

**PERSEPSI AUDITEE TENTANG PERAN AUDITOR INTERNAL DI PT
LONDON SUMATRA INDONESIA TBK (LONSUM) DAERAH
BALOMBISSIE, KABUPATEN BULUKUMBA, SULAWESI SELATAN**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun Oleh:
Dina Irene Febrina Damanik
200425702

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

PERSEPSI AUDITEE TENTANG PERAN AUDITOR INTERNAL DI PT
LONDON SUMATRA INDONESIA TBK (LONSUM) DAERAH
BALOMBISSIE, KABUPATEN BULUKUMBA, SULAWESI SELATAN



Disusun Oleh:

Dina Irene Febrina Damanik

NPM: 200425702

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing


Rustiana, SE., M.Si., Ph.D


Tanggal, 15/1/2025

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PERSEPSI AUDITEE TENTANG PERAN AUDITOR INTERNAL DI PT LONDON
SUMATRA INDONESIA TBK (LONSUM) DAERAH BALOMBISIE, KABUPATEN
BULUKUMBA, SULAWESI SELATAN**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Dina Irene Febrina Damanik

NPM: 200425702

Telah dipertaruhkan di depan Panitia Penguji pada tanggal 10 Oktober 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi.

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Penguji



Dr. A. Totok Budisantoso, MBA., Akt., CA

Anggota Panitia Penguji



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc



Rustiana, SE., M.Si., Ph.D.

Yogyakarta, Oktober 2025
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu N Krisjanti, SE., M.Sc.IB., Ph.D

LEMBAR PERNYATAAN

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

**PERSEPSI AUDITEE TENTANG PERAN AUDITOR INTERNAL DI PT
LONDON SUMATRA INDONESIA TBK (LONSUM) DAERAH
BALOMBISSIE, KABUPATEN BULUKUMBA, SULAWESI SELATAN**

Benar-benar merupakan hasil karya sendiri. Pernyataan, ide maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain di dalamnya. Saya menyadari bahwa jika di kemudian hari terbukti saya melakukan plagiasi dalam skripsi ini, gelar dan ijazah yang saya peroleh dapat dinyatakan batal dan saya bersedia untuk mengembalikannya kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 22 September 2025

Yang menyatakan



Dina Irene Febrina Damanik

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada tuhan yang maha esa atas berkat dan karunia nya segingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Persepsi Auditee Tentang Peran Auditor Internal di Pt London Sumatra Indonesia Tbk (lonsum) Daerah Balombissie, Kabupaten Bulukumba, Sulawesi Selatan”. Penulis skripsi ini merupakan syarat yang harus ditempuh untuk dapat menyelesaikan program strata satu (S1).

keterbatasan yang penulis alami sepanjang proses penelitian maupun penulisan. Namun demikian, berkat doa, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak, penulis dapat melalui seluruh proses tersebut hingga skripsi ini rampung disusun. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus dan mendalam kepada pihak-pihak berikut:

1. Allah Bapa, Tuhan Yesus Kristus, dan Roh Kudus, yang telah menjadi sumber utama kekuatan, penghiburan, dan pengharapan dalam setiap langkah kehidupan penulis. Hanya karena kasih karunia, pertolongan, dan penyertaan-Nya, penulis dapat menjalani seluruh proses penelitian hingga tahap akhir ini. Di tengah keterbatasan, kelelahan, bahkan keraguan yang muncul, penulis merasakan pimpinan Tuhan yang memberikan hikmat, ketekunan, dan semangat baru untuk tidak menyerah. Segala kemuliaan, hormat, dan syukur penulis kembalikan hanya kepada Allah Tritunggal yang hidup, karena tanpa penyertaan dan kasih setia-Nya, skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan dengan baik.
2. Papa dan Mama tercinta, yang dengan kasih sayang, doa, serta pengorbanan yang tiada henti telah menjadi pilar utama dalam perjalanan hidup penulis. Terima kasih atas segala dukungan, baik moril maupun materil, yang diberikan tanpa mengenal lelah, serta teladan hidup dalam kerja keras, kesabaran, dan ketulusan yang selalu menginspirasi penulis untuk tetap berjuang dan tidak mudah menyerah. Setiap doa yang dipanjatkan, setiap nasihat yang diberikan, dan setiap bentuk pengorbanan yang dilakukan merupakan kekuatan terbesar yang menopang penulis hingga akhirnya dapat menyelesaikan studi ini. Skripsi

ini penulis persembahkan dengan penuh cinta dan hormat sebagai wujud nyata dari ungkapan terima kasih yang mendalam kepada Papa dan Mama.

