

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

SKRIPSI

**ANALISIS AUDIT INTERNAL BERBASIS RISIKO UNTUK MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PT. PUPUK SRIWIDJAJA (PERSERO)**



Diajukan Oleh:

**NANDA EKO PRAHARASTI
01043130020**

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi
2008**

NSI

07
1/1

S
657.456 07
Pia
a
2008

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA



SKRIPSI

16368
16730.

**ANALISIS AUDIT INTERNAL BERBASIS RISIKO UNTUK MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PT. PUPUK SRIWIDJAJA (PERSERO)**



Diajukan Oleh:

**NANDA EKO PRAHARASTI
01043130020**

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi
2008**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI


NAMA : NANDA EKO PRAHARASTI
NIM : 01043130020
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISA AUDIT INTERNAL BERBASIS RISIKO
UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. PUPUK
SRIWIDJAJA (PERSERO)

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal :

Ketua :  Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE. MM. Ak

Tanggal :

Anggota :  Sulaiman S Manggala, SE. MBA. Ak

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

LEMBAR PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA : NANDA EKO PRAHARASTI
NIM : 01043130020
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS AUDIT INTERNAL BERBASIS
RISIKO UNTUK MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PT. PUPUK SRIWIDJAJA (PERSERO)

Telah diuji di depan panitia ujian komprehensif pada tanggal 14 Februari 2008 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

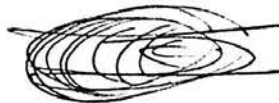
Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya 20 Februari 2008,

Ketua,



Hj. Rina TDP, SE, M.M, Ak
NIP. 132000097

Anggota,



Sulaiman S M, SE, M.B.A, Ak
NIP. 132000094

Anggota,



Dewi Rina, SE, Ak
NIP. 132093577

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, M.M., Ak
NIP. 132000097

Motto

" Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan "

(Surat Alam Nasyrah : 5)

*" Ilmu itu teman akrab dalam kesepian,
sahabat dalam keterasingan,
pengawas dalam kesendirian,
penunjuk jalan ke arah yang benar,
penolong di saat sulit, dan simpanan setelah kematian. "*

*" Kegembiraan karena ilmu itu akan abadi,
kemuliaan karena ilmu akan lestari, dan ketenaran karena ilmu akan kekal.*

Sedangkan

*kegembiraan karena harta akan mudah sirna,
kemuliaan yang disebabkan harta akan mengarah kepada kehancuran, dan ketenaran karena
harta akan memudar. "*

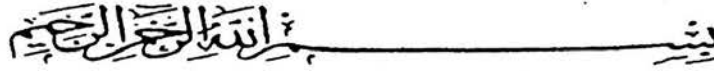
(DR. 'Aidh al- Qarni)

Dengan segala kerendahan hati...

Kupersembahkan skripsi ini untuk.....

- *Kedua orangtuaku*
- *Satu-satunya adik lelakiku*
- *Semua orang yang telah
memberikan bantuan moril dan
materil*
- *Almamaterku*

KATA PENGANTAR



Puji syukur kehadiran Allah SWT, karena atas izin-Nya jualah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul **Analisis Audit Internal Berbasis Risiko untuk Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal pada PT. Pupuk Sriwidjaja (Persero)**. Penulisan skripsi ini dibagi dalam lima bab, yaitu: Bab I Pendahuluan, Bab II Landasan Teori, Bab III Gambaran Umum Perusahaan, Bab IV Pembahasan, dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data utama yang digunakan adalah data sekunder perusahaan yang diperoleh dari arsip Kompartemen Satuan Pengawasan Internal dan Departemen Manajemen Resiko PT.Pusri serta publikasi PT. Pupuk Sriwidjaja (persero) melalui www.pusri.co.id.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa semua perumusan masalah yang penulis rumuskan sebelumnya telah terjawab. Prosedur audit internal yang diterapkan pada perusahaan sudah sesuai dengan yang penulis pelajari pada beberapa literatur namun pada tahap awal pelaksanaan audit internal, yaitu menilai *risk maturity* perusahaan dilakukan oleh Departemen Manajemen Resiko. Untuk itu pada masa yang akan datang Satuan Pengawasan Internal harus melakukan kesemua tahap-tahap penerapan audit internal berbasis resiko.

Penulis berharap bahwa skripsi dapat memberikan kontribusi bagi perusahaan dan penelitian selanjutnya.

