

AKTIVITAS AUDIT FUNGSI AUDIT INTERNAL  
(Studi Eksplorasi Beberapa Perusahaan  
di Surabaya)




OLEH:

LOKESJWARI RATU PURNASARI

3203006190

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2010

**AKTIVITAS AUDIT FUNGSI AUDIT INTERNAL  
(Studi Eksplorasi Beberapa Perusahaan di Surabaya)**



**SKRIPSI**  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

**OLEH:**  
**LOKESJWARI RATU PURNASARI**  
3203006190

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
2010

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**AKTIVITAS AUDIT FUNGSI AUDIT INTERNAL  
(Studi Eksplorasi Beberapa Perusahaan di Surabaya)**

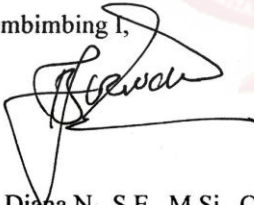
Oleh:

**LOKESJWARI RATU PURNASARI**

**3203006190**

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

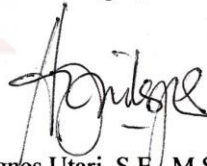
Pembimbing I,



**B. Diana N., S.E., M.Si., QIA**

**Tanggal: 13 Januari 2010**

Pembimbing II,



**Agnes Utari, S.E., M.Si., Ak.**

**Tanggal: 13 Januari 2010**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**Skripsi yang ditulis oleh: Lokesjwari Ratu Purnasari**

**NRP 3203006190**

**Telah diuji pada tanggal 29 Januari 2010 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji.**

**Ketua Tim Penguji:**

**Tineke Wehartaty, SE., MM**

**Mengetahui:**

**Dekan,**

**Ketua Jurusan,**

**Dr. Chr. Whidya Utami, MM**

**NIK. 311.92.0185**

**Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak**

**NIK. 321.99.0392**

## **SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : LOKESJWARI RATU PURNASARI

NRP : 3203006190

Judul Skripsi : AKTIVITAS AUDIT FUNGSI AUDIT  
INTERNAL (Studi Eksplorasi Beberapa  
Perusahaan di Surabaya)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 13 Januari 2010

Yang menyatakan



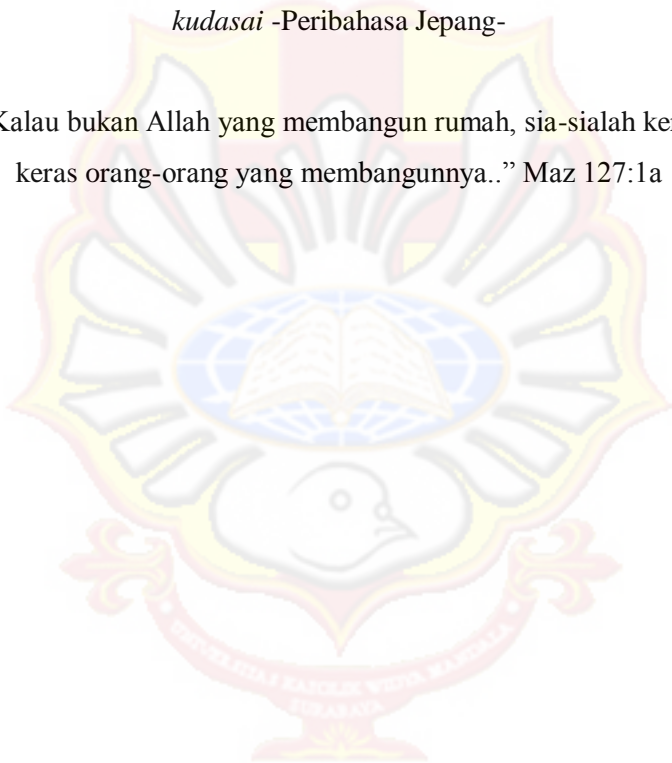
(LOKESJWARI RATU P.)

