

**EVALUASI PELAKSANAAN AUDIT OPERASIONAL PADA  
DIVISI AUDIT INTERNAL**

(Studi Kasus Pada Divisi Audit Internal PT XYZ Tahun 2021)

**TUGAS AKHIR**

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



**REVIA FITRI VERIZA**

**1181002066**


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

**2023**



## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Revia Fitri Veriza  
NIM : 1181002066  
Tanda Tangan :   
Tanggal : 17 Februari 2023



## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Revia Fitri Veriza  
NIM : 1181002066  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Evaluasi Pelaksanaan Audit Operasional Pada Divisi Audit Internal (Studi Kasus pada Divisi Audit Internal PT XYZ Tahun 2021)

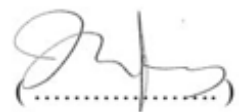
**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.**

## DEWAN PENGUJI

Pembimbing: Toni Triyulianto, AK, MPP, CA, CPA(Aust.)

( ...  .. )

Penguji I : Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., M.Ak.



Penguji II : Dr. Jurica Lucyanda S.E., M.Si., AFA, CSRS, CSRA

(  )

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 17 Februari 2023



## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Mahasa Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir penelitian yang berjudul **“Evaluasi Pelaksanaan Audit Operasional Pada Divisi Audit Internal (Studi Kasus pada Divisi Audit Internal PT XYZ Tahun 2021)”** Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada 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. Bapak Toni Triyulianto, AK, MPP, CA, CPA (Aust.) selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
2. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., M.Ak. selaku Dosen Pembahas Proposal dan Dewan Penguji dalam Tugas Akhir yang telah memberikan bimbingan dan saran dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
3. Ibu Jurica Lucyanda S.E., M.Si., AFA, CSRS, CSRA selaku Dewan Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
4. Orang Tua tercinta Ayah Revdinald Sabirin S.E., Ibu Hanny Dahniar A.Md., Alvie Dian Verina S.I.Kom dan Saputra Teguh Sanjaya S.Sos selaku kakak penulis yang telah memberikan doa dan dukungan berupa moril maupun materil sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak Lulus Heri Triono SST Akt., MEcDev., CRMP., Bapak Dedi Hidayat, Bapak Rizq Aly Afif S.Ak., dan Ibu Gita Shavira S.Ak. yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data penelitian sehingga penulis dapat mengolah data dengan baik dan benar;



6. Dian Andriani S.Ak., Nizmah Hafidzah A.Md., Rani Arum Fadillah S.Ak., Khalisha Salsabila selaku teman penulis yang selalu memberikan semangat dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
7. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan namanya satu persatu, terima kasih untuk selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis selama proses menyelesaikan Tugas Akhir ini.

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

Jakarta, 17 Februari 2023



Revia Fitri Veriza



## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Revia Fitri Veriza  
NIM : 1181002066  
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:

**EVALUASI PELAKSANAAN AUDIT OPERASIONAL PADA DIVISI  
AUDIT INTERNAL (STUDI KASUS PADA DIVISI AUDIT INTERNAL  
PT XYZ TAHUN 2021)**

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 mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 17 Februari 2023

Yang menyatakan



Revia Fitri Veriza



**EVALUASI PELAKSANAAN AUDIT OPERASIONAL PADA DIVISI  
AUDIT INTERNAL (STUDI KASUS PADA DIVISI AUDIT INTERNAL  
PT XYZ TAHUN 2021)**

Revia Fitri Veriza<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan mengevaluasi bagaimana tahapan pelaksanaan audit operasional yang dilakukan oleh Divisi Audit Internal pada PT XYZ. Jenis dalam penelitian ini adalah studi kasus. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan deskriptif kualitatif. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah metode wawancara dan observasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dalam pelaksanaan audit operasional yang dilakukan oleh Divisi Audit Internal PT XYZ sebagian besar telah berpedoman pada standar *International Professional Practices Framework* (IPPF). Hanya saja dalam tahapan penyusunan program kerja dan pengumpulan bukti yang dilakukan oleh PT XYZ belum sesuai dengan standar IPPF. Selain itu sumber daya manusia yang dimiliki PT XYZ pada Divisi Audit Internal sangat terbatas yang mengakibatkan mengalami kesulitan dalam melakukan penugasan pada 13 anak usahanya.