Penulis

Nanda Eko Praharasti

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat dan hidayahNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Audit Internal Berbasis Resiko untuk Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal pada PT.Pupuk Sriwidjaja (Persero)” sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberi dukungan baik moril maupun materiil dalam penulisan skripsi ini, antara lain:

1. Dra. Badia Parizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya
2. Dr. Syamsurizal, AK, Dekan Fakultas Ekonomi Unversitas Sriwijaya
3. Drs. Rina Tjandrakirana DP, SE. MM. Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Pembimbing I Skripsi
4. Sulaiman S Manggala, SE. MBA. Ak, Pembimbing II Skripsi
5. Drs. Tanzil Djunaidi, Ak selaku pembimbing akademik
6. Semua Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya
7. Pimpinan dan staf karyawan PT.Pupuk Sriwidjaja (Persero)
8. Kedua orang tuaku tercinta dan saudara lelakiku yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses penyelesaian skripsi ini
9. Staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
10. Teman-teman senasib dan sepenanggungan selama menunggu kedatangan Bapak
11. Teman-teman seangkatan, Akuntansi 2004.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian dan berkah kepada kita semua, Amiiiii!!!

Penulis

Nanda Eko Praharasti

Ucapan terima kasihku.....

Khusus untuk...

- **Papa**, yang sudah memberikan semangat untuk terus melangkah dan untuk hidup lebih realistis... berpandangan ke depan.... Makasih buat semua limpahan doa dan cinta...
- **Allah SWT**, terima kasih atas limpahan nikmat, rizki, karunia selama ini... terima kasih atas nikmat kesehatan selama ini khususnya selama penyusunan skripsi.. Engkau telah menunjukkan pada hambaMu ini bahwa engkaulah yang berkuasa atas segalanya....
- **Mama**, yang selalu mengajarkan untuk selalu berpandangan positif atas semua peristiwa yang terjadi (entah itu peristiwa senang atau sedih).. Juga untuk semua nasehat dan cinta....
- **Adek adi**, yang “selalu” mau nganteri mbaknya.....walaupun kadang dengan sedikit paksaan dan keadaan yang agak kurang pas...n_n
- untuk **para pembimbing** skripsiku yang sangat kooperatif dalam penyusunan skripsi sekaligus perfeksionis... terimakasih telah mengajarkan arti disiplin, teliti dan menghargai...

Juga kepada....

- Aulian, terima kasih atas doa, waktu dan semua bantuan yang pernah diberikan baik bantuan moril atau materil (^_^)
- Frena, terima kasih telah mendengarkan keluh kesahku... dan membuka mataku bahwa **bukan** aku saja yang mengalami kesulitan dalam penyusunan skripsi...
- Tira, sebagai teman diskusi di kala mandeg.... ternyata tira, penyelesaiannya itu *simple* nian...
- Tante tuti', yang sudah ngajari mak mano caro make *footnote*...
- Pak Indra, yang sudah rela minjemi buku *Internal Audit Sawyer's the series*-nya....
- Teman-temanQ selama lebih dari 8 semester (Uthi, Isni, Chupie, Sherly atau Lince, Ruri, Fani, Diah dan Purna).. Semoga kita tetep *keep in touch*... (amin!!!)
- Adi, Ipe, Lia, Yuan, Lince (lagi), Eci, sesama PS Pak Sulai...
- 44-an temen-temen satu angkatan 2004 yang insyallaah akan mengakhiri masa kuliah ditambah kk tingkat.... terimakasih telah berbagi bis, kelas, tugas dll..
- 46-an temen-temen yang belum akan mengakhiri masa kuliah pada akhir Maret 2008, yang sudah mengkoordinir konsumsi waktu kami kompre...

Terakhir untuk...

- Semua..... semua (makhluk hidup dan atau makhluk tak bernyawa) yang telah membantu penyusunan skripsi ini.... Terima kasih atas semua bantuan kalian....

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Skripsi.....	ii
Halaman Persetujuan Panitia Ujian Komprehensif.....	iii
Halaman Motto dan Persembahan.....	iv
Kata Pengantar	v
Ucapan Terima Kasih.....	vi
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar.....	xii
Abstraksi.....	xiii
Abstract.....	xiv
Bab I Pendahuluan.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Metode Penelitian	6
1.5.1 Objek Penelitian.....	6
1.5.2 Ruang Lingkup Pembahasan.....	6
1.5.3 Jenis Data.....	6
1.5.4 Teknik Pengumpulan Data.....	7
1.6 Teknik Analisa Data	8
1.7 Sistematika Pembahasan.....	8
Bab II Landasan Teori	10
2.1. Audit Internal.....	10
2.1.1 Definisi Audit Internal	10



