

**Pengaruh Efektivitas Fungsi Audit Internal Terhadap Pengungkapan
Kelemahan Pengendalian Internal Pada PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

OKTARINA SARAHYATI WARDINA

15.152.0088



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BINA DARMA

2019

**Pengaruh Efektivitas Fungsi Audit Internal Terhadap Pengungkapan
Kelemahan Pengendalian Internal Pada PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

OKTARINA SARAHYATI WARDINA

15.152.0088

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BINA DARMA

2019

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

**PENGARUH EFEKTIVITAS FUNGSI AUDIT INTERNAL TERHADAP
PENGUNGKAPAN KELEMAHAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA PUPUK
SRIWIDJAYA PALEMBANG**

OKTARINA SARAHYATI WARDINA

151520088

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Program Akuntansi**

Palembang, September 2019

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Pembimbing



Poppy Indriani. S.E.,Ak.,M.Si

Dekan



Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul "PENGARUH EFEKTIVITAS FUNGSI AUDIT INTERNAL TERHADAP PENGUNGKAPAN KELEMAHAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT PUPUK SRIWIDJAYA PALEMBANG" telah dipertahankan di didepan komisi penguji pada hari sabtu tanggal 7 september 2019 dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

- | | | |
|-----------------------------------|---------|---------|
| 1. Poppy Indriani. S.E.,Ak.,M.Si | Ketua | (.....) |
| 2. Verawaty,S.E.,M.Sc.,Ak., CA. | Anggota | (.....) |
| 3. Rolia Wahasumiah, S.E.,Ak.,M.M | Anggota | (.....) |

Palembang, September 2019

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi Akuntansi,



Ade Kemala Jaya,S.E.,M.Acc.,AK.,CA

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Oktarina Sarahyati Wardina

Nim : 151520088

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau di perguruan tinggi lain
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan Tim Pembimbing;
3. Di dalam Skripsi ini tidak terdapat karya tau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan oranglain,kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan kedalam daftar rujukan;
4. Saya bersedia Skripsi yang saya hasilkan ini di cek ke asliannya menggunakan plagiarism checker serta diunggahke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidak benaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2019

Yang membuat pernyataan,


i Wardina

NIM : 151520088

Abstrak

Aktivitas yang terjadi di semua kegiatan dalam perusahaan PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang memerlukan audit internal untuk mengawasi kemungkinan terjadinya penyimpangan dan mengukur sejauh mana ketaatan manajemen perusahaan dapat memperbaiki kelemahan yang ditemukan audit berdasarkan hasil laporan yang diberikan. Audit internal berbasis *risk-based* sehingga audit dapat membantu dalam mengatasi kemungkinan risiko yang akan dihadapi oleh perusahaan PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang nanti seperti adanya indikasi kerugian, korupsi dan kolusi. Penelitian ini bertujuan untuk dapat menganalisis dan mengetahui efektivitas fungsi audit internal dalam mengungkapkan kelemahan dari pengendalian internal. Metode penelitian adalah kuantitatif dengan pendekatan triangulasi data dan jenis data yang digunakan adalah data primer. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner, observasi, wawancara, dan dokumentasi.

Kata Kunci : kelemahan pengendalian internal, efektivitas audit internal

Abstract

Activities that occur in all within the company PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang requires an internal audit to oversee the possibility of irregularities and to measure the extent to which company management;s compliance can correct the weakness that the audit finds based on the results of the reports provided. Risk-based internal audit so that audit can help in overcoming the possible risks faced bye the company PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang will be as an indication of loss, corruption, and collusion. This study aims to analyze and determine the effectiveness of the internal control. The research method is quantitative with a data triangulation approach and the type of data used is primary data. Data collection techniques using questionnaires, observations, interviews, and documentation.

