaku melakukan gadai fiktif dengan mengambil perhiasan emas di brankas dan menyerahkan kepada orang untuk menggadaikan kembali, aksi ini dilakukannya sejak 2016 hingga 2018 saat bekerja di unit pelayanan Pengadon, Waleri, Pasar Waleri dan Sukurejo digunakan untuk jaminan di pegadaian. Dari tangan tersangka polisi mengamankan perhiasan emas palsu dan asli yang Total kerugian akibat tindak kejahatan ini mencapai Rp. 379 juta. Tersangka akan dijerat dengan pasal 374 KUHP dengan ancaman penjara lima tahun penjara. (www.Sindonews.com)

Kasus selanjutnya terdapat pada PT. Asuransi Jiwasraya. Kasus jiwa wasraya ini terungkap pertama kali dari laporan nasabah pada oktober 2018. Asuransi jiwa pelat merah ini terpaksa menunda pembayaran kewajiban polis jatuh tempo. Problem kesulitan likuiditas menjadi alasan keterlambatan pembayaran yang disampaikan oleh perusahaan asuransi plat merah tersebut. Keterlambatan pembayaran polis jatuh tempo terdapat di produk bancassurance. Nilainya mencapai Rp 802 milyar. Kementerian BUMN dibawah kendali Rini Soemarno kala itu memang telah mencium ada ketidakberesan. Dugaannya terjadi aset *liability mismatch* (ketidakseimbangan aset dengan kewajiban) karena

penempatan investasi. Kementerian telah meminta audit investigasi kepada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) dan Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan (BPKP). Hal tersebut berdasarkan fakta jika laporan keuangan unaudited jiwasraya non konsolidasi pada tahun 2017 mencatat laba bersih senilai Rp 2,4 triliun. Namun setelah dilakukan audit ulang ternyata laba bersih direvisi sangat signifikan menjadi Rp 360 miliar. (CNBC Indonesia)

Setelah dilakukan survey pendahuluan pada beberapa perusahaan jasa BUMN di kota Palembang, penulis menemukan beberapa permasalahan yang terjadi seperti pada PT. Pegadaian (Persero), di dalam mencapai efektivitas internal audit, auditor menjelaskan sangat mengedepankan kualitas audit internal. Hal ini dilihat dari sikap independen dan keahlian profesional yang dimiliki auditor serta pemahaman terhadap sistem pengendalian internal didalam perusahaan sehingga auditor dapat memberikan rekomendasi berdasarkan keakuratan temuan audit dengan demikian hasil audit akan berkualitas. Sikap objektivitas dan integritas yang dimiliki auditor menunjukkan bahwa auditor menaati kode etik seorang akuntan. Akan tetapi, auditor juga mengatakan terbatasnya waktu yang diberikan perusahaan, hal ini membuat auditor bekerja kurang optimal sehingga menimbulkan beban kerja bagi auditor dalam menghasilkan hasil audit yang efektif dan berkualitas.

Pada PT. Dok & Perkapalan Kodja Bahari, auditor menjelaskan dalam meningkatkan efektivitas internal audit perusahaan sangat mengedepankan ketaatan terhadap kode etik, hal ini dilihat dari auditor memiliki sikap yang integritas dan objektivitas. Akan tetapi, auditor mengatakan pengendalian internal perusahaan masih lemah, hal ini terjadi karena karyawan kurang

merespon dengan baik ketika diaudit oleh auditor. Hal tersebut tentunya akan dapat mengurangi keefektifan auditor internal serta berpengaruh pada kualitas hasil audit yang dihasilkan nantinya.

PT. Utama Karya, di dalam meningkatkan efektivitas audit internal sangat mengedepankan pemahaman sistem pengendalian internal bagi setiap auditor, hal ini dilihat dari dilaksanakannya dengan baik kebijakan dan prosedur yang ada di perusahaan. Selain itu, auditor juga dituntut untuk selalu tepat waktu dalam menyampaikan hasil audit, hal ini sangat disadari secara tidak langsung menimbulkan beban kerja bagi auditor yang mengakibatkan auditor kurang optimal dalam menghasilkan laporan hasil audit yang efektif dan berkualitas. Dimana hal tersebut juga akan berpengaruh terhadap kualitas audit internal, karena kualitas audit yang baik dilihat dari pelaksanaan pekerjaan suatu pemeriksaan, jika terbatasnya waktu yang diberikan, tentunya dapat mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan dan efektivitas dari audit internal.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas mengenai kualitas audit internal, pengendalian internal, beban kerja (*workload*) dan kode etik. Maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Kualitas Audit Internal, Pengendalian Internal, Beban Kerja Dan Kode Etik Terhadap Efektivitas Audit Internal (Studi Kasus Pada Perusahaan Jasa BUMN di Kota Palembang)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka permasalahan yang dapat dibahas dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh kualitas audit internal,

pengendalian internal, beban kerja dan kode etik terhadap efektivitas audit internal pada perusahaan jasa BUMN di kota Palembang.

