

EVALUASI EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS INTERNAL  
DALAM MELAKSANAKAN AUDIT INTERNAL  
PADA PDAM TIRTA MUSI PALEMBANG



Skripsi Oleh:

**PUTRI PEBIAN TI**

**01031481619034**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2018**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**EVALUASI EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS INTERNAL  
DALAM MELAKSANAKAN AUDIT INTERNAL  
PADA PDAM TIRTA MUSI PALEMBANG**

Disusun Oleh:

Nama : Putri Pebianti  
NIM : 01031481619034  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal  
: 28 Mei 2018

Dosen Pembimbing

Ketua



**Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak**  
NIP. 196707011992032003

Tanggal

: 31 Mei 2018

Anggota



**Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak**  
NIP. 196905251996032001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**EVALUASI EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS INTERNAL  
DALAM MELAKSANAKAN AUDIT INTERNAL  
PADA PDAM TIRTA MUSI PALEMBANG**

Disusun oleh :

Nama : Putri Pebianti

NIM : 01031481619034

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/ Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 9 Juli 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 9 Juli 2018

Ketua,

Anggota

Anggota



**Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak**  
NIP. 196707011992032003



**Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak**  
NIP. 196905251996032001



**Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak**  
NIP. 195708281987031002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Putri Pebianti  
NIM : 01031481619034  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:  
Evaluasi Efektivitas Satuan Pengawas Internal dalam Melaksanakan Audit  
Internal pada Pdam Tirta Musi Palembang

Pembimbing :  
Ketua : Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak  
Anggota : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
Tanggal Ujian : 9 Juli 2018

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 9 Juli 2018  
Yang memberi pernyataan,



Putri Pebianti  
NIM. 01031481619034

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Motto :*

- *Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari satu urusan) maka kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada ALLAH hendaknya kamu berharap (Putri Pebianti)*
- *Orang-orang hebat di bidang apapun bukan baru bekerja karena mereka terinspirasi, namun mereka menjadi terinspirasi karena mereka lebih suka bekerja. Mereka tidak menyia-nyiakkan waktu untuk menunggu inspirasi (Ernest Newman)*

*Ku persembahkan Untuk :*

- *Allah SWT*
- *Kedua Orang tuaku tercinta*
- *Sahabat-sahabatku tersayang*
- *Almamaterku tercinta*

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum, Wr. Wb.

Segala puji bagi Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa, yang atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“EVALUASI EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS INTERNAL DALAM MELAKSANAKAN AUDIT INTERNAL PADA PDAM TIRTA MUSI PALEMBANG”**. Shalawat serta salam tidak lupa kami panjatkan untuk junjungan kami, Nabi Besar Muhammad SAW. Semoga kita mendapatkan syafa’atnya di hari akhir nanti. Amin.

Terimakasih kami sampaikan kepada dosen kami, Ibu Yulia Saftiana, S.E., M. Si., Ak, selaku pembimbing I dan Ibu Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak selaku pembimbing II yang telah memberikan kepercayaannya kepada kami untuk menyusun skripsi ini dan juga terimakasih kepada dosen-dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya terkhusus kepada Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi.

Terimakasih pula kami sampaikan kepada Bapak Dr. Ir. Andi Wijaya, M.Sc selaku Direktur Utama PDAM Tirta Musi Palembang, Ibu Nuzul Fitri, S.E, selaku manajer Bagian SPI, serta segenap staf PDAM Tirta Musi Palembang yang telah memberikan keluangan waktu untuk memberikan data dan informasi serta membantu kelancaran penyusunan skripsi ini.

Ucapan terimakasih juga kami sampaikan kepada papa H. Herman Poniman dan Mama Hj. Atika Yusmiarti beserta kakak dan keluarga besar peneliti yang telah

senantiasa memberikan dukungan, nasihat, motivasi dan doa kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu.

Terakhir, ucapan terima kasih kepada semua teman-teman seperjuangan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya angkatan 2016 yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu, semoga semua pihak yang membantu penulisan skripsi ini mendapatkan kelancaran dalam segala urusan.

Skripsi ini masih jauh dari sempurna. Apabila terdapat kesalahan-kesalahan dalam skripsi ini maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab peneliti bukan dari para pemberi bantuan. Kritik dan saran yang membangun akan lebih menyempurnakan skripsi ini.

