

**PENGARUH PENERAPAN KODE ETIK APARAT PENGAWASAN  
INTERN PEMERINTAH (APIP) TERHADAP KINERJA  
AUDITOR INTERNAL PEMERINTAH  
(STUDI PADA APIP DI PROVINSI SUMATERA SELATAN)**



**SKRIPSI**

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana  
Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya**

**Oleh :**

**SHELLY DWIAYU INNAYATI  
NIM 0613 4051 1547**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2017**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
JURUSAN AKUNTANSI  
Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

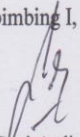
### TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Shelly Dwiayu Innayati  
NIM : 061340511547  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Kode Etik Aparat  
Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) terhadap  
Kinerja Auditor Internal Pemerintah (Studi pada  
APIP di Provinsi Sumatera Selatan)


Telah Diujikan pada Ujian Skripsi, tanggal 19 Juli 2017

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

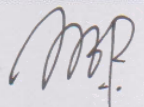
Pembimbing I,

  
Dra. Sasi Ardiani, M.Si.  
NIP 195903191988032001

Palembang, Juli 2017  
Pembimbing II,

  
Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 197108242006042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

  
Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 197806222003122001



## ***Motto***

*“Orang yang mudah tersenyum dalam menjalani hidup ini bukan saja orang yang paling mampu membahagiakan diri sendiri; tetapi juga orang yang mampu berbuat, orang yang paling sanggup memikul tanggung jawab, orang yang paling tangguh menghadapi kesulitan dan memecahkan persoalan, serta orang yang paling dapat menciptakan hal- hal yang bermanfaat bagi dirinya sendiri dan orang lain”*  
(La Tahzan)

*“Kesulitan itu sementara dan kesuksesan itu pasti, bila ada usaha dan do’a”*  
(Shelly Dwiayu)

*Kupersembahkan Untuk :*

- ❖ *Kedua Orang Tuaku Tersayang*
- ❖ *Saudara-saudariku tercinta*
- ❖ *Teman Seperjuanganku A.P.A 2013*
- ❖ *Almamaterku*



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Shelly Dwiayu Innayati  
NIM : 0613 4051 1547  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Kode Etik Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) terhadap Kinerja Auditor Internal Pemerintah (Studi pada APIP di Provinsi Sumatera Selatan)

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul yang sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukanlah plagiat atau salinan skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi saya plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi ini dan konsekuensinya.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 2017

Yang membuat pernyataan,



Shelly Dwiayu Innayati  
NIM 061340511547





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

**PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI**

Nama : Shelly Dwiayu Innayati  
NIM : 0613 4051 1547  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Kode Etik Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) terhadap Kinerja Auditor Internal Pemerintah (Studi pada APIP di Provinsi Sumatera Selatan)

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Rabu tanggal 19 Juli 2017. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	-	Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 195706141990031001		
2.	Penambahan Teori di dalam pembahasan	Dr. L. Vera Riama P, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197209061998022001	31/7/2017	
3.	Penambahan pembahasan	Drs. Darul Amri, M.M. NIP 196005201988111001		
4.	Tata Penulisan	Sukmini Hartati, S.E., M.M. NIP 196505031992032002	2/8'17	

Palembang, 2017  
Ketua Penguji,

Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 195706141990031001



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan nikmat, rahmat dan berkah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Penerapan Kode Etik Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) terhadap Kinerja Auditor Internal Pemerintah (Studi pada APIP di Provinsi Sumatera Selatan).”** Sejalan penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Nelly Masnila, S.E., M.Si. Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Dra. Susi Ardiani, M.Si. selaku Dosen Pembimbing I (satu) Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Srwijaya yang telah memberikan bimbingan, motivasi dan arahan yang sangat bermanfaat khususnya dalam pengolahan data sehingga penulisan skripsi ini berjalan lancar.
6. Ibu Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II (dua) Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Srwijaya yang telah membekali penulis dengan wawasan dan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama mengikuti proses perkuliahan sampai akhir penulisan skripsi, memberikan saran, kritik, bantuan dan arahan selama menyusun dan menyelesaikan skripsi, serta yang telah sabar membimbing penulis untuk menjadi pribadi yang lebih baik.

