

**ANALISIS EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL TERHADAP
PELAKSAMNAAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PERUSAHAAN**

(Studi Empiris pada PT Bank Jatim Tbk Cab. Blitar)

SKRIPSI

Diajukan Guna Melengkapi Sebagian Syarat

Dalam Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.)



Disusun Oleh:

Nama : **Binti Asmaul Khusna**

NIM : 13111003

Pembimbing : Iwan Setya Putra, S.E., Ak., M.M.

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI KESUMA NEGARA BLITAR

2019

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini dosen pembimbing dari,

Nama : Binti Asmaul Khusna

NIM : 13111003

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi :

ANALISIS EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL TERHADAP PELAKSANAAN

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN

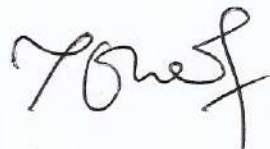
(studi empiris pada PT. Bank Jatim Tbk Cab. Blitar)

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini telah melalui proses bimbingan sejak 17 September 2019 sampai dengan 07 Desember 2019 dan memberikan persetujuan atas skripsi ini untuk di uji di depan dewan penguji skripsi.

Demikian, persetujuan ini saya berikan untuk sebagai syarat untuk mengikuti ujian komprehensif bagi mahasiswa yang tersebut diatas.

Blitar, 07 Desember 2019

Pembimbing



Iwan Setya Putra SE.,Ak, MM.

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Binti Asmaul Khusna

NIM : 13111003

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi :

ANALISIS EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL TERHADAP PELAKSANAAN

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN

(studi empiris pada PT. Bank Jatim Tbk Cab. Blitar)

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar keasliannya.

Apabila ternyata dikemudian hari penulisan skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggung jawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan tata tertib Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kusuma Negara Blitar.

Demikian, pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Blitar, 07 Desember 2019

Penulis,



Binti Asmaul Khusna



bersama membangun Indonesia

bankjatim

SURAT KETERANGAN

No. 058/ 2050 /BLT/UM/SRT

Yang bertandatangan dibawah ini menerangkan dengan sebenarnya bahwa :

Nama	: BINTI ASMAUL KHUSNA
NIM	: 13111003
Jurusan	: Akuntansi
Universitas	: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesuma Negara (STIEKEN) Blitar

Yang bersangkutan telah melaksanakan Ijin Penelitian di PT. Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur Tbk Kantor Cabang Blitar dengan predikat **BAIK**

Demikian Surat Keterangan ini dibuat untuk dipergunakan seperlunya dan sebagaimana mestinya.

**PT. BANK PEMBANGUNAN DAERAH
JAWA TIMUR Tbk
CABANG BLITAR**

bankjatim



YANTI PRAWITASARI
Pemimpin Bid. Operasional

SRI ENGGARWATI
Penyelia Umum & Akt

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

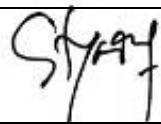
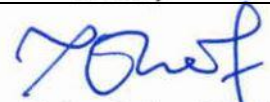
**ANALISIS EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL TERHADAP PELAKSANAAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN
(STUDI EMPIRIS PADA PT. BANK JATIM TBK CAB. BLITAR)**

Yang disusun oleh :

Nama : **Binti Asmaul Khusna**
NIM : **13111003**
Jurusan : **Akuntansi**
Program Studi : **Akuntansi**

Telah diuji pada tanggal 15-Nov-19

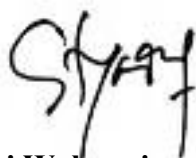
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

No	Nama	Kedudukan	Tanda Tangan
1.	Sulistya Dewi Wahyuningsih, SE, MSA.	Penguji I	
2.	Retno Murni Sari, SE, MM.	Penguji II	
3.	Iwan Setya Putra, SE, Ak, MM	Penguji III	

Telah dinyatakan lulus pada tanggal 18 Desember 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



(Sulistya Dewi Wahyuningsih, SE, MSA.)



Ketua Dewan Penguji,



(Iwan Setya Putra, SE, Ak, MM.)

ABSTRAKSI

ANALISIS EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL TERHADAP PELAKSANAAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN (Studi empiris pada PT. Bank Jatim Tbk Cab. Blitar)

