

**ANALISIS PERAN DAN EFEKTIFITAS AUDIT
INTERNAL PADA PT PLN (PERSERO) DISTRIBUSI JAWA
TIMUR
SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

ANGELA ISABEL ELINDA
2012310784

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2016

**ANALISIS PERAN DAN EFEKTIFITAS AUDIT INTERNAL
PADA PT PLN (PERSERO) DISTRIBUSI JAWA TIMUR**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

ANGELA ISABEL ELINDA
2012310784

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2016**

**ANALISIS PERAN DAN EFEKTIFITAS AUDIT INTERNAL
PADA PT PLN (PERSERO) DISTRIBUSI JAWA TIMUR**

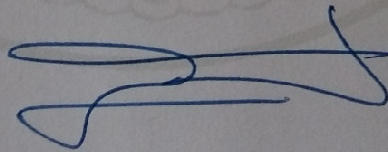
Diajukan oleh:

ANGELA ISABEL ELINDA

2012310784

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 1 Februari 2016



(Prof. Dr. Drs. Romanus Wilopo, Ak., M.Si, CFE)

SKRIPSI

**ANALISIS PERAN DAN EFEKTIFITAS AUDIT INTERNAL
PADA PT PLN (PERSERO) DISTRIBUSI JAWA TIMUR**

Disusun oleh :

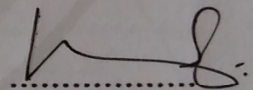
ANGELA ISABEL ELINDA

2012310784

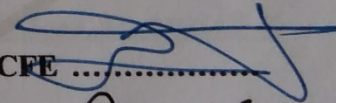
Dipertahankan di depan Tim Penguji
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
Pada tanggal 12 Februari 2016

Tim Penguji

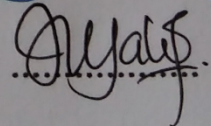
Ketua : Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA



Sekretaris : Prof. Dr. Drs. Romanus Wilopo, Ak., M.Si, CFE



Anggota : Diyah Pujiati, S.E., M.Si

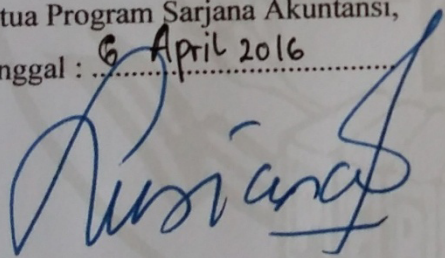


PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Angela Isabel Elinda
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 16 Februari 1995
N.I.M : 2012310784
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Analisis Peran dan Efektifitas Audit Internal Pada
PT PLN (PERSERO) Distribusi Jawa Timur

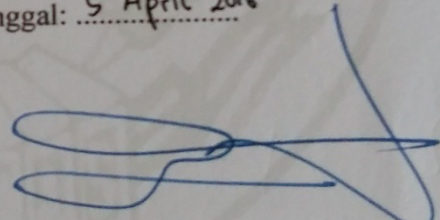
Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Sarjana Akuntansi,
Tanggal : 6 April 2016



(Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si, QIA)

Dosen Pembimbing,
Tanggal: 5 April 2016



(Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si, CFE)

MOTTO

*Jangan menyerah apabila kita dalam
kegagalan*

*Karena kegagalan membawa kita dalam
Kesuksesan*



PERSEMBAHAN

“Alhamdulillah hirabbil alamin” puji syukur kehadiran Allah SWT atas rahmad nikmat dan syukur-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Berkat rahmad dan hidayah-Nya Saya dapat menyelesaikan studi saya tepat waktu dalam kurun 3.5 tahun. Tak lupa penulis ucapkan terima kasih untuk semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, masukan, dan doanya selama ini untuk penulis. Ucapan terima kasih ini penulis tujukan, yakni:

Untuk Papa dan Mama tercinta: Papa Mursjid dan Mama Eli

Terima kasih atas cinta, kasih sayang, dukungan dan doanya yang tiada putus sampai saat ini. Makasih udah selalu ngingetin tiap hari buat cepa” diselesaain skripsinya sampai bosan dengernya hehe. Makasih atas pengorbanan kalian buat kasih pendidikan sampai saat ini, semoga tetap bisa menjadi kebanggaan kalian.

