PENGARUH SATUAN PENGAWASAN INTERNAL DAN RISIKO PENGENDALIAN TERHADAP RUANG LINGKUP AUDIT YANG DILAKUKAN OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK DALAM PEMERIKSAAN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN

(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)

SKRIPSI OLEH :

FARIZA MUSFA SAFINA

01031381823115

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk

Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,

RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF

PENGARUH SATUAN PENGAWASAN INTERNAL DAN RISIKO PENGENDALIAN TERHADAP RUANG LINGKUP AUDIT YANG DILAKUKAN OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK DALAM PEMERIKSAAN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG)

Disusun Oleh :

Nama	: Fariza Musfa Safina
NIM	: 01031381823115
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan / Auditing

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 31 Mei 2022

Dosen Pembimbing

Ketua,

Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak., CPA

NIP. 195708281987031002

Tanggal : 31 Mei 2022

Anggota,

Ferdinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198601032017011201

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH SATUAN PENGAWASAN INTERNAL DAN RISIKO PENGENDALIAN TERHADAP RUANG LINGKUP AUDIT YANG DILAKUKAN OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK DALAM PEMERIKSAAN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG)

Disusun oleh:

Nama	: Fariza Musfa Safina
NIM	: 01031381823115
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 Juni 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 13 Juni 2022

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak., CPA.	Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak.	Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.
NIP. 195708281987031002	NIP. 198601032017011201	NIP. 197212152003122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
30/06 2022

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGERITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa	: Fariza Musfa Safina
NIM	: 01031381823115
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

PENGARUH SATUAN PENGAWASAN INTERNAL DAN RISIKO PENGENDALIAN TERHADAP RUANG LINGKUP AUDIT YANG DILAKUKAN OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK DALAM PEMERIKSAAN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG)

Pembimbing:

Ketua	: Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak., CPA
Anggota	: Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian	: 13 Juni 2022

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebut sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar keserjanaan.

Palembang, 27 Juni 2022

Pembuat Pernyataan,

Fariza Musfa Safina

NIM. 01031381823115

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya."

(Q.s. Al-Baqarah:286)

"Dan bahwa manusia hanya memperoleh apa yang telah diusahakannya, dan sesungguhnya usahanya itu kelak akan diperlihatkan (kepadanya)."

(Q.s. An-Najm:39-40)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- **Kedua Orang Tuaku Tercinta**
- **Saudara-Saudaraku Tersayang**
- **Keluarga Besarku Terkasih**
- **Sahabat-Sahabat ku tersayang**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَٰنِ الرَّحِيمِ

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah memberikan Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini dengan judul "Pengaruh Satuan Pengawasan Internal Dan Risiko Pengendalian Terhadap Ruang Lingkup Audit Yang Dilakukan Oleh Kantor Akuntan Publik Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan Perusahaan (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)". Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis berterima kasih atas keteribatan semua pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi sebagai tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun serta dapat digunakan untuk perbaiksan serta penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juni 2022

Fariza Musfa Safina
NIM. 01031381823115

UCAPAN TERIMA KASIH

Pada penyusunan skripsi ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tak terhingga kepada semua pihak yang membantu kelancaran dalam penulisan skripsi ini, baik berupa dorongan moril maupun materil. Karena penulis yakin tanpa bantuan dan dan dukungan tersebut, sulit rasanya bagi penulis untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini. Pada kesempatan ini izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada :

1. **Allah SWT**, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga tugas akhir penulisan ini dapat berjalan dengan lancer.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE**., selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, SE, M.E.,** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Dr. Azwardi, M.Si** selaku Wakil Dekan Bidang Akademik Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Univeristas Sriwijaya.
6. Bapak **Drs. H. Ubaidillah, M,M., Ak** selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak **Ferdinant Adhitama, S.E.,M.Si.,Ak** selaku Dosen Pembimbing II. Terima kasih telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran yang bapak berikan serta kesabaran yang luar biasa dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E.,M.ACC.,Ak** selaku dosen penguji seminar proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran dalam memperbaiki skripsi ini.
8. (Alm.) Bapak **Ahmad Subeki, S.E, MM, Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang dahulu sempat membimbing akademik penulis pada saat Semester I dan II. Semoga Allah senantiasa melapangkan dan menerangkan kuburnya, serta mengalir pahala atas jasa-jasa almarhum semasa hidupnya, Aamiin Ya Allah. Terima kasih pak beki.
9. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M,M., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang melanjutkan sebagai dosen pembimbing akademik peneliti hingga saat ini.
10. **Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis selama penulis menjalankan perkuliahan.
11. **Seluruh Staff Tata usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya** atas segala bantuan yang telah diberikan selama masa perkuliahan penulis.
12. **Seluruh Kantor akuntan pubilk dikota Palembang** atas izinnya peneliti dapat melakukan survey berupa penyebaran kuesioner dan dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Kedua orang tuaku terkasih dan sayang, Ayah **M. Hatta, S.E., M.M.** dan Ibu **Eka Imelda, S.E.** yang selalu memberikan doa dan restu, serta segala kasih sayang yang tiada henti hingga saat ini, sehingga penulis mendapatkan menyelesaikan penulisan skripsi ini sebagai syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi.

