

**EFFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG
PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN
DI PT KLIRING BERJANGKA INDONESIA (PERSERO)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi**

NAMA : SEPTIYAN HERTARTO

NIM : 43211110225



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA 2013**

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Septiyan Hertarto

Nim : 43211110225

Tempat, Tanggal Lahir : Klaten, 27 September 1990

Menyatakan bahwa laporan skripsi ini adalah benar dan hasil karya saya sendiri. Bila terbukti tidak demikian, saya bersedia menerima segala akibatnya, termasuk pencabutan kembali gelar sarjana ekonomi yang telah saya peroleh.

Jakarta, September 2012



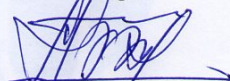
(Septiyan Hertarto)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Septiyan Hertarto
NIM : 4321111 – 0225
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Efektivitas Audit Internal dalam Menunjang
Pengendalian Internal Perusahaan di PT Kliring
Berjangka Indonesia (Persero)
Tanggal Ujian Skripsi : 22 Februari 2013

Disahkan oleh,

Pembimbing,



Drs. Syahril Djaddang, AK., M.Si

Tanggal : 4/03/13.

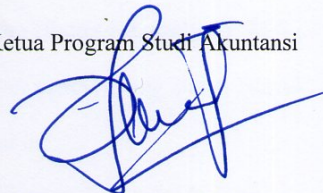
Dekan,



Dr. Wiwik Utami, Ak., M.Si

Tanggal : 4-3-2013

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si

Tanggal :

i | Page

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG
PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN
DI PT KLIRING BERJANGKA INDONESIA (PERSERO)

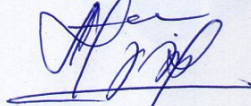
Dipersiapkan dan Disusun oleh:

Septiyan Hertarto
NIM : 43211110225

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 22 Februari 2013
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi



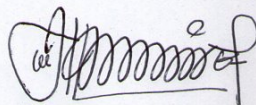
Drs. Syahril Djaddang, AK, M.S.i.

Anggota Dewan Penguji



Dra. Ratna Mappanyuki, M.S.i. .Ak

Anggota Dewan Penguji



Muti'ah, SE. , M.S.i

KATA PENGANTAR

Allhamdulillah. Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Evaluasi Kinerja Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Perusahaan di PT Kliring Berjangka Indonesia (Persero)”** . Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih sebesar – besarnya kepada Bapak Drs. Syahril Djaddang, AK., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Wiwik Utami, AK., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Mercubuana.
2. Ibu Dr. Harnovinsah, AK. M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Mercubuana.
3. Bapak Syahrill Djaddang, SE, AK, M.S.i., Ibu Dra. Ratna Mappanyuki, M.S.i. ,Ak, Ibu Muti’ah, SE. , M.S.i selaku pembahas dan penguji yang sudah banyak memeberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
4. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.
5. Istri saya tercinta yang selalu menemani saya dalam pembuatan skripsi ini.

6. Seluruh rekan – rekan seperjuangan S1 Akuntansi Angkatan 2011 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di Kampus tercinta

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin ya Rabbal a'lam....

Jakarta, Februari 2013

Septiyan Hertarto

ABSTRACT

The globalization of economy, technological advancement, complexity of business and allegations of fraudulent financial reporting have recently sharpened the ever-increasing attention to internal control and internal auditing. This developing role of the internal auditing is also reflected in its current definition, i.e. internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve a company's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control and governance processes. Based on the above authors compose a thesis entitled "**Evaluation of Internal Audit in Supporting the Effectiveness of Internal Control Company In Indonesian Derivatives Clearing House (Limited)**". The purpose of this study is to investigate and assess the positive relationship Effectiveness adequate internal audit on the company's internal control structure in Indonesian Derivatives Clearing House (Limited). The method used in this study is associative causal intended to reveal the problems associated with the cause and effect between two or more variables. Based on these results, the authors concluded that overall the Effectiveness of internal audit on Internal Control Unit has a strong and positive correlation in supporting the company's internal control at the Indonesian Derivatives Clearing House (Limited).