Palembang, 9 Juli 2018

Penulis

## ABSTRAK

### EVALUASI EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS INTERNAL DALAM MELAKSANAKAN AUDIT INTERNAL PADA PDAM TIRTA MUSI PALEMBANG

Oleh:

**Putri Pebianti**

PDAM Tirta Musi Palembang sebagai perusahaan daerah yang berorientasi pelayanan masyarakat sekaligus mencari keuntungan. Melihat dari fenomena adanya kondisi PDAM di Indonesia yang kurang sehat dan tidak sehat membuat PDAM memerlukan audit internal yang efektif untuk membantu manajemen dalam mengambil keputusan. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi efektivitas satuan pengawas internal dalam melaksanakan audit internal dan bagaimana proses audit internal satuan pengawas internal tersebut. Penelitian ini merupakan penelitian dengan pendekatan kualitatif deskriptif studi kasus dengan menggunakan metode pengumpulan data melalui dokumentasi, wawancara dan observasi.

Dari hasil penelitian yang dilakukan diperoleh kesimpulan bahwa Satuan Pengawas Internal PDAM Tirta Musi Palembang telah melaksanakan audit internal, mulai dari proses perencanaan, pelaksanaan sampai dengan pelaporan dan tindak lanjut, namun pelaksanaan audit internal masih kurang efektif jika dinilai dari terpenuhinya 9 indikator dari 15 indikator efektivitas audit internal yang ada.

**Kata Kunci:** Efektivitas, Satuan Pengawas Internal, Audit internal, Perusahaan Daerah Air Minum.

Ketua,



Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196707011992032003

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

**ABSTRACT**

***EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL AUDIT UNIT  
IN IMPLEMENTING INTERNAL AUDIT AT  
PDAM TIRTA MUSI PALEMBANG***

**By:**

**Putri Pebianti**

PDAM Tirta Musi Palembang as a regional company that is oriented to the service of society at the same time looking for profit. Given the phenomenon of PDAM conditions in Indonesia that are unhealthy and unhealthy, PDAMs need an effective internal audit to assist management in making decisions. This study aims to evaluate the effectiveness of internal supervisory units in conducting internal audit and how the internal audit process of the internal supervisory unit. This research is a research with descriptive qualitative case study approach by using data collection method through documentation, interview and observation.

From the result of the research, it can be concluded that Internal Audit Unit of PDAM Tirta Musi Palembang Administration has conducted internal audit, starting from planning process, executing up to reporting and follow up, but the implementation of internal audit is still less effective if judging from the fulfillment of 9 indicators from 15 indicators of existing audit effectiveness internal.

**Keywords:** *Effectiveness, Internal Audit Unit, Internal audit, Local Water Company.*

*Chairman,*

*Member*



**Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak**  
NIP. 196707011992032003



**Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak**  
NIP. 196905251996032001

Acknowledged by,  
*Head Of Accounting Department*



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

## SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa Skripsi dari mahasiswa :

Nama : Putri Pebianti  
NIM : 01031481619034  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : Evaluasi Efektivitas Satuan Pengawas Internal Dalam  
Melaksanakan Audit Internal Pada Pdam Tirta Musi Palembang

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

Palembang, 9 Juli 2018

Pembimbing Skripsi

Ketua,

Anggota



Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196707011992032003



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

**Nama Mahasiswa** : Putri Pebianti  
**Jenis Kelamin** : Perempuan  
**Tempat / Tanggal Lahir** : Palembang / 02 Februari 1995  
**Agama** : Islam  
**Status** : Belum Menikah  
**Alamat Rumah** : Jl. Inspektur Marzuki Komplek Wirajaya IV  
nomor 108 Pakjo, Palembang  
**Alamat Email** : [putripebianti95@gmail.com](mailto:putripebianti95@gmail.com)

### **Pendidikan Formal :**

**Sekolah Dasar** : SD Islam Az-Zahrah Palembang  
**SLTP** : SMP Islam Az-Zahrah 2 Palembang  
**SMU** : SMA Negeri 10 Palembang  
**Diploma** : Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya  
**Strata 1** : Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **Pendidikan Non Formal :**

- Kursus Akuntansi PROSPEK

### **Pengalaman Organisasi:**

- Wakil Ketua Theater SMA Negeri 10 Palembang
- Asisten Pelatih Karate SMA 10 Negeri Palembang

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PESETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.5 Metodologi Penelitian .....	10
1.5.1 Objek Penelitian .....	10
1.5.2 Jenis dan Sumber Data .....	10
1.5.3 Teknik Pengumpulan Data .....	11
1.5.4 Teknik Analisis Data .....	13
1.6 Sistematika Penulisan .....	14
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>16</b>
2.1 Konsep Dasar Efektivitas .....	16
2.1.1 Pengertian Efektivitas .....	16
2.1.2 Ukuran Efektivitas .....	17

