

**OBYEKTIFITAS INTERNAL AUDIT YANG MEMILIKI PERAN GANDA
PADA MANAJEMEN RISIKO**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**

**DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH:
MUHAMMAD HABIB MUSHOFA AMAR
NIM: 041113355**

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2016

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

SKRIPSI

**OBJEKTIFITAS INTERNAL AUDIT YANG MEMILIKI PERAN GANDA
PADA MANAJEMEN RISIKO**

**DIAJUKAN OLEH:
MUHAMMAD HABIB MUSHOFA AMAR
NIM: 041113355**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,



Drs. HENDARJATNO M, M.Si., Ak., CMA.

TANGGAL.....^{10/2/2016}

KETUA PROGRAM STUDI,



ADE PALUPI, SE., MPPM., PhD, AK.

TANGGAL.....^{10/02/2016}

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Muhammad Habib Mushofa Amar, 041113355), menyatakan bahwa :

- Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
- Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau diduplikasi orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
- Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 5 Januari 2016



Muhammad Habib Mushofa Amar

NIM : 041113355

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur Alhamdulillah, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi berjudul “Obyektifitas Internal Audit Yang Memiliki Peran Ganda Pada Manajemen Risiko” dengan lancar. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan dan untuk mencapai gelar sarjana di Universitas Airlangga. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari peran banyak pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam membantu penulis sebelum dan selama penulisan skripsi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT karena hanya dengan ijin dan ridho-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi.
2. Keluarga penulis, Ayah(Drs. Sulikin), Ibu(Suningsih S.Pd), dan Kakak Laki-Laki(Novan Yoga R.) atas segala kasih sayang, kesabaran, dukungan serta semangat yang diberikan kepada penulis selama menempuh pendidikan di perguruan tinggi.
3. Prof. Dr. H. Muslich Anshori, SE., M.Sc., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga.
4. Ibu Ade Palupi, SE., MPPM., Ph.D, AK. selaku Ketua Departemen Akuntansi sekaligus Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

5. Drs. Hendarjatno M, M.Si., Ak., CMA. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar dan penuh perhatian telah banyak membantu dan meluangkan waktunya untuk membimbing penulis guna menyelesaikan penulisan skripsi. sekaligus
6. Drs. Basuki, M.Com(Hons)., Phd., Ak., CMA. Selaku dosen wali yang mendukung dan membimbing penulis selama masa kuliah.
7. Segenap dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga atas semua ilmu yang telah diberikan kepada penulis selama masa studi.
8. Dea Resita Azharini yang selama ini telah memberikan support, omelan, dan semua hal yang membuat penulis tetap yakin akan dirinya sendiri dan mampu menghadapi segala macam rintangan yang telah dihadapi penulis.
9. Galih Rhendra, Erdha Kogarta, Teguh Wicaksono, Bintang Cendikia, Himma Sahulika, Satria Loka, Mohammad Ary, Muhammad Wildan, Novi Yudiastuti, Dwi Erwan, Hermawan, dan semua sahabat-sahabat seperjuangan yang tak tergantikan. Terima kasih atas segala macam bentuk support serta semua hal yang sudah diberikan dalam bentuk apapun. Semoga persahabatan tidak putus meskipun sudah menempuh hidup masing-masing.
10. Untuk Eko Suwarno dan Ahmad Faishal Abdurrahman tetap semangat, segera selesaikan skripsi kalian, wisuda sudah menunggu kalian di depan mata.
11. Untuk Subagyo Hadi, Wahyu Adi Wicaksono dan Andi Permata yang menjadi teman ngegundam, terima kasih sudah menemani dalam melakukan hobi-hobi penulis.

12. Untuk semua teman bermain airsoftgun yang telah mengenal baik dan menjadi teman penulis, terima kasih atas segala bentuk dukungan yang telah kalian berikan.
13. Teman-teman seperjuangan khususnya teman program studi S1 Akuntansi angkatan 2011, terima kasih atas doa dan dukungannya. Semoga kita selalu diberkahi dan dikaruniai kesuksesan, baik di dunia maupun di akhirat.
14. Segala kritik dan saran yang membangun dari semua pihak akan sangat membantu dalam usaha perbaikan skripsi ini, sehingga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 5 Januari 2016

