EKSPLORASI DILEMA ETIS TERHADAP AUDITOR INTERNAL PEMERINTAHAN

SKRIPSI

Diajukan kepada

Universitas Pendidikan Ganesha

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan

Program Sarjana Akuntansi

Oleh

I Putu Yudhistira Mahardika

NIM 2117051087

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA

2025

SKRIPSI

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI

Menyetujui

Pembimbing I	Pembimbing II
I Gede Putu Bama Astawa, S.T., M.Ak.	Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197602182005011004	NIP. 198902272018032001

Skripsi oleh I Putu Yudhistira Mahardika ini telah
dipertahankan di depan dewan penguji
pada tanggal

Dewan Penguji, 9 Juli 2025

I Gede Putu Banu Astawa, S.T., M.Ak. (Ketua)
NIP.197602182005011004

Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. (Anggota)
NIP. 198902272018032001

Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. (Anggota)
NIP. 197105101999032001

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi

Pada:

Hari ; Senin

Tanggal : 7 Juli 2025

Mengetahui,

Ketua Ujian

Dr.Dra.Ni Made Suci,M.Si.
NIP.196810291993032001

Sekretaris Ujian

Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198902272018032001

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi

Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si
NIP: 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya yang berjudul "Eksplorasi Dilema Etis Terhadap Auditor Internal Pemerintahan" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dan karya saya ini atau klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 24 Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan

I Putu Yudhistira Mahardika

NIM 2117051087

MOTTO

"Tak ada yang benar-benar tersesat, setiap jiwa sedang bertarung hebat dengan takdirnya masing-masing. Di jalan yang mungkin tampak berbeda, namun tetap menuju makna yang sama. Perjuangkan!"

PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, Allah Tritunggal Maha Kudus karena atas segala rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Eksplorasi Dilema Etis Terhadap Auditor Internal Pemerintahan". Skripsi ini sebagai bagian dari perjalanan akademik penulis yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi di Universitas Pendidikan Ganesha. Setiap halaman yang tertulis adalah hasil dari kerja keras penulis diiringi dengan dukungan, bimbingan, serta doa dari berbagai pihak hingga penulis berada pada titik ini. Dengan kerendahan hati melalui kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada beberapa pihak.

1. Yang terhormat, Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha beserta jajarannya.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha.
5. Bapak I Gede Putu Banu Astawa, S.T., M.Ak. selaku Pembimbing I yang dengan penuh kesabaran, ketelitian, dan kebijaksanaan telah membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini. Setiap saran, kritik, dan masukan yang diberikan telah menjadi pijakan berharga bagi penulis dalam penyempurnaan skripsi ini. Terima kasih atas ilmu, waktu, serta bimbingan yang tak ternilai selama proses penelitian ini.
6. Ibu Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbing II yang telah dengan sabar dan teliti dalam memberikan arahan dan saran kepada penulis. Serta penulis mengucapkan terima kasih atas waktu yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Penelaah dalam penelitian skripsi ini yang telah bersedia memberikan masukan, kritik, dan saran yang membangun dalam penyempurnaan skripsi ini. Setiap pertanyaan dan kritik

yang diberikan merupakan batu loncatan bagi penulis untuk berpikir lebih dalam dan memahami penelitian ini dengan lebih baik.

8. Bapak/Ibu Dosen Pengajar di Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu, bimbingan, dan perhatian selama masa perkuliahan sehingga membuka wawasan penulis, memperkaya pengetahuan, serta mempersiapkan penulis untuk memasuki dunia profesional.
9. Staf dan Pegawai di lingkungan Fakultas Ekonomi yang telah membantu penulis dalam urusan administrasi selama proses penyelesaian skripsi ini.
10. Kepala Inspektur dan para informan auditor Inspektorat Daerah Kabupaten X yang telah meluangkan waktunya untuk melakukan wawancara serta memfasilitasi penulis untuk mengakses data yang diperlukan selama proses penelitian. Terimakasih atas dukungan penuh dan kerjasama yang diberikan, sangat berarti bagi kelancaran penelitian ini.
11. Kedua orang tua yang sangat penulis cintai, Bapak Putu Suarcaya dan Ibu Theodora Yuni Arimbi. Terima kasih yang tak terhingga penulis sampaikan kepada Bapak dan Ibu, cahaya dalam setiap langkah dan doa dalam setiap hela nafas. Tanpa kasih sayang, doa dan pengorbanan kalian, perjalanan penulis tidak akan sampai pada titik ini. Segala bentuk dukungan dan perjuangan kalian menuntun penulis menyelesaikan perjalanan akademik dan memperoleh gelar sarjana. Terimakasih atas segala yang diusahakan untuk kepentingan akademik penulis. Penyelesaian skripsi ini menjadi salah satu bukti seberapa hebat perjuangan orang tua penulis menjadikan buah hatinya sebagai seorang sarjana. Semoga kalian selalu diberikan kesehatan dan umur yang panjang untuk menyaksikan petualangan penulis berikutnya.
12. Sahabat seperjuangan penulis sejak awal kuliah Pemuda Warung Kita, Grup As Soon As Possible, dan Persatuan Bulutangkis (PB) Pengucutan. Terima kasih sudah menjadi tempat berkeluh kesah, sudah menjadi tempat saling bertukar pikiran, bertukar cerita selama proses perkuliahan sampai dengan akhir penyusunan skripsi. Terimakasih atas segala bentuk dukungan yang sudah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang senantiasa memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