Untuk Adek tercinta: Adam Jourdan

Makasih udah sering ngertiin kalau lagi fokus ngerjain skripsi dan maaf kalau sering keganggu malam” tidurnya gara” aku ngerjain skripsi hehe. Cepa” nyusul S1 ya sukses

Untuk Keluarga

Terima kasih atas cinta, kasih sayang, dukungan dandonya buat kakek, nenek, om, tante, dan saudara lainnya yang tiada putus sampai saat ini. Makasih buat selalu ngingetin skripsinya biar cepa” selesai menjadi penghibur kalau lagi suntuk dengan hanya berkumpul dengan kalian. Semoga masih bisa jadi kebanggan kalian sampai nanti.

Untuk Penyemangat Kesanyangan : Titian Diaandisi

Terima Kasih selalu semangatn buat diselesaain skripsi, udah sabar hadepin aku waktu bête hehe makasih udah selalu ada dan selalu buat tenang di keadaan apapun.

Untuk Sahabat : Savira Rury Evany

Terima Kasih sudah semangat dan ngingetin terus haha makasih sudah hadir waktu sidang skripsi semoga kita tetap seperti ini selalu ada di saat membutuhkan satu sama lain.

Untuk NAKA : Nita Selvia, Auravita Astania, Riski Nurida

Terima Kasih sudah menemani selama 3.5 tahun ini sedih bahagia berantem jengkel semua kita laluin sama”, makasih sudah berbagi cerita dan selalu ngingetin di saat lupa. Semoga persahabatan kita gak sampai disini.

Untuk Teman-teman Seperjuangan

Diah, Rosi, Rendra, Icha, Wulan, Vania, Herla, Doni, Bagus, Nazumah, Mas Bejo, Anak” HMJA angkatan 2012 makasih sudah berbagi cerita selama 3.5 tahun ini dan berbagi ilmu.

Untuk Dosen Prof. Dr. Drs. Romanus Wilopo, Ak., M.Si, CFE dan Anditya Imawan, Ak

Terima kasih atas segala bimbingan dan bantuan yang diberikanselamaprosespenuliskripsiini sampaiselesai

Untuk Teman-teman Satu Dosen Pembimbing dan Kolaborasi Riset Audit Internal:

Iwan, Fano, Arsy, Nurul, Iis, Mamad, Ade, Septian, Umi, Quntum, Fitri, terima kasih atas segala kerja sama, bantuan, dan dukungannya selama proses pembuatan skripsi ini. Terimakasih untuk memberikan ucapan penenang saat dan selamaprosessidangskripsi.

KATA PENGANTAR

Segala puji hanya bagi Allah SWT yang telah memberi petunjuk dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“ANALISIS PERAN DAN EFEKTIFITAS AUDIT INTERNAL PADA PT PLN (PERSERO) DISTRIBUSI JAWA TIMUR”**.

Proses penulisan skripsi ini merupakan sebuah pengalaman yang sangat berharga. Pengalaman yang tidak hanya memberikan tantangan dalam segi keilmuan tetapi juga sarat ujian mental dan fisik, yang mungkin akan sangat berat jika tidak ada pihak-pihak yang bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk membantu penulis.

Dengan selesainya skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lutfi, SE., M.Fin sebagai Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia S.E., M.Si, QIA selaku Ketua Program Studi S1 Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
3. Ibu Erida Herlina, SE., M.Si sebagai Dosen Wali yang telah membantu penulis dalam proses kuliah di STIE Perbanas Surabaya
4. Prof.Dr.Drs. R. Wilopo, Ak.,M.Si,CFE sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dan membimbing penulis selama penyelesaian skripsi ini
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu-ilmu kepada penulis
6. Bapak Rusdi yang telah membantu penulis dengan memberikan ijin melakukan wawancara dengan Satuan Pengawas Audit Internal PT PLN
7. Bapak Kusnoto yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan informasi kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian ini
8. Bapak Festiono Yudi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan informasi kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian ini
9. Bapak Elfis Gusman yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan informasi kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian ini