Penulis

ABSTRAKSI

Audit internal merupakan suatu kegiatan pemberian keyakinan (assurance) dan konsultasi yang bersifat independen dan obyektif guna meningkatkan efektivitas perusahaan untuk mencapai tujuan yang ingin dicapai. Pada dasarnya internal audit telah membantu perusahaan sebagai pihak pengendali, namun bagaimanakah obyektifitas internal audit yang memiliki peran ganda atas manajemen risiko pada perusahaan PTPN X dalam pelaporan kelemahan/kesalahan prosedur yang tengah terjadi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tentang bagaimanakah obyektifitas seorang internal audit yang memiliki peran ganda pada manajemen risiko dan kaitannya dengan karakteristik hubungan internal audit bersama komite audit.

Objek penelitian dalam studi ini adalah persepsi dari SPI(Satuan Pengawas Internal) yang bekerja di PT. Perkebunan Nusantara X Surabaya. Data diperoleh melalui kuesioner yang disebarakan kepada SPI(Satuan Pengawas Internal) yang bekerja di PT. Perkebunan Nusantara X Surabaya. Total responden yang didapat sebanyak 15 orang. Hasil data yang diperoleh untuk kemudian di interpretasikan oleh peneliti menjadi sebuah narasi yang menghasilkan suatu pembahasan dan kesimpulan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa rata – rata responden setuju dengan pemikiran peneliti bahwa obyektifitas dari internal audit masih dapat dipertahankan meskipun internal auditor memiliki fungsi ganda selain tugas utamanya sebagai pihak pengendali internal namun juga terlibat secara penuh atas manajemen risiko.

Keywords: Peran Ganda Internal Audit, Respon Internal Audit Terhadap Temuan, Persepsi dari Fungsi Audit Internal, Hubungan antara Internal Audit dan Komite Audit, Obyektivitas dan Profesionalisme

ABSTRACT

Internal audit is an activity providing confidence (assurance) and consultations are independent and objective in order to improve the effectiveness of the company to achieve the goals to be achieved. Basically the internal audit has helped the company as the controlling party, but how internal audit objectivity which has a dual role for risk management at the company PTPN X in the reporting of weaknesses / errors procedure was happening. This study aims to find out about how the objectivity of an internal audit that has a dual role in relation to risk management and internal audit of the relationship characteristics together with the audit committee.

The object of research in this study is the perception of SPI (Internal Control Unit) working in PT. PTPN X Surabaya. Data obtained through questionnaires distributed to SPI (Internal Audit Unit) working in PT. PTPN X Surabaya. Total respondents were acquired as many as 15 people. Results of data obtained for later interpreted by researchers into a narrative that generates a discussion and conclusion. Results from this study showed that the average - average respondents agreed with the researchers thought that the objectivity of the internal audit can still be maintained even though the internal auditor has a dual function in addition to its main task as the internal control but also fully involved on risk management.

Keywords: Dual Role of Internal Audit, Internal Audit Response Against findings, perceptions of the Internal Audit Function, The relationship between Internal Audit and the Audit Committee, objectivity and professionalism

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan	ii
Halaman Pengesahan	iii
Halaman Pernyataan Orisinalitas Skripsi	iv
Kata Pengantar	v
Abstraksi	viii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xiv
Daftar Lampiran	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Definisi Internal Audit	10
2.1.2. Independensi dan Obyektivitas Internal Auditor	12
2.1.3. Ruang Lingkup Audit Internal	15
2.1.4. Peran Audit Internal	16
2.1.5. Pengertian Komite Audit	20
2.1.6. Hubungan Audit Internal dengan Komite Audit	21
2.1.7. Teori Peran(Role Theory)	25
2.1.8. Teori Agensi(Agency Theory)	29
2.2. Manajemen Risiko Perusahaan(ERM)	31
2.2.1. Pengertian Risiko	31
2.2.2. Enterprise Risk Management	32
2.3. Penelitian Terdahulu	40

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Rancangan Penelitian dan Lokasi Penelitian	46
3.2. Subyek Penelitian	46
3.3. Jenis dan Sumber Data	46
3.4. Metode Pengumpulan Data	47
3.5. Metode Analisis Data	48
3.5.1. Tehnik Analisis Data	48
3.6. Penyajian Data.....	49
3.7. Tahapan Penelitian	49
3.8. Etika Penelitian.....	50

