

**STUDI EKSPLORASI
PRAKTEK PENGENDALIAN INTERNAL
PADA PERUSAHAAN KECIL DAN MENENGAH (UKM)
DI YOGYAKARTA**

*Exploratory Study on Internal Control Practices
among Small and Medium Companies in Yogyakarta*

SKRIPSI



Oleh

FARIDIAH AGHADIATI FAJRI

20070420018

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2010

**“Studi Eksplorasi
Praktek Pengendalian Internal
Pada Perusahaan Kecil dan Menengah (UKM) di Yogyakarta “**

*Exploratory Study on Internal Control Practices
among Small and Medium Companies in Yogyakarta*

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Pada Fakultas Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

FARIDIAH AGHADIATI FAJRI

20070420018

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2010

**“Studi Eksplorasi
Praktek Pengendalian Internal
Pada Perusahaan Kecil dan Menengah (UKM) di Yogyakarta “**

*Exploratory Study on Internal Control Practices
among Small and Medium Companies in Yogyakarta*

Diajukan oleh

FARIDIAH AGHADIATI FAJRI

20070420018

Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

Rudy Suryanto, S.E.,M.Acc.,Akt.

NIK : 30047902

Tanggal : 3 Desember 2010

INTISARI

Penelitian ini dibagi menjadi 2 bagian, selain melakukan studi eksplorasi mengenai praktek pengendalian internal di usaha kecil dan menengah (UKM), penelitian ini juga dilakukan untuk menguji pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas pengendalian internal dengan menggunakan *SmartPLS*. Sebanyak 66 UKM diambil menjadi sampel dengan menggunakan metode sampling purposif (*purposive sampling method*). Hasil studi eksplorasi menunjukkan tiga temuan. 1) Terdapat 86% UKM belum menggunakan fungsi audit internal. 2) Pengendalian internal yang memiliki frekuensi paling tinggi adalah audit operasional, yaitu sebesar 53%. 3) Pengendalian internal di UKM lebih condong ke aktivitas operasional dari pada ke aktivitas keuangan. Hasil analisa data menunjukkan bahwa: 1) Kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas pengendalian internal. 2) Independensi berpengaruh positif terhadap kualitas pengendalian internal.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Kompetensi, Independensi

ABSTRACT

This research is divided in to two parts. First part will discus an exploratory study about internal control practices among small and medium companies. Second part will discuss to examining the effect of competence and independence on the quality of internal control using smartPLS. Based on purposive sampling method, 66 small and medium companies are considered being the sample of this study. The exploratory study shows three findings. 1) There are 86% small and medium companies that doesn't have internal audit. 2) The highest internal control frequency is an operational internal control activity. 3) Internal controls in small and medium companies are more focus to operational control activity than finance control activity. The analysis shows the result. 1) Competency is an influential factor to the quality of internal control positively. 2) Independence is an influential factor to the quality of internal control positively.

Keywords: Internal Control, Competency, Independence

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
INTISARI	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	
DAFTAR ISI	
DAFTAR TABEL	
DAFTAR GAMBAR	
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Batasan Masalah	7
C. Rumusan Masalah	7
D. Tujuan Penelitian	8
E. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori	10
1. Pengendalian Internal	10
2. Kualitas Audit	16
B. Logika Hipotesis	17
1. Kompetensi	17
2. Independensi	19

C. Model Penelitian	20
BAB III METODE PENELITIAN	21
A. Obyek dan Subyek Penelitian	21
B. Jenis Data	21
C. Teknik Pengambilan Sampel	22
D. Teknik Pengumpulan Data	22
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	23
1. Kualitas Pengendalian Internal	24
2. Kompetensi	24
3. Independensi	25
F. Metode Analisis Data	25
1. Deskriptif dan Analisa Data	26
2. Statistik deskriptif	26
G. Uji Validitas dan Reliabilitas	27
1. Uji Validitas	27
2. Uji Reliabilitas	27
H. Pengukuran Struktur Model	27
I. Pengujian Hipotesis	28
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	30
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	30
1. Identitas Responden	31
a. Profil Responden	31
b. Profil Perusahaan	32
c. Keberadaan Audit Internal	33
d. Praktek Pengendalian Internal	34

2. Data Penelitian	43
B. Statistik Deskriptif	44
C. Uji Kualitas Data	45
D. Pengujian Model Struktural	45
E. Analisa Hasil Penelitian	48
1. Pengujian Hipotesis 1	49
2. Pengujian Hipotesis 2	50
F. Pembahasan	51
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN	54
A. Simpulan	54
B. Saran	55
C. Keterbatasan	56

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

4.1. Analisis Pengembalian Kuesioner	39
4.2. Profil Responden	40
4.3. Profil Perusahaan	40
4.4. Keberadaan Audit Internal	41
4.5. Skala Likert	42
4.6. Aktivitas Pengendalian Internal	42
4.7. Skor Aktivitas Pengendalian Internal	42
4.8. Statistik Deskriptif	40
4.9. Hasil Uji Validitas	40
4.10. Hasil Uji Reliabilitas	41
4.11. Hasil Uji Hipotesis	42

DAFTAR GAMBAR

2.1. Kerangka COSO	11
2.2. Model Penelitian	20
4.1. Penilaian Bisnis yang Sedang Berjalan	39
4.2. Proses Audit dari Pengelolaan Risiko Bisnis Perusahaan	40
4.3. Audit dari Risiko Keuangan	40
4.4. Audit Operasional	41
4.5. Audit dari Risiko Informatika	42
4.6. Pemeriksaan Atas Kecurangan	42
4.7. <i>Full Model SEM</i>	49