2.1.2 Fungsi Audit Internal	11
2.1.3 Peran Audit Internal	12
2.2. Resiko.....	13
2.2.1 Definisi Resiko.....	13
2.2.2 Teknik Pengelolaan Resiko.....	13
2.2.3 Metode Dasar Menemukan Resiko	14
2.3. Enterprise Risk Management (ERM).....	15
2.3.1 Definisi <i>Enterprise Risk Management</i>	15
2.3.2 Kerangka Kerja <i>Enterprise Risk Management</i>	16
2.4. Audit Internal Berbasis Resiko (AIBR).....	21
2.4.1 Definisi Audit Internal Berbasis Resiko	21
2.4.2 Tujuan Audit Internal Berbasis Resiko.....	21
2.4.3 Implementasi Audit Internal Berbasis Resiko	22
2.5. Pengendalian Internal.....	33
2.5.1 Definisi Pengendalian Internal	33
2.5.2 Konsep Dasar Pengendalian Internal	33
2.5.3 Komponen Pengendalian Internal	34
2.5.4 Hubungan Resiko, Pengendalian Internal dan Audit Internal	37
Bab III Gambaran Umum Perusahaan.....	39
3.1 Sejarah Singkat PT.Pusri	39
3.1.1 Gambaran Aktivitas PT.Pusri.....	40
3.1.2 Struktur Organisasi PT. Pusri.....	47
3.2 Satuan Pengawasan Internal (SPI).....	49
3.2.1 Prosedur-Prosedur dalam SPI	51
3.2.2 Struktur Organisasi SPI dan Uraian Tugas	52
3.2.3 Pembagian Resiko.....	60
3.2.3.1 Resiko berdasarkan fungsi kegiatan.....	61
3.2.3.2 Resiko berdasarkan akibat yang ditimbulkan	63
3.2.3.3 Resiko berdasarkan jenis.....	65
3.2.3.4 Resiko berdasarkan sumber.....	67

Bab IV Pembahasan.....	69
4.1 Prosedur Audit Internal pada PT. Pusri	69
4.1.1 Penyusunan Program Kerja Pemeriksaan Tahunan	71
4.1.2 Pengawasan Langsung	75
4.1.3 Pemeriksaan Khusus	77
4.1.4 Pemeriksaan Pengawasan Tidak Langsung	80
4.1.5 Pelaksanaan Peran Konsultasi atau Fasilitator.....	82
4.1.6 Pelaksanaan Peran <i>Counterpart</i>	83
4.2 Analisis Audit Internal Berbasis Resiko.....	87
4.3 Pengaruh Penerapan Audit Internal Berbasis Resiko (AIBR) ...	88
4.3.1 Sebelum Penerapan AIBR.....	89
4.3.2 Sesudah Penerapan AIBR.....	91
4.3.3 Penelahaan Resiko.....	93
4.4 Keterbatasan.....	102
Bab V Kesimpulan dan Saran	103
5.1 Kesimpulan.....	103
5.2 Saran	105
Daftar Pustaka	106
Lampiran	108

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbedaan definisi audit internal.....	11
Tabel 2.2	Tingkat Resiko dan Pendekatan Audit Internal	26
Tabel 4.1	Prosedur Penyusunan Program Kerja Pemeriksaan Tahunan.....	75
Tabel 4.2	Prosedur Pengawasan Langsung.....	77
Tabel 4.3	Prosedur Pemeriksaan Khusus.....	79
Tabel 4.4	Prosedur Pengawasan Tidak Langsung	82
Tabel 4.5	Prosedur Pelaksanaan Peran Konsultasi	83
Tabel 4.6	Prosedur Pelaksanaan Peran <i>Counterpart</i>	85
Tabel 4.7	Urutan Resiko Tertinggi dan Terendah selama 2006 dan pertengahan 2007	94

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Dampak risiko dan kemungkinan terjadinya risiko	14
Gambar 2.2	Tahap 2 Implementasi Audit Internal Berbasis Risiko	29
Gambar 2.3	Pendekatan Audit yang Dapat Dilakukan.....	30
Gambar 2.4	Tahap-Tahap Implementasi Audit Internal Berbasis Risiko	31
Gambar 2.5	Pendekatan Audit Internal Berbasis Risiko	32
Gambar 2.6	Hubungan antara Risiko, Pengendalian Internal dan Auditor Internal	37
Gambar 2.7	<i>Process Map</i>	38
Gambar 3.1	Struktur Organisasi PT.Pupuk Sriwidjaja (Persero)	48
Gambar 3.2	Struktur Organisasi Satuan Pengawasan Internal	52
Gambar 4.1	Bagan Alir Prosedur Penyusunan Program Kerja Pemeriksaan Tahunan	74
Gambar 4.2	Peta Risiko	94