Keywords: *weakensses of internal control, effectiveness of internal audit.*

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"kegagalan terjadi karena terlalu banyak berencana tapi sedikit berpikir"

Dengan mengucapkan Alhamdulillah

Kupersembahkan karya kecilku ini untuk:

- ♥ Allah SWT
- ♥ Nabi Muhammad SAW
- ♥ Kedua Orang Tuaku tercinta Hj. Amir Hamzah & Hj. Elpiani
 - ♥ Keluarga Besarku
 - ♥ Teman- temanku
 - ♥ Almamaterku

RIWAYAT HIDUP

Nama : Oktarina Sarahyati Wardina
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 28 Oktober 1997
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Perumdam 2 Garuda Putra 3 Blok G nomor 11
Lebong Siarang
No HP : 081379739786

Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SD Muhammadiyah 06 Palembang
SMP : SMP Negeri 19 Palembang
SMA : SMA Muhammadiyah 01 Palembang
Perguruan Tinggi : Universitas Bina Darma Palembang
Pengalaman Organisasi : - Anggota IPM Daerah 2014-2015
Seminar dan Pelatihan :

- Seminar BKKBN
- Seminar WIRAUSAHA MUDA BINA DARMA
- Seminar Sosialisasi program JKN-KIS tata cara pola hidup sehat
- Seminar Kebijakan Direktorat Jendral Pajak Pasca Tax Amnesty
- Peserta Kunjungan Kebank Sentral di Bank Indonesia
- Peserta Ujian laboratorium Komputerisasi Akuntansi Menggunakan ZAHIR ACCOUNTING 5
- Seminar Career Coaching Training

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Dengan mengucapkan alhamdulillah, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul **“PENGARUH EFEKTIVITAS FUNGSI AUDIT INTERNAL TERHADAP PENGUNGKAPAN KELEMAHAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG”**. Adapun maksud penyusunan proposal skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar Sarjana Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.

Dalam penyusunan proposal skripsi ini, penulis tentunya banyak menerima bantuan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan laporan ini, baik berupa bimbingan, pengarahan, dukungan serta moril maupun bentuk material. Untuk itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Sunda Arina, M.Pd., M.M, selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Ibu Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang.
3. Bapak Ade Kemala Jaya, SE., Ak.,M.Acc.CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi.

4. Ibu Poppy Indriani, SE., Ak, M.Si, selaku dosen pembimbing Skripsi ini yang telah meluangkan waktu serta telah memberi bimbingan, saran dan semangat sehingga laporan ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Dosen dan Staff Universitas Bina Darma Palembang.
6. Seluruh Karyawan PT. Pupuk Sriwidjaja (Persero) khususnya di Departement Akuntansi.
7. Kedua Orang Tuaku tercinta, saudara-saudari, Keluarga Besar dan Orang Terkasih yang telah memberikan do'a dan semangat baik moril maupun materil.
8. Kepada teman-temanku khususnya teman seperjuangan jurusan akuntansi angkatan 2015.
9. Terima kasih kepada semua anak AKC'15 atas partisipasinya selama ini untuk mendukung secara moril kepada saya selama membuat penelitian skripsi ini.
10. Terima kasih buat iyi yang sudah membantu saya dari awal mencari judul hingga sekarang, terima kasih untuk semua bantuan dan dukungannya.
11. Terima kasih kepada "The Geng Makan" sudah memberikan semangat dan saran dan masukan kepada saya hingga selesainya skripsi penelitian ini.

Sepenuhnya penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan masih terbatasnya ilmu pengetahuan yang penulis miliki. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna kesempurnaan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Akhirnya penulis mengharapkan proposal skripsi ini dapat bermanfaat terutama bagi pembaca dan penulis sendiri. Akhir kata penulis mengucapkan

terimakasih, semoga Allah SWT memberikan rahmat dan ridhonya kepada kita semua.

Wassalammualaikum Wr. Wb.