2.2	Konsep Dasar Audit .....	19
2.2.1	Definisi Audit .....	19
2.2.2	Jenis-Jenis Audit .....	20
2.2.3	Tahap-Tahap Audit .....	21
2.3	Audit Internal .....	24
2.3.1	Pengertian Audit Internal .....	24
2.3.2	Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal .....	25
2.3.3	Pengertian Auditor Internal .....	28
2.3.4	Efektivitas Auditor Internal .....	30
2.3.5	Indikator Efektivitas Audit Internal .....	30
2.4	Satuan Pengawas Internal (SPI) .....	34
2.4.1	Pengertian Satuan Pengawas Internal (SPI) .....	34
2.4.2	Tugas Satuan Pengawas Internal (SPI) .....	36
2.5	Standar ISO .....	37
2.6	Penelitian Terdahulu .....	39
2.7	Kerangka Pemikiran .....	43
<b>BAB III</b>	<b>GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>45</b>
3.1	Sejarah Singkat Perusahaan .....	45
3.2	Visi dan Misi Perusahaan .....	47
3.3	Kegiatan Perusahaan .....	48
3.4	Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas .....	51
3.4.1	Struktur Organisasi .....	51
3.4.2	Pembagian Tugas .....	53
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN</b>	
4.1	Pelaksanaan Audit Internal oleh SPI .....	60
4.1.1	Perencanaan Audit .....	60
4.1.2	Pelaksanaan Audit .....	61
4.1.3	Pelaporan dan Rekomendasi .....	62

4.2	Evaluasi Pelaksanaan Audit Internal oleh SPI .....	63
4.2.1	Evaluasi Proses Perencanaan .....	63
4.2.2	Evaluasi Proses Pelaksanaan .....	64
4.2.3	Evaluasi Proses Penyusunan LHP .....	65
4.2.4	Evaluasi Proses Tindak Lanjut .....	66
4.3	Evaluasi Efektivitas Satuan Pengawas Internal .....	66

## **BAB V PENUTUP**

5.1	Kesimpulan .....	72
5.2	Saran .....	73

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Hasil Evaluasi Kinerja PDAM Tahun 2015 .....	3
2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	39
3.1 Daftar Kantor Unit Pelayanan PDAM .....	47
4.1 Temuan Hasil Pemeriksaan Tahun 2015-2017 .....	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran .....	44
3.1 Struktur Organisasi .....	5

## **LAMPIRAN**

Lampiran 1 Agenda Konsultasi

Lampiran 2 Surat Keputusan Pembimbing Skripsi

Lampiran 3 Surat Keputusan Ujian Seminar Proposal

Lampiran 4 Surat Keputusan Ujian Komprehensif

Lampiran 5 Surat Izin Penelitian

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Latar Belakang**

Undang-Undang Dasar Republik Indonesia Tahun 1945 pasal 33 menyebutkan bahwa bumi, air, dan kekayaan alam yang terkandung didalamnya dikuasai oleh negara untuk digunakan sebesar-besarnya bagi kemakmuran rakyat. Pasal ini merupakan landasan filosofis untuk menentukan bagaimana pengelolaan sumber daya alam, termasuk sumber daya air. Air merupakan suatu zat yang dibutuhkan oleh semua makhluk hidup di seluruh dunia. Air yang dibutuhkan manusia adalah air bersih, lebih tepatnya air yang telah sesuai dengan standar kesehatan yang ditetapkan oleh Menteri Kesehatan Republik Indonesia yaitu Peraturan No.492/MENKES/PER/IV/2010. Mengingat pentingnya sumber daya alam, khususnya sumber daya air bersih yang peranannya sangat penting bagi kehidupan manusia, maka pengelolaannya menjadi wewenang negara yang telah diatur dalam Pasal 33 UUD 1945 ayat 2 dan ayat 3. Pemerintah Pusat melalui Pemerintah Daerah menyerahkan wewenang pengelolaan air bersih kepada Pemerintah Daerah dalam suatu Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) yaitu Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM). Tersedianya air bersih dan sehat merupakan kebutuhan yang sangat penting bagi seluruh masyarakat. Pemerintah telah banyak menanamkan investasi untuk memproduksi air bersih dan sehat yang tidak tercemar oleh limbah, baik limbah rumah tangga maupun limbah produksi.