Analisis Audit Internal Berbasis Risiko untuk Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal pada PT. Pupuk Sriwidjaja (Persero)

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui prosedur pelaksanaan audit internal berbasis risiko yang diterapkan pada PT. Pupuk Sriwidjaja (Persero) dan untuk mengetahui pengaruh pelaksanaan audit internal berbasis risiko terhadap proses pengendalian internal perusahaan tersebut.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perubahan paradigma yang terjadi pada tingkat Komisaris dan Direksi yang melihat fungsi dan peran audit internal tidak hanya pada kewajiban pelaporan semata tetapi juga menjadi pilar utama dalam penegakan akuntabilitas di perusahaan berujung pada penerapan audit internal berbasis risiko. Penerapan audit internal berbasis risiko memberikan dampak positif bagi kinerja SPI dan perusahaan. Dengan ruang lingkup pemeriksaan yang semakin kecil dan waktu yang memadai untuk melakukan pemeriksaan kinerja Satuan Pengawasan Internal dapat ditingkatkan.

Untuk meningkatkan dampak positif penerapan audit internal berbasis risiko pada perusahaan, penulis menyarankan agar perusahaan membagi risiko dengan lebih spesifik karena terdapat risiko yang sama pada kelompok yang berbeda. Selain itu tahap-tahap penerapan audit internal berbasis risiko sebaiknya benar-benar dilakukan oleh Satuan Pengawasan Internal (SPI) agar SPI benar-benar memahami risiko-risiko yang dihadapi perusahaan dan dapat mengurangi dampak risiko tersebut melalui rekomendasi-rekomendasi yang diberikan pada setiap pemeriksaan internal

Kata kunci: audit internal berbasis risiko, pengendalian internal

Analysis of Risk Based Internal Audit to Increasing the Effectivity of Internal Control at PT. Pupuk Sriwidjaja (Persero)

ABSTRACT

The objectives of this research are to recognize the procedure of risk based internal audit which is implemented at PT. Pupuk Sriwidjaja (Persero) and to find out the impact of implementing risk based internal audit to company's internal control.

Research finding has shown that commissioner and board of director's point of view about the function and the role of internal auditor has changed. The role of internal auditor is not only as "security" in the company but also as a changing catalyst. To be a good changing catalyst, the internal auditor should recognize the risk which company will face. As we know that there is always risks in everything we do. Recognizing the risks company could easier in achieving goals so that PT. Pupuk Sriwidjaja (Persero) has implemented risk based internal audit. The implementation of risk based internal audit bring the positive impact to the performance of Internal Monitoring Unit.

To increasing the positive impacts of implementing risk based internal audit in the company, the writers suggest specifying the risk because there are the same in risk in a different categories. Beside that, the stages of risk based audit implementation should done by the Internal Monitoring Unit so that they comprehends company's risk and able to minimize the impacts if the risks through recommendation in each internal audit.

Keywords: risk based internal audit, internal control

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA


LEMBAR PERSETUJUAN BAB I

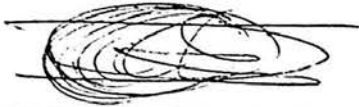
NAMA : NANDA EKO PRAHARASTI
NIM : 01043130020
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS AUDIT INTERNAL BERBASIS RISIKO
UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. PUPUK
SRIWIDJAJA (PERSERO)

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal : 30 Oktober 2007 Ketua : 
Rina Tjandrakirana DP, SE MM. Ak

Tanggal : 29 Oktober 2007 Anggota : 
Sulaiman S Manggala, SE. MBA. Ak

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Internal audit perusahaan melaksanakan fungsi monitoring (pemantauan) terhadap profil resiko yang dihadapi perusahaan dan melaksanakan peran kunci dalam mengidentifikasi area untuk pengelolaan resiko. Pemahaman operasi bisnis termasuk resiko yang akan dan sedang dihadapi perusahaan dapat membuat auditor internal sebagai katalis perubahan dengan posisi terpercaya.