14. Nenek **Hj. Nurhayati**, Paman **Abu Bakarsidik, S.Kp., M.Kes**, Bibi **Lendy Perwithasari, Am.Keb,** Kakakku **Mohd. Yoga Pratama Putra, S.E.** dan Adiku tersayang **Siti Faiqah** telah memberikan doa, semangat dan motivasi yang tiada henti.
15. Sahabat Terbaikku, **Muhammad Ajran Saputra, S.Kom., M.Kom** yang telah memberikan semangat dan motivasi selalu ada menemani penulis dikala susah dan senang dalam proses penyelesaian skripsi ini.
16. Sahabat-sahabatku, **Nanda, Rina, Taca, Riska, Fadhil, Arya**, dan **Rizky** yang telah menemani, menyemangati, dan mewarnai semasa perkuliahan hingga akhir skripsi ini. See you on top!
17. Seluruh anggota **Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA FE UNSRI), Young Entrepreneur Sriwijaya (YES UNSRI),** dan **Carrer Development Center (CDC UNSRI**) yang telah memberikan pengalaman dan pelajaran secara mendalam dalam kegiatan organisasi.
18. **Semua pihak** yang membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah Subhanahu Wa Ta'ala senantiasa membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini. Aamiin Ya Rabbal Alamiin.

Palembang, 13 Juni 2022

Fariza Musfa Safina

ABSTRAK

PENGARUH SATUAN PENGAWASAN INTERNAL DAN RISIKO PENGENDALIAN TERHADAP RUANG LINGKUPAUDIT YANG DILAKUKAN OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK DALAM PEMERIKSAAN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN
(Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)

Oleh :
Fariza Musfa Safina
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak., CPA
Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh satuan pengawasan internal dan risiko pengendalian terhadap ruang lingkup audit yang dilakukan oleh kantor akuntan publik dalam pemeriksaan laporan keuangan perusahaan. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer dengan sumber data yang berasal dari penyebaran kuesioner ke seluruh kantor akuntan publik dikota Palembang. Responden pada penelitian ini adalah akuntan publik yang bekerja pada kantor akuntan publik dikota palembang dengan total responden sebanyak 45 responden. Teknik analisis yang digunakan adalah evaluasi model pengukuran, model struktural dan uji hipotesis menggunakan software SmartPLS 3.0. Hasil penelitian menunjukan bahwa satuan pengawasan internal berpengaruh positif terhadap pemeriksaan laporan keuangan perusahaan dan risiko pengendalian berpengaruh negatif terhadap pemeriksaan laporan keuangan perusahaan. Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu jumlah data dan waktu penelitian, sehingga penelitian ini belum bisa mengungkap secara keseluruhan untuk mewakilkan dari seluruh kantor akuntan publik yang berada dikota Palembang.

Kata kunci : ***Satuan Pengawasan Internal, Risiko pengendalan, pemeriksaan laporan keuangan***

Ketua,	Anggota,
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak., CPA.	Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 195708281987031002	NIP. 198601032017011201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

The Effect Of The Internal Audit Unit And Control Risk On The Scope Of The Audit Performed By A Public Accounting Firm In The Examination Of The Company's Financial Statements (Study Of A Public Accounting Firm In Palembang City)

By :
Fariza Musfa Safina
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak., CPA
Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak

This study aims to determine and analyze the effect of the internal control unit and control risk on the scope of audits carried out by public accounting firms in examining the company's financial statements. The type of data used in this study is primary data obtained by distributing questionnaires to all KAP in the city of Palembang. The respondents of this study are public accountants who worked at public accounting firms in the city of Palembang with the total of 45 respondents. The analytical technique used is the evaluation of the measurement model, structural model and hypothesis testing using SmartPLS 3.0 software. The results showed that the internal control unit had a positive effect on the audit of the company's financial statements and control risk had a negative effect on the audit of the company's financial statements. This study has limitations, namely the amount of data and the time of the study, so that this study can't fully disclose to represent all public accounting firms in the city of Palembang.

