

**PERAN UNIT AUDIT INTERNAL PERUSAHAAN
(Studi Kasus PT Power Expres Indonesia)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

EKA PUTRI ENDARYANTI

2015340996

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2017

**PERAN UNIT AUDIT INTERNAL PERUSAHAAN
(Studi Kasus PT Power Expres Indonesia)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

EKA PUTRI ENDARYANTI

2015340996

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2017

**PERAN UNIT AUDIT INTERNAL PERUSAHAAN
(STUDI KASUS PT POWER EXPRES INDONESIA)**

Diajukan oleh :

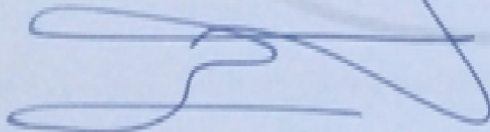
EKA PUTRI ENDARYANTI

NIM : 2015340996

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 27 Juli 2017



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

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 27 Juli 2017



(Dian Oktarina, SE, MM.)

SKRIPSI

**PERAN UNIT AUDIT INTERNAL PERUSAHAAN
(STUDI KASUS PT POWER EXPRES INDONESIA)**

Diajukan oleh :

EKA PUTRI ENDARYANTI

NIM : 2015340996

Dipertahankan di depan Tim Penguji
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
Pada Tanggal 18 Agustus 2017

Tim Penguji

Ketua : (Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA)

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

Anggota : (Putri Wulanditya S.E., M.Ak., CPSAK)

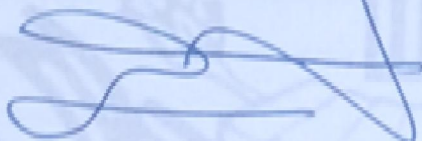
PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Eka Putri Endaryanti
Tempat Tanggal Lahir : Sidoarjo, 29 Juli 1995
N.I.M : 2015340996
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Peran Unit Audit Internal Perusahaan (Studi Kasus PT Power Expres Indonesia)

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 13 September 2017



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

Co. Dosen Pembimbing,

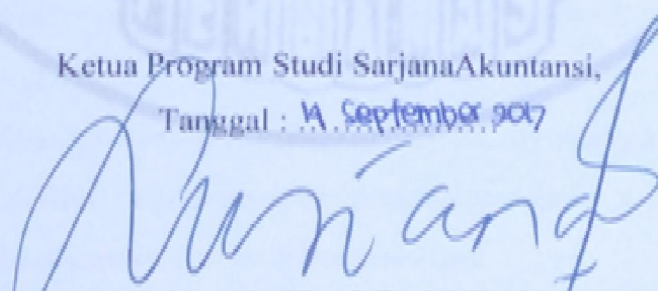
Tanggal : 13 Sept. 2017



(Dian Oktarina, SE, MM.)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,

Tanggal : 14 September 2017



(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK)

MOTTO

“Terbiasalah berdiri untuk setiap jatuhmu, semua akan indah pada waktunya karena cobaan tidak akan datang melebihi kemampuanmu”

PERSEMBAHAN

- 📄 Terimakasih banyak untuk Allah SWT, tempat ku mengadu segala keluh maupun mengucapkan syukur
- 📄 untuk keluarga kecil ibu Endaryati dan adikku tercinta Nadya yang begitu banyak memberikan suport, terimakasih banyak, sangat bersyukur memiliki kalian 😊
- 📄 Terimakasih banyak untuk seluruh keluarga besar Bapak Nursali atas segala dukungan dan doa yang selalu mengalir, semoga Allah SWT membalas seluruh kebaikan yang telah dilakukan 😊
- 📄 Terimakasih banyak untuk para dosen dan staf STIE Perbanas Surabaya, yang sangat saya hormati
- 📄 Nochill no words i can say for all of you 😊 Love you all guys, big thx for everythink
- 📄 ELN, terimakasih banyak untuk setiap pertanyaan yang kalian jawab, setiap menit hingga setiap jam bertelpornia hahahahi, kalian penghibur sejati 😊
- 📄 Untuk keluarga kecil-mungil Transfer S1, terimakasih telah bersama menjadi teman seperjuangan, seperbingungan, seperpanikan dan semoga disukseskan bersama kedepannya.
- 📄 untuk yang terakhir, terimakasih banyak pada jiwa dan ragaku yang tak gentar diterpa badai krisis ide, krisis kesabaran, krisis konsentrasi dan yang utama krisis liburan, kau begitu kuat 😊 😊