Suatu organisasi yang memahami resiko yang dihadapinya, berarti mereka memahami kesempatan yang dimiliki. Jika organisasi tidak mengetahui resiko yang dihadapi, berarti mereka tidak memahami resiko yang dapat diterimanya. Jika organisasi tidak mengetahui resiko yang dapat diterimanya, berarti mereka tidak memahami resiko yang harus diambil. Jika organisasi tidak mengetahui resiko yang harus diambil, berarti mereka tidak tahu bagaimana harus tumbuh. Jika mereka tidak tahu bagaimana harus tumbuh, maka kondisinya akan merosot. Jika organisasi tidak memahami resikonya, akan ada "kejadian" yang "memukul" organisasi, mereka akan kehilangan kesempatan.

Begitu penting arti sebuah resiko yang akan dihadapi perusahaan agar dapat terus tumbuh di tengah persaingan yang kian global. Lantas apa yang harus dilakukan perusahaan atau organisasi agar dapat mengatasi resiko, mengendalikan "kejadian" dan meraih kesempatan? Yaitu dengan memahami

risiko yang akan dihadapi, memahami tingkat risiko yang dapat diterima dan memahami tindakan yang diperlukan bila terjadi sesuatu diluar yang diharapkan.

Manajemen organisasi bertanggungjawab untuk mengendalikan kegiatan dan meraih kesempatan. Mereka bertanggungjawab untuk mengidentifikasi, menilai dan mengelola risiko. Tindakan yang tepat dari proses tersebut sangat penting dalam sebuah organisasi apabila mereka ingin mencapai tujuannya. Pihak pemangku kepentingan (*stakeholders*) saat ini sangat berkepentingan untuk mengetahui apakah proses pengelolaan risiko dalam organisasi telah dijalankan dengan efektif. Seperti halnya eksternal auditor yang bertugas untuk mengkonfirmasi posisi keuangan suatu perusahaan, internal auditor juga mempunyai peran untuk mengkomunikasikan kerangka pengelolaan manajemen risiko dalam organisasinya.

Selama ini setiap internal auditor pada setiap perusahaan, dalam melakukan pengujian aktivitas pengendalian hanya terbatas pada prosedur dan kebijakan serta persetujuan. Dalam banyak kasus teknik audit tradisional semacam itu dipandang belum memadai dalam mendeteksi kelemahan yang terjadi dan yang sedang dihadapi oleh perusahaan. Untuk menilai bagaimana manajemen menyikapi risiko perusahaan, auditor internal tidak hanya sekedar membutuhkan sederet daftar pengendalian yang dibuat oleh manajemen tapi juga harus memonitor aktivitas perusahaan dan memonitor indikator kinerja secara berkesinambungan, melakukan koordinasi dengan *risk management* lainnya, mengembangkan rencana audit berdasarkan prioritas risiko dan

mentransformasikan dirinya kepada peran yang lebih progresif, yaitu sebagai key risk adviser.

PT.Pupuk Sriwidjaja sebagai salah satu perusahaan yang sangat berpengalaman dalam industri pupuk baik dalam lingkup nasional dan internasional mulai menerapkan manajemen resiko pada awal tahun 2006, sebagai bagian yang tak terpisahkan dari penerapan GCG. Komitmen ini diperjelas dengan pembentukan Departemen Manajemen Risiko dan adanya komitmen Direksi mengenai Kebijakan Manajemen Risiko serta terbentuknya Tim *Key Persons* Unit Kerja Penerapan Manajemen Risiko per tanggal 20 April 2006 sesuai dengan Surat Keputusan Direksi PT Pusri No. SK/DIR/63/2006.

Penerapan manajemen resiko ini didasarkan atas harga gas bumi sebagai bahan baku utama produk pupuk terus naik dan dibayar dalam USD serta kebijakan mengenai gas bumi yang belum berpihak, daya serap pasar PSO yang semakin jauh dari tingkat harga pupuk yang ditentukan oleh penawaran dan permintaan pasar, sehingga menyebabkan industri pupuk rentan terhadap perubahan termasuk dengan adanya kebijakan dan regulasi pemerintah. Dengan banyaknya ketidakpastian dan cepatnya perubahan lingkungan usaha, baik internal maupun eksternal, maka akan berdampak kepada makin kompleksnya risiko usaha yang harus dihadapi perusahaan, sehingga penerapan manajemen risiko menjadi kebutuhan mutlak untuk mengurangi dan mencegah terjadinya kerugian perusahaan.