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari perumusan masalah, tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, pengendalian internal, beban kerja dan kode etik terhadap efektivitas audit internal pada perusahaan jasa BUMN di kota Palembang.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya :

1. Bagi Penulis

Penelitian ini dapat menambah wawasan, dan memperluas pengetahuan, mengenai pengaruh kualitas audit internal, pengendalian manajemen, beban kerja dan kode etik pada perusahaan Jasa di kota Palembang.

2. Bagi Perusahaan Jasa di Kota Palembang

Bagi perusahaan jasa BUMN di kota Palembang, diharapkan penelitian ini dapat memberikan masukan bagi para internal auditor tentang efektivitas audit internal, sehingga dapat membuat kinerja auditor yang sesuai dengan Kualitas Audit, Pengendalian Internal, Beban Kerja dan Kode Etik.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan dapat dipergunakan sebaik-baiknya, baik sebagai referensi maupun sebagai bahan untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Ade Wisteri dan Made Yenni. 2015. Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-Journal*. ISSN: 2302-8578. Vol 10 No 1 Hal. 164-181.
<https://scholar.google.co.id> Diakses pada 20 November 2019
- Agoes, Sukrisno. 2017. *Auditing*. Buku 2. Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Asmil Darafani, Fadli, dan Praningrum. 2017. Pengaruh Kode Etik, Kompetensi, Dan Pengalaman Terhadap Skeptisme Profesional Auditor (Studi Kasus Pada Inspektorat Provinsi Bengkulu). *Management Insight*. Vol 12 No 1 Hal. 41-57. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 20 November 2019
- Badara, Mu'azu Saidu dan Saidin, Siti Zabedah. 2013. Impact Of The Effective Internal Control System On The Internal Audit Effectiveness at Local Government Level. ISSN: 2221-1152. Vol 4 No 1 Hal. 16-25.
<https://scholar.google.co.id> Diakses pada 20 November 2019
- Betri.(2019). *Pemeriksaan Manajemen*.Edisi 3. Palembang: NoerFikri
- Bhinga Primaraharjo dan Jesica Handoko. 2011. Pengaruh Kode Etik Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen.*Jurnal Akuntansi Kontemporer*. Vol 3 No 1 Hal. 27-51. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 22 November 2019
- Cohen, Aaron dan Gabriel Sayag. 2010. The Effectiveness Of Internal Auditing:An Emprical Examination Of its Determinants in Israeli Organisations.*Australian Accounting Review*. Vol 20 No 54 Issue 3 Hal. 296-307. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 20 November 2019
- Dharmawan dan Rasuli. 2018. Analisis Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Beban Kerja Terhadap Kualitas Audit Dengan Motivasi Sebagai Variable Moderasi (Studi Empiris Di Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Perwakilan Provinsi Riau). *Jurnal Tepak Management Bisnis*. Vol. X No. 1 Hal: 42-50. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 23 November 2019
- Hesalonika, Samuel dan Florentinus (2012) dengan judul Analisis Efektivitas Audit Internal: Kasus Devisi Sales Operation Audit, PT. Astra Internasional. *Finance & Accounting Journal*. ISSN: 2252- 6242 Vol. 1 No. 1 Hal: 23-40.
<https://scholar.google.co.id> Diakses pada 1 Desember 2019
- <https://m.cnnindonesia.com> Diakses pada 1 Desember 2019

