

**PERSEPSI AUDITEE TENTANG PERAN
AUDITOR INTERNAL**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Samuel Adriaan

NPM : 08 04 17134

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

MEI, 2012

Skripsi

**PERSEPSI AUDITEE TENTANG PERAN
AUDITOR INTERNAL**



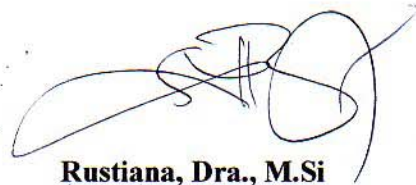
Disusun oleh:

SAMUEL ADRIAN DHARMATANNA

NPM : 08 04 17134

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Rustiana, Dra., M.Si



10 September 2012

Skripsi

**PERSEPSI AUDITEE TENTANG PERAN
AUDITOR INTERNAL**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Samuel Adriaan Dharmatanna

NPM: 08 04 17134

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 11 Oktober 2012
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi
(S1) Program Studi Ekonomi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Rustiana, Dra., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt.




A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.

Yogyakarta, 11 Oktober 2012

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Dr. Dorothea Wahyu Ariani, SE., ME.



PERNYATAAN

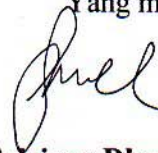
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PERSEPSI *AUDITEE* TENTANG PERAN AUDITOR INTERNAL

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 10 September 2012

Yang menyatakan



Samuel Adriaan Dharmatanna

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa dan Yesus Kristus yang telah mencurahkan berkat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“PERSEPSI AUDITEE TENTANG PERAN AUDITOR INTERNAL”** dengan baik.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atmajaya Yogyakarta.

Proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari adanya motivasi, dukungan, doa, kritik, dan saran yang disampaikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Ibu Rustiana, Dra., M.Si selaku dosen pembimbing yang dengan sabar telah berkenan meluangkan waktu untuk memberikan arahan, ide-ide, saran, dan nasihat yang bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen pengajar Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan wawasan kepada penulis.
3. Bapak Eben Foenai, Bapak Daniel Muskitta, Bapak Jendra, Ibu Noerindah, Ibu Lie Sioe, dan Bapak Ngadilan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan penelitian di industri perbankan. Terima kasih atas bantuan yang diberikan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
4. Papa, Mama, dan adik - adikku tercinta, terima kasih atas doa, kasih sayang, dan dukungannya.

5. Papa Ani Berry yang memberikan dukungan, motivasi, dan jaringan relasi.
6. Teman bimbingan, khususnya Markus dan Abbey yang telah berjuang bersama selama proses penyusunan skripsi.
7. Teman-teman Gerakan Pemuda “Marga Mulya” Yogyakarta : Kak Jessy, Bobby, Kak Ronald, Kak Willem, Kak Melkiey, Ajeng, Ais, Eca, Meivy, Boy, Kak Alfred, Andri dan rekan – rekan lainnya yang belum disebutkan. Terima kasih buat motivasi dan pengalaman yang penuh arti, *my second family*.
8. Teman-teman UKM renang: Yoel, Nindya, Winda, Demas, Dani, Cahyadi, Danny, Ella, Vivi, Mario dan anak-anak ukm lainnya, yang menjadi tempat penghibur dan melepas kejenuhan selama kuliah, *you guys keep my spirit up*.
9. Semua pihak yang telah mendukung dan membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan.

Yogyakarta, 10 September 2012

Penulis,

Samuel Adriaan Dharmatanna

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Batasan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
1.6 Metodologi Penelitian	7
1.6.1 Sampel Penelitian.....	7
1.6.2 Teknik Pengumpulan Data.....	8
1.6.3 Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya.....	8
1.6.4 Uji Validitas dan Uji Reliabilitas.....	11

1.7	Sistematika Penulisan.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA		16
2.1	Pengertian Audit Internal	16
2.1.1	Pengertian Menurut Sawyer.....	16
2.1.2	Pengertian Menurut IIA	16
2.1.3	Pengertian Menurut AICPA.....	17
2.2	Evolusi dari Audit Internal	17
2.3	Tata Kelola (<i>Governance</i>).....	19
2.4	Manajemen Risiko (<i>Risk Management</i>).....	22
2.4.1	Pengertian Menurut Smith	22
2.4.2	Pengertian Menurut Clough dan Sears	22
2.4.3	Pendekatan Manajemen Risiko.....	23
2.4.4	Manfaat Manajemen Risiko	23
2.5	Pengendalian (<i>Control</i>).....	25
2.5.1	Pengertian Menurut George E. Bennett	25
2.5.2	Pengertian Menurut COSO	26
2.5.3	Pengertian Menurut Ramlie R. Mertawidjaja	28
2.5.4	Prinsip Pengendalian Internal	30
2.5.5	Tujuan Pengendalian Internal	34
2.5.6	Pentingnya Pengendalian Internal.....	35
2.5.7	Hubungan Prosedur Akunting dan Pengendalian Internal	37
2.6	Hubungan Internal Auditor dalam Industri Perbankan.....	39
2.6.1	Maksud dan Tujuan Audit Bank	39