KATA PENGANTAR

Puji syukur selalu dipanjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat Rahmat-Nya lah penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi dengan judul **“PERAN UNIT AUDIT INTERNAL PERUSAHAAN (STUDI KASUS PT POWER EXPRES INDONESIA)”**. Skripsi ini merupakan bahan pertimbangan dalam rangka penyusunan Tugas Akhir Skripsi. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

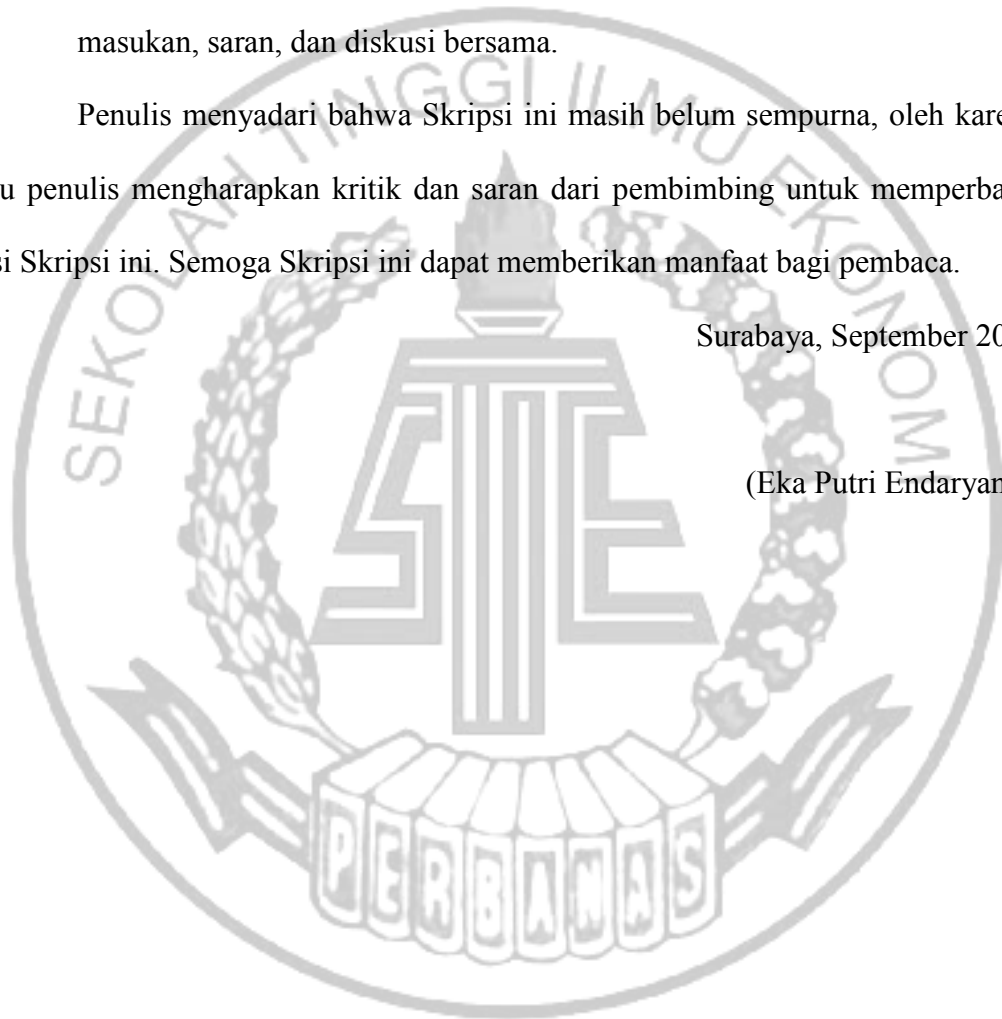
1. Dr. Lutfi, SE M.FIN selaku ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si.,QIA.,CPSAK Selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi.
3. Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE dan Ibu Dian Oktarina, SE, MM. selaku Dosen Pembimbing dan Co.Dosen Pembimbing Skripsi.
4. Bapak Dr. Nanang Shonhadji,S.E.,Ak.,M.Si.,CA.,CIBA.,CMA dan Ibu Putri Wulanditya S.E.,M.Ak.,CPSAK selaku Dosen Penguji dan Evaluator Tugas Akhir ini
5. Bapak Eri Nurul S dan Nanang Ashari selaku Komisaris PT Power Expres Indonesia, serta seluruh karyawan kantor dan karyawan bagian operasional PT Power Expres Indonesia yang telah memberikan kesempatan penulis untuk melakukan penelitian di PT Power Expres Indonesia selama satu bulan penuh.

