

**ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL DALAM PENGENDALIAN
INTERNAL PADA PT. SUMATERA PRIMA FIBREBOARD**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan Oleh :

DESI PUSPITASARI

NPM. 18.01.12.0033

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG**

2022

**ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL DALAM PENGENDALIAN
INTERNAL PADA PT. SUMATERA PRIMA FIBREBOARD**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan Oleh :

DESI PUSPITASARI

NPM. 18.01.12.0033

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG**

2022

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : DESI PUSPITASARI
Nomor Pokok/NIM : 1801120033
Jurusan/ Program Studi : Ekonomi/Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL
DALAM PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PT.SUMATERA PRIMA FIBREBOARD.

Pembimbing Proposal


Tanggal ^{29/09} 2022 Pembimbing I: Rifani Akbar Sulbahri, SE., MM., M.Ak., Ak., CA., ACPA., CSRS
NIDN : 0231058801

Tanggal ^{30/09} 2022 Pembimbing II: Dimas Pratama Putra, SE., Ak., M.Si
NIDN : 0219049101


42/PS/DFE/22

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi
Tanggal : 29 september 2022


Dr. Msy Miklal, SE, M.Si, AK, CA, CSRS
NIDN: 0205026401

Ketua Prodi Akuntansi
Tanggal : 28 september 2022


Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205056701

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : DESI PUSPITASARI
Nomor Pokok/NIM : 1801120033
Jurusan/ Program Studi : Ekonomi/Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL
DALAM PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PT.SUMATERA PRIMA FIBREBOARD.

Penguji Skripsi:

Tanggal ²⁹/₀₉ / 2022 Ketua Penguji : Rifani Akbar Sulbahri, SE., MM., M.Ak., Ak., CA., ACPA., CSRS
NIDN : 0231058801

Tanggal ³⁰/₀₉ / 2022 Penguji I : Dimas Pratama Putra, SE., Ak., M.Si
NIDN : 0219049101

Tanggal ²³/₀₉ / 2022 Penguji II : Crystha Armereo, SE., M.Si
NIDN : 0226018601

42/PS/DFE/22

Mengesahkan :

Dekan Fakultas Ekonomi
Tanggal : 29 September 2022

Ketua Program Studi
Tanggal : 28 September 2022

Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak.CA. CSRS
NIDN : 0205026401

Meti Zuliyana, SE., M.Si, Ak.CA.CSRS
NIDN : 0205056701

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : DESI PUSPITASARI
Nomor Pokok : 1801120033
Angkatan : 2018
Fakultas : Ekonomi
Program Study : Akuntansi Pengauditan
Program Pendidikan : Strata 1 (S1)
Skripsi : ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL DALAM
PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT.SUMATERA
PRIMA FIBREBOARD

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Palembang, 13 September 2022

Penulis


DESI PUSPITASARI

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Kegagalan dan Kesalahan mengajari kita untuk mengambil pelajaran dan menjadi lebih baik.

(DESI PUSPITASARI)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan

(Qs. Al-Insyirah:6)”

Kupersembahkan kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa Allah SWT
2. Kedua orang tuaku tercinta Ayah Iskandar Dan Ibu Nuryah atas doa, dukungan, materi dan kasih sayangnya.
3. Kakak, ayuk Ipar, Adik, dll atas doa dan dukungannya.
4. Dosen Pembimbing Akademikku Ibu Kusminanini Armin, SE.,MM
5. Kedua Pembimbing skripsiku pak Rifani Akbar Sulbahri, SE.,MM.,M.Ak.,CA.,ACPA.,CSRS Dan Pak Dimas Pratama Putra, SE., Ak., M.Si.
6. Teman almamaterku tercinta, Siti, Nuran, Ica, Hema, Erin, Sinta, Heni, Novesti, Fadhil, dll.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT, karna berkat rahmat dan karunia-nya peneliti dapat menyelesaikan laporan akhir skripsi, sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang. Tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam penyusunan laporan akhir skripsi pada jurusan Akuntansi pada Universitas Tridinanti Palembang.