3. Penulis menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada Ibu Rustiana, SE., M.Si., Ph.D., selaku dosen pembimbing skripsi, yang dengan penuh kesabaran, ketelitian, dan keteguhan hati telah meluangkan banyak waktu serta tenaga untuk memberikan arahan, bimbingan, dan masukan yang sangat berharga bagi penulis. Setiap saran, kritik, dan koreksi yang diberikan tidak hanya membantu penulis dalam memperbaiki kualitas penelitian dan penulisan skripsi ini, tetapi juga menanamkan kedisiplinan, ketelitian, serta sikap ilmiah yang akan terus menjadi bekal berharga bagi penulis di masa depan. Tanpa bimbingan yang tulus dan penuh dedikasi dari beliau, penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik dan terarah sebagaimana mestinya.
4. Anwar Damanik dan Risda Marbun, selaku abang dan kakak, yang senantiasa hadir memberikan dukungan, doa, serta semangat yang tidak ternilai harganya. Terima kasih atas perhatian, motivasi, dan pengertian yang telah Abang dan Kakak berikan, baik dalam bentuk nasihat, teladan, maupun dorongan yang selalu menguatkan penulis di saat menghadapi kesulitan. Kehadiran dan kasih sayang dari Abang dan Kakak telah menjadi sumber kekuatan moral yang besar, membuat penulis mampu bertahan dan melangkah maju dalam proses penyelesaian studi ini. Penulis merasa sangat diberkati memiliki sosok kakak yang tidak hanya menjadi saudara, tetapi juga sahabat dan penopang dalam setiap perjalanan hidup.
5. Stephen, selaku adik tersayang penulis, yang dengan tulus selalu memberikan dukungan, doa, dan semangat yang tak pernah putus. Terima kasih atas perhatian, candaan, serta kebersamaan yang menjadi sumber keceriaan di tengah kesibukan dan tekanan penyusunan skripsi ini. Kehadiran Steven senantiasa menjadi pengingat bagi penulis untuk terus berjuang, tidak menyerah, dan menyelesaikan studi dengan baik. Dukungan moral yang sederhana namun tulus dari seorang adik memberikan arti yang begitu besar,

sehingga penulis merasa lebih kuat dan termotivasi untuk mencapai tujuan akhir dalam perjalanan akademik ini.

6. Ivana Situmorang, sahabat sekaligus teman sekos, yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan studi penulis. Terima kasih atas kebersamaan yang penuh makna, baik dalam suka maupun duka, yang telah menemani penulis selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Dukungan, perhatian, serta doa yang tulus dari Ivana telah menjadi penguat di saat penulis merasa lelah maupun kehilangan semangat. Kebersamaan dalam berbagi cerita, berdiskusi, saling mengingatkan, bahkan saling menguatkan di tengah kesulitan, telah menjadi salah satu faktor yang membuat penulis mampu bertahan dan menyelesaikan tugas akhir ini. Penulis merasa sangat bersyukur memiliki Ivana tidak hanya sebagai teman sekos, tetapi juga sebagai sahabat sejati dalam perjuangan akademik dan kehidupan sehari-hari.
7. Cyntia Simanullang, sahabat lama yang meskipun tidak berada dalam lingkungan perkuliahan yang sama, namun selalu hadir memberikan perhatian, dukungan, serta doa yang tulus. Terima kasih atas persahabatan yang telah terjalin sejak lama dan tetap terjaga dengan baik hingga saat ini. Walaupun jarak dan kesibukan studi masing-masing terkadang membatasi pertemuan, namun kehangatan persahabatan yang Cyntia berikan tidak pernah berkurang. Dukungan moril, semangat, serta kata-kata penyemangat yang senantiasa diberikan telah menjadi penguat tersendiri bagi penulis dalam menghadapi tantangan akademik, khususnya dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis merasa sangat bersyukur memiliki sahabat yang konsisten hadir dan mendukung, meski berada di jalur perjuangan yang berbeda, namun tetap menjadi bagian penting dalam perjalanan hidup dan pencapaian ini.
8. Egi Sembiring dan Momo, sahabat yang senantiasa memberikan dukungan penuh, motivasi, serta dorongan yang berarti bagi penulis. Terima kasih atas perhatian, semangat, dan kebersamaan yang selalu hadir di saat penulis membutuhkan penguatan, baik secara emosional maupun akademis. Kehadiran Egi sebagai sahabat telah menjadi bagian penting dalam perjalanan studi ini, terutama ketika penulis menghadapi masa-masa sulit yang penuh tekanan dan

keraguan. Dukungan tulus yang diberikan, baik dalam bentuk nasihat, dorongan semangat, maupun kesediaan untuk mendengar dan memahami, telah membantu penulis untuk tetap tegar dan fokus menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa tanpa kehadiran sahabat seperti Egi, perjalanan ini tentu terasa lebih berat. Oleh sebab itu, penulis sangat menghargai dan bersyukur atas peran Egi dalam mendampingi serta mendukung hingga akhir perjuangan akademik ini.