Palembang, September 2019

Oktarina Sarahyati Wardina

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Ruang Lingkup Penelitian	6
1.4 Tujuan Dan Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
2.1 Pengertian Audit	9
2.1.1 Jenis-Jenis Audit	9
2.2 Audit Internal	10
2.2.1 Pengertian Audit Internal	10
2.2.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	11
2.2.3 Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	12
2.2.4 Kedudukan dan Peran Auditor Internal.....	13
2.2.5 Standar Audit Yang Berlaku Umum	13
2.2.6 Laporan Audit Internal	16

2.3	Pengertian Efektivitas	18
2.4	Pengertian Pengendalian Internal	18
	2.4.1 Unsur-Unsur Pengendalian Internal	19
	2.4.2 Keterbatasan Pengendalian Internal	20
2.5	Penelitian Terdahulu	21
2.6	Kerangka Pemikiran	23
2.7	Paradigma Penelitian	23
2.8	Pengembangan Hipotesis	24
	2.7.1 Pengaruh Efektivitas Fungsi Audit Internal Terhadap Pengungkapan Kelemahan Pengendalian Internal	24

BAB III OBJEK DAN METEDOLOGI PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian	25
3.2	Metedologi Penelitian	25
	3.2.1 Desain Penelitian.....	25
	3.2.2 Definisi dan Operasional Variabel	25
	3.2.2.1 Definisi Penelitian.....	25
	3.2.2.2 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	26
	3.2.2.3 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	26
	3.2.2.4 Operasional Variabel.....	26
	3.2.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	28
	3.2.3.1 Populasi Penelitian	28
	3.2.3.2 Sampel Penelitian.....	28

3.3	Teknik Pengumpulan Data	29
3.3.1	Teknik Pengumpulan Data	29
3.3.2	Instrumen Penelitian	30
3.3.3	Skala Pengukuran	30
3.4	Teknik Analisis Data	32
3.4.1	Analisis Data	33
3.4.2	Teknik Analisis Data	33
3.4.2.1	Analisis Deskriptif.....	33
3.4.2.2	Uji Validitas	35
3.4.2.3	Uji Reabilitas	35
3.5	Uji Asumsi klasik	36
3.5.1	Uji Linearitas	36
3.5.2	Uji Normalitas	37
3.5.2.1	Uji Multikolinearitas	37
3.5.2.2	Uji Heteroskedastisitas	38
3.6	Uji Hipotesis	38
3.6.1	Analisis Regresi Linear Sederhana.....	38
3.6.2	Uji t.....	39
3.6.3	Koefisien Determinasi	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		41
4.	Gambaran Umum Perusahaan.....	41
4.1	Deskripsi Perusahaan	41
4.2	Visi, Misi, Tatat Nilai dan Makna PT.PUSRI	42

4.2.1 Visi	42
4.2.2 Misi.....	42
4.2.3 Tata Nilai	42
4.2.4 Makna	42
4.3 Lokasi Perusahaan	43
4.3.1 Logo Perusahaan	43
4.4 Struktur Perusahaan	44
4.4.1 Pembagian Tugas dan Wewenang dari perusahaan.....	44
4.5 Deskripsi Data.....	45
4.5.1 Deskripsi variabel bebas.....	48
4.5.2 Deskripsi variabel terikat.....	49
4.6 Analisis Data.....	49
4.6.1 Statistik Deskriptif penelitian	49
4.6.2 Uji Validitas.....	50
4.6.3 Uji Reabilitas	51
4.7 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.7.1 Uji Linearitas	52
4.7.2 Uji Normalitas	53

4.8 Uji Hipotesis	56
4.8.1 Analisis Regresi Linear Sederhana.....	56
4.8.2 Uji t.....	58
4.8.3 Koefisien Determinasi (R^2)	59
4.9 Pembahasan.....	60
BAB V PENUTUP	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Saran	67

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Tabel Operasional	27
Tabel 3.2 Pengukuran Variabel	31
Tabel 3.3 Interpretasi Skor	31
Tabel 3.4 Pedoman Untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi .	32
Tabel 4.1 Deskriptif data	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Deskriptif	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Reabilitas.....	52
Tabel 4.5 Uji Nilai Signifikan.....	55
Tabel 4.6 Koefisien Regresi Sederhana.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Logo Perusahaan	43
Gambar 4.2 Struktur Organisasi.....	44
Gambar 4.3 Sertifikat Karyawan Audit	61

LAMPIRAN

Kegiatan Kerja Praktik di PT Pupuk Sriwidjaja Palembang

Daftar Hadir Selama Kerja Praktik

Kode Etik Audit Internal

Piagam Charter audit