6. Kepada Kedua Orang Tua dan keluarga besar saya tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat dan memberikan fasilitas penunjang untuk menyelesaikan Skripsi ini.
7. Serta semua sahabat dan teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu per satu, atas dukungan, doa, dan semangatnya serta atas segala masukan, saran, dan diskusi bersama.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih belum sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembimbing untuk memperbaiki isi Skripsi ini. Semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Surabaya, September 2017

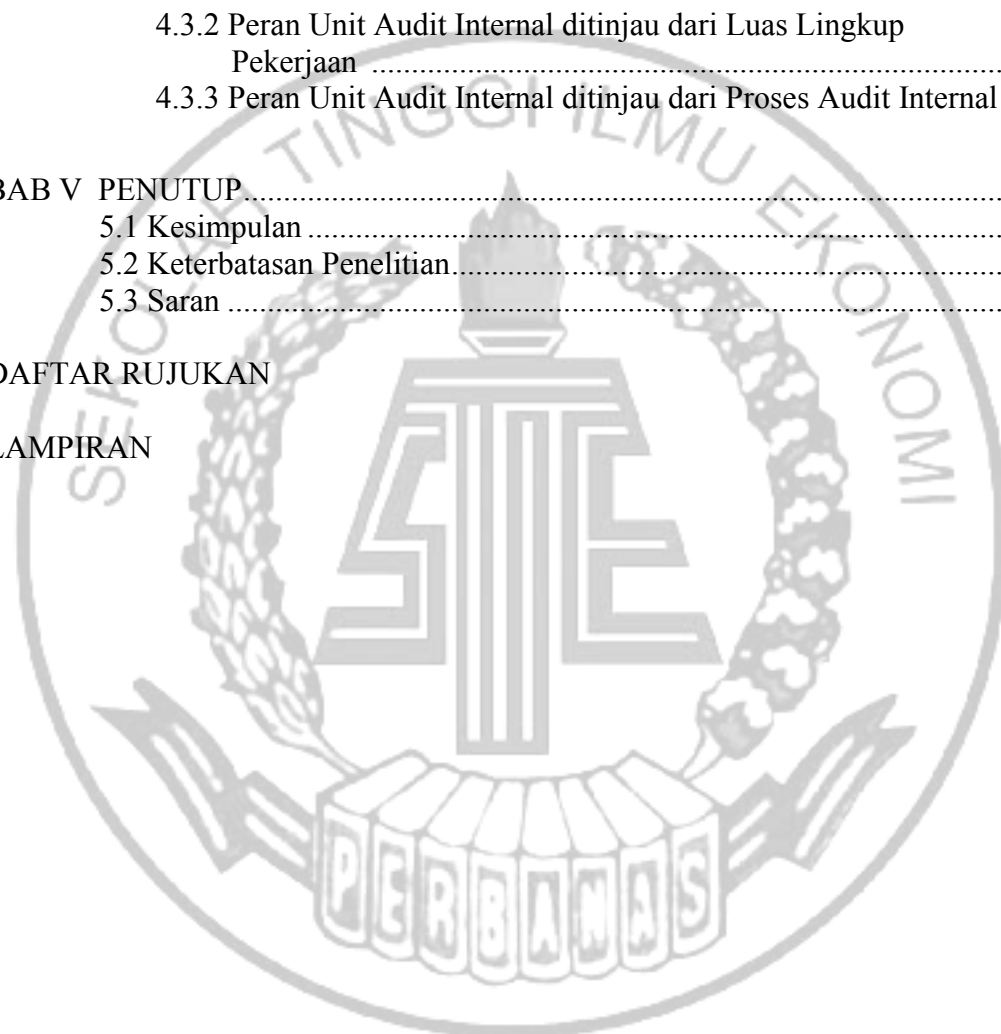
(Eka Putri Endaryanti)