PDAM Tirta Musi Palembang adalah salah satu Perusahaan Daerah Air Minum yang diberi tugas mengelola air bersih untuk memenuhi kebutuhan air bersih masyarakat Palembang. Tugas pengelolaan air bersih ini cukup berat, karena di satu sisi

PDAM Tirta Musi Palembang merupakan Badan Usaha yang sudah tentu bertujuan untuk memperoleh keuntungan dari segi bisnis, tetapi di sisi lain PDAM Tirta Musi Palembang diberikan mandat oleh Pemerintah Palembang untuk memberikan pelayanan air bersih kepada masyarakat sampai di golongan bawah agar mendapatkan air bersih yang sesuai dengan standar kesehatan dengan tarif yang terjangkau oleh masyarakat bawah.

Pemenuhan kebutuhan air minum secara berlanjut kepada masyarakat sekarang menjadi kewajiban negara. Untuk mewujudkan itu, pemerintah melakukan percepatan pencapaian universal akses aman air minum 100% di Tahun 2019 dengan mendirikan lembaga penyelenggaraan sistem persediaan air minum, lembaga ini dibentuk melalui Peraturan Presiden Nomor 90 Tahun 2016 tentang Badan Peningkatan Penyelenggaraan Sistem Penyediaan Air Minum (BPPSPAM). Secara struktur BPPSPAM berada di bawah koordinasi menteri, tugasnya membantu Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah dalam meningkatkan penyelenggaraan SPAM yang dilaksanakan oleh BUMN/BUMD penyelenggara SPAM.

Laman BPPSPAM menyatakan bahwa BPPSPAM telah melakukan evaluasi kinerja penyelenggara Sistem Penyediaan Air Minum (SPAM) yaitu PDAM, sejak tahun 2006 dengan data yang bersumber dari laporan audit keuangan dan audit kinerja oleh BPKP maupun data dari PDAM. Setiap tahun BPPSPAM terus berupaya untuk melakukan pembaharuan terhadap data tersebut. Laporan Kinerja PDAM di Indonesia Periode 2011 merupakan hasil evaluasi yang dilakukan oleh BPPSPAM terhadap 335 PDAM dengan menggunakan data dari tahun 2006 hingga 2010. Pada tahun 2015, BPPSPAM melakukan evaluasi terhadap 368 PDAM berdasarkan laporan audit kinerja PDAM sampai dengan tahun buku 2014 yang dilakukan oleh BPKP dan audit keuangan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP). Untuk

memberikan gambaran terhadap perkembangan kinerja yang dicapai PDAM, laporan ini menampilkan hasil evaluasi selama tiga tahun terakhir yaitu berdasarkan tahun buku 2012, 2013 dan 2014 dengan indikator penilaian yang sama. Kinerja PDAM dapat dipengaruhi secara positif dan signifikan oleh kinerja PDAM perspektif pelanggan, perspektif pertumbuhan dan pembelajaran, serta perspektif proses bisnis (Mediaty dan Mangiwa, 2011).

Tabel 1.1

Hasil Evaluasi Kinerja PDAM Tahun 2015

<b>Kategori</b>	<b>Jumlah PDAM</b>	<b>Prosentase</b>
Sehat	196	53%
Kurang Sehat	100	27%
Sakit	72	20%

Sumber : *www.bppspam.com*

Kondisi perusahaan daerah atau BUMD terutama PDAM mengalami pasang surut pengelolaan keuangan yang besar. Hal ini disebabkan oleh adanya permasalahan yang terjadi di PDAM yang berasal dari faktor internal maupun eksternal. Bisa dilihat dari tabel diatas bahwa PDAM yang termasuk kategori sehat hanya 53%. Pengelolaan PDAM juga sebagai sebuah organisasi menemui banyak tantangan dan rintangan, selain itu potensi penyelewengan dan penyimpangan juga makin besar seiring dengan bertumbuhnya suatu perusahaan. Apapun bentuk penyelewengan dan penyimpangan itu tentunya akan merugikan perusahaan dan masyarakat sebagai konsumen PDAM. Oleh karena itu diperlukan Satuan Pengawas Intern (SPI) sebagai pelaksana dari fungsi controlling seperti yang tertuang dalam Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008.