- Ida Ayu Putu, Edy Sujana dan Lucy Sri Musmini. 2014. Pengaruh Independens, *Due Professional care* dan Kepatuhan Pada Kode Etik Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan Audit (Studi Empiris Pada KAP Denpasar). *e-Journal*. Vol 2 No 1. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 20 November 2019
- Ida Azizah, Adhini Wijayanti, dan Windy Fitrisne. 2019. Pengaruh Kualitas Auditor, Sketime Profesional, Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Internal. *Prosiding*. ISSN: 2615-2584. Buku 2: Sosial dan Humaniora. Hal: 2.26.1-2.26.6. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 20 November 2019
- Liswan Setiawan W dan Fitriany. 2011. Pengaruh *Workload* Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Kualitas Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Vol 8 No 1 Hal. 36-53. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 22 November 2019
- Maulida, Islahuddin, dan Sukriy. 2017. Pengaruh Beban Kerja dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Audit Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Megister Akuntansi*. ISSN: 2302-0164. Vol. 6 No.2 Hal.65-74 <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 24 November 2019
- Michael Tumudo dan Jullie J.Soundakh. 2019. Pengaruh Kepatuhan Pada Kode Etik, Kompetensi dan Pengalaman Audit Terhadap Kinerja Auditor Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal EMBA*. ISSN: 2303-1174. Vol 7 No 4 Hal. 4945-4958. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 20 November 2019
- Mihret, Dessalagn Getie dan Yismaw, Aderajew Wondim. 2007. Internal Audit Effectiveness: an Ethiopian Public Sector Case Study. *Manajerial Auditing Journal*. ISSN: 02686902. Vol 22 No 470-484. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 19 November 2019
- Mulyadi. 2014. *Auditing*. Edisi 6 (Buku 1). Jakarta: Salemba Empat.
- Ni Luh Veni Kartika Darmawan, Made Arisita Prayudi, dan G A Purnamawati. 2017. Pengaruh Efektivitas Sistem Pengendalian Internal, Pengalaman Kerja, Kualitas Sumber Daya Manusia Bidang Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Koperasi Pegawai Negeri di Kabupaten Karangasem. *e-journal*. Vol. 8 No. 2. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 20 November 2019
- Nuraeni, Hendra, dan Pupung. 2015. Pengaruh Kode Etik, Pengalaman Kerja Auditor, dan *Continuing Profesional Development* Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding Akuntansi*. ISSN: 2460-6561. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 20 November 2019

- Rahmawati dan Halim. 2014. Pengaruh Beban Kerja dan Pengalaman Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi & Investasi*. Vol.15 No. 1 Hal: 68-76. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 20 November 2019
- Rini Susiani, dan Acep Edison. 2017. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Efektivitas Pengendalian Internal. *Proceedings*. ISSN: 2252-3936. Hal: 662-674. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 20 November 2019
- Romie Priyastama. 2017. *SPSS Pengolahan Data & Analisis Data*. Yogyakarta: Start Up.
- Saidu, Mu'azu Badara dan Zabedah, Siti Saidin. 2013. Antecedents Of Internal Audit Effectiveness: A Moderating Effect Of Effective Audit Commite at Local Government Level in Nigeria. *International Journal of Finance and Accountung*. Vol 2 No 2. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 19 November 2019
- Siti Rahma Kumala Dewi dan Nurfadila. 2018. Pengaruh Kompetensi Auditor, Profesionalisme, dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Audit. *Center Of Economic Student Journal*. Vol.1 No. 1. Hal 93-107 <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 20 November 2019
- Soemarso S.R. 2018. Etika Dalam Bisnis & Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan. Jakarta: Salemba Empat.
- Suci R. Mar'ih Koesomowidjojo. 2017. *Panduan Praktis Menyusun Analisis Beban Kerja (1st ed)*. Jakarta: Penebar Suadaya
- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Kombinasi (mix methods)*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Cetakan ke-26. Bandung: Alfabeta.
- Tuti Herawati. 2014. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Survei Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemda Cianjur). *Star-Study & Accounting Research*. Vol. XI No.1. Hal 1-14 <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 20 November 2019
- Theofanis et al. 2011. Evaluation Of The Effectiveness Of Internal Audit In Greek Hotel Business. *International Journal Of Economic Sciences and Applied Research*. Vol. 4 Issue 1 Hal: 19-34. <https://scholar.google.co.id> Diakses pada 23 November 2019
- Winwin Yadiani dan Abdulloh Mubarak. 2017. *Kualitas Pelaporan Keuangan Kajian Teoritis dan Empiris*. Jakarta: Kencana

Wiratna V Sujarweni. 2019. *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*.
Yogyakarta: Pustakabarupress

www.bumn.go.id

www.Sindonews.com Diakses pada 1 Desember 2019