Keyword : Internal Audit, Internal Control, Evaluation, Effectiveness.

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRISI	i
KATA PENGANTAR	ii
ABSTRAK	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	4
D. Kegunaan Penelitian	4
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Kerangka Teori Audit Internal.....	6
1. Pengertian Audit Internal.....	6
2. Perkembangan Audit Internal	10
3. Peranan Audit Internal	10
4. Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	11
5. Fungsi Audit Internal	14
6. Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	16
7. Program Audit yang Sesuai	17

8. Pelaksanaan Audit Internal	19
9. Laporan Audit Internal.....	21
10. Tindak Lanjut Atas Hasil Laporan Audit Internal	23
11. Norma Praktek Profesionalisme Audit	24
B. Pengertian Efektivitas.....	28
C. Pengendalian Internal.....	29
1. Pengertian Pengendalian Internal	29
2. Tujuan Pengendalian Internal	30
3. Unsur – unsur Pengendalian Internal.....	32
4. Keterbatasan Pengendalian Internal.....	36
D. Rerangka Pemikiran.....	38

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	43
B. Gambaran Umum Perusahaan.....	43
1. Sejarah Singkat PT Kliring Berjangka Indonesia (Persero)	43
2. Audit Internal PT Kliring Berjangka Indonesia (Persero).....	44
3. Struktur Organisasi PT KBI (Persero).....	48
4. Kualifikasi Audit Internal pada PT KBI (Persero)	52
5. Pengendalian Internal pada PT KBI (Persero).....	56
C. Desain Penelitian	56
D. Hipotesis	57

E. Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....	59
D. Metode Pengumpulan Data	64
E. Jenis Data Penelitian	65
F. Populasi dan Sampel	66
G. Metode Analisis Data	67
1. Instrumen Penelitian	67
2. Teknik Analisis Data	70
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Statistik Deskriptif.....	74
B. Data Responden	74
C. Deskripsi Data Variabel X (Efektivitas Audit Internal).....	76
D. Deskripsi Data Variabel Y.....	83
F. Uji Validitas Variabel X dan Variabel Y	90
G. Uji Reabilitas Variabel X dan Variabel Y	92
H. Pengujian Hipotesis	93
I. Pembahasan Hasil Penelitian	96
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	100
B. Saran	102
DAFTAR PUSTAKA	103

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel	
2.1 Perbedaan Definisi Audit Internal Lama dan Baru	9
3.1 Intepretasi Koefisien Korelasi.....	59
3.2 Operasional Variabel	60
3.3 Populasi dan Sampel.....	66
3.4 Total Skor Kuesioner Positif	70
3.5 Total Skor Kuesioner Negatif	70
3.6 Kriteria Rentang Pengklasifikasian	72
4.1 Statistik Deskriptuif	73
4.2 Profil Responden	74
4.3 Tanggapan Responden Tentang Independensi	76
4.4 Tanggapan Responden Tentang Kompetensi.....	77
4.5 Tanggapan Responden Tentang Program Audit	78
4.6 Jawaban Responden Terhadap Pelaksanaan Audit Internal	79
4.7 Jawaban Responden Terhadap Laporan Hasil Audit Internal.....	80
4.8 Jawaban Responden Terhadap Tindak Lanjut Atas LHA.....	81
4.9 Rekapitulasi Rata-Rata Jawaban untuk Variabel X.....	82
4.10 Jawaban Responden Terhadap Lingkungan Pengendalian.....	83
4.11 Jawaban Responden Terhadap Penaksiran Resiko.....	84

4.12 Jawaban Responden Terhadap Aktivitas Pengendalian	85
4.13 Jawaban Responden Terhadap Informasi dan Komunikasi	86
4.14 Jawaban Responden Terhadap Pemantauan	87
4.15 Jawaban Rekapitulasi Jawaban Untuk Variabel Y.....	88
4.16 Hasil Uji Validitas Variabel X	89
4.17 Hasil Uji Validitas Variabel Y	90
4.18 Efektivitas Audit Internal	92
4.19 Pengendalian Internal Perusahaan	92
4.20 Korelasi	94