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum	51
4.2. Deskriptif Hasil Penelitian	51
4.3. Statistik Deskriptif	52
4.3.1. Karakteristik Demografi Responden.....	52
4.3.2. Deskripsi Jawaban Responden.....	54
4.3.2.1.Respon Terhadap Temuan	54
4.3.2.2.Persepsi Dari Fungsi Audit Internal	69
4.3.2.3.Hubungan Dengan Komite Audit	82
4.4. Pembahasan	90
4.4.1. Respon Terhadap Temuan Audit	90
4.4.2. Persepsi Dari Fungsi Audit Internal.....	91
4.4.3. Hubungan Dengan Komite Audit	93
4.5. Keterbatasan Penelitian	94

BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN

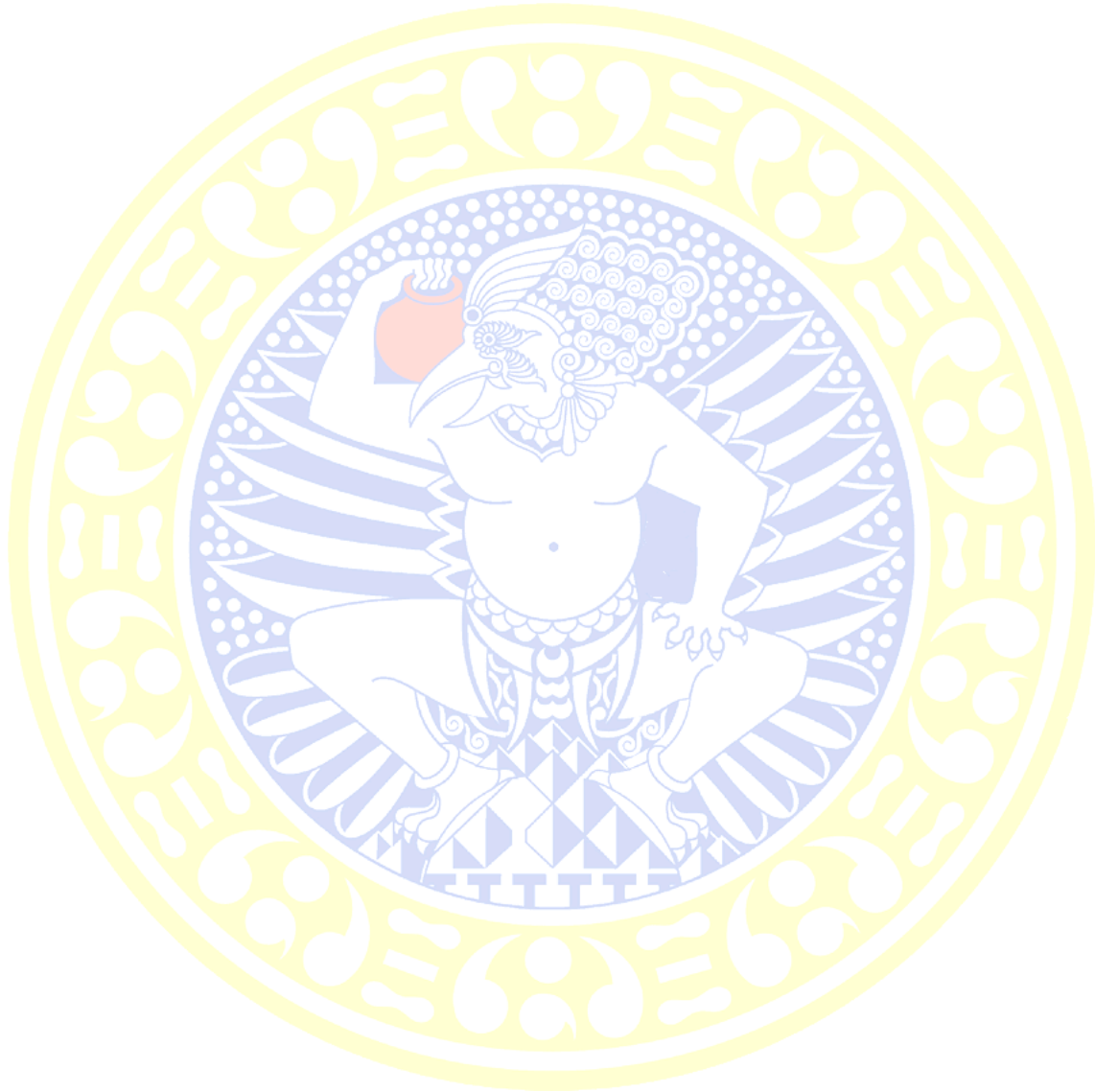
5.1. Simpulan.....	95
5.2. Saran	96

DAFTAR PUSTAKA LAMPIRAN

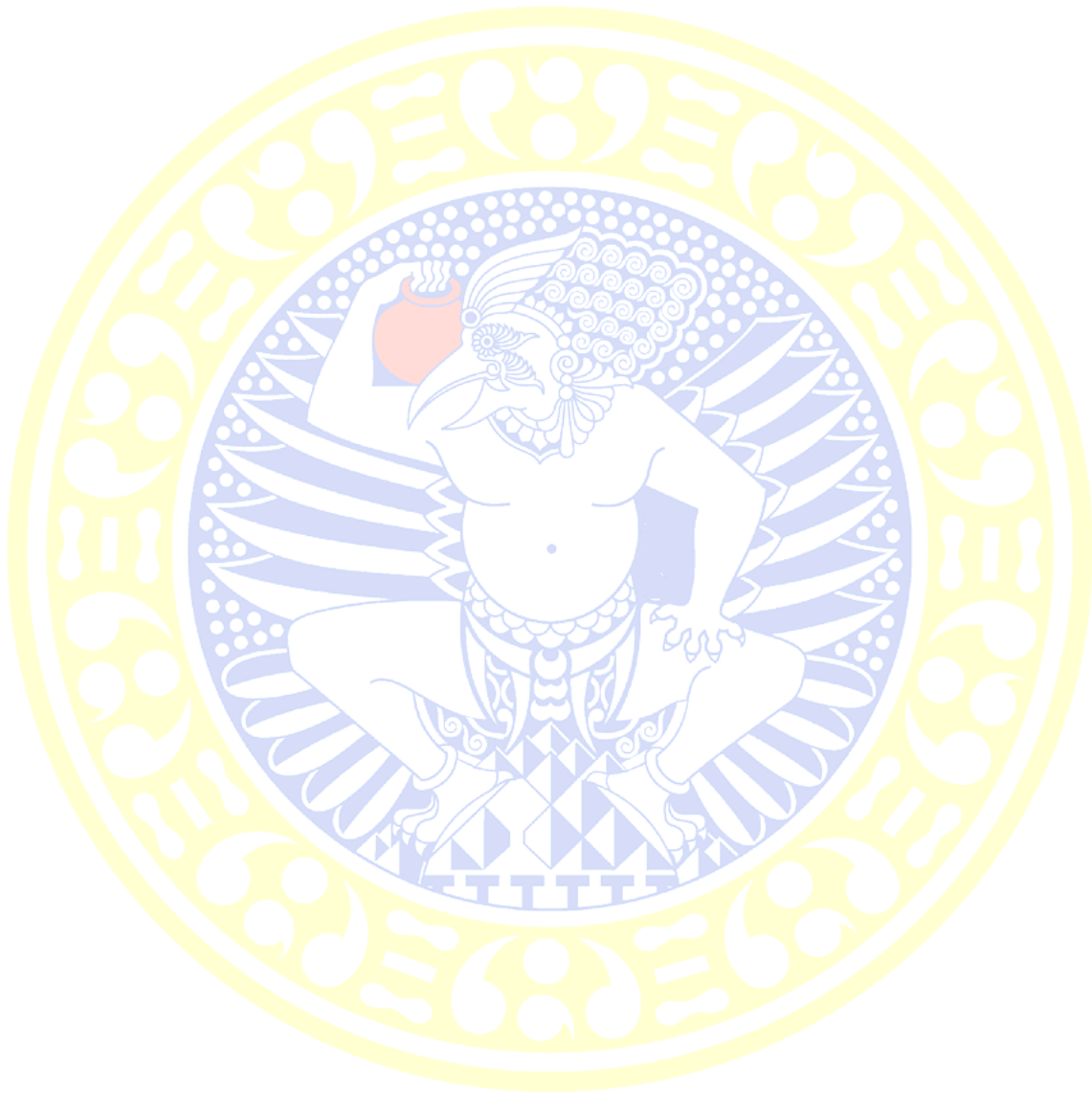
DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya	42
Tabel 4.1 Hasil Pengumpulan Data	51
Tabel 4.2 Jenis Kelamin	52
Tabel 4.3 Usia Responden	52
Tabel 4.4 Tingkat Pendidikan Responden	53
Tabel 4.5 Jabatan Responden	53
Tabel 4.6 Masa Kerja Responden	54
Tabel 4.7 Auditor Internal Harus Melaporkan Hasil Temuan Audit Internal dan Memberi Rekomendasi Kepada Pimpinan Mengenai Kelemahan yang Diketemukannya	55
Tabel 4.8 Apabila Terdapat Kelemahan/Kesalahan Dalam Manajemen Risiko, Auditor Internal Akan Melaporkan Dan Melakukan Tindakan Lebih Lanjut	57