9. Dinda Silalahi, sahabat lama yang meskipun berada di kota dan perkuliahan yang berbeda, tetap menjadi bagian penting dalam perjalanan hidup penulis. Terima kasih atas persahabatan yang tulus, meski jarak dan kesibukan masing-masing sering kali menjadi penghalang untuk bertemu secara langsung. Dukungan, doa, serta semangat yang Dinda berikan tidak hanya membantu penulis dalam menghadapi tantangan akademik, tetapi juga menjadi penguat dalam perjuangan mental dan kehidupan sehari-hari. Kehadiran Dinda sebagai tempat berbagi cerita, berdiskusi, serta saling menguatkan di tengah pergumulan hidup menjadikan persahabatan ini sangat berharga dan penuh makna. Penulis merasa sangat bersyukur memiliki sahabat seperjuangan seperti Dinda, yang mampu hadir sebagai penyemangat, penghibur, sekaligus pengingat untuk tetap berjuang, tidak menyerah, dan terus melangkah maju dalam setiap keadaan.
10. Estephanie, Agnes, Indah dan Astrid sahabat-sahabat yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan studi penulis. Terima kasih atas kebersamaan, doa, perhatian, serta dukungan yang senantiasa diberikan, baik dalam suka maupun duka. Kehadiran kalian sebagai teman yang selalu siap mendengarkan, berbagi cerita, memberikan semangat, bahkan sekadar menghadirkan tawa di tengah tekanan akademik, merupakan hal yang sangat berharga dan berarti bagi penulis. Di balik perjuangan menyelesaikan skripsi ini, peran kalian tidak dapat diabaikan, sebab motivasi, perhatian, dan persahabatan tulus yang kalian berikan telah membantu penulis melewati masa-masa penuh tantangan. Penulis merasa sangat bersyukur dikelilingi oleh teman-teman yang tidak hanya

mendukung secara akademis, tetapi juga hadir sebagai keluarga kedua yang menguatkan secara mental dan emosional.

11. Seluruh responden penelitian yang berjumlah 32 orang, yang dengan sukarela meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner penelitian ini. Terima kasih atas partisipasi dan kesediaan memberikan jawaban dengan jujur dan terbuka. Data yang diberikan sangat berarti bagi kelancaran penelitian ini, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Dengan segala kerendahan hati, penulis juga memohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini terdapat kata-kata, kalimat, atau penyebutan yang kurang berkenan ataupun menyinggung pihak-pihak tertentu, baik secara sengaja maupun tidak disengaja. Hal tersebut sepenuhnya merupakan keterbatasan penulis, dan penulis sangat terbuka menerima kritik serta masukan yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan rendah hati mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta pihak-pihak yang membutuhkan, dan menjadi berkat bagi siapa pun yang membacanya.

Penulis



Dina Irene Febrina Damanik

HALAMAN PERSEMBAHAN

Amsal 3:5-6

"Percayalah kepada TUHAN dengan segenap hatimu, dan janganlah bersandar kepada pengertianmu sendiri. Akuilah Dia dalam segala lakumu, maka Ia akan meluruskan jalanmu."

Filipi 4:13

"Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku."

Matius 11:28

"Marilah kepada-Ku, semua yang letih lesu dan berbeban berat, Aku akan memberi kelegaan kepadamu."

**"IT'S NEVER LUCK
IT'S ALWAYS GOD"**

*Karya ini kupersembahkan untuk:
Tuhan Yesus Kristus yang selalu mengasihiKu.
Mama dan Papa tercinta.
Abang, Eda, dan Adikku tersayang.
Serta seluruh keluarga besar Damanik dan Parhusip terkasih.*