Alhamdulillahirabil'alamin atas karunia Allah SWT. Pada kesempatan ini peneliti mengambil judul **“ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL DALAM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. SUMATERA PRIMA FIBREBOARD”**. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan laporan akhir skripsi ini penulis menyadari masih jauh dari kata sempurna, hal ini dikarnakan oleh terbatasnya pengetahuan dan kemampuan yang peneliti miliki, untuk kritik dan saran yang sifatnya membangun peneliti harapkan demi kesempurnaan skripsi, semoga laporan yang peneliti buat dapat sangat bermanfaat untuk semua pihak.

Dalam penulisan laporan akhir skripsi ini penulis dibimbing dan diberi pengarahan atas pihak lembaga, masukan, dan motivasi dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya dan mendoakan semoga Allah SWT memberikan anugerah yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, M.P selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang
2. Ibu Dr.Msy.Mikial,SE,M.Si.Ak,CA,CSRS Dekan Fakultas Tridinanti Palembang
3. Ibu Meti Zuliyana,SE,M.Si,Ak.CA.CSRS Ketua program studi Akuntansi
4. Bapak Rifani Akbar Sulbahri, SE., MM., M.Ak., Ak., CA., ACPA., CSRS, Selaku Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, mengoreksi, dan memotivasi penulis sehingga skripsi dapat di selesaikan

5. Bapak Dimas Pratama Putra, SE.,Ak.,M.Si, Selaku pembimbing anggota yang telah meluangkan waktu dan berusaha keras memberi bimbingan serta mengarahkan guna penyelesaian skripsi
6. Bapak dan ibu seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang
7. PT. Sumatera Prima Fibreboard Yang telah memberikan kesempatan penulisan untuk melakukan penelitian
8. Kedua orang tua dan saudara yang senantiasa memberikan doa dan semangat
9. Untuk teman seperjuangan, Ica, Hema, Erin, Sinta, Pravda, Fadhil, Novesti, Heni, Dyna dan teman-teman lainnya yang telah memberikan doa dan dukungan
10. Siti An-Nisa, Nuran Tri Andini, dan Heni yang telah menemani sampai sekarang

Penulis menyadari adanya keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki, sehingga skripsi ini masih jauh dari sempurna dan banyak kekurangan. Akhir kata, Peneliti mengucapkan terima kasih kepada Allah SWT dan semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam penulisan laporan ini, semoga laporan ini bermanfaat bagi kita semua, Amin.

Palembang, 13 September 2022

Penulis,

DESI PUSPITASARI

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK	xiii
RIWAYAT HIDUP	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang..	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 <i>Grand theorys</i>	8
2.1.1 <i>Contingency Theory</i>	8
2.1.2 <i>Involvement Theory</i>	8
2.1.3 Audit Internal	9
2.1.3.1 Pengertian Audit Internal	9
2.1.3.2 Tugas dan Tanggung Jadwal Audit Internal.....	11
2.1.3.3 Fungsi dan Kedudukan Audit Internal	13
2.1.3.4 Tanggung Jawab dan Kewenangan Audit.....	15
2.1.3.5 Tujuan Audit Internal	16
2.1.3.6 Tahapan Pelaksanaan Audit Internal.....	17

2.1.3.7 Laporan Audit Internal	20
2.1.4 Pengendalian Internal.....	24
2.1.4.1 Pengertian Pengendalian Internal	24
2.1.4.2 Komponen-komponen dalam Pengendalian Internal	24
2.1.4.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	25
2.1.4.4 Unsur-unsur Pengendalian Internal	26
2.1.4.5 Prinsip Pengendalian Internal.....	29
2.1.4.6 Keterbatasan Pengendalian Internal	32
2.1.4.7 Pihak yang bertanggung jawab.....	33
2.2 Penelitian Yang Relevan.....	34
2.3 Kerangka Berfikir	39