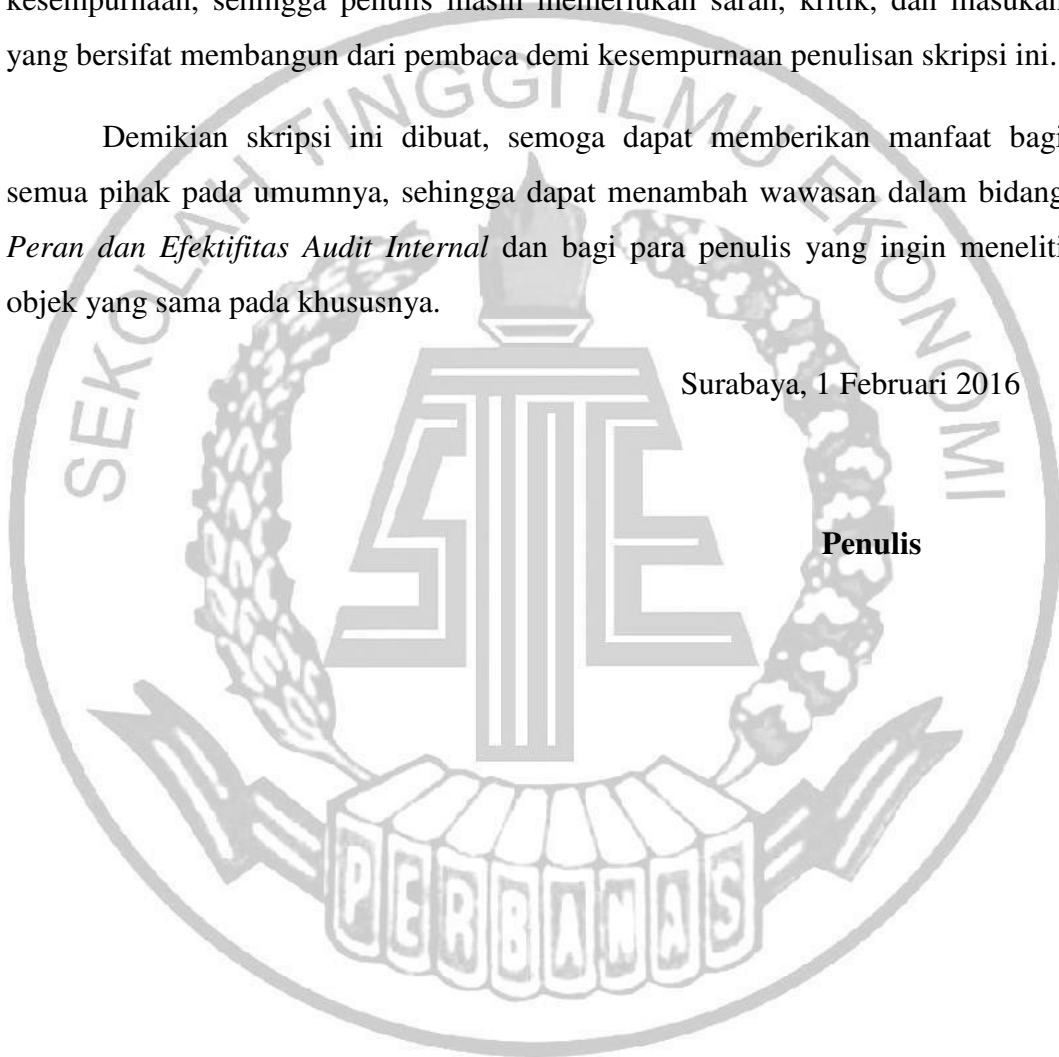
10. Bapak Gunawan yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan informasi kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian ini
11. Seluruh staff Akademik, staff Kemahasiswaan dan staff Perpustakaan STIE Perbanas Surabaya yang telah membantu terselesainya penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, sehingga penulis masih memerlukan saran, kritik, dan masukan yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan penulisan skripsi ini.

Demikian skripsi ini dibuat, semoga dapat memberikan manfaat bagi semua pihak pada umumnya, sehingga dapat menambah wawasan dalam bidang *Peran dan Efektifitas Audit Internal* dan bagi para penulis yang ingin meneliti objek yang sama pada khususnya.