Keberadaan SPI sangatlah penting dalam suatu organisasi untuk mengawal keberlangsungan dan ketepatan arah suatu organisasi. Salah satu hal yang menjadi tugas SPI adalah melakukan Audit Internal. Audit internal adalah kegiatan assurance dan consultant yang independen dan objektif, yang dirancang untuk memberikan nilai tambah dan meningkatkan kegiatan operasional organisasi. Audit internal ini dilaksanakan secara berkala oleh auditor internal. Menurut Boynton., et.al. (2010), auditor internal adalah pegawai dari organisasi yang diaudit, auditor jenis ini melibatkan diri dalam suatu kegiatan penilaian independen yang dinamakan audit internal, dalam suatu bentuk jasa bagi organisasi. Tujuan audit internal adalah untuk membantu manajemen organisasi dalam memberikan pertanggungjawaban yang efektif. Audit internal merupakan bagian yang penting dari komponen pemeriksaan atas pengendalian internal suatu entitas. Auditor internal dalam melaksanakan tugas haruslah mempunyai kemampuan untuk memahami kriteria yang digunakan serta mampu menentukan jumlah bahan bukti yang diperlukan untuk mendukung kesimpulan yang dibuat serta rekomendasi yang akan diambilnya. Selain itu auditor juga harus mempunyai sikap independen, hal tersebut dimaksudkan agar keputusan yang diambil tidaklah bias. Auditor internal merupakan mata telinga dari pimpinan unit dimana auditor internal tersebut berada. Untuk itu, auditor internal harus mempunyai sikap yang independen dan objektif yang bertujuan untuk membantu para anggota organisasi melaksanakan tugasnya.

Hasil audit dari auditor internal akan dipergunakan sebagai bahan pertimbangan Direktur PDAM untuk memperbaiki penyimpangan-penyimpangan yang terjadi dalam perusahaan. Dalam hal ini ditekankan bahwa proses audit dan prosedur audit telah merujuk pada prosedur baku serta ketentuan yang berlaku, diantaranya ISO 9001:2015 yang menekankan pada proses manajemen dalam menindaklanjuti hasil audit. ISO

9001:2015 adalah standar mutu internasional yang memuat sistem manajemen mutu, termasuk di dalamnya mutu audit, yang bertujuan untuk menjamin bahwa organisasi akan memenuhi persyaratan pelanggan dan peraturan berlaku secara terus menerus sehingga dapat meningkatkan kepuasan pelanggan.

Diperlukan suatu internal audit yang kontinyu dan berkesinambungan untuk membantu para manajemen PDAM dalam meningkatkan efektivitas kinerja perusahaan. Tetapi dalam pelaksanaannya, peranan auditor internal masih belum mencapai tingkat efektivitas yang tinggi, dimana masih adanya ketidaksesuaian antara waktu pelaksanaan audit dengan waktu yang telah direncanakan, yang disebabkan terhambatnya data-data yang diperlukan oleh auditor internal.

Penelitian ini bukanlah satu-satunya penelitian yang dilakukan oleh para akademisi. Beberapa peneliti telah melakukan penelitian dengan judul penelitian yang relatif sama namun dengan objek yang berbeda. Penelitian yang dilakukan para peneliti tersebut penulis gunakan sebagai bahan acuan dalam melakukan penelitian ini. Diantara peneliti yang meneliti mengenai permasalahan efektivitas satuan pengawas internal dan audit internal adalah Maulina Elsa Judistira (2012) yang mengutamakan peran auditornya, Riani Tanjung (2012) yang membahas tentang pelaksanaan kegiatan pemeriksaan, pengelolaan bagian pemeriksaan internal, pengalaman kerja, frekuensi pemeriksaan, jumlah staf auditor internal, teknologi pada variabel penerapan pemeriksaan internal, Ryke Octava Prativi (2013) yang hanya memfokuskan proses audit internal pada standar ISO, Moh. Wakit Ready (2014) yang membahas dari sisi kinerja manajerialnya, dan Rozmita Dewi Yuniarti Rozali (2014) yang membahas tentang fungsi audit internal pada BUMN. Kelima peneliti tersebut membahas bagaimana implementasi Satuan Pengawas Internal dalam melakukan audit internal yang menjadi obyek penelitian yang berbeda satu sama lain.