Pada tahun 2006, Departemen Manajemen Risiko bersama-sama dengan Tim *Key Persons* dan pimpinan unit kerja telah menyelesaikan (dua)

proses pengelolaan risiko mulai dari Identifikasi, Pengukuran / Pemetaan, Pengendalian dan Pemantauan Risiko untuk Semester-I dan II Tahun 2006 dan hasil pemetaan risiko perusahaan tersebut menunjukkan bahwa risiko perusahaan berada pada tingkat **medium risk**. Hasil Pemetaan tersebut telah dilaporkan kepada Dewan Komisaris sebagai Laporan Manajemen Risiko Perusahaan. (www.pusri.co.id, Laporan Tahunan 2006)

Dari uraian di atas, kita mengetahui arti penting suatu risiko perusahaan dan apa yang harus dilakukan oleh manajemen perusahaan untuk mengatasi risiko. Dengan pelaksanaan audit internal berbasis risiko dalam perusahaan maka paradigma seorang auditor internal-yang hanya memeriksa melalui daftar uji pengendalian- lambat laun akan berganti dengan seorang internal auditor yang lebih *aware* terhadap pengendalian internal perusahaan dalam rangka pencapaian tujuan perusahaan.

Oleh karena itu, penulis tertarik untuk menganalisa penerapan audit internal berbasis risiko (*Risk Based Internal Audit*) untuk meningkatkan proses pengendalian internal pada PT. Pupuk Sriwidjaja (Persero).

1.2 Perumusan Masalah

Berangkat dari latar belakang permasalahan yang telah diuraikan di atas, penulis dapat mengangkat beberapa permasalahan dalam penelitian ini. Pertanyaan-pertanyaan ini meliputi:

1. Bagaimana prosedur pelaksanaan audit internal berbasis risiko?

2. Bagaimana pengaruh audit internal berbasis risiko terhadap proses pengendalian internal perusahaan? Apakah kinerja Satuan Pengawasan Internal (SPI) PT. Pupuk Sriwidjaja bertambah efektif dengan penerapan audit internal risiko?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai melalui penelitian ini meliputi;

1. Untuk mengetahui prosedur pelaksanaan audit internal berbasis risiko yang diterapkan pada perusahaan.
2. Untuk mengetahui pengaruh pelaksanaan audit internal berbasis risiko terhadap proses pengendalian internal perusahaan agar dapat dibandingkan dengan teori yang sedang dipelajari penulis

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang ingin dicapai melalui penelitian ini meliputi:

1. Memberikan informasi dan pengetahuan bagi penulis mengenai prosedur pelaksanaan audit internal berbasis risiko dan dampaknya terhadap proses pengendalian internal perusahaan
2. Menjadi bahan masukan bagi penulis dalam memahami teori dan praktek pelaksanaan audit internal berbasis risiko
3. Menjadi kerangka acuan bagi penelitian lebih lanjut mengenai pelaksanaan audit internal berbasis risiko.

1.5 Metode Penelitian

1.5.1 Objek penelitian

Penelitian yang akan dilakukan ini merupakan studi kasus pada perusahaan yaitu PT. Pupuk Sriwidjaja (Persero) Palembang, yang beralamat pada Jl. Mayor Zen Palembang.

1.5.2 Ruang lingkup pembahasan

Penelitian ini dibatasi dengan memusatkan perhatian pada peranan dan prosedur pelaksanaan audit internal berbasis risiko serta pengaruhnya terhadap proses pengendalian internal PT Pupuk Sriwidjaja (Persero)

1.5.3 Jenis data

Data yang akan dikumpulkan berupa:

1. Data primer yaitu data dari wawancara dengan kepala bagian dan karyawan bagian satuan pengawasan internal (SPI) PT. Pupuk Sriwidjaja dan data pengamatan penulis selama penelitian
2. Data sekunder yaitu data yang berupa dokumentasi dan catatan-catatan yang dibuat oleh perusahaan. Penulisan skripsi ini membutuhkan data-data berupa:
 - a Pedoman Kebijakan Perusahaan
 - b *Internal Audit Charter*
 - c *Charter* Komisaris
 - d *Charter* Dewan Direksi
 - e *Job description* Komite Audit
 - f Laporan kinerja manajemen perusahaan periode 2006

- g Laporan keuangan perusahaan periode 2006
- h Struktur organisasi PT.Pupuk Sriwidjaja (Persero) dan bagian Satuan Penawasan Internal (SPI)

1.5.4 Metode pengumpulan data

Untuk mengumpulkan data yang lengkap, relevan, dan dapat diuji kebenarannya, metode yang digunakan adalah :