7. Ibu Maria, S.E., M.Si. Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik selama periode tahun 2013-2017 yang telah mencurahkan perhatian, membantu dan memotivasi penulis beserta teman-teman AP.A 2013 selama mengikuti perkuliahan di Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, khususnya Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya.
9. Bapak dan Ibu staf pegawai akademik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
10. Ibu Tati Lestari, S.H. selaku Kepala Sub Bagian Kepegawaian Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan atas segala bantuan perihal kepentingan administrasi dan pemberian data yang dibutuhkan penulis demi kelancaran penyusunan skripsi ini.
11. Seluruh Pejabat Fungsional Auditor di Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan yang telah berkenan membantu proses pengumpulan data penelitian ini dan bersedia dengan ikhlas menjadi responden dalam penelitian ini.
12. Keluargaku (Bapak, Ibu, Kakak dan Adikku tercinta) yang selalu mencurahkan semua kasih sayang, pengorbanan, dukungan, dan semua hal yang selalu diberikan untuk penulis hingga saat ini.
13. Keluarga besar kelas AP.A 2013 yang telah memberikan banyak warna dan kenangan indah selama proses perkuliahan.
14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, doa, masukan serta dorongan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun demi kesempurnaan penulisan yang akan datang. Akhir kata, kesempurnaan hanya milik Allah SWT semata sedangkan kesalahan pasti dimiliki manusia. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang, 2017

Penulis



## **ABSTRACT**

***The Effect Of APIP Ethical Codes Through The Government Internal Auditor Performance (Study On The Government Internal Auditors In South Sumatera Province)***

**Shelly Dwiayu Innayati, 2017 (xiv + 101 pages)**

**Email: [dwiayushelly@gmail.com](mailto:dwiayushelly@gmail.com)**

---

*The purpose of this research is to know and analyze the influence of Code of Ethics APIP (Integrity, Objectivity, Confidentiality, Competence, Accountable and Professional Behavior) to the performance of internal government auditor in South Sumatera Province with quantitative research method. The population of the research object was 168 auditors and 63 samples of auditors. Primary data is sourced from distribution of questionnaires to 63 respondents who have been filled and can be processed, and the acquisition of secondary data sourced from State Development Audit Agency (BPKP) Representative of South Sumatera Province, Inspectorate of South Sumatera Province and from related books and articles. The independent variables included in this study are the Code of Ethics of APIP (Integrity, Objectivity, Confidentiality, Competence, Accountable and Professional Behavior), and the dependent variable is the performance of the internal government auditor. Based on the result of the research, the hypothesis of authors that APIP Code of Ethics simultaneously affect the performance of acceptable government auditors and partial hypothesis of integrity, objectivity, confidentiality, competence, accountability and professional behavior affect the performance of government internal auditors are also acceptable.*

*Keywords : Code Ethics of APIP and Performance*

## ABSTRAK

### **Pengaruh Penerapan Kode Etik Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) terhadap Kinerja Auditor Internal Pemerintah (Studi Pada APIP di Provinsi Sumatera Selatan)**

**Shelly Dwiayu Innayati, 2017 (xiv + 101 halaman)**

**Email: [dwiayushelly@gmail.com](mailto:dwiayushelly@gmail.com)**

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Kode Etik APIP (Integritas, Objektivitas, Kerahasiaan, Kompetensi, Akuntabel dan Perilaku Profesional) terhadap kinerja auditor internal pemerintah di Provinsi Sumatera Selatan dengan metode penelitian kuantitatif. Populasi objek penelitian adalah 168 auditor dan sampel sebanyak 63 auditor. Data primer bersumber dari distribusi kuisioner terhadap 63 responden yang telah terisi dan dapat diolah, serta perolehan data sekunder bersumber dari BPKP Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan, Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan dan dari buku serta artikel yang terkait. Variabel independen yang terdapat dalam penelitian ini adalah Kode Etik APIP (Integritas, Objektivitas, Kerahasiaan, Kompetensi, Akuntabel dan Perilaku Profesional), serta variabel dependen yaitu kinerja auditor internal pemerintah. Berdasarkan hasil penelitian, maka hipotesis penulis bahwa Kode Etik APIP secara simultan berpengaruh terhadap kinerja auditor pemerintah dapat diterima dan hipotesis parsial terhadap integritas, objektivitas, kerahasiaan, kompetensi, akuntabel dan perilaku profesional berpengaruh terhadap kinerja auditor internal pemerintah juga dapat diterima.

Kata kunci : Kode Etik APIP dan Kinerja Auditor

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</b> .....	iv
<b>HALAMAN PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	11
1.3 Batasan Masalah .....	11
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	12
1.4.1 Tujuan Penulisan .....	12
1.4.2 Manfaat Penulisan .....	13
1.5 Sistematika Penulisan.....	14
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	15
2.1.1 <i>Virtue Ethics Theory</i> .....	15
2.1.2 Auditor Pemerintah .....	16
2.1.3 Auditor Internal .....	19
2.1.3.1 Pengertian Auditor Internal .....	19
2.1.3.2 Peran Auditor Internal .....	20
2.1.4 Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) .....	22
2.1.5 Kode Etik.....	25
2.1.6 Kode Etik APIP (Aparat Pengawasan Intern Pemerintah)...	26
2.1.7 Kinerja Auditor Pemerintahan .....	30
2.1.7.1 Pengertian Kinerja.....	30
2.1.7.2 Penilaian Kinerja .....	31
2.1.7.3 Unsur-unsur Pengukuran Kinerja Auditor .....	32
2.1.8 Hubungan Kode Etik APIP dengan Kinerja Auditor Internal	33
2.1.9 BPKP Perwakilan Sumatera Selatan .....	36
2.1.10 Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan .....	42
2.2 Kerangka Berfikir.....	47
2.3 Penelitian Terdahulu .....	47
2.4 Hipotesis.....	49