Keywords : ***Internal Control Unit, Control Risk, financial statement audit***

Advisor,	Vice Advisor,
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak., CPA.	Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 195708281987031002	NIP. 198601032017011201

Acknowledge,
Head of Accounting Program

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama	: Fariza Musfa Safina
NIM	: 01031381823115
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan
Judul Skripsi	:Pengaruh satuan pengawasan internal dan risiko pengendalian terhadap ruang lingkup audit yang dilakukan oleh kantor akuntan publik dalam pemeriksaan laporan keuangan perusahaan (studi pada kantor akuntan publik dikota Palembang)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses-nya,* dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 20 Juni 2022

Ketua,	Anggota,
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak., CPA.	Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 195708281987031002	NIP. 198601032017011201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa	: Fariza Musfa Safina
Jenis Kelamin	: 01031381823115
Tempat, Tanggal Lahir	: Palembang, 10 Februari 2001
Agama	: Islam
Status	: Belum Menikah
Alamat Rumah	: Jl. Pepera No 454 Palembang
Alamat Email	: farizamusfasafina127@gmail.com
Nomer Telepon	: 0812-7191-8940

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun Ajaran 2005 – 2006	: TK Aisyiyah 09 Palembang
Tahun Ajaran 2006 – 2012	: SD Negeri 40 Palembang
Tahun Ajaran 2012 – 2015	: SMP Negeri 03 Palembang
Tahun Ajaran 2015 – 2018	: SMA Negeri 15 Palembang
Tahun Ajaran 2018 – 2022	: S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kurus Bahasa Inggris di UPT Bahasa Unsri (2019)
2. Kursus Akuntansi Lanjutan I di Prospek (2020)
3. Kursus Akuntansi Lanjutan II di Prospek (2021)
4. Kursus Bravet A & B di IAI Wilayah Sumatera Selatan (2022)

PENGALAMAN VOLUNTEER DAN MAGANG

1. Liaison Officer di Carrer Development Center Unsri (2018-2019)
2. PT. Jasa Raharja Cabang Sumatera Selatan (2021-2022)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Divisi Financial and Business IMA FE Unsri Periode 2018-2019
2. Panita Unsri Carrer Expo (2018-2019)
3. Anggota Divisi Personalia Young Entrepreneur Unsri Periode 2019-2020
4. Relawan Pajak (2020)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI ii
SURAT PERNYATAAN INTEGERITAS KARYA ILMIAH iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... iv
KATA PENGANTAR.....v
UCAPAN TERIMA KASIH vi
ABSTRAK ix
ABSTRACT.....x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK..... xi
RIWAYAT HIDUP xii
DAFTAR ISI..... xiii
DAFTAR TABEL xvi
DAFTAR GAMBAR..... xvii
BAB I PENDAHULUAN 1
1. 1. Latar Belakang 1
1. 2. Rumusan Masalah 6
1. 3. Tujuan Penelitian 6
1. 4. Manfaat Penelitian 7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....10
2. 1. Landasan Teori.....10
2.1.1. Teori Agensi.....10
2.1.2. Satuan Pengawasan Internal 11
2.1.3. Risiko Pengendalian.....12
2.1.4. Kantor Akuntan Publik 12
2.1.5. Audit Laporan Keuangan.....13
2. 2. Penelitian Terdahulu 14
2. 3. Kerangka Pemikiran.....18
2. 4. Pengembangan Hipotesis 19

2.4.1. Pengaruh *SPI* terhadap ruang lingkup audit yang dilakukan oleh KAP dalam pemeriksaan laporan keuangan perusahaan. 19
2.4.2. Pengaruh *risiko pengendalian* terhadap ruang lingkup audit yang dilakukan oleh KAP dalam pemeriksaan laporan keuangan perusahaan. 20
BAB III METODELOGI PENELITIAN 22
3. 1. Ruang Lingkup Penelitian.....22
3. 2. Rancangan Penelitian.....22
3. 3. Jenis Data dan Sumber Data 22
3. 4. Teknik Pengumpulan Data.....23
3. 5. Populasi dan Sampel Penelitian 24
3.5.1. Populasi.....24
3.5.2. Sampel.....24
3. 6. Populasi dan Sampel Penelitian 27
3. 7. Teknik Analisis 29
3.7.1. Analisa Outer Model.....30
3.7.2. Analisa Inner Model 31
3.7.3. Uji Hipotesis 33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 34
4. 1. Data Penelitian 34
4.1.1. Deskripsi Responden 34
4.1.2. Profil Responden.....34
4. 2. Teknik Analisis Data.....38
4. 2.1 Konstruksi Diagram Jalur 38
4. 2.2 Uji Outer Model (Measurement Model) 40
4.2.2.1 Uji Outer Loadings 40
4.2.2.2 Uji Convergent Validity.....43
4.2.2.3 Uji Discriminant Validity 44
4.2.2.4 Cross Loadings.....45
4.2.2.5 Uji Composite Reliability 47
4. 2.3 Uji Inner Model (Model Structural).....48