**Kata Kunci:** Audit, audit operasional, audit internal, *International Professional Practices Framework*

---

<sup>1</sup>Mahasiswi Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie



***EVALUATION OF OPERATIONAL AUDIT IMPLEMENTATION IN THE  
INTERNAL AUDIT DIVISION (CASE STUDY IN THE INTERNAL AUDIT  
DIVISION OF PT XYZ IN 2021)***

Revia Fitri Veriza<sup>2</sup>

---

***ABSTRACT***

*This study aims to find out and evaluate how the stages of implementing operational audits carried out by the internal audit division at PT XYZ. The type in this research is a case study. The research method used is a qualitative descriptive approach. Data collection techniques in this study were interview and observation methods. The results of this study indicate that in carrying out operational audits carried out by the internal audit division of PT XYZ have mostly been guided by the International Professional Practices Framework (IPPF) standards. It's just that the stages of preparing the work program and collecting evidence carried out by PT XYZ is not yet in compliance with the IPPF standard. In addition, the human resources owned by PT XYZ in the internal audit division is very limited which results in difficulties in carrying out assignments to its 13 subsidiaries.*

***Keywords:*** *Audit, operational audit, internal audit, International Professional Practices Framework*

---

<sup>2</sup>Student of Accounting Study Program Bakrie University



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Fokus Penelitian.....	6
1.3. Rumusan Masalah.....	6
1.4. Tujuan Penelitian .....	7
1.5. Manfaat Penelitian .....	7
1.5.1. Manfaat Teoritis .....	7
1.5.2. Manfaat Praktis.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....</b>	<b>8</b>
2.1. Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....	8
2.1.1 Konsep Audit.....	8
2.1.2. Audit Internal .....	9
2.1.3. Audit Operasional.....	11
2.1.4. Standar Tahapan Audit Operasional.....	12
2.1.4.1. Tahap Perencanaan .....	13
2.1.4.2. Tahap Pelaksanaan .....	19
2.1.4.3. Tahap Komunikasi.....	26
2.1.4.4. Tahap Pemantauan.....	33
2.2 Kerangka Pemikiran .....	35
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1. Metode Penelitian .....	36
3.2. Objek Penelitian.....	36
3.3. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.4. Instrumen Penelitian .....	38
3.5. Teknik Analisis Data .....	38
3.6. Pengujian Keabsahan Data .....	38
<b>BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
4.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	40
4.1.1. Profil PT XYZ.....	40
4.1.2. Struktur Organisasi PT XYZ.....	40
4.2. Temuan dan Pembahasan Penelitian.....	46
4.2.1. Reabilitas dan Validitas Data.....	46



4.2.2. Deskriptif Informan Penelitian .....	47
4.2.3. Ringkasan Hasil Wawancara .....	47
4.2.4. Pelaksanaan Tahapan Audit Operasional Audit Internal PT XYZ .....	49
4.2.4.1 Perencanaan .....	49
4.2.4.2 Pelaksanaan .....	56
4.2.4.3 Komunikasi .....	60
4.2.4.4. Monitoring .....	63
<b>BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN .....</b>	<b>67</b>
5.1. Kesimpulan .....	67
5.2. Keterbatasan .....	67
5.3. Saran .....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>69</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>The Audit Models</i> .....	13
Gambar 2.2 Contoh Format Identifikasi Risiko .....	18
Gambar 2.3 Contoh Kertas Kerja Audit.....	24
Gambar 2.4 Contoh Daftar Temuan Hasil Audit .....	25
Gambar 2.5 Contoh LHA Bentuk Bab .....	32
Gambar 2.6 Contoh LHA Bentuk Surat .....	32
Gambar 2.7 Kerangka Pemikiran .....	34
Gambar 3.1 Uji Triangulasi .....	38
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT XYZ.....	40
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Audit Internal PT XYZ .....	44
Gambar 4.3 Risk Indentifikasi Divisi Audit Internal PT XYZ .....	50
Gambar 4.4 Pemahaman Informasi Auditi PT XYZ.....	51
Gambar 4.5 Penyampaian Simpulan Sementara PT XYZ .....	60
Gambar 4.6 Bentuk Laporan Hasil Audit PT XYZ.....	61



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Anak Usaha PT XYZ .....	4
Tabel 1.2 Perbandingan Jumlah Auditor Internal .....	5
Tabel 2.1 Perbedaan Jenis Audit .....	10
Tabel 3.1 Deskripsi Informan .....	36
Tabel 4.1 Deskripsi Informan .....	46
Tabel 4.2 Tabel Kesimpulan Pelaksanaan Audit Operasional PT XYZ .....	63



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pertanyaan Wawancara.....	xiii
Lampiran 2 <i>Audit Flow</i> .....	xx
Lampiran 3 <i>Overview</i> .....	xxi
Lampiran 4 <i>Audit Schedule</i> .....	xxii
Lampiran 5 <i>Risk Identification</i> .....	xxiii
Lampiran 6 Pengumpulan Bukti .....	xxiv
Lampiran 7 <i>Background Planning and Research</i> .....	xxv