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	41
3.1.1 Tempat Penelitian.....	41
3.1.2 Waktu Penelitian	41
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	41
3.2.1 Sumber Data.....	41
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling.....	43
3.3.1 Populasi.....	43
3.3.2 Sampel.....	43
3.3.3 Sampling	44
3.4 Rancangan Penelitian.....	44
3.5 Variabel dan Definisi Operasi.....	45
3.6 Instrumen Penelitian	46
3.7 Teknik Analisis Data	46

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.	48
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan	48

4.1.2 Struktur Organisasi	49
4.1.3 Tugas dan Fungsi.....	50
4.1.4 Visi dan Misi	54
4.1.5 Tugas dan Peran HRGA PT.Sumatera Prima Fibreboard	55
4.1.6 Program Kerja Audit Internal Pada PT.Sumatera Prima Fibreboard	55
4.1.7 Usaha yang dilakukan dalam Pengendalian Internal PT.Sumatera Prima Fibreboard.....	56
4.2 Pembahasan.....	58
4.2.1 Tahapan Pelaksanaan Audit Internal di PT.Sumatera Prima Fibreboard	58
4.2.2 Peran Audit Internal Dalam Pengendalian Internal pada PT.Sumatera Prima Fibreboard.....	59

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Saran.....	64

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Table 1.1 <i>research gap</i> Audit Internal dalam Pengendalian.....	3
Table 1.2 Temuan Audit	4
Table 2.1 Perbedaan antara Audit Internal dan Eksternal.....	15
Table 2.2 Penelitian Yang Relevan.....	35
Table 3.1 Definisi Operasional Variable.....	46

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	40
Gambar 4.1 Struktur Organisasi HRGA	50

ABSTRAK

DESI PUSPITASARI, Analisis Peran Audit Internal Dalam Pengendalian Internal pada PT.Sumatera Prima Fiberboard (Dibawah bimbingan Bapak Rifani Akbar Sulbahri,SE., MM., M.Ak., Ak., CA., ACPA.,CSRS dan Bapak Dimas Pratama Putra, SE., Ak., M.Si).

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui peran audit internal dalam pengendalian internal pada PT.Sumatera Prima Fibreboard. Teknik pengumpulan data adalah wawancara, observasi, dokumen dan arsip. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode deskriptif kualitatif untuk mengumpulkan data dan menarik kesimpulan untuk diolah dan dianalisis lebih lanjut. Hasil analisis data menunjukkan pelaksanaan audit internal pada PT. Sumatra Prima Fiberboard telah membuktikan. Hal ini terlihat dari temuan penelitian tentang peran audit internal dalam pengendalian internal di PT Sumatra Prima Fiberboard, di mana penulis berpendapat bahwa kinerja Audit Internal sudah memadai karena telah memenuhi Standar pelatihan (kualitas) ISO 9001. Artinya audit internal secara umum dalam kategori baik. Mengusulkan bahwa kita perlu memastikan sistem ditingkatkan dengan Pelaksanaan audit internal yang efektif.

Kata Kunci : Peran Audit Internal, Pengendalian Internal

ABSTRACT

DESI PUSPITASARI, Analysis of the Role of Internal Audit in Internal Control at PT. Sumatera Prima Fiberboard (Under the guidance of Mr. Rifani Akbar Sulbahri, SE., MM., M.Ak., Ak., CA., ACPA., CSRS and Mr. Dimas Pratama Putra , SE., Ak., M.Si).

The purpose of this study was to determine the role of internal audit in internal control at PT. Sumatera Prima Fibreboard. Data collection techniques are interviews, observations, documents and archives. This research was conducted using a qualitative descriptive method to collect data and draw conclusions to be processed and analyzed further. The results of data analysis show the implementation of internal audit at PT. Sumatera Prima Fiberboard has proven. This can be seen from the findings of research on the role of internal audit in internal control at PT Sumatera Prima Fiberboard, where the authors argue that the performance of Internal Audit is adequate because it has met the ISO 9001 training (quality) standard. This means that internal audit is generally in a good category. Suggest that we need to ensure the system is improved with the implementation of an effective internal audit.