Surabaya, 1 Februari 2016

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iiiv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vx
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK.....	xvi
ABSTRACT	xviivii
BAB IPENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	4
BAB IITINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Penelitian Terdahulu	7
2.2 Landasan Teori	17
2.3 Kerangka Pemikiran.....	40
BAB IIIMETODE PENELITIAN	41
3.1 Rancangan Penelitian	41
3.2 Batasan Penelitian.....	42
3.3 Unit Analisis.....	42
3.4 Jenis Data dan Metode Pengumpulan Data	43
3.5 Daftar Pertanyaan.....	45
3.6 Kriteria Interpretasi	46
3.7 Teknik Analisis Data.....	47
BAB IVANALISA DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Gambaran Subyek Perusahaan	50
4.2 Analisis Data	61
4.3 Pembahasan	92
BAB VPENUTUP.....	97
5.1 Kesimpulan	97
5.2 Keterbatasan Penelitian	99

5.3 Saran	99
DAFTAR PUSTAKA	100
LAMPIRAN	
JADWAL PENULISAN SKRIPSI	

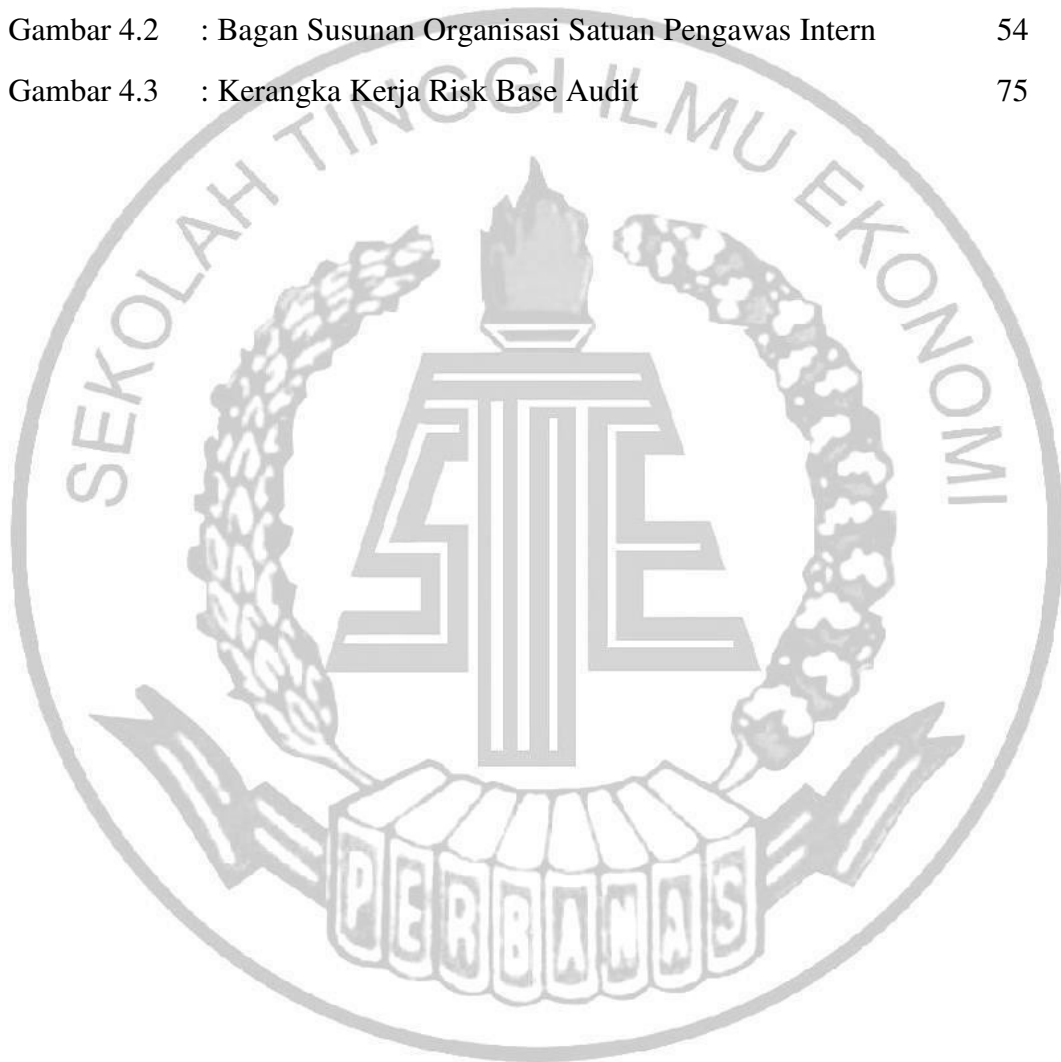


DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 : Daftar Pertanyaan Wawancara	44 - 45
Tabel 4.1 : Tempat Kedudukan Kepala Bidang Audit Regional	55
Tabel 4.2 : Program Sertifikasi Internasional Auditor SPI	59
Tabel 4.3 : Hasil Pembahasan Perencanaan Audit	65 - 66
Tabel 4.4 : Hasil Pembahasan Pelaksanaan, Pengujian dan Evaluasi	76 - 77
Tabel 4.5 : Hasil Pembahasan Penyampaian Hasil Audit	78 - 79
Tabel 4.6 : Hasil Pembahasan Tindak Lanjut	80 - 82
Tabel 4.7 : Hasil Pembahasan Rekomendasi	82 - 83
Tabel 4.8 : Hasil Pembahasan Profesionalisme	84 - 87
Tabel 4.9 : Hasil Pembahasan Kehematan Biaya	88 - 89
Tabel 4.10 : Hasil Pembahasan Jumlah Pemeriksaan	90

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	39
Gambar 4.1 : Struktur Organisasi PT PLN	53
Gambar 4.2 : Bagan Susunan Organisasi Satuan Pengawas Intern	54
Gambar 4.3 : Kerangka Kerja Risk Base Audit	75



