

**EVALUASI PROSES PENYELESAIAN TINDAK LANJUT
TEMUAN AUDIT INTERNAL PADA UNIT USAHA**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Manajemen**



**RESTA PURNITA
1181901033**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
TAHUN 2019**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Resta Purnita

NIM : 1181901033

Tanda Tangan : 

Tanggal : 24 Februari 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Resta Purnita
NIM : 1181901033
Program Studi : Manajemen
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Evaluasi Proses Penyelesaian Tindak Lanjut Temuan Audit Internal Pada Unit Usaha

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Manajemen pada program Studi Manajemen, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Arief B. Suharko, B.S.E.E., M.S.E.E., Ph.D, C.P.I.M. (.....)
Penguji I : Dr. Ir. B. Purwoko Kusumo Bintoro, M.B.A (.....)
Penguji II : Aurino Rilman A. Djamaris, Ir., M.M. (.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 24 Februari 2020

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat-Nya penulis mampu menyelesaikan tugas akhir dengan judul “Evaluasi Proses Penyelesaian Tindak Lanjut Temuan Audit Internal Pada Unit Usaha”. Tugas akhir ini disusun sebagai syarat untuk melaksanakan tugas akhir Program Studi Manajemen, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Arief B. Suharko, B.S.E.E., M.S.E.E., Ph.D, C.P.I.M. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penulisan tugas akhir ini serta memberikan semangat kepada penulis;
2. Dr. Ir. B. Purwoko Kusumo Bintoro, M.B.A. selaku dosen penguji yang telah menyediakan waktunya untuk mengarahkan dan memberi masukan kepada penulis dalam penulisan tugas akhir ini;
3. Aurino Rilman A. Djamaris, Ir., M.M. selaku dosen penguji yang telah menyediakan waktunya untuk mengarahkan dan memberi masukan kepada penulis dalam penulisan tugas akhir ini;
4. Perusahaan sebagai tempat obyek penelitian yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian pada tugas akhir ini;
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Manajemen Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis;
6. Kedua orang tua dan kakak tercinta yang selalu memberikan bantuan moril, menyemangati dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir ini;
7. Teman-teman Program Studi Manajemen angkatan 2018 Batch 10 yang selalu memberikan dukungan dan informasi kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir; dan
8. Seluruh pihak yang telah memberikan dukungan kepada penulis, serta seluruh menyemangati penulis.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa selalu membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 24 Februari 2020

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Resta Purnita
NIM : 1181901033
Program Studi : Manajemen
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**Evaluasi Proses Proses Penyelesaian Tindak Lanjut Temuan Audit
Internal Pada Unit Usaha**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 24 Februari 2020

Yang menyatakan,



Resta Purnita

**EVALUASI PROSES PENYELESAIAN TINDAK LANJUT
TEMUAN AUDIT INTERNAL PADA UNIT USAHA**

Resta Purnita

ABSTRAK

Pelaksanaan audit pada perusahaan sebagai obyek penelitian dalam periode tahun 2018 s.d semester I tahun 2019 total pelaksanaan audit sebanyak 33 unit. Dari keseluruhan pelaksanaan audit terdapat 9 (sembilan) unit yang terlambat memberikan tindak lanjut temuan. Penelitian ini bertujuan untuk menentukan faktor-faktor yang dapat meningkatkan kebutuhan customer. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah fishbone diagram. Hasil dari penelitian ini berdasarkan fishbone diagram adalah terjadi faktor mengenai man, method, dan machine. Setelah mengetahui faktor yang terjadi, penulis melakukan analisis berdasarkan urgensi yang sering diminta oleh Direksi untuk mengetahui alternatif solusi apa yang sebaiknya dilakukan oleh perusahaan untuk dapat meningkatkan kebutuhan customer. Melalui penelitian ini dapat ditemukan bahwa belum ada PIC temuan, dan membuat petunjuk praktis pelaksanaan pada auditee untuk melaksanakan hal-hal yang telah dicantumkan pada Laporan Hasil Audit.