4. 2.3.1 Uji Kelayakan Model (Goodness Of Fit).....49
4. 2.3.2 Uji Cross Validated Redindancy (Q^2).....50
4. 2.3.3 Uji Normed Fit Index (NFI).....50
4. 2.4 Uji Hipotesis 51
4. 3. Hasil dan Pembahasan.....53
4.3.1. Pengaruh Satuan Pengawasan Internal terhadap Pemeriksaan Laporan Keuangan Perusahaan 53
4.3.2. Pengaruh Risiko Pengendalian terhadap Pemeriksaan Laporan Keuangan Perusahaan. 54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 57
5. 1. Kesimpulan 57
5. 2. Keterbatasan Penelitian dan Saran 58
Daftar Pustaka 59
Lampiran 62

DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Penelitian Terdahulu.....14
Tabel III.1 Skala Linkert.....23
Tabel III.2 Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) di kota Palembang.....24
Tabel III.3 Data Responden Penelitian 26
Tabel III.4 Indikator Penelitian.....27
Tabel IV.1 Rincian Kusioner Penelitian 34
Tabel IV.2 Usia Responden 35
Tabel IV.3 Jenis Kelamin Responden.....36
Tabel IV.4 Pendidikan Terakhir Responden.....37
Tabel IV.5 Lama Bekerja Responden 37
Tabel IV.6 Hasil Outer Loading.....41
Tabel IV.7 Hasil Nilai Average Varriance Based (AVE).....43
Tabel IV.8 Nilai Fornell-Larcker Criterion.....45
Tabel IV.9 Nilai Cross Loadings 45
Tabel IV.10 Hasil Composite Reliability.....48
Tabel IV.11 Hasil Uji R^2.....49
Tabel IV.12 Hasil Uji Q^2.....50
Tabel IV.13 Hasil Analisis Model Fit.....51
Tabel IV.14 Hasil Path Cofficient.....52

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Alur Pikir 19
Gambar IV.1 Konstruksi Diagram Jalur SmartPLS 3.0 39

BAB I

PENDAHULUAN

1. 1. Latar Belakang

Pada dasarnya perusahaan besar di Indonesia menginginkan performa perusahaan yang baik sebagai bentuk persaingan antar perusahaan dalam upaya mencari investor. Upaya dalam peningkatan performa perusahaan dapat dilihat dari kualitas dari laporan keuangan, dengan adanya kualitas laporan keuangan tersebut akan memberikan gambaran mengenai posisi keuangan serta memberikan infomasi mengenai keadaan kondisi perusahaan yang menunjukan bahwa kondisi perusahaan tersebut sehat dan wajar (Pratiwi et al., 2020).

Upaya peningkatan kualitas pemeriksaan laporan keuangan disuatu perusahaan harus memiliki auditor internal atau satuan pengawasan internal. Tujuan dari adanya SPI di dalam suatu perusahaan adalah untuk mereview kembali dan mengawasi semua kegiatan di dalam perusahaan tersebut baik dari aspek kebijakan-kebijakan, peraturan-peraturan hingga memeriksa sistem pengendalian internal yang ada di perusahan tersebut dalam menilai dan mengawasi aktivitas keuangan ataupun kegiatan pengendalian dalam upaya penghindaran penyelewengan (Arief, 2016).

Upaya dalam membuktikan kewajaran atas laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen. Tiap perusahaan harus melibatkan jasa pihak ketiga yakni seorang auditor eksternal yang bekerja di kantor akuntan publik. Peran auditor eksternal sebagai penyedia jasa dalam memberikan keyakinan dalam berupa opini atas laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen (Siahaan & Simanjuntak, 2019). Untuk itu, dalam melaksanakan tanggung jawabnya pemberi jasa ditutut

untuk selalu independen dalam meningkatkan kredibilitas informasi atas laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen.

Pemeriksaan audit atas laporan keuangan yang dilaksanakan oleh auditor eksternal yakni untuk memeriksa dan mengevaluasi terhadap laporan yang dibuat manajemen apakah telah disajikan sesuai dengan standar yang berlaku (Arief, 2016). Namun sejalan dengan pemeriksaan, tidak menutup kemungkinan akuntan publik akan menemukan risiko audit. Adapun risiko audit selalu berhubungan dengan materialitas. Artinya, apabila pada laporan keuangan klien terdapat banyak salah saji maka akan semakin besar pula risiko auditnya (Pertiwi & Herawati, 2017). Risiko audit terbagi menjadi tiga yakni risiko bawaan (inhernt risk), risiko pengendalian (control risk) dan risiko diteksi (detection risk).