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Pernyataan Wawancara

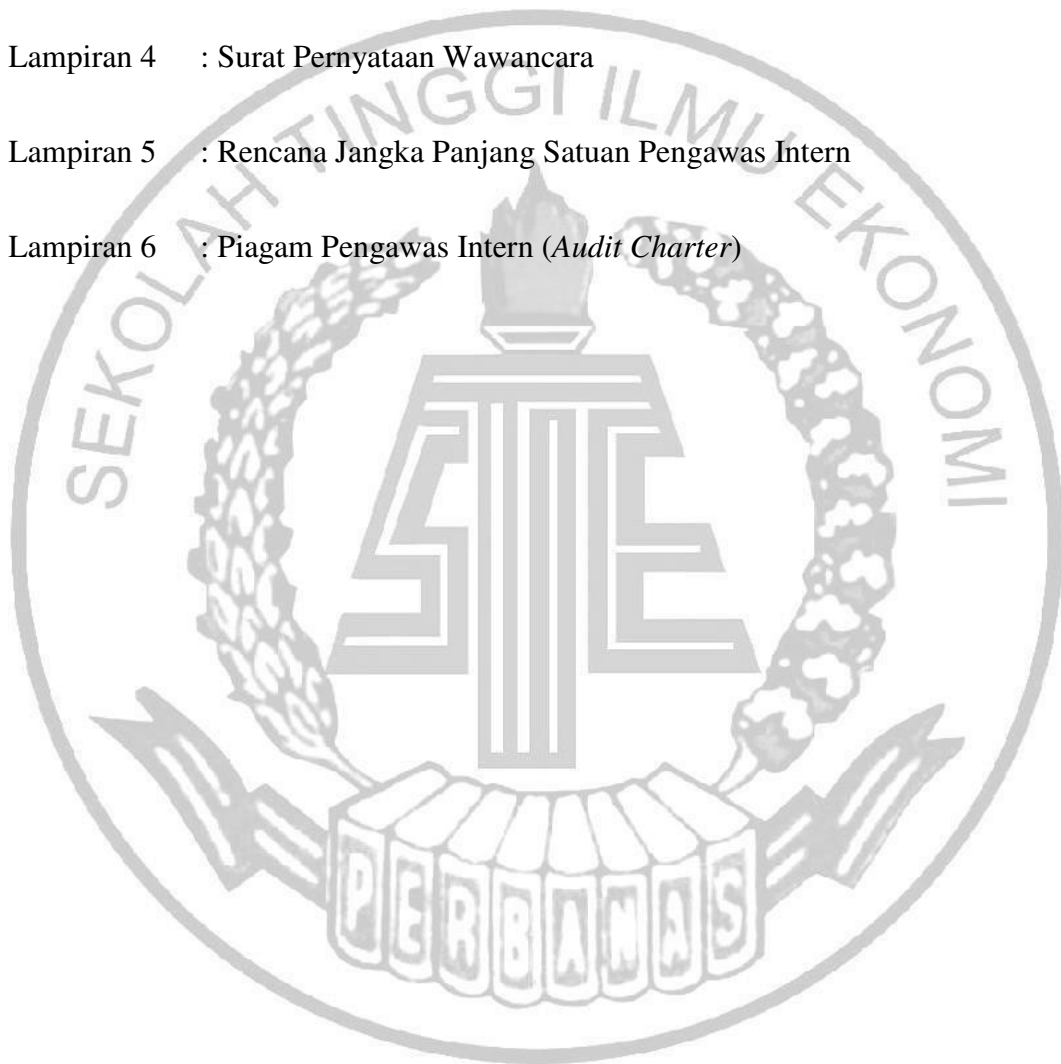
Lampiran 2 : Surat Pernyataan Wawancara

Lampiran 3 : Surat Pernyataan Wawancara

Lampiran 4 : Surat Pernyataan Wawancara

Lampiran 5 : Rencana Jangka Panjang Satuan Pengawas Intern

Lampiran 6 : Piagam Pengawas Intern (*Audit Charter*)



**ANALISIS PERAN DAN EFEKTIFITAS AUDIT INTERNAL PADA PT
PLN (PERSERO) DISTRIBUSI JAWA TIMUR**

Angela Isabel Elinda

2012310784

STIE Perbanas Surabaya

Email : angelaisabelelinda@gmail.com

ABSTRAK

Untuk perusahaan, audit ini cukup penting karena memberikan dampak yang besar untuk kegiatan perusahaan. Lama, tujuan audit yang mencari dan menemukan penipuan dan kesalahan, dan kemudian berkembang menjadi pemeriksaan laporan keuangan. Sekarang, audit yang lebih penting dan timbul kebutuhan pemerintah, pemegang saham, analis keuangan, bankir, investor, dan masyarakat untuk menilai kualitas manajemen dari hasil operasi. Untuk kebutuhan ini, auditor internal memberikan analisis, penilaian, rekomendasi dari kegiatan yang telah dilakukan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui peran Tim Internal Auditor dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal untuk mencapai tujuan Perusahaan. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode kualitatif.

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, diketahui bahwa praktek audit internal dalam peran Tim Internal Auditor telah berjalan sesuai dengan fungsinya. Pelaksanaan aturan dan fungsi Satuan Pengawasan Intern diatur dalam Piagam Audit telah berjalan dengan baik dan mendapatkan dukungan dari Direktur.

Berdasarkan penelitian, Tim Audit Internal juga mendukung efektivitas dan efisiensi untuk mendapatkan pencapaian tujuan perusahaan. Kontribusi dari Tim Satuan Pengawasan Intern adalah untuk memberikan rekomendasi hasil temuan audit yang terdapat dalam Laporan Audit (LHA).