Keywords: Role of Internal Audit, Internal Control

RIWAYAT HIDUP

DESI PUSPITASARI, Lahir Inderalaya, 16 Desember 1997 dari Bapak Iskandar dan Ibu Nuryah.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2011 di SD Negeri 15 Indralaya Utara. Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2014 di SMPN 1 Indralaya. Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2017 di SMAN 1 Indralaya Utara. Pada tahun 2018 melanjutkan Pendidikan ke Program Studi Strata I Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, 13 September 2022

DESI PUSPITASARI

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Di zaman milenial ini perkembangan perusahaan menjadi salah satu yang relatif besar, maka akan semakin kompleks pula masalah-masalah perusahaan yang timbul. Salah satu masalah manajemen yaitu terbatasnya kemampuan pimpinan dalam mengawasi perusahaan. Dengan semakin banyaknya aktivitas perusahaan serta dengan adanya perluasan dan perkembangan perusahaan maka seorang pemimpin tidak mungkin mengawasi seluruh aktivitas perusahaan yang dipimpinnya secara langsung. Oleh karena itu perusahaan memerlukan suatu alat yang membantu dalam pencapaian tujuan perusahaan. Pengendalian internal yang memadai dalam suatu perusahaan akan membantu pengendalian dalam perusahaan terutama pelaksanaan kegiatan dalam perusahaan. (Penulis, 2022).

Menurut Sujarweni (2015:70) yang dikutip dari COSO pengertian pengendalian intern adalah rangkaian tindakan yang mencakup keseluruhan proses dalam organisasi. Pengendalian internal berada dalam proses manajemen dasar, yaitu perencanaan, pelaksanaan, dan pemantauan.

Sedangkan Menurut Hery (2014:159) menyatakan bahwa “pengendalian internal seperangkat kebijakan dan prosedur untuk melindungi asset atau kekayaan perusahaan dari segala bentuk tindakan penyalahgunaan, menjamin tersedianya informasi akuntansi perusahaan yang akurat, serta memastikan bahwa

semua ketentuan (peraturan) hukum/undang-undang serta kebijakan manajemen telah dipatuhi atau dijalankan sebagaimana mestinya oleh seluruh karyawan perusahaan.

Dalam rangka merancang suatu pengendalian intern yang baik, perlu melihat tujuan pengendalian seperti yang dinyatakan oleh menurut Hery (2014:160), maka dapat disimpulkan bahwa tujuan dari pengendalian internal tidak lain adalah untuk memberikan jaminan yang memadai bahwa aset yang dimiliki oleh perusahaan telah diamankan sebagaimana mestinya dan hanya digunakan untuk kepentingan perusahaan semata, bukan untuk kepentingan individu (perorangan) oknum karyawan tertentu. Dengan demikian, pengendalian internal diterapkan agar supaya seluruh aset perusahaan dapat terlindungi dengan baik dari tindakan penyelewengan, pencurian, dan penyalahgunaan yang tidak sesuai dengan wewenang nya dan kepentingan perusahaan.

Komponen-komponen yang terdapat di dalam pengendalian intern menurut COSO yang dikutip menurut Agoes (2017;160) adalah sebagai berikut:

1. *Control environment* (lingkungan pengendalian)
2. *Risk assessment* (penafsiran risiko)
3. *Control activities* (aktivitas pengendalian)
4. *Information and communication* (informasi dan komunikasi)
5. *Monitoring* (pemantauan).

Pengendalian internal dalam perusahaan besar memang sulit dilakukan karena banyaknya anggota dari perusahaan. Internal audit muncul karena adanya kebutuhan organisasi yang semakin kompleks. Internal auditor ditunjuk untuk mengaudit kinerja manajemen dengan prosedur yang berlaku karena mereka

mempunyai ilmu audit dan akuntansi. Adapun kegiatan audit internal adalah untuk menguji dan menilai efektifitas sistem pengendalian internal yang ada dalam perusahaan. Tanpa audit internal, dewan direksi atau pimpinan unit tidak memiliki sumber informasi bebas mengenai kinerja perusahaan.