## MOTTO

Hidup adalah persepsi -YY-

*Nana korobi ya oki: Tochuu de akiramaide, saigo made ganbatte  
kudasai* -Peribahasa Jepang-

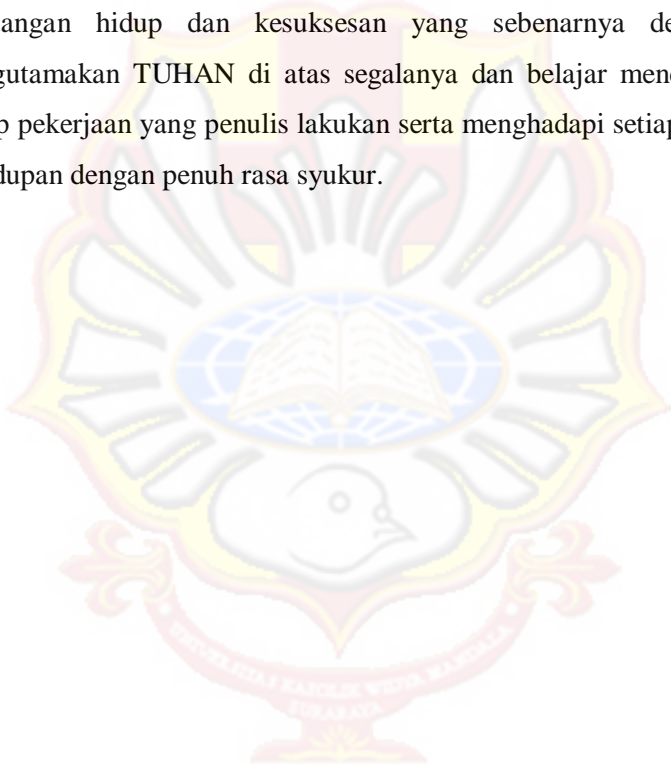
”Kalau bukan Allah yang membangun rumah, sia-sialah kerja  
keras orang-orang yang membangunnya..” Maz 127:1a



## PERSEMBAHAN

Teriiring kasih, karya tulis ini penulis persembahkan untuk:

Papa dan mama yang telah mengajar penulis tentang arti perjuangan hidup dan kesuksesan yang sebenarnya dengan mengutamakan TUHAN di atas segalanya dan belajar mencintai setiap pekerjaan yang penulis lakukan serta menghadapi setiap liku kehidupan dengan penuh rasa syukur.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada TUHAN Yang Maha Esa atas segala berkat, hikmat, dan kesabaran yang telah dikaruniakan pada penulis serta orang-orang yang telah memberikan dukungan yang juga dikaruniakan pada penulis selama pengerjaan skripsi ini dari awal hingga akhir. Topik yang dalam skripsi ini tergolong baru, belum terlalu banyak penelitian-penelitian terdahulu yang membahas topik yang sama. Sehingga penulis berharap agar penelitian ini mampu menjadi langkah awal untuk penelitian-penelitian berikutnya dalam topik yang sama demi kemajuan ilmu pengetahuan dan profesi audit internal.

Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya penulis sampaikan kepada pihak-pihak sebagai berikut:

1. Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yang telah memberikan kesempatan pada penulis untuk berkembang dan menyelesaikan skripsi ini dengan segala fasilitas yang disediakan.
2. Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yang memberikan fasilitas demi penyelesaian skripsi ini.
3. Ibu B. Diana N., S.E., M.Si., QIA yang tak henti-hentinya memberkan inspirasi, solusi, ide-ide, dan keyakinan pada penulis hingga selesainya skripsi ini. Terima kasih banyak.



