

**PERANAN AUDIT INTERNAL DAN PENGENDALIAN  
INTERNAL DALAM MENINGKATKAN KINERJA  
PERUSAHAAN  
(Studi Kasus Pada PT ABC di Semarang Pada Tahun 2015)**

**TUGAS AKHIR**

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



**CHRISTIAN WIJAYA**

**1131002050**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE**

**JAKARTA**

**2017**

## **HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

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

**Nama : Christian Wijaya**

**Nim : 1131002050**

**Tanda Tangan :**

**Tanggal : 17 Maret 2017**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Christian Wijaya

NIM : 1131002050

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Peranan Audit Internal dan Pengendalian Internal dalam  
Meningkatkan Kinerja Perusahaan

(Studi Kasus Pada PT ABC di Semarang Pada Tahun 2015)

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

## DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA. ( )

Penguji I : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. ( )

Penguji II : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA ( )

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 17 Maret 2017

## **UNGKAPAN TERIMA KASIH**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir yang berjudul “Peranan Audit Internal dan Pengendalian Internal dalam Meningkatkan Kinerja Perusahaan” ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini serta memberikan tambahan-tambahan ilmu yang sangat bermanfaat;
2. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku dosen pembahas yang telah memberikan masukan dan perbaikan dalam penyusunan Tugas Akhir;
3. Tri Pujadi Susilo, S.E., Ak., M.M., CA., selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dan perbaikan dalam penyusunan Tugas Akhir;
4. Seluruh responden dari PT ABC yang telah bersedia bekerja sama dan telah bersedia memberikan informasi kepada penulis untuk kelancaran penyusunan penelitian ini;

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu sehingga penulis mampu menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi kita semua dan dalam pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 17 Maret 2017

Penulis

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Christian Wijaya  
NIM : 1131002050  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

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

**Peranan Audit Internal dan Pengendalian Internal dalam Meningkatkan  
Kinerja Perusahaan  
(Studi Kasus Pada PT ABC di Semarang Pada Tahun 2015)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 17 Maret 2017

Yang menyatakan

(Christian Wijaya)

**PERANAN AUDIT INTERNAL DAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM  
MENINGKATKAN KINERJA PERUSAHAAN  
(Studi Kasus Pada PT ABC di Semarang Pada Tahun 2015)**

Christian Wijaya

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis peranan audit internal dan pengendalian internal terhadap kinerja perusahaan. Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Data primer didapat dari hasil jawaban responden atas kuesioner yang dibagikan kepada 50 karyawan PT ABC. Data sekunder penelitian ini adalah laporan keuangan PT ABC tahun 2013-2015.

Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif deskriptif. Metode penelitian kualitatif deskriptif yaitu mengumpulkan serta mengungkapkan data dan informasi yang berkaitan dengan topik yang menjadi pembahasan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis data kualitatif, yaitu dengan reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan. Keabsahan data dalam penelitian ini diuji dengan proses triangulasi data dan triangulasi pengamat.

Hasil penelitian menjelaskan bahwa audit internal yang diterapkan PT ABC sudah memadai. PT ABC telah melaksanakan pengendalian internal dengan baik sehingga permasalahan dapat teratasi dan kinerja perusahaan meningkat. Melalui data yang terdapat dalam laporan keuangan PT ABC, menunjukkan bahwa kinerja perusahaan tahun 2015 mengalami peningkatan dari tahun 2014, sehingga ini membuktikan bahwa audit internal dan pengendalian internal yang diterapkan PT ABC memiliki peranan yang sangat penting dalam meningkatkan kinerja perusahaan. Setiap perusahaan dianjurkan untuk menerapkan pengendalian internal dan audit internal, sehingga setiap kegiatan dalam perusahaan dapat dikendalikan sesuai dengan tujuan yang telah ditetapkan, dan kinerja perusahaan dapat semakin meningkat.

Kata kunci: Audit Internal, Pengendalian Internal, Kinerja Perusahaan.

