

ABSTRAK

Peranan auditor internal telah diketahui dapat meningkatkan keefektifan dan efisiensi dari aktivitas perusahaan. Perusahaan-perusahaan yang menerapkan pengendalian internal dapat mendorong terwujudnya perusahaan yang bersih, terstruktur, pengendalian komunikasi dan informasi sehingga dapat meningkatkan kinerja pengendalian internal perusahaan. Auditor internal menyediakan aktivitas penjaminan yang diharapkan dapat membantu manajemen senior dan direksi melakukan penilaian objektif mengenai efektivitas tata kelola dan aktivitas manajemen risiko. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui peranan auditor internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal perusahaan. Penelitian ini dilakukan pada PT YOGYA GROUP di Kota Bandung. PT YOGYA GROUP adalah perusahaan ritel modern asli Indonesia. PT YOGYA GROUP merupakan perusahaan ritel dengan format Supermarket dan *Departement Store* yang didirikan pada tahun 1982. Data dikumpulkan melalui kuesioner yang sudah diisi oleh responden yaitu Auditor Internal PT YOGYA GROUP. Kuesioner yang telah kembali berjumlah lima belas kuesioner. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa auditor internal sangat berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal perusahaan. Hal tersebut dapat dibuktikan dari tingkat kualifikasi auditor yang baik, proses audit internal yang baik, dan pengendalian internal yang baik. Maka hipotesis dari auditor internal sangat berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal perusahaan dapat diterima.

Kata kunci: peranan, auditor internal, auditor, *pengendalian internal perusahaan*

ABSTRACT

The role of internal auditors has been known to increase effectiveness and efficiency of company activities. Companies that implement internal controls can encourage the realization of companies that are clean, structured, control communication and information so as to improve the performance of the company's internal controls. Internal auditors provide guarantee activities that are expected to help senior management and directors conduct objective assessments of the effectiveness of governance and risk management activities. The purpose of this study was to determine the role of internal auditors in supporting the effectiveness of the company's internal controls. This research was conducted at PT YOGYA GROUP in Bandung City. PT YOGYA GROUP is a modern Indonesian retail company. PT YOGYA GROUP is a retail company in the format of Supermarket and Department Store which was established in 1982. Data was collected through a questionnaire that was filled in by respondents namely Internal Auditor PT YOGYA GROUP. The returned questionnaires numbered fifteen questionnaires. The results of the study concluded that internal auditors play a role in supporting the effectiveness of the company's internal controls. This can be proven from a good level of auditor qualifications, a good internal audit process, and good internal control. Then the hypothesis of internal auditors plays a role in supporting the effectiveness of the company's internal controls can be accepted.

Keywords: *roles, internal auditors, auditors, company internal controls*

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL BAHASA INDONESIA	
HALAMAN JUDUL BAHASA INGGRIS	
HALAMAN PENGESAHAN	
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR	
SURAT PERNYATAAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR	
KATA PENGANTAR	i
ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.4.1 Bagi Akademisi	4
1.4.1 Bagi Peneliti Selanjutnya	4

BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Definisi Audit	5
2.1.1 Jenis-jenis Audit	5
2.1.1.1 Audit Operasional	6
2.1.1.2 Audit Ketaatan	6
2.1.1.3 Audit Laporan Keuangan	6
2.1.2. Tipe-tipe Auditor	7
2.1.1.2 Auditor Independen	7
2.1.1.3 Auditor Pemerintah	7
2.1.1.3 Auditor Internal	7
2.2 Devinisi Audit Internal	8
2.2.1 Hubungan Auditor	9
2.2.2 Kualifikasi Auditor	10
2.2.3 Kode Etik Audit	12
2.2.4 Prinsip-prinsip	12
2.2.4.1 Aturan Perilaku	13
2.2.5 Sasaran dan Ruang Lingkup	15
2.2.6 Fungsi Audit Internal	17
2.2.7 Piagam Audit Internal	18
2.3 Pengendalian Internal	19
2.3.1 Tujuan Pengendalian Internal	19
2.3.2 Hambatan Pengendalian Internal	21
2.4 Efektivitas Pengendalian Internal	23
2.5 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu	23