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Musi Palembang merupakan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) yang didirikan pada tanggal 3 April 1976. Perusahaan ini bertujuan memberikan pelayanan penyediaan air minum kepada masyarakat kota Palembang dengan kualitas dan kuantitas yang sesuai dengan standar yang ditetapkan. Setelah BPPSPAM melakukan evaluasi terhadap 368 PDAM di seluruh Indonesia, BPPSPAM menyatakan bahwa PDAM Tirta Musi Palembang termasuk dalam kategori Kurang Sehat. Sehingga dibutuhkan SPI yang kuat, karena dengan SPI yang berfungsi sesuai dengan tugas pokok dan perannya dengan efektif, maka organisasi dapat mencegah terjadinya kehilangan uang, menjaga aset dari tindakan korupsi, kelalaian, kebiasaan salah yang dibenarkan, penyimpangan, kecurangan dan pemborosan yang pada akhirnya organisasi dihindarkan dari kerugian - kerugian yang bisa dicegah.

Berdasarkan uraian di atas peneliti ingin mengkaji dan mengevaluasi tentang satuan pengawas internal dalam melaksanakan audit internal di entitasnya, melalui sebuah penelitian dengan judul “Evaluasi Efektivitas Satuan Pengawas Internal dalam Melaksanakan Audit Internal pada Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Musi Palembang”.

Penelitian yang akan dilakukan peneliti sedikit berbeda dengan penelitian yang dilakukan peneliti terdahulu. Peneliti akan tetap memfokuskan bagaimana implementasi audit internal yang dilaksanakan oleh Satuan Pengawas Internal berdasarkan standar audit internal tidak hanya semata ISO saja, yang dikaitkan dengan jumlah personil atau anggota dari bagian auditor internal tersebut. Selain itu penelitian ini dilaksanakan setelah BBPSPAM beserta Perpamsi mengeluarkan Hasil Evaluasi Kinerja PDAM tahun 2015 yang dapat memacu Direktur PDAM untuk mewujudkan audit internal dan tata kelola organisasi yang lebih baik.

## **1.2 Rumusan Masalah Penelitian**

Berdasarkan uraian yang melatar belakangi penelitian ini, maka permasalahan yang akan dijawab dalam penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Bagaimana Satuan Pengawas Internal pada PDAM Tirta Musi Palembang melaksanakan audit internal dalam perusahaan?
2. Apakah Satuan Pengawas Internal pada PDAM Tirta Musi Palembang telah menjalankan fungsi secara efektif dalam melaksanakan audit internal?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah.

1. Untuk mengetahui Satuan Pengawas Internal pada PDAM Tirta Musi Palembang melaksanakan audit internal dalam perusahaan.
2. Untuk mengevaluasi efektivitas fungsi Satuan Pengawas Internal pada PDAM Tirta Musi Palembang dalam melaksanakan audit internal.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan kegunaan baik secara langsung maupun tidak langsung bagi pihak-pihak terkait. Diantara kegunaan tersebut antara lain.

### **1. Kegunaan Teoretis**

Penelitian ini dapat menjadi sebuah sarana untuk melihat sejauh mana teori-teori yang terkait dalam proses pelaksanaan satuan pengawas internal dalam melakukan audit internal dapat diterapkan secara efektif di Perusahaan Daerah.

### **2. Kegunaan Praktis**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan kepada perusahaan daerah, khususnya Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Musi Palembang dalam rangka menciptakan proses bisnis dan efektivitas satuan pengawas internal dalam melaksanakan audit internal secara lebih efektif. Penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi tambahan informasi dalam hal efektivitas satuan pengawas internal dan audit internal dan juga menjadi salah satu referensi bagi penelitian selanjutnya, khususnya di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

## **1.5 Metodologi Penelitian**

### **1.5.1 Objek Penelitian**

Objek penelitian ini adalah Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Musi Palembang, yang secara khusus memberikan layanan pengelolaan dan pendistribusian air bersih di Kota Palembang. Penelitian ini dilaksanakan di Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Musi Palembang yang berlokasi di Jalan Rambutan Ujung No.1 Telp: 0711-3500079-354734-355089. Fax 0711-355180 Palembang 30144, website [www.tirtamusi.com](http://www.tirtamusi.com), e-mail [tirta\\_musi@telkom.net](mailto:tirta_musi@telkom.net).

### **1.5.2 Jenis dan Sumber Data**

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kualitatif, yang merupakan kumpulan data non angka yang bersifat deskriptif, seperti:

1. Gambaran umum entitas (PDAM Tirta Musi Palembang) termasuk sejarah dan perkembangan serta struktur organisasi dan pembagian tugas.
2. Dokumen-dokumen yang relevan dengan masalah pokok penelitian penelitian.