Pada prinsip audit internal menurut Hery (2017:238), Audit internal adalah suatu fungsi penilaian yang dikembangkan secara bebas dalam organisasi untuk menguji dan mengevaluasi kegiatan-kegiatan sebagai wujud pelayanan terhadap organisasi perusahaan.

Pemeriksaan intern melaksanakan aktivitas penilaian yang bebas dalam suatu organisasi untuk menelaah kembali kegiatan-kegiatan dalam bidang akuntansi, keuangan dan bidang-bidang operasi lainnya sebagai dasar pemberian pelayanannya pada manajemen.

Berdasarkan hasil penelitian terdahulu, mengindikasikan adanya *research gap* yaitu peran audit internal dalam pengendalian internal, sebagai berikut.

Tabel 1.1
***Research gap* Peran Audit Internal dalam Pengendalian Internal**

	Hasil Penelitian	Peneliti
Analisis Peran Audit Internal dalam Pengendalian Internal	Peran Audit Internal dalam Pengendalian internal dijalankan secara efektif dan efisien.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wardhini 2. Susi Septiana 3. Fitria Anggraini 4. Patricia Sisca Darmauli 5. Al Hidayat 6. I Wayan Sujana 7. DR.H.R. Ricky Agusiady,SE,MM,AK, CfrA
	Peran Audit Internal dalam Pengendalian internal dijalankan secara tidak efektif dan tidak efisien.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Miki Andriani 2. Tiara Maulidya

Sumber : Dikumpulkan dari berbagai sumber

Audit internal dalam pengendalian internal yang diteliti oleh Wardhini, Susi Septian, Fitria Anggraini, Patricia Sisca Darmauli, Al Hidayat, I Wayan Sujana dan DR.H.R. Ricky Agusiady,SE,MM,AK,CfrA menunjukkan bahwa Audit Internal dalam Pengendalian Internal dijalankan secara efektif dan efisien. Hal ini bertentangan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Miki Andriani dan Tiara Maulidya menunjukkan Audit Internal dalam Pengendalian Internal tidak efektif dan tidak efisien.

Dari fenomena data tersebut, dapat ditarik kesimpulan bahwa tidak setiap kejadian empiris sesuai dengan teori yang ada. Hal ini diperkuat dengan adanya research gap dalam penelitian-penelitian terdahulu, maka saya sebagai peneliti tertarik untuk meneliti kembali mengenai peran audit internal dalam pengendalian internal.

Berdasarkan hasil observasi saya kepada pihak auditor internal PT. Sumatera Prima Fibreboard menemukan suatu indikasi terjadinya keterlambatan *recruitment* pada tabel dibawah ini:

Tabel 1.2
Temuan Audit

No	Temuan Audit	Referensi	Klasifikasi		
			Major	Minor	Observasi
	Lokasi : HRGA				
1	Progress atas tindakan pengendalian dari Politik Ekonomi, Sosial, Teknologi, Legal (PESTL) Dept <i>Human Resource and General Affair (HRGA)</i> belum diketahui dari bulan Jan - Nop 2018, sehingga tidak dapat diketahui efektifitas dari tindakan yang diambil.	ISO 9001 : 2015 klausul 6.1.2		V	