Tabel 4.9 Apabila Ditemukan Kelemahan/Kesalahan, Auditor Internal Akan Mendiskusikannya Terlebih Dahulu Dengan Pihak Manajemen Sebelum Dilaporkan Pada Pimpinan	59
Tabel 4.10 Laporan Terkait Kelemahan/Kesalahan Harus Mencerminkan Apa Yang Sebenarnya Terjadi Tanpa Ada Kompromi Atau intervensi Dari Pihak Manapun	61
Tabel 4.11 Kelemahan/Kesalahan Pada Divisi Internal Audit Sendiri Tidak Perlu Dilaporkan Pada Pimpinan dan Hanya Perlu Langsung Diperbaiki	62
Tabel 4.12 Kelemahan/Kesalahan Yang Bersifat Tidak Material Tidak Perlu Dimasukkan dalam Pelaporan Atas Kesalahan/Kelemahan	64
Tabel 4.13 Pelaporan Kelemahan/Kesalahan Yang Terjadi Harus Menjadi Bagian Dari Program Audit Internal	66
Tabel 4.14 Kelemahan/Kesalahan Yang Ditemukan Oleh Internal Auditor Harus Segera Dilaporkan Tanpa Harus Kompromi Waktu Terlebih Dahulu	68
Tabel 4.15 Auditor Internal Harus Terpisah Dari Divisi/Bagian Lain Dalam Perusahaan	70
Tabel 4.16 Auditor Internal Dapat Membantu Menyelesaikan Permasalahan Divisi/Bagian Lain Dalam Perusahaan Asalkan Independesinya Dapat Dijamin	72