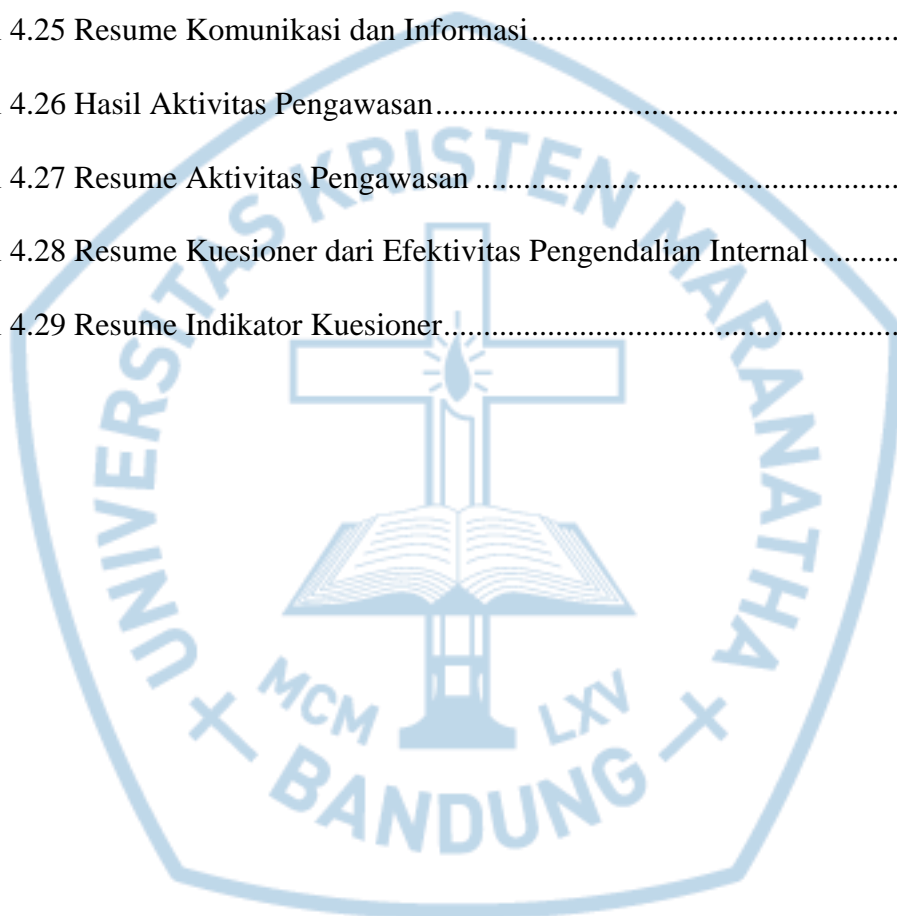
2.6 Rerangka Teoritis	28
2.7 Pengembangan Hipotesis.....	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Objek Penelitian	30
3.2 Tipologi Penelitian	30
3.3 Sumber Pengumpulan Data	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data	32
3.5 Penentuan Responden	33
3.6 Teknik Pengembangan Instrumen	33
3.7 Operasionalisasi Variabel.....	34
3.8 Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1 Analisis Hasil Pengumpulan Data	39
4.2 Profil Singkat Perusahaan.....	41
4.3 Visi dan Misi Perusahaan	41
4.4 Kualifikasi Auditor Internal.....	43
4.4.1 Independensi.....	43
4.4.1 Kompetensi.....	45
4.5 Proses Auditor Internal.....	48
4.5.1 Perencanaan.....	48
4.5.2 Pelaksanaan	50
4.5.3 Temuan Audit.....	52

4.5.4	Rekomendasi dan Saran	54
4.5.5	Tindak Lanjut	56
4.6	Pengendalian Internal	58
4.6.1	Lingkungan Pengendalian	58
4.6.2	Risiko.....	61
4.6.3	Aktivitas Pengendalian.....	64
4.6.4	Komunikasi dan Informasi	66
4.6.5	Aktivitas Pengawasan.....	68
4.7	Pengujian Hipotesis	71
BAB V	Kesimpulan dan Saran	73
5.1	Kesimpulan	73
5.2	Saran	74
	DAFTAR PUSTAKA	75
	LAMPIRAN.....	78
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	91

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	35
Tabel 3.2 Kriteria Analisis Statistika	37
Tabel 4.1 Kunjungan ke PT Akur Pratama Yogya	40
Tabel 4.2 Hasil Kuesioner dari Independensi	44
Tabel 4.3 Resume Kuesioner dari Independensi.....	45
Tabel 4.4 Hasil Kuesioner dari Kompetensi	46
Tabel 4.5 Resume Kuesioner dari Kompetensi.....	47
Tabel 4.6 Resume Kuesioner dari Kualifikasi Auditor Internal	47
Tabel 4.7 Hasil Kuesioner dari Perencanaan	49
Tabel 4.8 Resume Kuesioner dari Perencanaan.....	50
Tabel 4.9 Hasil Kuesioner dari Pelaksanaan.....	51
Tabel 4.10 Resume Kuesioner dari Pelaksanaan	52
Tabel 4.11 Hasil Kuesioner dari Temuan Audit	53
Tabel 4.12 Resume Kuesioner dari Temuan Audit.....	54
Tabel 4.13 Hasil Kuesioner dari Rekomendasi dan Saran.....	55
Tabel 4.14 Resume Kuesioner dari Rekomendasi dan Saran	56
Tabel 4.15 Hasil Kuesioner dari Tindak Lanjut.....	57
Tabel 4.16 Resume Kuesioner dari Tindak Lanjut	57
Tabel 4.17 Resume Kuesioner dari Proses Audit Internal	58
Tabel 4.18 Hasil Kuesioner Lingkungan Pengendalian.....	59

Tabel 4.19 Resume Lingkungan Pengendalian.....	61
Tabel 4.20 Hasil Penilaian Risiko.....	62
Tabel 4.21 Resume Penilaian Risiko.....	64
Tabel 4.22 Hasil Aktivitas Pengendalian.....	65
Tabel 4.23 Resume Aktivitas Pengendalian.....	67
Tabel 4.24 Hasil Komunikasi dan Informatika.....	67
Tabel 4.25 Resume Komunikasi dan Informasi.....	68
Tabel 4.26 Hasil Aktivitas Pengawasan.....	69
Tabel 4.27 Resume Aktivitas Pengawasan.....	70
Tabel 4.28 Resume Kuesioner dari Efektivitas Pengendalian Internal.....	70
Tabel 4.29 Resume Indikator Kuesioner.....	72



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Kuesioner Penelitian.....	78
Lampiran B Tabulasi Hasil Kuesioner.....	87
Lampiran C Daftar Riwayat Hidup (<i>Curriculum Vitae</i>).....	91