4. Ibu Agnes U., S.E., M.Si., Ak yang dengan sabar mendengarkan argumen dan keluh kesah penulis, mengarahkannya, memberikan alternatif, serta selalu mengingatkan waktu yang tersisa demi penyelesaian yang tepat waktu. Terima kasih banyak.
5. Kakung, uti, Pinate, budhe, Aga, Bisonk, Ken-ken yang selalu memotivasi dan menginspirasi penulis untuk segera menyelesaikannya dengan tepat waktu dan tak henti-hentinya memberi semangat.
6. “Bee-ku”, yang menjadi tempat keluh kesah dan selalu ada bagi penulis, yang dengan sangat sabar menghadapi penulis serta tak henti-hentinya memberi semangat dengan senyuman.
7. Tante Yul, Kakak Louis, Kakak Retno, Tante Sri, Vidya, Linda, dan Kakak Ruli yang selalu menyemangati penulis.
8. Levi, Monica Gagnani, Shierly Louis, Fanny, Devi, Xtin, Leny, Nia, Intan, Mirsa, dan kawan-kawan lain yang telah memberikan banyak bantuan dan semangat pada penulis.

Penulis menyadari masih banyak kelemahan dalam penyusunan skripsi ini. Sehingga kritikan dan perbaikan sangat diharapkan untuk hasil yang lebih baik.

Surabaya, 13 Januari 2010

Penulis

## DAFTAR ISI

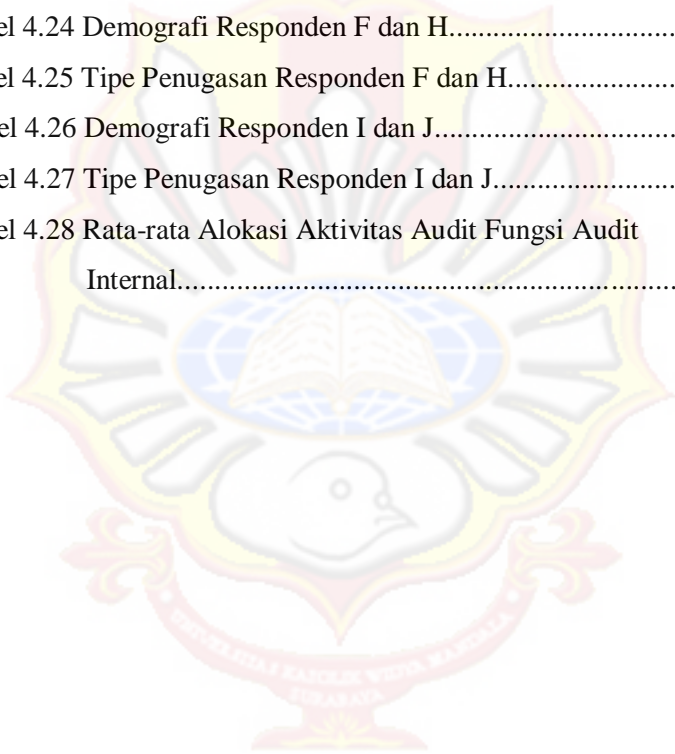
	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN KATA PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR GRAFIK.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Penelitian Terdahulu.....	9
2.2. Auditing.....	11

2.3. Sejarah Singkat Ilmu Audit Internal.....	14
2.4. Kedudukan Auditor Internal Dalam Organisasi.....	16
2.5. Definisi Audit Internal.....	17
2.6. Fungsi Audit Internal.....	22
2.7. Aktivitas Audit Internal.....	22
2.8. Aktivitas yang Dilakukan oleh Audit Internal.....	23
2.9. Standar Audit Internal.....	38
2.10. Rerangka Berpikir.....	42
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN.....</b>	<b>43</b>
3.1. Desain Penelitian.....	43
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, Dan Pengukuran Variabel.....	45
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	46
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	47
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	49
3.6. Analisis Data.....	50
<b>BAB 4. ANALISIS dan PEMBAHASAN.....</b>	<b>52</b>
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian.....	52
4.2. Deskripsi Data.....	62
4.3. Analisis Data.....	64
4.4. Pembahasan.....	69
<b>BAB 5. SIMPULAN dan SARAN.....</b>	<b>98</b>
5.1. Simpulan.....	98
5.2. Saran.....	99
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>100</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