Tabel 4.17 Perusahaan Dirasa Perlu Untuk Membuat Standar Yang Digunakan Sebagai Acuan Oleh Auditor Internal Dalam Menjalankan Tugasnya dan Auditor Internal Harus Mutlak Patuh pada Aturan Tersebut	73
Tabel 4.18 Saya Tidak Pernah Melakukan Penarikan Diri Dari Tugas Audit Yang Diberikan	75
Tabel 4.19 Saya Bersedia Menerima Penilaian Dari Auditor Lainnya Atas Hasil Kerja saya	77
Tabel 4.20 Saya Akan Memberikan Penilaian Terhadap Hasil Kerja Auditor Lainnya	79
Tabel 4.21 Saya Dan Internal Auditor Lainnya Sering Melakukan Tukar Pendapat	80
Tabel 4.22 Auditor Internal Harus Mengenal Baik Tiap Anggota Dari Komite Audit	83

Tabel 4.23 Auditor Internal Perlu Untuk Melakukan Rapat Tertutup Dengan Komite Audit	85
Tabel 4.24 Komite Audit Dapat Membantu Auditor Internal Bilamana Auditor Internal Mendapat Intervensi/Tekanan Dari Pihak Manapun Yang Mengancam Independensinya.....	87
Tabel 4.25 Auditor Internal Perlu Untuk Melakukan Diskusi Bersama Komite Audit Atas Tiap Hasil Audit serta Tiap Laporan Yang Akan Disampaikan Pada Pimpinan Perusahaan	89



DAFTAR GAMBAR



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Kuesioner dan Ijin Penelitian
- Lampiran II Hasil Tabulasi
- Lampiran III Deskripsi Jawaban Responden
- Lampiran IV Kantor Pusat PT. Perkebunan Nusantara X di Surabaya