DAFTAR ISI

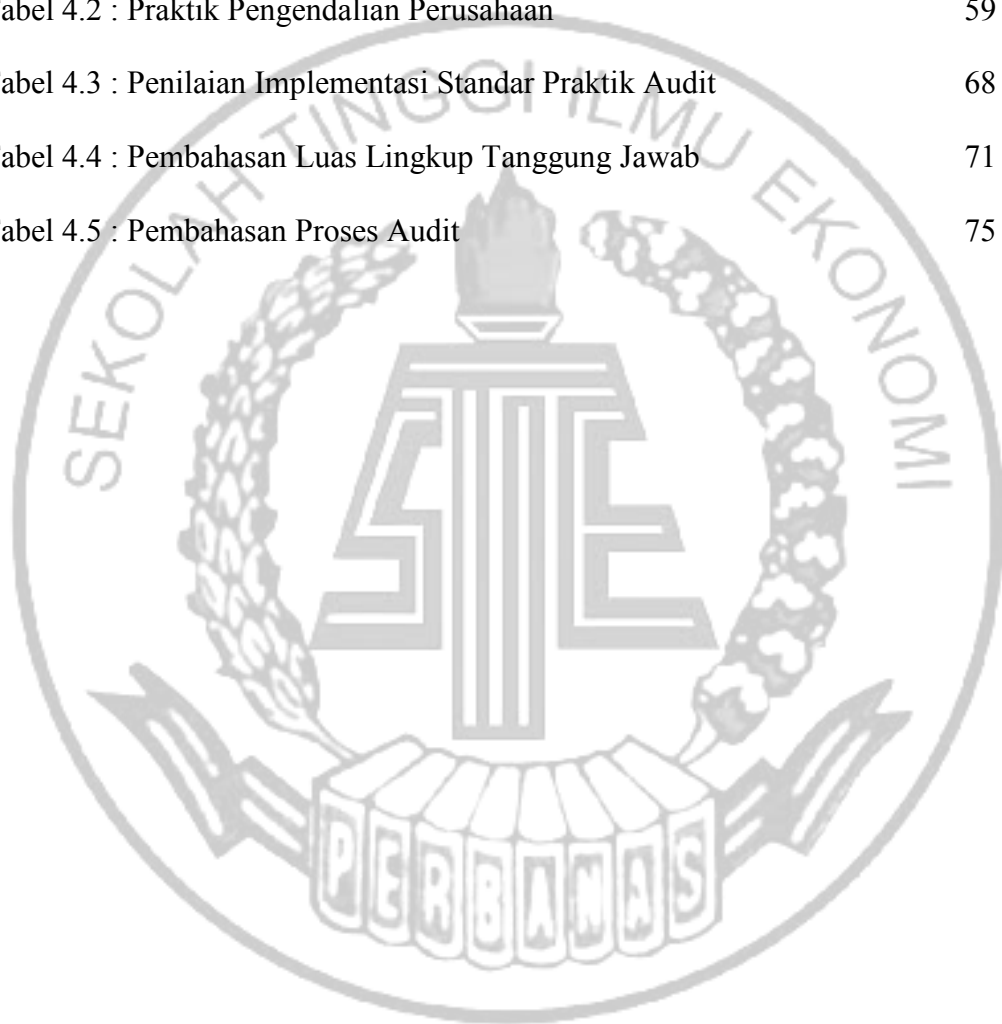
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Penulisan Proposal	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Penelitian Terdahulu	7
2.2 Landasan Teori	20
2.3 Kerangka Pemikiran	29
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Rancangan Penelitian	31
3.2 Batasan Penelitian	31
3.3 Unit Analisis	32
3.4 Proposisi	32
3.5 Daftar Pertanyaan	32
3.6 Informan	33
3.7 Teknik Analisis	34
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	37
4.1 Gambaran Subyek Penelitian	37
4.1.1 Sejarah Berdirinya Perusahaan	37
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	39
4.1.3 Struktur Organisasi	39
4.1.4 Profil Usaha	41