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1 Jenis Penelitian.....	56
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	56
3.3 Variabel dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	57
3.4 Populasi dan Sampel.....	62
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	64
3.5.1 Teknik Pengumpulan Data .....	64
3.5.2 Sumber Data .....	65
3.5.3 Pengumpulan Data.....	65
3.6 Teknik Analisis Data .....	66
3.6.1 Teknik Skala Pengukuran .....	66
3.6.2 Teknik Pengukuran Data.....	66
3.6.3 Teknik Analisis Data Kualitatif .....	67
3.6.4 Teknik Analisis Data Kuantitatif .....	68
3.6.4.1 Uji Asumsi Klasik .....	68
3.6.4.2 Analisis Regresi Berganda .....	69
3.6.5 Uji Hipotesis.....	71

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Analisis Data.....	73
4.1.1 Demografi Responden.....	73
4.1.2 Deskripsi Data .....	75
4.1.3 Pengujian Kualitas Data .....	78
4.1.4 Pengujian Kuantitas Data .....	87
4.2 Pembahasan .....	95
4.2.1 Pengaruh Integritas terhadap Kinerja Aparat Pengawasan Internal Pemerintah .....	98
4.2.2 Pengaruh Objektivitas terhadap Kinerja Aparat Pengawasan Internal Pemerintah .....	100
4.2.3 Pengaruh Kerahasiaan terhadap Kinerja Aparat Pengawasan Internal Pemerintah .....	102
4.2.4 Pengaruh Kompetensi terhadap Kinerja Aparat Pengawasan Internal Pemerintah .....	104
4.2.5 Pengaruh Akuntabel terhadap Kinerja Aparat Pengawasan Internal Pemerintah.....	105
4.2.6 Pengaruh Perilaku Profesional terhadap Kinerja Aparat Pengawasan Internal Pemerintah .....	106
4.2.7 Pengaruh Integritas, Objektivitas, Kerahasiaan, Kompetensi, Akuntabel dan Perilaku Profesional terhadap Kinerja Aparat Pengawasan Internal Pemerintah .....	107

### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	109
5.2 Saran .....	110

**DAFTAR PUSTAKA**  
**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Catatan Kasus Korupsi dan Kecurangan di Sumatera Selatan.....	4
Tabel 1.2 Pencapaian Level Kapabilitas APIP pada Wilayah Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2016.....	6
Tabel 2.1 Paradigma Lama Vs. Paradigma Baru Auditor Internal .....	22
Tabel 2.2 Daftar Hasil Penelitian Terdahulu.....	48
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel Independen .....	61
Tabel 3.2 Pengukuran Variabel Dependen.....	62
Tabel 3.3 Bobot Penilai.....	66
Tabel 4.1 Data Demografi Responden .....	74
Tabel 4.2 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden.....	76
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Variabel Integritas .....	79
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Variabel Obyektivitas .....	80
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Kerahasiaan .....	81
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi.....	81
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabel .....	82
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel Perilaku Profesional .....	83
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel Kinerja.....	83
Tabel 4.10 Uji Reliabilitas Variabel Integritas (X1).....	84
Tabel 4.11 Uji Reliabilitas Variabel Obyektivitas (X2) .....	85
Tabel 4.12 Uji Reliabilitas Variabel Kerahasiaan (X3) .....	85
Tabel 4.13 Uji Reliabilitas Variabel Kompetensi (X4).....	86
Tabel 4.14 Uji Reliabilitas Variabel Akuntabel (X5) .....	86
Tabel 4.15 Uji Reliabilitas Variabel Perilaku Profesional (X6) .....	86
Tabel 4.16 Uji Reliabilitas Variabel Kinerja Auditor (Y).....	87
Tabel 4.17 Hasil Uji Normalitas .....	88
Tabel 4.18 Hasil Uji Multikolinieritas .....	89
Tabel 4.19 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	90
Tabel 4.20 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	91
Tabel 4.21 Koefisien Korelasi.....	93
Tabel 4.22 Signifikansi Nilai t .....	94
Tabel 4.23 Signifikansi Nilai F .....	97
Tabel 4.24 Analisis Deskriptif Variabel Obyektivitas (X2) .....	101

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Surat Izin Penelitian
- Lampiran 6 Kuesioner
- Lampiran 7 Hasil Pengolahan Data dengan SPSS