Sehubungan dengan judul yang peneliti angkat dalam rangka pemeriksaan audit atas laporan keuangan tentu saja berkaitan dengan kegiatan mengumpulkan, memperoleh serta mengevaluasikan bukti mengenai laporan entitas. Dalam pelaksaanaan audit, audior eksternal akan melaksanakan tugasnya dalam mereview dan menganalisa mengenai pengendalian intenal dalam perusahaan yang menjadi kliennya. Dari tahap ini, memungkinkan auditor akan menemukan risiko pengendalian. Dimana risiko pengendalian dapat terjadi apabila tidak terdeteksinya adanya salah saji yang material dan dapat dicegah secara tepat waktu oleh satuan pengawas internal perusahaannya. Untuk itu, risiko pengendalian ini dapat memberikan dampak terhadap penugasan seorang auditor.

Sejalan dengan era globalisasi serta pesatnya kemajuan teknologi, kondisi keadaan dilapangan banyak menimbulkan pro dan kontra antara auditor internal dan auditor eksternl sehingga menarik perhatian publik, tidak sedikit

temuan-temuan sering terjadi, mulai dari kasus fraud, minimnya hubungan yang baik dalam berkoordinasi, lemahnya independensi auditor, tidak terdeteksinya salah saji, minimnya pengetahuan tentang prinsip dan praktik akuntansi, tidak ada kesepemahaman baik auditor internal dan auditor eksternal serta temuan-temuan lain, yang pada akhirnya akan menyebabkan terhambatnya pemeriksaan atas laporan keuangan.

Seperti kasus pada PT Gama Multi Usaha Mandiri. perusahaan ini baru membentuk SPI diawal tahun 2017. Perusahaan holding company dan investasi yang bergerak di berbagai bidang, dimana dalam penelitian (I Gusti Ayu Putri Alansari & R.A. Supriyono, 2018) bahwasanya pelaksanaannya SPI pada PT Gama Multi Usaha Mandiri masih banyak menemukan ketidaksesuaian terhadap atribut dan kinerja, faktor pendukung ketidak sesuaian ini adalah adanya gap terhadap posisi SPI yang masih sejajar dengan divisi lain sehingga menyebabkan sulit dipenuhinya independensi dan lemahnya pengawasaan organisasi, belum berfungsinya komite audit dan komunikasi dari dewan komisaris, tidak adanya koordinasi antar auditor serta komunikasi yang baik antara SPI pada PT Gama Usaha Mandiri terhadap audit ekseternal terhadap pembagian tugas dalam lingkup penugasan sehingga menyebabkan audit eksternal kesulitan mendapatkan informasi mengenai laporan keuangan yang dimiliki auditor internalnya untuk sebagai dasar pembuatan kesimpulan dan untuk menilai asersi-asersi, kendala lainnya adalah lemahnya auditee dalam pemahaman akuntansi yang meliputi prinsip, dasar, peraturan dan prosedur dalam penyajian laporan keuangan perusahaan. Hal ini di perkuat dengan hasil penelitiannya menunjukan bahwa secara parsial berpengaruh positif. Artinya pada SPI yang ada pada PT Gama

Usaha Mandiri secara praktik masih terdapat banyak kekurangan dan penyimpangan dari standar yang ada terutama pada pemeriksaan laporan keuangan.

Sehubungan dengan temuan temuan kasus tentang ketidak sepemahaman terhadap lingkup audit yang ada pada lapangan, pengaruh SPI sangat lah penting terutama pada lingkup audit. Fungsi utama dari adanya SPI bagi suatu organisasi yakni untuk mengawasi, mengevaluasi serta membantu upaya peningkatan keefektifan manajemen resiko dan pengendalian. Namun dengan temuan temuan diatas menjadi pengaruh ketika ketidakmampuan SPI dalam menempatkan independensi serta kelemahan dalam pengawasaan akan berpotensi menimbulkan fraud dan berpotensi menimbulkan stigma negative dari publik bahkan dari pihak eksternal. (Malle et al., 2019)

Akibatnya apabila timbul stigma negatif dari kalangan pemakai laporan keuangan akan memberikan dampak negatif. Solusinya, yakni harus ada perbaikan mengenai kerjasama yang baik antar auditor. Dengan demikian, apabila dilapangan kedua auditor tersebut, baik auditor internal dan auditor eksternal dapat bekerjasama dengan baik, niscaya dalam upaya pemeriksaan laporan keuangan pada suatu perusahaan atau entitas lain, diharapkan mutu atas kualitas laporan keuangan akan meningkat. Dengan demikian apabila meningkatnya mutu atas kualitas laporan keuangan, artinya akan meminimalisirikan kurangnya kecurangan (fraud) dan salah saji pada laporan keuangan.