**THE ROLE OF INTERNAL AUDIT AND INTERNAL CONTROL IN IMPROVING  
COMPANY PERFORMANCE**

**(Case Study at PT ABC in Semarang for The Year Of 2015)**

Christian Wijaya

---

**ABSTRACT**

*This research aims to analyze the role of internal audit and internal control on company performance. Data used for this study are the answer of 50 employees of PT ABC and financial statement of PT ABC for the year of 2013-2015.*

*The method used for this research is descriptive qualitative. Descriptive qualitative research method is to collect the data and information related to the research topic. Data analysis technique used in this research is qualitative data analysis technique, namely data reduction, data presentation, dan conclusion. Validity of the data in this research were tested with data triangulation and observer triangulation.*

*The result of this research explains that internal audit applied by PT ABC is adequate. PT ABC has been implementing internal control properly so the problem can be resolved and company's performance improved. Data on financial statement of PT ABC shows that company's performance on 2015 has increased, so it shows that internal audit and internal control applied by PT ABC have an important role in improving company performance. Company is encouraged to apply internal audit and internal control, so that every activity in the company can be controlled according to the intended purpose, and the company's performance can be improved.*

*Key Words: Internal Audit, Internal Control, Company Performance.*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian .....	5
1.3 Rumusan Masalah .....	5
1.4 Tujuan Penelitian .....	5
1.5 Manfaat Penelitian .....	6
1.5.1 Manfaat Teoritis .....	6
1.5.2 Manfaat Praktis.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN .....</b>	<b>7</b>
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....	7
2.1.1 Teori Peran .....	7
2.1.2 Pengendalian Internal .....	7
2.1.2.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	8
2.1.2.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	9
2.1.2.3 Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	10
2.1.2.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	12
2.1.3 Audit .....	13
2.1.3.1 Pengertian Audit.....	13
2.1.3.2 Jenis-Jenis Audit .....	13
2.1.4 Audit Internal.....	14
2.1.4.1 Pengertian Audit Internal .....	14
2.1.4.2 Fungsi Audit Internal .....	15
2.1.4.3 Ruang Lingkup Audit Internal .....	16
2.1.4.4 Tujuan Audit Internal.....	17
2.1.4.5 Tanggung Jawab Audit Internal .....	17
2.1.4.6 Unsur-Unsur Audit Internal .....	18
2.1.4.7 Kualifikasi Audit Internal .....	19
2.1.4.8 Program Audit Internal .....	20
2.1.4.9 Pelaksanaan Audit Internal .....	20
2.1.4.10 Laporan Hasil Audit Internal .....	22
2.1.4.11 Tindak Lanjut Audit Internal .....	23
2.1.5 Kinerja Perusahaan .....	23



2.1.5.1 Pengertian Kinerja Perusahaan.....	24
2.1.5.2 Pengukuran Kinerja Perusahaan.....	24
2.2 Kerangka Pemikiran.....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>30</b>
3.1 Metode Penelitian.....	30
3.2 Objek Penelitian.....	30
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.4 Instrumen Penelitian.....	32
3.5 Teknik Analisis Data.....	33
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	33
<b>BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>36</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	36
4.1.1 Sejarah Awal PT ABC.....	36
4.1.2 Audit Internal dan Pengendalian Internal.....	38
4.2 Temuan Penelitian.....	39
4.2.1 Analisis Data Kuesioner.....	39
4.2.1.1 Karakteristik Responden.....	39
4.2.1.2 Uji Validitas.....	43
4.2.1.3 Uji Reliabilitas.....	45
4.2.2 Penyebab dan Dampak Penurunan Kinerja Perusahaan.....	45
4.2.3 Penerapan Audit Internal Pada PT ABC.....	50
4.2.4 Penerapan Pengendalian Internal Pada PT ABC.....	52
4.3 Pembahasan.....	56
4.3.1 Analisis Pengaruh Audit Internal dan Pengendalian Internal Pada PT ABC.....	56
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>62</b>
5.1 Simpulan.....	62
5.1 Saran.....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>64</b>

**DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1 Skor Instrumen Penelitian.....	32
Tabel 4.1 Pengembalian Kuesioner .....	40
Tabel 4.2 Usia Responden .....	40
Tabel 4.3 Jenis Kelamin Responden.....	41
Tabel 4.4 Jenjang Pendidikan Responden .....	41
Tabel 4.5 Persentase Hasil Kuesioner.....	42
Tabel 4.6 Uji Validitas Audit Internal .....	43
Tabel 4.7 Uji Validitas Pengendalian Internal.....	44
Tabel 4.8 Uji Validitas Kinerja Perusahaan.....	44
Tabel 4.9 Uji Reliabilitas .....	45
Tabel 4.10 Laporan Laba Rugi PT ABC Tahun 2013-2015.....	47
Tabel 4.11 Rasio Pertumbuhan Penjualan PT ABC Tahun 2013-2015.....	49

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 4.1 Kerangka Pemikiran..... 28

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	66
Lampiran 2. Hasil Kuesioner .....	72
Lampiran 3. Hasil Wawancara.....	87
Lampiran 4 Rasio Pertumbuhan Penjualan PT ABC Tahun 2014-2015 .....	95

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Christian Wijaya

NIM : 1131002050

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Peranan Audit Internal dan Pengendalian Internal dalam  
Meningkatkan Kinerja Perusahaan

(Studi Kasus Pada PT ABC di Semarang Pada Tahun 2015)

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

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA. (  )

Penguji I : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. (  )

Penguji II : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA (  )

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 17 Maret 2017

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

**Nama : Christian Wijaya**

**Nim : 1131002050**

**Tanda Tangan :**



**Tanggal : 17 Maret 2017**

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Christian Wijaya  
NIM : 1131002050  
Program Studi : Akuntansi  
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:

**Peranan Audit Internal dan Pengendalian Internal dalam Meningkatkan  
Kinerja Perusahaan  
(Studi Kasus Pada PT ABC di Semarang Pada Tahun 2015)**

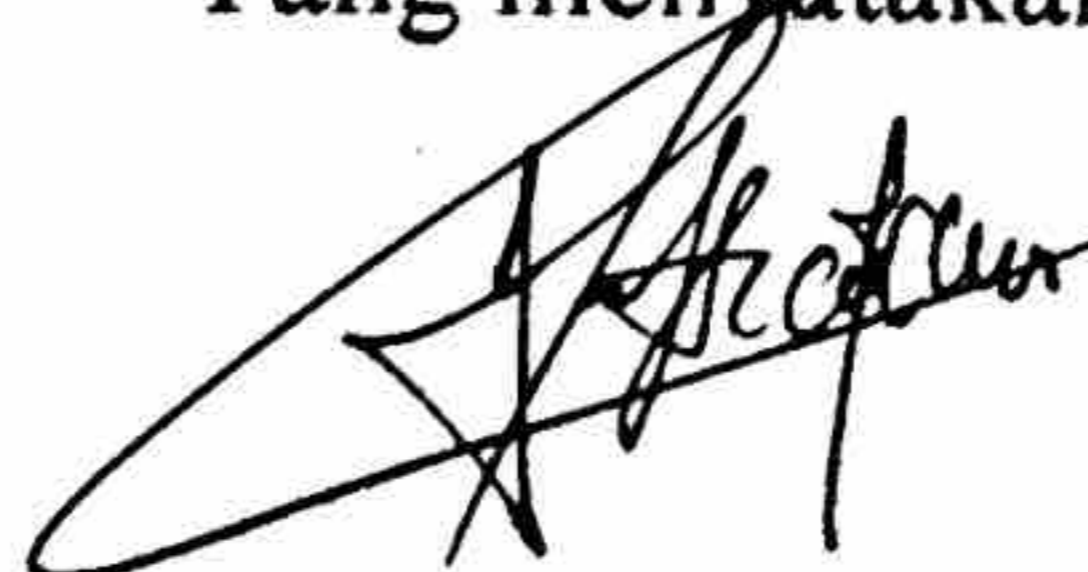
beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 17 Maret 2017

Yang menyatakan



(Christian Wijaya)