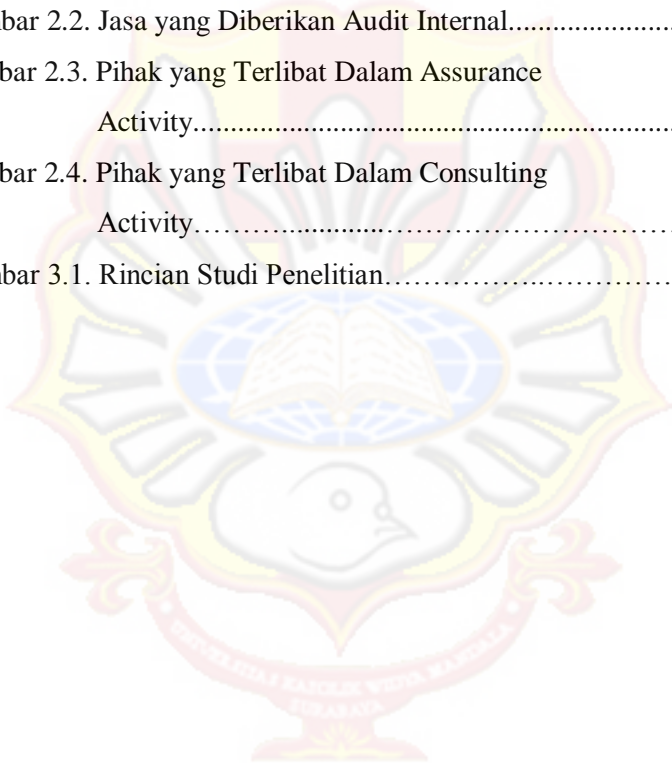
	Halaman
Tabel 3.1. Ikhtisar Variabel, Indikator, Skala Pengukuran, dan Instrumen.....	46
Tabel 4.1. Obyek Penelitian.....	52
Tabel 4.2. Penyebaran Kuesioner.....	62
Tabel 4.3. Demografi Responden.....	63
Tabel 4.4. Tanggapan Responden Mengenai 24 Tipe Penugasan.....	64
Tabel 4.5. Tanggapan Responden A.....	66
Tabel 4.6. Tanggapan Responden B.....	67
Tabel 4.7. Tanggapan Responden C.....	67
Tabel 4.8. Tanggapan Responden D.....	67
Tabel 4.9. Tanggapan Responden E.....	67
Tabel 4.10. Tanggapan Responden F.....	68
Tabel 4.11. Tanggapan Responden G.....	68
Tabel 4.12. Tanggapan Responden H.....	68
Tabel 4.13. Tanggapan Responden I.....	68
Tabel 4.14. Tanggapan Responden J.....	69
Tabel 4.15. Tanggapan Responden K.....	69
Tabel 4.16. Peringkat Tipe Penugasan yang Dilakukan Auditor Internal dalam Fungsi Audit Internal.....	70
Tabel 4.17. Demografi Responden A dan G.....	82
Tabel 4.18. Tipe Penugasan Responden A dan G.....	83

Tabel 4.19. Demografi Responden B dan D.....	85
Tabel 4.20. Tipe Penugasan Responden B dan D.....	86
Tabel 4.21. Tipe Penugasan Lain yang diterima Responden B dan D.....	87
Tabel 4.22 Demografi Responden C dan K.....	88
Tabel 4.23 Tipe Penugasan Responden C dan K.....	88
Tabel 4.24 Demografi Responden F dan H.....	93
Tabel 4.25 Tipe Penugasan Responden F dan H.....	94
Tabel 4.26 Demografi Responden I dan J.....	95
Tabel 4.27 Tipe Penugasan Responden I dan J.....	95
Tabel 4.28 Rata-rata Alokasi Aktivitas Audit Fungsi Audit Internal.....	97



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kedudukan Fungsi Audit Internal Dalam Organisasi.....	17
Gambar 2.2. Jasa yang Diberikan Audit Internal.....	26
Gambar 2.3. Pihak yang Terlibat Dalam Assurance Activity.....	28
Gambar 2.4. Pihak yang Terlibat Dalam Consulting Activity.....	31
Gambar 3.1. Rincian Studi Penelitian.....	44



## DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Tanggapan Responden Terhadap 24 Tipe Penugasan.....	71
-------------------------------------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Primer Pertanyaan Kuesioner
- Lampiran 2. Data Primer Pertanyaan B
- Lampiran 3. Data Primer Pertanyaan C





## ABSTRAK

Fungsi audit internal merupakan salah satu bagian dalam organisasi perusahaan yang aktivitasnya dianggap hanya mencari-cari kesalahan bagian lainnya dan tidak memberikan nilai tambah. Sedangkan dalam pandangan masyarakat luar pada umumnya, audit internal disamakan aktivitasnya dengan audit eksternal yakni untuk penilaian kewajaran laporan keuangan. Mengacu pada definisi audit internal dalam Konsorsium Pendidikan Auditor Internal menyatakan bahwa "Audit Internal merupakan kegiatan *assurance* dan *consulting* yang independen dan obyektif, yang dirancang untuk memberikan nilai tambah dan meningkatkan kegiatan operasi organisasi untuk mencapai tujuannya, melalui suatu pendekatan yang sistematis dan teratur untuk mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas pengelolaan risiko, pengendalian, dan proses *governance*."

Penelitian ini didesain secara kualitatif kuantitatif untuk memaparkan aktivitas-aktivitas audit internal yang akan dihubungkan dengan teori dan definisi audit internal. Populasi merupakan perusahaan yang terdaftar sebagai klien YPIA dari tahun 1996-2008 dengan teknik pengambilan sampel menggunakan *nonprobability sampling*, *convenience method*. Melalui 6 perusahaan yang diambil menjadi sampel, terdapat 11 auditor internal yang menjadi responden. Alat yang digunakan adalah kuesioner dengan instrumen tipe penugasan, sedangkan metode yang digunakan adalah wawancara. Analisis data menggunakan distribusi frekuensi dan analisis deskriptif dengan bantuan program SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tipe penugasan yang diterima dan dilaksanakan oleh 91% responden adalah manajemen kas yang terkategori sebagai *assesment service* yang tergolong dalam *consulting activity*. Di sisi lain, penugasan yang tidak diterima dan dilaksanakan adalah strategi *merger* dan akuisisi. Selain itu, 27% aktivitas audit fungsi audit internal difokuskan untuk menghasilkan operasi dan program termasuk pencapaian dari tujuan dan efektivitas sumber daya. Alokasi waktu paling sedikit terdapat pada manajemen audit teknologi dan sistem informasi, ditunjukkan dengan alokasi rata-rata sebanyak 5%.

Kata Kunci: Aktivitas Audit, *assurance*, dan *consulting activity*

## ABSTRACT

*Audit Internal function is part of the organization whose activities was just known as looking and finding mistakes and errors done by other division without adding any value. In the society point of view on the other hand, internal audit function commonly is equaled with the external auditor to assess the financial statement. Based on internal auditor standard saying that "Internal audit is an independent, objective, assurance, and consulting activity designed to add value and improve an organization operation. It helps organization accomplish its objectives by bringing a systematic, discipline approach to evaluate and improve effectiveness of risk management, control and governance processes."*

*This research is designed qualitative and quantitatively to explore the activities of internal audit connected with the theories and definition. Population was taken from the YPIA client listed 1996-2008 using non probability sampling technique with convenience method. Through 6 companies as the samples, there were 11 internal auditors being respondents. The tool was questionnaire using type of assignment as the instrument, while the method was interview. The data analysis using distribution frequency and descriptive analyze using the SPSS program. The result shows that cash management was the type of assignment which was done by 91% of respondent grouped as assessment process inside the consulting activities. The other type of assignment which wasn't accepted nor done was strategy of merger and acquisition. Besides, 27% audit activity internal audit function was allocated more to results of operations, programs, or projects, including accomplishment of objectives and effective use of resources while 5% was allocated to management of technology and information systems audits.*

*Keywords: Audit activities, assurance and consulting activities.*