

# PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL PADA PT X

Skripsi S-1



Oleh :

Yudhistira Alvin Indrianto

3203011078

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yudhistira Alvin Indrianto

NRP : 3203011078

Judul Skripsi : PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL  
PADA PT X

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 9-6-2018

Yang menyatakan

  
  
(Yudhistira Alvin Indrianto)

# PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL PADA PT X

Oleh :

Yudhistira Alvin Indrianto

3203011078

Telah disetujui dan Diterima dengan baik oleh :

Dosen Pembimbing



Dian Purnama Sari, SE., MSA., Dr.

Tanggal : 9-6-2018

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yudhistira Alvin Indrianto NRP :3203011078 telah diuji pada tanggal 19 Januari dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji

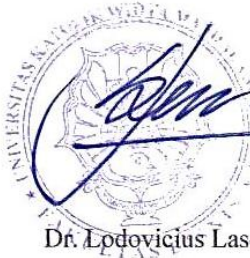


( Dr. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA )

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicius Lasdi, MM., Ak., CA.

NIK. 321.99.0370



S. Patricia Felorina D, SE., MA.

NIK. 321.08.0621

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur saya panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Ibu Dian Purnama Sari, SE., MSA, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan dorongan, saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Para dosen yang telah memberikan bekal ilmu selama penulis menempuh pendidikan.

5. Papa mama tercinta dankeluarga yang selalu memberikan dukungan, doa, semangat, bantuan mulai dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan, angkatan 2011, 2012 yang tidak bisa di sebutkan satu-satu namanya yang telah membantu dan memberikan bantuan, semangat, serta saran selama pembuatan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat penulis Peter, joe, Mami Jen, Jennifer, Ronald,Ws, Raquel, Sherly, Steven, Rican, nanda, Robby, ZTH (Zero To Hero), NIO (Ninja Injection Owner), dan #TeamHero yang telah ikut memberikan bantuan, dukungan, dan doakepada penulis.
8. Kepada semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 9-6-2018

( yudhistira Alvin Indrianto)

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
BAB 1.PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Tujuan Penelitian .....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.5. Sistematika Penulisan .....	4
BAB 2. TINJAUAN TEORITIS .....	6
2.1. Penelitian Terdahulu.....	6
2.2. Landasan Teori.....	8
2.3. Rerangka Berpikir.....	22
BAB 3. METODE PENELITIAN .....	23
3.1. Desain Penelitian .....	23

3.2. Jenis Data dan Sumber Data .....	23
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	23
3.4. Objek Penelitian .....	24
3.5. Prosedur Analisis Data .....	25
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>26</b>
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	26
4.2. Deskripsi Data PT X.....	29
4.3. Praktek Proses Audit di PT X.....	31
4.4. Pelaksanaan Audit internal Pada PT X.....	35
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN ..</b>	<b>37</b>
5.1. Simpulan .....	38
5.2. Keterbatasan .....	38
5.3. Saran .....	39
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	



## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	6
--------------------------------------	---

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Penelitian .....	15
Gambar 4.1. Struktur Organisasi Perusahaan .....	28
Gambar 4.2. Proses <i>Risk Based</i> .....	32

## *ABSTRACT*

This purpose of this research is to search the role of information auditors at PT X. Based on observations, there are several differences between the theory and practice in auditing activities that took place at PT X. There are constraints that occur in the field is different from that already prepared by the auditor. Despite of the problems, the auditor management has its own policy to resolve the above problem by adapting to event occurring in the field by making written report as supporting the addition of the audit assignment as well as the reason for the change or addition of the audit assignment in accordance with the event in the field. By increasing or reducing the audit process activities that have been planned. Although there is a difference between theory and audit planning process in PT X and there are constraints in the audit process, the audit activities are still operate well on PT X.

*Key world : the role of Internal Audit, Process Audit, Audit Theory*

## **ABSTRAK**

Penelitian ini ingin mengetahui peranan auditor internal pada PT X. Berdasarkan pengamatan terjadi perbedaan antara teori dan praktek pada kegiatan *auditing* yang berlangsung pada PT X. Terdapat kendala yang terjadi dalam proses audit pada PT X yaitu pada program audit yang terjadi di lapangan berbeda dengan yang sudah di siapkan oleh auditor. . Walaupun terjadi kendala tersebut pihak manajemen auditor memiliki kebijakan tersendiri untuk mengatasi kendala di atas yaitu dengan beradaptasi dengan kejadian yang terjadi di lapangan dengan membuat laporan secara tertulis sebagai pendukung penambahan penugasan audit serta alasan perubahan atau penambahan penugasan audit yang sesuai dengan kejadian di lapangan. dengan menambah atau mengurangi kegiatan proses audit yang sudah di rencanakan. Meskipun terjadi perbedaan antara teori dengan proses perencanaan audit di PT X dan terdapat kendala dalam proses audit, namun kegiatan audit tetap berjalan dengan baik pada PT X

Kata Kunci : Peranan Audit Internal, Proses audit , Teori audit.