Binti Asmaul Khusna - 13111003

Kata Kunci : Efektivitas, Audit Internal, Pengendalian Internal

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui efektivitas audit internal pada PT. Bank Jatim Tbk. Latar belakang penelitian ini adalah bahwa setiap perusahaan menghadapi risiko penyimpangan atau kecurangan. Untuk mengurangi resiko penyimpangan yang terjadi dibutuhkan satu unit kerja khusus yang bertugas melakukan fungsi control penyimpangan yang terjadi dibutuhkan satu unit kerja khusus yang bertugas melakukan fungsi control, yaitu audit internal. Jenis penelitian adalah studi empiris. Data diperoleh dengan membagikan kuesioner dan melakukan wawancara. Teknik Analisis Data yang digunakan adalah analisis deskriptif. Hasil penelitian menunjukkan 94,4% responden menyatakan setuju dan sangat setuju tentang efektivitas peran audit internal dari pernyataan diatas dapat disimpulkan bahwa audit internal pada PT. Bank Jatim Tbk Cab. Blitar yang dilakukan oleh divisi Audit sudah berjalan dengan efektif.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“ANALISIS EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL TERHADAP PELAKSANAAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN (Studi empiris pada PT. Bank Jatim Tbk Cab. Blitar)”**. Penulisan ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada STIE Kesuma Negara Blitar. Terlaksananya penulisan ini tidak lepas dari bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Hormat dan terimakasih penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Iwan Setya Putra SE.,AK., MM. selaku Ketua STIE Kesuma Negara Blitar sekaligus dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan serta motivasi kepada penulis dalam penyelesaian skripsi.
2. Ibu Retno Murnisari, SE., MM. selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan juga pembangkit semangat dalam terlaksananya penulisan skripsi.
3. Bapak Masri Sahabu selaku Pemimpin cabang PT. Bank Jatim Cabang Blitar
4. Ibu Yanti Prawitasari selaku Pemimpin Bid. Operasional PT. Bank Jatim Tbk Cabang Blitar
5. Bapak Ibu Dosen STIE Kesuma Negara Blitar yang dengan sabar membagikan ilmu kepada penulis.
6. Ketiga orang tua penulis Bapak Mu'anam, Ibu Sumarmi dan Almarhumah Ibu Hartini yang selalu memberi semangat serta mendoakan kebaikan bagi penulis.
7. Ketiga Saudara penulis Joko Prasetyo, Aprilyanti, Dwi Agung Ramadani yang juga menyemangati dalam penulisan skripsi.

8. Seluruh teman penulis yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang selalu memberi semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa pada penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan, maka dari itu penulis berharap kritikan serta saran yang membangun dari pembaca demi memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi banyak pihak.

Blitar, 07 Desember 2019

Binti Asmaul Khusna

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan skripsi	ii
Halaman Pernyataan Keaslian	iii
Halaman Pengesahan	iv
Abstraksi	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel.....	viii
Daftar Gambar	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Permasalahan	2
BAB II LANDASAN TEORI.....	4
A. Penelitian Terdahulu	4
B. Pengertian system pengendalian internal	5
C. Pengertian Audit Internal.....	7
D. Efektivitas	10
E. Hubungan antara system pengendalian internal dan efektivitas audit internal.....	14
BAB III METODE PENELITIAN	15
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	15
B. Jenis Penelitian.....	15
C. Definisi Operasional Variabel	15

D. Populasi dan Sampel	16
E. Metode Pengumpulan Data.....	16
F. Teknik Analisis Data	17
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	23
A. Gambaran Umum Tempat Penelitian	23
B. Analisis Data.....	28
C. Pembahasan	44
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....	46
A. Kesimpulan.....	46
B. Saran.....	46
DAFTAR PUSTAKA.....	48
LAMPIRAN	50

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Indikator dalam pernyataan kuesioner.....	19
Tabel 3.2 Skor Penilaian Kuesioner	20
Tabel 3.3 Kategorisasi Tingkat Efektivitas Audit Internal PT. Bank Jatim Tbk Cab. Blitar 2019	21
Tabel 3.4 Nilai (Skor) Indikator Efektivitas Audit Internal	22
Tabel 4.1 Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	26
Tabel 4.2 Data Responden Berdasarkan Usia	27
Tabel 4.3 Data Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	27
Tabel 4.4 Data Responden Berdasarkan Jabatan/Posisi	28
Tabel 4.5 Analisis Uji Validitas Efektivitas Audit Internal	29
Tabel 4.6 Tingkat Efektivitas Audit Internal Tahun 2019	31
Tabel 4.7 Nilai Kelayakan dan Arti Penting Temuan Pemeriksaan Beserta Rekomendasinya.....	32
Tabel 4.8 Nilai (Skor) Respon dari objek yang diperiksa	34
Tabel 4.9 Nilai (Skor) Profesionalisme Auditor.....	35
Tabel 4.10 Nilai (Skor) Peringatan Dini	38
Tabel 4.11 Nilai (Skor) Kehematan Biaya Pemeriksaan	39
Tabel 4.12 Nilai (Skor) Pengembangan Personil	41
Tabel 4.13 Nilai (Skor) Umpan Balik dari Manajemen Lainnya	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kriteria Penilaian Rata-rata Seluruh Responden.....	21
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Tabel Pernyataan Kuesioner.....	56
---------------------------------	----