Kata kunci: Tindak Lanjut Temuan Audit, Fishbone Diagram, Monitoring Tindak Lanjut

**EVALUATION OF THE COMPLETION OF INTERNAL AUDIT
REPORTS ON THE BUSINESS UNIT**

Resta Purnita

ABSTRACT

The audit in the company which was used as the object of research conducted an audit in 2018 until semester 1 of 2019. The company's auditors conducted an audit of 33 units in that period. there are 9 units that are late in executing audit reports. This study aims to determine the factors that can increase customer needs. Fishbone diagram is used to analyze the problem. The results of the study found that there were major problems with factors regarding man, method, and machine. After knowing the factors that occur, the authors conduct an analysis based on urgency that is often asked by the Directors to find out what alternative solutions should be done by the company to increase customer needs. Through this research it can be found that there are no employees who are responsible for the findings and practical guidelines on how to implement the recommendations specified in the audit report.

Key Words: The Follow-up Audit Report, Fishbone Diagram, Monitoring the Audit Report.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Batasan Penelitian.....	4
1.5 Manfaat Penelitian	4
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori	6
2.1.1 Audit Internal	6
2.1.2 Pengertian Audit.....	7
2.1.3 Peran dan Fungsi Audit Internal	8
2.1.4 Wewenang dan Tanggung Jawab Internal Auditor	8
2.1.5 Tahap-Tahap Auditor	9
2.1.6 Tindak Lanjut Hasil Audit	11
2.1.7 Pengertian Standar Operasional Prosedur (SOP).....	12
2.1.8 Pemetaan Proses Bisnis.....	15
2.1.9 Metode Fishbone	16
2.1.10 Validitas Data.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Langkah-Langkah Penyelesaian Temuan.....	22

BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1 Jenis Penelitian.....	23
3.2 Ruang Lingkup Penelitian.....	23
3.3 Jenis Sumber Data.....	24
3.4 Prosedur pengumpulan data	24
3.5 Teknik analisis data.....	26
3.6 Standar Operasional Prosedur (SOP).....	27
3.7 Pemetaan Proses Bisnis.....	28
3.8 <i>Fishbone</i> Diagram.....	28
3.9 Validitas Data.....	29
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	30
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	30
4.1.1 Profil Perusahaan	30
4.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan	30
4.1.3 Struktur Organisasi Department of Internal Audit.....	32
4.2 Profil Informan.....	35
4.3 Hasil Penelitian	37
4.3.1 Pemetaan Proses.....	37
4.3.2 <i>Fishbone</i> Diagram.....	38
4.4 Pembahasan.....	40
4.4.1 Pemetaan Proses.....	40
4.4.2 <i>Fishbone</i> Diagram	41
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	47
5.1 Kesimpulan	47
5.2 Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA	49
LAMPIRAN.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Ketentuan Nilai Pengurang pada Temuan Auditor3

Gambar 2. 1 Proses Pemeriksaan dan Temuan Pemeriksaan Courtemance10

Gambar 2. 2 *Fishbone* Diagram atau Diagram Ishikawa.....17

Gambar 2. 3 Kerangka Pemikiran Teoritis22

Gambar 3. 1 Teknik Analisis Data Kualitatif (Miles dan Hubberman)27

Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Perusahaan31

Gambar 4. 2 Struktur Organisasi Department of Internal Audit.....32

Gambar 4. 3 Pemetaan Proses SOP Monitoring Tindaklanjut Temuan.....38

Gambar 4. 4 *Fishbone* Diagram39

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3. 1 Karakteristik Responden dan Pelaksanaan Wawancara.....	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Hasil Wawancara Informan 1	53
Lampiran Hasil Wawancara Informan 2	58
Lampiran Hasil Wawancara Informan 3	62