Adapun sumber data yang digunakan dalam penelitian adalah:

- 1) Data Primer adalah data yang diperoleh peneliti secara langsung (dari tangan pertama), dalam hal ini data yang dianalisis yang diperoleh dari hasil wawancara, dokumentasi ataupun observasi langsung tanpa perantara pada objek penelitian.
- 2) Data Sekunder adalah data yang diperoleh peneliti dari sumber yang sudah ada. Data Sekunder menurut Sugiyono (2012) adalah sumber data yang tidak langsung memberikan data kepada pengumpul data, seperti gambaran umum perusahaan, struktur organisasi, dan laporan hasil pemeriksaan yang di dapat dari kantor PDAM Tirta Musi Palembang. Serta data yang diperoleh dari literatur-literatur yang berkaitan dengan audit internal yang diperoleh dari perpustakaan maupun internet.

### **1.5.3 Teknik Pengumpulan Data**

Teknik pengumpulan data penelitian yang akan digunakan dalam penulisan ini adalah.

1. Penelitian lapangan (Field Research) yaitu penelitian yang data dan informasi diperoleh dari kegiatan di lapangan kerja penelitian. Penulis menggunakan beberapa teknik pengumpulan data di lapangan sebagai berikut:

- a. Dokumentasi

Data yang dikumpulkan peneliti meliputi data kualitatif yang terdiri atas sejarah singkat dan perkembangan PDAM Tirta Musi Palembang sampai tahun 2017, dan bahan-bahan tertulis berupa data yang diperoleh dari Bagian Satuan Pengawas Intern PDAM Tirta Musi Palembang .

b. Pengamatan (observasi),

Pengamatan yang dilakukan penelitian adalah observasi non-partisipan, yaitu peneliti tidak terlibat langsung dengan obyek yang diamati. Penelitiannya hanya sebagai pengamat independen.

c. Wawancara

Wawancara adalah percakapan dengan maksud tertentu, percakapan dilakukan oleh dua pihak, yaitu pewawancara yang mengajukan pertanyaan dan terwawancara yang memberikan jawaban atas pertanyaan itu. Peneliti akan melakukan wawancara dan tanya jawab secara langsung dan tidak langsung kepada Kepala bagian SPI serta karyawan PDAM Tirta Musi Palembang berkenaan dengan pembahasan penelitian ini.

2. Studi kepustakaan (library research), yaitu studi kepustakaan yang terkait dengan penelitian ini. Hal tersebut dimaksudkan sebagai sumber acuan untuk membahas teori yang mendasari pembahasan masalah dalam penelitian ini. Peneliti juga mengutip beberapa artikel yang diakses pada berbagai situs di internet untuk melengkapi informasi.

#### **1.5.4 Teknik Analisis Data**

Metode analisis data selama di lapangan dalam penelitian ini menggunakan model Miles dan Huberman sebagaimana dijelaskan Sugiyono (2012) bahwa analisis data kualitatif dilakukan secara interaktif dan terus menerus hingga tuntas. Langkah-langkah analisis data model Miles dan Huberman adalah sebagai berikut.

a) *Data Reduction*

*Data Reduction* atau reduksi data adalah merangkum, memilih hal-hal pokok dan berfokus pada hal-hal yang penting, kemudian menemukan tema dan polanya. Data yang tereduksi akan membantu peneliti lebih mudah melakukan pengumpulan data selanjutnya.

b) *Data Display*

*Data display* adalah penyajian data untuk memudahkan peneliti memahami kondisi serta permasalahan yang dijumpai dalam penelitian. Dalam bentuk teks naratif berupa temuan hasil pemeriksaan audit internal oleh SPI dari tahun 2015-2017 di PDAM Tirta Musi Palembang.

c) *Conclusion drawing and verification*

Tahapan akhir analisis data adalah proses penarikan simpulan dan verifikasi. Penarikan simpulan hasil penelitian seharusnya didukung bukti yang valid dan konsisten agar mendukung kesimpulan yang disajikan dalam laporan penelitian.

## **1.6 Sistematika Penulisan**

Skripsi ini direncanakan akan terdiri dari lima bab, dimana tiap-tiap bab akan berisi pembahasan sebagai berikut.

### **BAB I PENDAHULUAN**

Bab Pendahuluan memberikan wawasan umum tentang arah penelitian yang dilakukan. Pada bab pendahuluan ini, pembaca dapat mengetahui konteks atau latar belakang penelitian, rumusan

masalah, tujuan penelitian, kegunaan penelitian, ruang lingkup penelitian dan organisasi / sistematika penelitian.