Sehubungan dengan itu, penelitian ini merupakan modifikasi dari penelitian sebelumnya. Diantaranya penelitian (Arief, 2016) yang berjudul "*Peran audit internal atas kualitas pemeriksaan laporan keuangan yang*

dilakukan oleh audit eksternal pada sebuah perusahaan". Pada penelitian ini Sampel yang digunakan adalah auditor internal yang bekerja di perusahaan properti dan metode yang digunakan analisis deskriptif. Hasil dari penelitian ini menerangkan bahwa peranan dari audit internal berpengaruh secara signifikan dalam pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor eksternal.

Perbedaan dari penelitian ini dengan penelitian terdahulu yakni pada penelitian ini meneliti pengaruh satuan pengawasan internal dan risiko pengendalian terhadap ruang lingkup audit yang dilakukan oleh kantor akuntan publik dalam pemeriksaan laporan keuangan perusahaan dan ditujukan kepada auditor yang bekerja pada kantor akuntan publik dikota Palembang sebagai sampel dari penelitian ini. Tujuan dilaksanakannya penelitian ini untuk mengukur dan menilai pengaruh dari Satuan Pengawasan Internal dan risiko pengendalian terhadap ruang lingkup audit yang dilakukan oleh kantor akuntan publik. Metode penelitian yang digunakan pada penelitian ini menggunakan kuesioer dan diolah menggunakan Partial Least Square.

Dengan latar belakang permasalahan yang telah penulis jelaskan tersebut, untuk melihat apakah terdapat pengaruh dari satuan pengawas internal dan risiko pengendalian dalam pemeriksaan laporan keuangan perusahaan yang dilakukan oleh kantor akuntan publik dan untuk melihat pendapat dari kantor akuntan publik terhadap satuan pengawasan internal, maka peneliti terpacu untuk menyusun penelitian ini dengan judul : **"Pengaruh Satuan Pengawasan Internal Dan Risiko Pengendalian Terhadap Ruang Lingkup Audit Yang Dilakukan Oleh Kantor Akuntan Publik Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan Perusahaan (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)".**

1. 2. Rumusan Masalah

Dilaksanakannya penelitian ini untuk mengukur dan menilai pengaruh dari satuan pengawas internal dan risiko pengendalian terhadap ruang lingkup audit yang dilakukan oleh kantor akuntan publik dalam pemeriksaan laporan keuangan perusahaan. Maka rumusan masalah yang akan peneliti diajukan pada penelitian ini, yakni :

1. Bagaimana pengaruh *Satuan Pengawasan Internal* terhadap ruang lingkup audit yang dilakukan oleh kantor akuntan publik dalam pemeriksaan laporan keuangan perusahaan?
2. Bagaimana pengaruh *Risiko Pengendalian* terhadap ruang lingkup audit yang dilakukan oleh kantor akuntan publik dalam pemeriksaan laporan keuangan perusahaan?

1. 3. Tujuan Penelitian

Dalam pelaksanaan pada penelitian ini, tujuan utama dari penelitian ini yakni apakah terdapat pengaruh satuan pengawas internal dan risiko pengendalian terhadap pemeriksaan laporan keuangan yang dilaksanakan oleh kantor akuntan publik di kota Palembang. Untuk itu tujuan penelitian ini yaitu,

1. Untuk mengukur dan menilai pengaruh satuan pengawasan internal terhadap ruang lingkup audit yang dilakukan oleh kantor akuntan publik dalam pemeriksaan laporan keuangan perusahaan.
2. Untuk mengukur dan menilai pengaruh risiko pengendalian terhadap ruang lingkup audit yang dilakukan oleh kantor akuntan publik dalam pemeriksaan laporan keuangan perusahaan.

1. 4. Manfaat Penelitian

Sejalan dengan latar belakang, perumusan masalah serta tujuan yang telah peneliti jelaskan. Maka dari itu, penelitian ini juga memiliki manfaat yang dimana penelitian ini diharapkan memberikan manfaat baik secara teoritis maupun praktik adalah sebagai berikut :

a. Manfaat Teoritis

Secara teoritis, dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangsih pemikiran tentang ilmu auditing terkhususnya pengaruh satuan pengawasan intenal dan risiko pengendalian terhadap ruang lingkup audit yang dilakukan di kantor akuntan publik dalam pemeriksaan laporan keuangan suatu perusahaan.

b. Manfaat Praktis

Secara praktis, suatu penelitian mempunyai manfaat secara langsung maupun tidak langsung terutama bagi para pengguna yang mempunyai kepetingan dalam penelitian, sebagaimana dijelaskan sebagai berikut :

1. Untuk peneliti,

   Dengan adanya hasil dari dilaksanakannya penelitian ini, maka diharapkan terkhususnya kepada peneliti sendiri dapat menjadi jembatan dalam mengimplementasikan ilmu pengetahuan yang telah didapat dan merealisasikan ilmu tersebut dengan fakta yang ada dilapangan.