4.2 Analisis Data.....	41
4.2.1 Deskripsi Informan	42
4.2.2 <i>Standard Operating Procedure</i> (SOP)	43
4.2.3 Keputusan Pembentukan Unit Audit Internal Perusahaan.....	50
4.2.4 Luas Lingkup Pekerjaan Unit Audit Internal Perusahaan	52
4.2.5 Proses Audit Internal Perusahaan	54
4.3 Pembahasan.....	64
4.3.1 Peran Unit Audit Internal ditinjau dari Keputusan Pembentukan	64
4.3.2 Peran Unit Audit Internal ditinjau dari Luas Lingkup Pekerjaan	69
4.3.3 Peran Unit Audit Internal ditinjau dari Proses Audit Internal	72
 BAB V PENUTUP.....	 77
5.1 Kesimpulan	77
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	78
5.3 Saran	79
 DAFTAR RUJUKAN	
 LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 : Daftar Pertanyaan Wawancara	33
Tabel 4.1 : Risiko Perusahaan	55
Tabel 4.2 : Praktik Pengendalian Perusahaan	59
Tabel 4.3 : Penilaian Implementasi Standar Praktik Audit	68
Tabel 4.4 : Pembahasan Luas Lingkup Tanggung Jawab	71
Tabel 4.5 : Pembahasan Proses Audit	75



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 : Struktur Organisasi PT Power Expres Indonesia	3
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran Penelitian	29
Gambar 4.1 : Struktur Organisasi	40



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Gudang PT Power Expres Indonesia
- Lampiran 2 : Proses *Shipment*
- Lampiran 3 : Dokumen PTI (Penjelasan Tertulis Isi)
- Lampiran 4 : Proses Pengepakan dan Pemberian Label
- Lampiran 5 : Timbangan Perusahaan
- Lampiran 6 : *Monitoring* melalui sistem
- Lampiran 7 : CCTV PT Power Expres Indonesia
- Lampiran 8 : Proses Cek BTB dan SMU dari Warehouse
- Lampiran 9 : Proses Input Data
- Lampiran 10 : SOP Jasa *Outgoing* PT Power Expres Indonesia
- Lampiran 11 : SOP Jasa *Incoming* PT Power Expres Indonesia
- Lampiran 12 : Hasil Wawancara
- Lampiran 13 : Surat Keterangan Penelitian

***ROLE OF COMPANY INTERNAL AUDIT UNIT
(CASE STUDY PT POWER EXPRES INDONESIA)***

**EKA PUTRI ENDARYANTI
2015340996**

2015340996@students.perbanas.ac.id

STIE PERBANAS SURABAYA

ABSTRACT

The existence of the internal audit unit PT Power Expres Indonesia raises a big question mark because it does not appear in the organizational structure of the company, given the importance of the role of an internal audit unit within the company encourages this research conducted in order to know the role of internal audit unit of the company in terms of decision formation, Work and audit processes conducted by the company's audit unit. This study is a qualitative study of case studies, with data collection methods through interviews to company directors and staff assigned within the company's internal audit unit. The results show that audit practices conducted by the internal audit unit of the company still have inconsistencies with existing theories and literatures, but so far the facts and theoretically show that the company continues to make improvements towards the existing theory.

Key Words: internal audit unit role, decision formation, work and audit processes

PERAN UNIT AUDIT INTERNAL PERUSAHAAN (STUDI KASUS PT POWER EXPRES INDONESIA)

EKA PUTRI ENDARYANTI

2015340996

2015340996@students.perbanas.ac.id

STIE PERBANAS SURABAYA

ABSTRAK

Keberadaan Unit audit internal PT Power Expres Indonesia menimbulkan tanda tanya besar karena tidak nampak dalam struktur organisasi perusahaan, mengingat pentingnya peran dari suatu unit audit internal dalam perusahaan mendorong penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui peran unit audit internal perusahaan ditinjau dari keputusan pembentukan, luas lingkup pekerjaan dan proses audit yang dilakukan oleh unit audit perusahaan. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif studi kasus, dengan metode pengumpulan data melalui wawancara kepada direktur perusahaan dan staf yang bertugas dalam unit audit internal perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa praktik audit yang dilakukan oleh unit audit internal perusahaan masih terdapat ketidaksesuaian dengan teori dan literatur yang ada, namun sejauh ini secara fakta dan teoritis menunjukkan bahwa perusahaan terus melakukan perbaikan menuju kearah teori yang telah ada.

Kata Kunci : Peran Unit Audit Internal, Alasan Pembentukan, Luas Lingkup dan Proses Audit Internal.