Kata kunci: Audit Internal, Peran Internal Audit, Efektivitas Audit Intern

*Analysis Of The Role And Effectiveness Of Internal Audit PT PLN East Java
Distribution*

Angela Isabel Elinda

2012310784

STIE Perbanas Surabaya

Email : angelaisabelelinda@gmail.com

ABSTRACT

For the company, auditing is quite important because it provides a big impact to the company's activities. Long ago, purpose of the auditing is searching for and finding fraud and error, and then evolved into the examination of financial statements. Now, auditing is more important and arising needs of government, shareholders, financial analysts, bankers, investors, and communities to assess the quality of management of the operating results. For these needs, internal auditors providing analysis, assessment, recommendation of the activities that have been carried out.

This research aims to determine the role of the Internal Auditor Team in improving the effectiveness of internal controls to achieve the purpose of the Company. This research was conducted using qualitative method.

Based on the research that has been done, it is known that the practice of internal auditing into the role of the Internal Auditor Team has been running according to function. Implementation of the rules and functions of the Internal Control Unit set out in the Audit Charter has been running well and get support from the Director.

Based on the research, Internal Audit Team is also supporting the effectiveness and efficiency to get the achievement of company objectives. The contribution of the Internal Control Unit Team is to provide recommendations on the results of the audit findings contained in the Audit Report (LHA).

Keywords: Internal Audit, The Role of Internal Audit, Internal Audit Effectiveness