2. Untuk Penelitian Lain,

   Dengan adanya hasil dari terlaksanakannya penelitian ini, diharapkan dapat memberikan gambaran serta informasi bagi pengguna sebagai

bahan referensi serta gambaran tentang permasalahan yang terjadi baik di suatu perusaaan maupun pada kantor akuntan publik.

3. Untuk Satuan Pengawasan Internal Perusahaan,

   Dengan adanya hasil dari terlaksanakannya penelitian ini, diharapkan suatu masukan atau gambaran mengenai peranan dan tugas yang ada pada audit internal perusahaan, apabila suatu saat ada pemeriksaan mengenai laporan keuangan yang akan dilaksanakan oleh auditor eksternal.

4. Untuk Auditor Eksternal/Kantor Akuntan Publik,

   Dengan adanya hasil dari terlaksanakannya penelitian ini, diharapkan bagi auditor eksternal dapat memberikan referensi serta pemahaman lebih atas pemeriksaan pada fungsi internal auditor dalam upaya pelaksaanan tugas dan wewenangnya diperusahaan tempat auditor internal bekerja.

1. 5. Sistematika Penulisan

Dalam melakukan penyusunan pada penelitian ini, penulis menggunakan sistematika penulisan sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab pendahuluan menjelaskan mengenai permasalahan yang diangkat pada latar belakang penelitian, kemudian rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, ruang lingkup pembahasan dan sistematika penulisan.

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN

Dalam bab studi kepustakaan dijelaskan mengenai landasan teori yang digunakan pada penelitian ini serta tinjauan pustaka yang menjelaskan tentang teori agensi, satuan pengawas internal, risiko pengendalian, dan audit laporan keuangan. Pada bab ini juga terdapat engenai penelitian terdahulu, kerangka pemikiran serta pengembangan hipotesis penelitian.

BAB III METODELOGI PENELITIAN

Dalam bab metodelogi penelitian menjelaskan mengenai ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, jenis data dan sumber data, teknik pengumpulan data, populasi, sampel yang digunakan, indikator penelitian, dan teknik analisis menggunakan aplikasi SmartPLS3.0.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Dalam bab analisis data dan pembahasan menjelaskan mengenai hasil penelitian serta analisis pengujian yang dilengkapi dengan pembahasan yang relevan dengan penelitian tersebut.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab kesimpulan dan saran menjelaskan mengenai kesimpulan dari hasil analisis pada penelitian ini. Serta terdapat keterbatasan dan saran-saran yang bermanfaat sebagai bahan evaluasi penelitian dan referensi penelitian selanjutnya.

Daftar Pustaka

Agustina, G. P. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kelemahan Pengendalian. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *5*(April), 1–15.

AICPA. (1983). Audit risk and materiality in conducting an audit; Statement on auditing standards, 047. *American Institute of Certified Public Accountants.*, *2*(5863),426–427. http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=buh&AN=4574050&site=ehost-live

Alfiani, D., & Nurmala, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017). *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, *1*(2), 79–99.

Arief, R. (2016). Peran Audit Internal Atas Kualitas Pemeriksaan Laporan Keuangan Serta Hubungan Kinerja Audit Internal Dengan Oleh Audit Eksternal Pada Sebuah Perusahaan. *Jurnal Ekonomi*, *7*(1), 74–81.

Awadallah, A. A., & Elsaid, H. M. (2020). Investigating the impact of macro-economic changes on auditors' assessments of audit risk: a field study. *Journal of Applied Accounting Research*, *21*(3), 345–361. https://doi.org/10.1108/JAAR-10-2019-0149

Chin, W., & Marcoulides, G. (1998). The Partial Least Squares Approach to Structural Equation Modeling. *Modern Methods for Business Research*, *8*.

Dimitrijevic, D., Jovkovic, B., & Milutinovic, S. (2020). The scope and limitations of external audit in detecting frauds in company's operations. *Journal of Financial Crime*, *28*(3), 632–646. https://doi.org/10.1108/JFC-11-2019-0155

Fahmi, M., & Syahputra, M. R. (2019). Peranan Audit Internal Dalam Pencegahan (Fraud). *Liabilities (Jurnal Pendidikan Akuntansi)*, *2*(1), 24–36. https://doi.org/10.30596/liabilities.v2i1.3327

Furqan, A. C., Wardhani, R., Martani, D., & Setyaningrum, D. (2020). The effect of audit findings and audit recommendation follow-up on the financial report and public service quality in Indonesia. *International Journal of Public Sector Management*, *33*(5), 535–559. https://doi.org/10.1108/IJPSM-06-2019-0173

Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS Edisi Kesembilan. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro. *Alfabeta*, *1*(januari), 1–99.