1. Penelitian lapangan (*field research*) dengan cara :
 - a Observasi, yaitu pengumpulan data dengan cara mendatangi dan melakukan pengamatan langsung pada perusahaan yang bersangkutan. Pada penelitian ini penulis akan melakukan pengamatan pada PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang.
 - b Wawancara, yaitu pengumpulan data dengan melakukan komunikasi dan tanya jawab dengan pihak-pihak dalam perusahaan yang berkaitan dengan data yang diperlukan. Penelitian ini memerlukan keterangan wawancara dari pihak-pihak yang meliputi kepala bagian dan karyawan di bagian satuan pengawasan internal (SPI) di PT. PUSRI Palembang.
2. Penelitian kepustakaan (*literacy research*), yaitu dengan mengumpulkan informasi dari website, artikel-artikel koran, jurnal akuntansi dan keuangan serta majalah-majalah yang berhubungan dengan topik yang dibahas penulis

1.6 Teknik Analisa Data

Dalam menganalisis data, penulis menggunakan metode atau cara berpikir deduktif (dari pernyataan yang bersifat umum menuju ke pernyataan yang bersifat khusus), yaitu dengan menggunakan teori – teori atau rumus yang bersifat umum, yang akan dipergunakan untuk menganalisa dan menilai permasalahan yang dihadapi oleh perusahaan, dan kemudian akan ditarik suatu kesimpulan.

Untuk menganalisis data-data yang dikumpulkan, penulis menggunakan metode kualitatif yang terdiri dari menggolongkan data, menguraikan data secara deskriptif dari penelitian yang dilakukan serta mengambil kesimpulan secara kualitatif berdasarkan perbandingan antara teori dan fakta yang ditemukan di lapangan.

1.7 Sistematika Pembahasan

Sistematika pembahasan ini dibuat dengan tujuan untuk memberikan gambaran garis besar dan menjelaskan isi skripsi hingga dapat menggambarkan hubungan antara satu bab dengan bab yang lainnya.

Bab I : Pendahuluan

Bab ini terdiri dari latar belakang penulisan skripsi, rumusan masalah yang akan dibahas, tujuan dan manfaat penelitian, kerangka pemikiran, metode penelitian, teknik analisa data, dan sistematika pembahasan penulisan skripsi.

Bab II : Tinjauan Pustaka

Bab ini akan menyajikan teori yang relevan dengan judul dan permasalahan. Teori yang diuraikan berisi definisi audit internal, definisi *Risk Based Internal Audit* (RBIA), tujuan, manfaat audit internal berbasis risiko, langkah-langkah penerapan audit internal berbasis risiko menurut pakar dan

Bab III : Gambaran Umum Perusahaan

Bab ini akan membahas gambaran umum perusahaan yang terdiri dari sejarah organisasi, berbagai kegiatan, unit pendukung dan prestasi yang pernah dicapai dalam ajang nasional dan internasional dan struktur organisasi perusahaan dan unit kerja.

Bab IV : Pembahasan

Bab ini memuat data yang diperoleh dari perusahaan dan hasil penelitian disertai analisis. Keesuaian antara teori dan implementasi *Risk Based Internal Audit* dalam pengendalian internal PT. Pupuk Sriwidjaja dan keterbatasan selama melakukan penelitian juga dibahas pada bab ini.

Bab IV : Kesimpulan dan Saran

Pada bab ini penulis akan memberikan kesimpulan mengenai kondisi perusahaan berdasarkan uraian pada bab sebelumnya. Penulis juga akan memberikan saran yang diharapkan dapat mendorong perusahaan ke arah yang lebih baik

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**


LEMBAR PERSETUJUAN BAB II


**NAMA : NANDA EKO PRAHARASTI
NIM : 01043130020
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS AUDIT INTERNAL BERBASIS RISIKO
UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. PUPUK
SRIWIDJAJA (PERSERO)**

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal : 13 November 2007 Ketua : 
Rina Tjandrakirana DP, SE MM. Ak