2.6.2 Sasaran Audit Bank.....	43
2.6.3 Sejarah dari Standar Internal Audit.....	48
2.6.4 Dampak dari Hubungan Auditor dengan Klien (<i>Auditee</i>)	57
2.6.5 Saran untuk Memperbaiki Hubungan Auditor dengan Klien	60
2.6.5.1 Umpan Balik dari Klien	61
2.6.5.2 Sikap yang Konsultatif kepada Klien (<i>Auditee</i>).....	62
2.6.5.3 Pertimbangan Dampak Audit.....	63
2.6.5.4 Sudut Pandang Manajemen.....	66
2.6.5.5 Cara Menghadapi Lawan yang Tidak Bersahabat	67
2.7 Standar Umum Auditor Internal	70
BAB III METODE PENELITIAN	76
3.1 Populasi dan Sampel	76
3.2 Teknik Pengambilan Data.....	77
3.3 Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	78
3.4 Metode Analisis Data.....	82
3.5 Uji Validitas dan Uji Reliabilitas.....	87
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	91
4.1 Analisis Data.....	91
4.2 Pembahasan.....	91
BAB V PENUTUP.....	109
5.1 Simpulan	109
5.1.1 Persepsi Auditee Tentang Peran Auditor Internal.....	109
5.1.2 Temuan Penelitian	110

5.2 Keterbatasan Penelitian.....	111
5.3 Implikasi	111
5.4 Saran	112

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Bank yang Bersedia Menjadi Sampel.....	19
Tabel 4.1 Persepsi Auditee untuk Setiap Butir Pertanyaan	92
Tabel 4.2 Informasi Responden	(Lampiran)
Tabel 4.3 Rata – rata Persepsi untuk Tiga Jenis Peran Auditor Internal	100
Tabel 4.4 Rata – rata Setiap Bank.....	102
Tabel 4.5 Butir Pertanyaan dengan Persepsi Paling Positif	103
Tabel 4.6 Butir Pertanyaan dengan Persepsi Paling Positif pada Setiap Bank	105

DAFTAR LAMPIRAN

1. Tabel 4.2 Informasi Responden
2. SPPIA (Revisi 2010)
3. Kuisisioner
4. Hasil Uji Validitas dan Uji Reliabilitas



PERSEPSI AUDITEE TENTANG PERAN AUDITOR INTERNAL

Disusun oleh:

Samuel Adriaan Dharmatanna

NPM: 08 04 17134

Pembimbing

Rustiana, Dra., M.Si

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mencari bukti empiris tentang persepsi *auditee* mengenai peran auditor internal di industri perbankan. Data yang digunakan merupakan data primer yang diperoleh dengan mendistribusikan kuesioner ke beberapa bank yang ada di Yogyakarta dan Jakarta. Bank – bank yang menjadi sampel penelitian ini antara lain adalah Bank Mega, Bank Mandiri, Bank BTN, Bank BPR Madani Sejahtera Abadi, dan Commonwealth Bank.

Berdasarkan pendekatan sesuai aturan tertulis dalam SPPIA no. 2100 tentang Ruang Lingkup Kerja (*nature of work*), persepsi positif tentang peran auditor internal sudah dibangun oleh para responden yang menjadi *auditee* di industri perbankan. Peran auditor internal dibagi menjadi tiga (3) peran yaitu tata kelola (*governance*), manajemen risiko (*risk management*), dan pengendalian (*control*). Pada penelitian ini digunakan rumus fungsi rata – rata (*mean*) untuk memperoleh poin akhir dari responden yang selanjutnya akan dikelompokkan menjadi empat (4) kategori persepsi, yaitu persepsi “Baik”, persepsi “Cukup Baik”, persepsi “Kurang Baik”, dan persepsi “Tidak Baik”. Dari hasil analisis terhadap jawaban dari responden dapat disimpulkan bahwa rata – rata responden sebanyak tujuh puluh empat persen (74%) dari sampel mempunyai persepsi “Cukup Baik” terhadap peran dari auditor internal. Dari hasil analisis berdasarkan jabatan masing – masing responden diketahui bahwa responden yang memberikan persepsi “baik” terhadap peran auditor internal sebagian besar menjabat sebagai non-manajer.

Kata kunci: persepsi auditee, peran auditor, auditor internal perbankan.