Daftar Pustaka (Lanjutan)

Hadinata, S. (2017). Kontribusi Audit Internal Terhadap Managemen Risiko. *EkBis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, *1*(1), 53. https://doi.org/10.14421/ekbis.2017.11-04

Hu, L. T., & Bentler, P. M. (1999). Cutoff criteria for fit indexes in covariance structure analysis: Conventional criteria versus new alternatives. *Structural Equation Modeling*, *6*(1), 1–55. https://doi.org/10.1080/10705519909540118

Hussein, A. S. (2015). Penelitian Bisnis dan Manajemen Menggunakan Partial Least Squares dengan SmartPLS 3.0. *Universitas Brawijaya*, *1*, 1–19. https://doi.org/10.1023/A:1023202519395

I Gusti Ayu Putri Alansari, & R.A. Supriyono. (2018). Evaluasi Atribut Dan Kinerja Satuan Audit Internal Pada Pt Gama Multi Usaha Mandiri. *Accounting and Busness Informstion System Journal*, *vol 1*(1), 2.

Imam Ghozali. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Latan, H., & Ramli, N. A. (2013). The Results of Partial Least Squares-Structural Equation Modelling Analyses (PLS-SEM) recursive model, interaction model, intervening model, second-order model, heterogeneity model and multi-group model Partial Least Square-Structural Equation Modelling (. *Ssrn*. http://ssrn.com/abstract=2364191Electroniccopyavailableat:https://ssrn.com/abstract=2364191

Lestariwati, N. R., Maslichah, & Sudaryanti, D. (2020). E-JRA Vol. 09 No. 06 Agustus 2020 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang. *E-Jra*, *09*(02), 53–72.

Malle, S. S., Alimudidin, A., & Nirwana, N. (2019). Dilema Independensi Auditor Satuan Pengawasan Internal Perguruan Tinggi: Studi Fenomenologi. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, *19*(1), 111. https://doi.org/10.25105/mraai.v19i1.3236

Mubako, G., & Muzorewa, S. C. (2019). Interaction between internal and external auditors – insights from a developing country. *Meditari Accountancy Research*, *27*(6), 840–861. https://doi.org/10.1108/MEDAR-09-2018-0378

Munro, L., & Stewart, J. (2011). External auditors' reliance on internal auditing: Further evidence. *Managerial Auditing Journal*, *26*(6), 464–481. https://doi.org/10.1108/02686901111142530

Pertiwi, I. S., & Herawati, H. (2017). Pengaruh Risiko Audit Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, *2*(1), 14. https://doi.org/10.32897/sikap.v2i1.60

Pratiwi, A. A. C., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. A. P. G. B. A. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, *2*(1), 1–11.

Putri, M. D., & Triandi, T. (2020). Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, *8*(1), 77–86. https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i1.423

Ruchmawati, Morasa, J., & Kalalo, M. Y. B. (2016). Analisis Perencanaan Audit Laporan Keuangan Berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, *16*(03), 670–679.

Sarstedt, M., Ringle, C., & Hair, J. (2017). *Partial Least Squares Structural Equation Modeling*. https://doi.org/10.1007/978-3-319-05542-8_15-1

Siahaan, S. B., & Simanjuntak, A. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan). *Jurnal Manajemen*, *5*(1), 81–92.

Silmi, S. (2020). Analisis Independensi Auditor Internal dan Auditor Eksternal di Kota Padang (Studi Empiris Pada Perusahaan Swasta dan KAP Wilayah Kota Padang). *Ensiklopedia of Journal*, *2*(3), 213–224. http://jurnal.ensiklopediaku.org/ojs-2.4.8 3/index.php/ensiklopedia/article/view/518

Suginam. (2017). Pengaruh Peran Audit Internal dan Pengendalian Intern terhadap pencegahan Fraud. *Journal of Chemical Information and Modeling*, *53*(9), 1689–1699.

Suherman, A., & Susanti, Y. (2018). Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan. *Jurnal Edukasi (Ekonomi, Pendidikan Dan Akuntansi)*, *5*(2), 105–108. https://doi.org/10.25157/je.v5i2.957

Tuanakotta, T. M. (2019). Audit Internal Berbasis Risiko. *Jakarta: Salemba Empat*.

Walpole, R. E. (1997). *Pengantar Metode Statistika*.