Tanggal : 6 November 2007 Anggota : 
Sulaiman S Manggala, SE. MBA. Ak

DAFTAR PUSTAKA

- AA, 2006, *Bukan Sekedar Teknik Audit*, Media Akuntansi Edisi 55/tahun XII/Juli 2006. pp 7-9, Jakarta: PT.Ray Indonesia
- _____, 2006, *Audit yang Fokus Pada Masa Depan*, Media Akuntansi Edisi 55/tahun XII/Juli 2006. pp 20, Jakarta: PT.Ray Indonesia
- AA/ Carley, 2006, *RBIA dan Implementasinya*, Media Akuntansi Edisi 55/tahun XII/Juli 2006. pp 10-15, Jakarta: PT.Ray Indonesia
- Alijoyo. Antonius, 2006, *Risk Based Audit dan Corporate Governanc.*, Media Akuntansi Edisi 55/tahun XII/Juli 2006. pp 5-6, Jakarta: PT.Ray Indonesia
- Arens. Alvin A et al Alih Bahasa Tim Dejacarta, 2003, *Auditing dan Pelayanan Verifikasi, Pendekatan Terpadu*, Jakarta: PT. Indek.
- Baker. Neil, 2003, *Taking Easy With Risk*. Internal Auditing & Bussiness Risk August 2003, pp 14-17, yang diakses melalui www.iaa.org.uk pada tanggal 21 Desember 2007
- Barma. Hanif, 2006, *Questioning the Auditors*. Internal Auditing & Bussiness Risk Februari 2006, pp 40-41, yang diakses melalui www.iaa.org.uk pada tanggal 21 Desember 2007
- Cain. Jackie, 2007, *Internal Audit-Why they matters!*, yang diakses dari www.iaa.co.uk pada 21 Desember 2007
- _____, 2007, *An Approach in Implementing Risk Based Internal Auditing*, yang diakses dari www.iaa.co.uk pada 21 Desember 2007
- European Confederation of Institute of Internal Auditing, Februari 2005, *Positions Paper Internal Audiing in Europe* yang diakses dari www.iaa.org.uk pada tanggal 21 Desember 2007
- Griffiths. David, 2006, *Risk Based Internal Auditing: An Introduction*, yang diambil dari www.internalaudit.biz pada 17 September 2007
- Griffiths. David, 2006, *Risk Based Internal Auditing: Three Views On Implementation*, yang diambil dari www.internalaudit.biz pada 17 September 2007
- Hodge. Neil, 2007, *Bored with Work*. Internal Auditing & Bussiness Risk Desember 2007, pp 20-21, yang diakses melalui www.iaa.org.uk pada tanggal 21 Desember 2007

Holmes. Arthur W dan David C Burns, 1990, *Auditing: Norma dan Prosedur*, Jakarta: Erlangga

Kingdom Management Limited, *Risk Based Internal Audit* yang diakses dari www.kmtcentre.co.uk pada tanggal 21 Desember 2007

Piper. Arthur, 2006, *Championing Internal Audit*, Internal Auditing & Business Risk November 2006, pp 14-17, yang diakses melalui www.iaa.org.uk pada tanggal 21 Desember 2007

PT.Pupuk Sriwidjaja (Persero), 2006, *Panduan Tata Kelola (Code of Corporate Governance)* PT.PUSRI, Palembang

PT.Pupuk Sriwidjaja (Persero), 2006, *Panduan Perilaku (Code of Conduct)* PT.PUSRI, Palembang

The Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission, 2004, *Enterprise Risk Management-Integrated Framework* yang diakses dari www.aicpa.org pada tanggal 16 Agustus 2007

Tunggal. Amin Widjaja, 2007, *Risk Based Auditing: Konsep dan Kasus*, Jakarta: Harvarindo

_____, *Positions Statement The Institute of Internal Auditor Risk Based Internal Audit* yang diakses dari www.iaa.org.uk pada tanggal 16 Agustus 2007

_____, *Internal Audit, Evaluation and Risk Management* yang diakses dari www.chrp_ccdp.ca pada tanggal 17 September 2007

_____, *Laporan Keuangan PT.PUSRI 2006* yang diakses dari www.pusri.co.id pada tanggal 8 Agustus 2007

_____, *Key Characteristics of An Effective Risk Management System*, yang diakses dari www.iaa.org.uk pada tanggal 21 Desember 2007

_____, *Laporan Manajemen PT.PUSRI 2006* yang diakses dari www.pusri.co.id pada tanggal 8 Agustus 2007

_____, *Overview of Enterprise Risk Management* yang diakses dari www.casacts.or.uk pada tanggal 16 Agustus 2007

_____, *Risk Based Internal Audit and Enhancement of Internal Control and Information System Environment in Commercial Banks* yang diakses dari www.mvlco.com pada tanggal 17 September 2007

_____, *The Audit Committee: A Holistic View of Risk* yang diakses dari www.theiaa.org pada tanggal 8 Agustus 2007