2	Tindakan pengendalian untuk pemenuhan permintaan karyawan yang terlambat atau tidak sesuai spek adalah ber-koordinasi dengan department terkait, pada bulan januari - april 2018 ditemukan keterlambatan <i>recruitment</i> , akan tetapi tidak ada bentuk koordinasi dari HRD dengan user untuk keterlambatan <i>recruitment</i> tersebut.	ISO 9001 : 2015 klausul 7.1.2 dan 7.4		V	
3	Training eksternal sudah berjalan sesuai dengan LD-06 <i>Master Plan Program Pembelajaran & Pengembangan Karyawan</i> tahun 2018. Namun dari ke 3 training eksternal yang sudah terlaksana tidak ditemukan bukti evaluasi hasil training LD-10.	ISO 9001 : 2015 klausul 7.1.6		V	
4	Rencana penerapan program pembelajaran & pengembangan karyawan (<i>sharing knowledge</i>) sudah dibuatkan dalam form LD-09 namun kolom hasil/progress dari <i>sharing knowledge</i> tersebut masih kosong.	ISO 9001 : 2015 klausul 7.1.6		V	
5	Ditemukan training pengetahuan mesin <i>forming line</i> , pengoperasian & <i>trouble shooting</i> a.n Juanda Saroha Sihombing yang tidak ada usulan trainingnya form LD-04.	ISO 9001 : 2015 klausul 7.1.6		V	

Sumber : PT. Sumatera Prima Fibreboard, 2019.

Dari permasalahan diatas temuan audit pada tahun 2019 dapat disimpulkan bahwa akan mereview kembali PESTL tahun 2018 yang masih open dan masih melanjutkan progress pestl ditahun 2019.

Maka dari itu untuk mencegah terjadinya temuan audit di dalam perusahaan sehingga sebagai pihak independen bagi perusahaan, peran auditor internal sangat penting untuk membantu manajemen dalam memberikan pengawasan yang efektif untuk meminimalkan pengendalian internal yang mungkin timbul di unit bisnis perusahaan.

Mengingat pentingnya fungsi audit internal dalam organisasi perusahaan, maka penulis bermaksud untuk melakukan penelitian tentang manfaat audit

internal, khususnya dalam kaitannya dengan pencegahan pengendalian internal.

Oleh karena itu penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul

“Analisis Peran Audit Internal Dalam Pengendalian Internal pada PT. Sumatera Prima Fibreboard”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan latar belakang masalah di atas, penulis dapat merumuskan masalah. Dengan kata lain, apa peran audit internal dalam pengendalian internal pada PT. Sumatera Prima Fibreboard ?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, penulis dapat menemukan tujuan penelitian. Artinya, untuk mengetahui dan menganalisis peran audit internal dalam pengendalian internal pada PT. Sumatera Prima Fibreboard.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang dapat diperoleh dari hasil penelitian ini meliputi:

1. Untuk Penulis

Penelitian ini bertujuan untuk menambah pengetahuan dan memperluas wawasan, mengungkap peran internal audit dalam pengendalian internal dan hambatan-hambatan yang muncul selama ini.

2. Untuk Perusahaan

Penelitian ini dimaksudkan untuk membantu perusahaan PT. Sumatera Prima Fibreboard. Memberikan informasi kepada manajemen agar peran audit

internal dalam pengendalian internal dapat meminimalkan kesalahan dan kerugian.

3. Untuk Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kegunaan teoritis atau sebagai acuan untuk pengembangan ilmu pengetahuan, dan dapat memberi ide, khususnya yang berkaitan dengan analisis peran audit internal dalam pengendalian internal pada PT. Sumatera Prima Fibreboard.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno.2013. Auditing, Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Edisi 4, Buku 2. Penerbit : Salemba Empat – Jakarta
- Agoes, Sukrisno. 2014. Akuntansi Perpajakan. Edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Sukrisno.2017. Auditing. Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Anastasia Diana dan Lilis Setiawan. 2010. Sistem Akuntansi Informasi. Yogyakarta.
- Andriani, Miki. 2017. Penelitian terdahulu tentang Analisis peran audit internal dalam pencegahan terjadinya kecurangan pada koperasi karyawan Bank Bukopin Cabang Palembang.
- Anggraini, Fitria.2008. Penelitian terdahulu tentang Pengaruh Peran Auditor Internal serta Factor-faktor Pendukungnya terhadap Peningkatan Pengendalian Internal dan Kinerja Perusahaan Jakarta
- Al Hidayat.2018. Penelitian terdahulu tentang Pengaruh Audit Internal dan Pengendalian Internal terhadap Penerapan *Good Government Governance* di Pemerintahan Provinsi Sumatera Selatan.
- Arens, Alvin A., et al. 2011. Auditing dan Jasa Assurance. Jakarta: Erlangga. Alih Bahasa: Herman Wibowo. Editor: Wibi Hardani, dan Suryadi Saat.
- Darmauli S, Patricia sisca.2020. penelitian terdahulu tentang Peran Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penyaluran Kredit pada Koperasi Kredit Karya Jasa Palembang
- Davila, T. 2000. *An Empirical Study on the Drivers of Management Control Systems Design in New Product Development. Accounting, Organizations and Society*
- Hery. 2011. Teori Akuntansi. Cetakan 2. Jakarta : Kencana
- Hery. 2014. Akuntansi Dasar 1 dan 2.Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Hery. 2016. Akuntansi Dasar. Jakarta: PT. Grasindo.