14. Untuk ketiga perempuan hebat yang pernah singgah : Ni Kadek Lestariani, Putu Novi Yunita Dewi, dan Ave Yunika, terimakasih karena telah mengizinkanku merasakan berbagai jenis emosi dan mengalami banyak kejadian yang tak terlupakan dan tak ternilai harganya. Senang, sedih, marah, kecewa, kesal, bahagia, bangga, terharu, mengikhlaskan dan kesepian. Terimakasih untuk semua kenangan sukacita yang kalian sumbangkan dalam perjalanan hidupku, semuanya tentu menjadi memori baik akan moment gembira yang pernah kita lalui bersama. Terimakasih atas jasa kalian karena pernah membuatku tersenyum dan tertawa lepas. Untuk berbagai duka lara serta kejadian pahit yang pernah kucicipi, terimakasih atas pelajaran berharga dan ilmu kehidupan yang tak bisa kuperoleh dari bangku kuliah. Bagaimana merelakan yang tak mungkin bersatu, bagaimana menghargai dan menghormati ikatan yang telah ada, dan bagaimana mengampuni siapapun yang pernah menyakiti. Terimakasih atas pembelajaran yang menjadikanku manusia seutuhnya. Meskipun kini tak lagi saling menyapa karena jarak maupun ego aku berharap dan berdoa agar kisah hidup kalian terukir lebih indah serta hal hal baik selalu datang menjumpai. Terimakasih dan syukur kusampaikan atas karunia kenangan yang kuperoleh selama mengenal kalian, salam hangat dan doa tulusku menyertai tiap langkah perjalanan hidup kalian bertiga. Ini bukanlah akhir, ini hanyalah awal dari sebuah perjalanan panjang. Selamat Tinggal.
15. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri karena sudah kuat meski sering mengeluh, tetap melangkah meski hati goyah, dan terus berjuang meski sempat ingin berhenti. Terima kasih untuk tidak takluk di titik paling gelap sekalipun. Kamu hebat, kamu pantas sampai di sini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kata sempurna karena keterbatasan yang penulis miliki dalam proses penyusunannya. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Masukan tersebut akan menjadi bahan pembelajaran yang berharga demi perbaikan dan penyempurnaan karya ini di masa mendatang.

Singaraja, 13 Juni 2025

Penulis

DAFTAR ISI

PRAKATA i
ABSTRAK v
DAFTAR ISI vii
DAFTAR GAMBAR ix
DAFTAR TABEL x
DAFTAR LAMPIRAN xi

BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2. Identifikasi Masalah 10
1.3. Rumusan Masalah 11
1.4. Tujuan Penelitian 11
1.5. Manfaat Hasil Penelitian 12
1.5.1. Manfaat Teoritis 12
1.5.2. Manfaat Praktis 12

BAB II KAJIAN PUSTAKA 14
2.1. Teori Fenomenologis 14
2.2. Dilema Etis 15
2.3. Bentuk Bentuk Dilema Etis 16
2.4. Auditor Internal Pemerintahan 19
2.4.1. Mekanisme Pengangkatan Auditor 19
2.4.2. Kriteria Pengukuran Kualitas Auditor 23
2.4.3. Jenjang Jabatan 25
2.5. Penelitian Relevan 27

BAB III METODE PENELITIAN 33
3.1. Kerangka Berpikir 33
3.2. Rancangan Penelitian 34

3.3. Pendekatan dan Jenis Penelitian 35
3.4. Lokasi Penelitian 36
3.5. Subjek dan Objek Penelitian 36
3.6. Metode dan Instrumen Pengumpulan Data 38
3.7. Teknik Analisis Data 40
3.8. Teknik Pengecekan Keabsahan Data 41
3.9. Jadwal Waktu Penelitian 43

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 44
4.1. Gambaran Umum Informan Penelitian 44
4.2. Situasi Dilema Etis Yang Dihadapi Auditor 46
4.3. Dampak Dilema Etis terhadap Integritas dan Kualitas Hasil Audit 55
4.4. Solusi Atas Terjadinya Situasi Dilema Etis 59
4.5. Implikasi Penelitian 62

BAB V PENUTUP 64
5.1. Rangkuman 64
5.2. Kesimpulan 66
5.3. Saran 68

DAFTAR PUSTAKA 70
LAMPIRAN 75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Tren Korupsi dalam Lima Tahun (2020-2024) 5
Gambar 2. Sistem Kredit Point Jenjang Karir Fungsional Auditor..... 24
Gambar 3. Kerangka Berpikir 33
Gambar 4. Rancangan Penelitian 35

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu 27
Tabel 2. Jadwal Penelitian 43
Tabel 3. Daftar Pegawai Inspektorat Daerah Kabupaten X 44
Tabel 4. Informan Wawancara 45

UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
UNDIKSHA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Permohonan Penelitian 76
Lampiran 2. Pertanyaan dan Kriteria Wawancara 77
Lampiran 3. Transkrip Wawancara 79
Lampiran 4. Dokumentasi Pelaksanaan Penelitian di Inspektorat Daerah Kabupaten X 113

UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
UNDIKSHA