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab Tinjauan Pustaka mengemukakan teori-teori yang mendukung penelitian, yaitu teori-teori yang berkaitan dengan audit internal, penerapan mutu ISO, satuan pengawas internal, prosedur audit internal, dan hasil audit.

## BAB III METODE PENELITIAN

Bab Metode Penelitian menjelaskan tentang lokasi penelitian, metode pengumpulan data, informan data, jenis dan sumber data, metode analisis data, serta tahap-tahap penelitian.

## BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini akan menjelaskan tentang data dan temuan yang diperoleh dengan menggunakan metode dan prosedur yang diuraikan dalam Bab III yaitu implementasi proses audit internal yang dilaksanakan oleh Satuan Pengawas Internal dan evaluasinya.

## BAB V PENUTUP

Bab ini berisi kesimpulan, saran dan keterbatasan penelitian.

Kesimpulan penelitian merangkum semua hasil penelitian yang telah diuraikan secara lengkap.

## DAFTAR PUSTAKA

- Badan Standardisasi Nasional. 2015. *ISO 9001:2015. Quality Management Systems-requirements*.
- Badan Pemeriksa Keuangan RI. 2007. *Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan RI No 1, Tahun 2007 tentang SPKN*. Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan RI.
- Boynton, C. William. Johnson, Raymond. and Kell, Walter. 2010. *Modern Auditing*. 7th Edition. New York: John Wiley & Sons, Inc.
- IIA. 2011. *Internasional Professional Practices Framework. The Institute of Internal Auditor Inc. USA*.
- Judhistira, Maulina Elsa. (2012). *Analisis Fungsi dan Efektivitas Audit Internal Pada Organisasi AIESEC Indonesia*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Vol. 1, No. 2.
- Makmur. 2011. *Efektifitas Kebijakan kelembagaan Pengawasan*. Bandung: Refika Aditama.
- Mediaty. 2011. *Model Penilaian Kinerja Perusahaan Daerah Air Minum (Pdam) Persepektif Balanced Scorecard Di Sulawesi Selatan (Kajian dalam Rangka Pengembangan Model Penilaian Kinerja Perusahaan Daerah Yang Efektif)*. Makassar: Universitas Hasanuddin.
- Mohamad Syarif Sumantri. 2015. *Strategi Pembelajaran: Teori dan Praktik di Tingkat Pendidikan Dasar*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.
- Peraturan Menteri Kesehatan Kep. No.492/MENKES/PER/IV/2010 *tentang Persyaratan Kualitas Air Minum*. 2010. Jakarta: Departemen Kesehatan.
- Peraturan Presiden Nomor 90 Tahun 2016 *tentang Badan Peningkatan Penyelenggaraan Sistem Penyediaan Air Minum*. 2016. Jakarta. Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia.
- Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 *tentang Sistem Pengendalian Internal Pemerintah*.
- Prabowo, Sugeng Listyo. 2011. *Implementasi Sistem Manajemen Mutu ISO 9001:2015 di Perguruan Tinggi*. Malang: UIN Malang Press.
- Prativi, Ryke Octava. 2013. *Evaluasi Efektivitas Fungsi Satuan Pengawas Intern (SPI) Dalam Melaksanakan Audit Internal*. Jurnal Mahasiswa Teknologi Pendidikan. Universitas Surabaya.
- Ready, Moh Wakit. 2014. *Analisis Efektivitas dan Pengaruh Satuan Pengawas Intern (SPI) Terhadap Kinerja Manajerial Pada Universitas Trunojoyo*

*Madura*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Vol 1 No. 1 Tahun 2014.

Rozali, Rozmita Dewi Yuniarti. 2014. *Pengaruh Efektivitas Audit Internal Terhadap Pengungkapan Kelemahan Pengendalian Internal*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa FPEB Vol 2 No. 2 Tahun 2014.

Sugiyono. 2012. *Memahami Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta.

Tanjung, Riani. 2012. *Pengaruh Penerapan Pemeriksaan Internal Terhadap Efektivitas Struktur Pengendalian Intern dan Dampaknya Terhadap Kinerja Keuangan ( Studi Pada PDAM di Jawa Barat)*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Volume 9 No. 2, Nopember 2012 : 96 – 107.

Undang – Undang Dasar Negara Kesatuan Republik Indonesia tahun 1945. 1945. Indonesia.

Undang-Undang No. 19 Tahun 2003 tentang Badan Usaha Milik Negara. 2003. Jakarta: Sekretaris Negara.

[www.bppspam.com](http://www.bppspam.com)