- Hery. 2016. Mengenal dan Memahami dasar dasar laporan keuangan. Jakarta: PT Grasindo.
- Hery. 2017. *Auditing dan Asurans*. Jakarta. Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2012. Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta. Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia.2017. Standar Audit (SA) 315. Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material melalui Pemahaman atas Entitas dan Lingkungannya. Institut Akuntan Publik Indonesia
- Kumaat, Valery G.2011.*Internal Audit*.Jakarta: Erlangga
- Mulyadi, 2010. Sistem Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2014. *Sistem Akuntansi*. Cetakan Keempat. Jakarta : Salemba Empat.
- Robert Tampubolon, 2005, Risk and Systems-Based Internal Audit. Cetakan pertama, Jakarta: PT Gramedia.
- Rusdiana & Aji Saptaji.2018. Auditing Syari'ah Akuntabilitas Sistem Pemeriksaan Laporan Keuangan. Bandung: CV. Pustaka Setia
- Sanusi, Anwar. 2012.*Metodelogi Penelitian Bisnis*.Jakarta : Salemba Empat.
- Septiana, Susi. 2018. Penelitian terdahulu tentang Analisis pengendalian Intern persediaan pada PT.Distrindo Multijaya Palembang.
- Standar Profesi Audit Internal (SPAI). 2004. Salemba Empat, Jakarta.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Bisnis*.Bandung:Alfabeta.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Manajemen*. Bandung : Alfabeta
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif dan R&D*.Bandung : Alfabeta
- Sujarweni, V. Wiratna. 2015. Akuntansi Biaya. Yogyakarta: Pustaka Baru Press
- Sujana, I Wayan.2017. Penelitian terdahulu tentang Peran Auditor Internal dalam menentukan Pengaruh pengendalian Intern terhadap *Good* Universitas Mahasaraswati Denpasar.
- Sunarto. 2003. *Manajemen Pemasaran*. Yogyakarta: BPFE-UST.
- Tugiman, Hiro. 2006.*Standar Profesional Audit Internal*. Yogyakarta: Kanisius.
- Dikutip Rusdiana & Aji Saptaji.2018.

- Tunggal, Amin Widjaja .2013.The Fraud Audit: Mencegah dan Mendeteksi Kecurangan Akuntansi. Jakarta: Harvarindo
- Putri utami, Tiara maulidya.2018. Penelitian terdahulu tentang Pengaruh Pengendalian Internal dan Audit Internal Dalam Mendeteksi Kecurangan Pada PT. Haka Sentra Corporindo Makasar.
- Universitas Tridinanti,2021. *Pedoman Penulis Skripsi dan Laporan Akhir*, Palembang.
- Usman, H. 2011. *Metodologi Penelitian Sosial*. Jakarta: Bumi Aksar
- Wardhini.2010. Penelitian terdahulu tentang Peranan audit internal dalam kecurangan (*fraud*) studi kasus pada PT.PLN (persero) Distribusi. Jawa Barat dan Banten.
- Wanjiku, N. A., & Agusioma, N. L. 2014. Effect of Organisation Culture on Employee Performance in Non Governmental Organization. International Journal of Scientific and Research Publications.