DAFTAR ISI

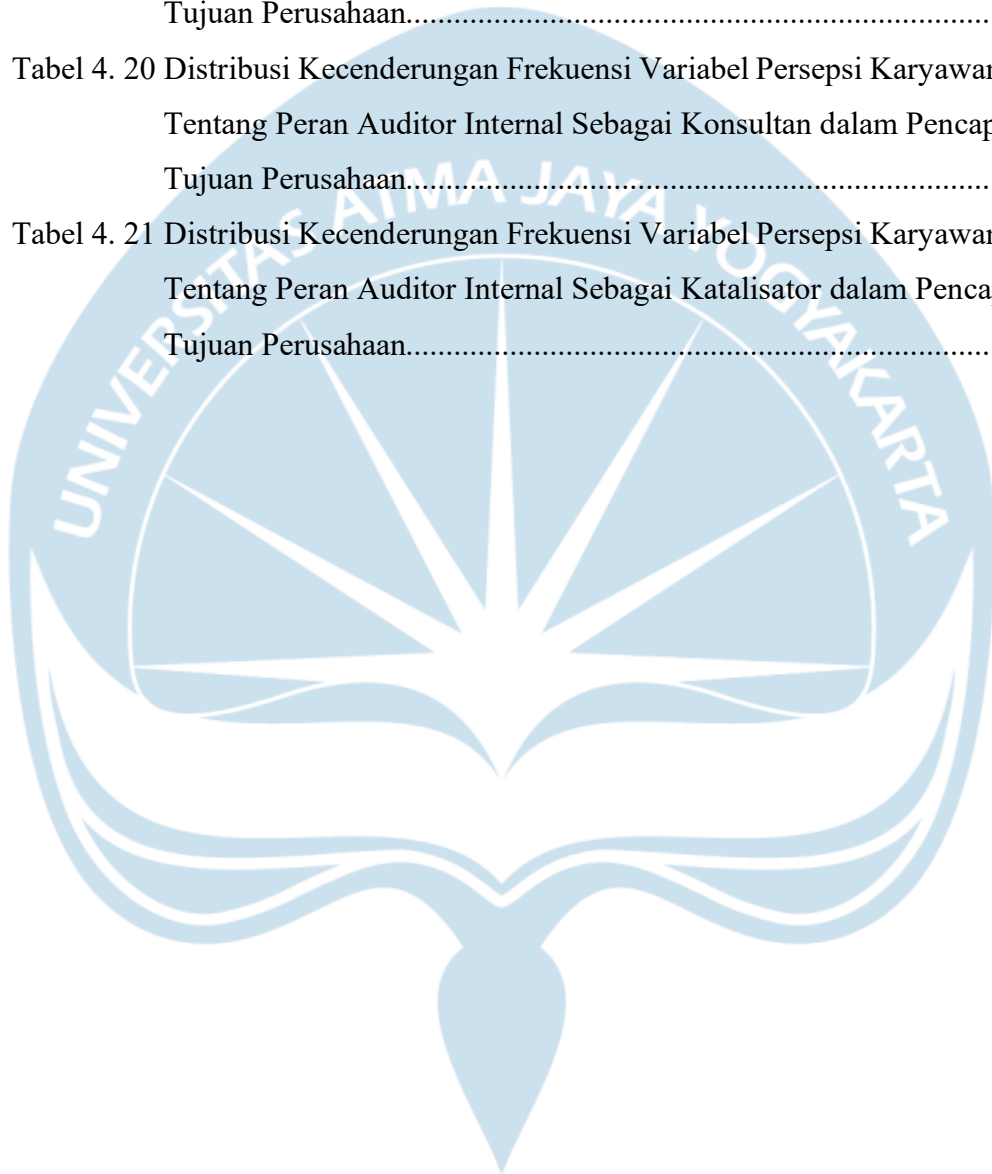
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis	9
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1 Persepsi.....	10
2.2 Audit.....	11
2.2.1 Pengertian Audit	11
2.2.2 Jenis-jenis Audit	13
2.3 Audit Internal.....	13
2.3.1 Pengertian Audit Internal.....	13
2.3.2 Standar Profesional Audit Internal	15
2.3.3 Pendekatan Audit Internal	18
2.3.4 Langkah-Langkah Audit Internal.....	19
2.4 Peran Auditor Internal	22
2.4.1 Peran Auditor Internal sebagai Pengawas	26
2.4.2 Peran Auditor Internal sebagai Konsultan	28
2.4.3 Peran Auditor Internal sebagai Katalisator	30
2.5 Auditee	32
2.6 Hubungan Auditor dengan Klien (Auditee)	33
2.7 Penelitian Terdahulu.....	34
BAB III METODE PENELITIAN	39

3.1	Lokasi dan Waktu Penelitian	39
3.2	Gambaran Umum Perusahaan	39
3.3	Populasi dan Sampel.....	42
3.4	Jenis dan Sumber Data	43
3.5	Teknik Pengumpulan Data	44
3.6	Teknik Analisis Data	45
3.6.1	Teknik Skala Pengukuran	45
3.6.2	Uji Kualitas Data	46
3.6.3	Analisis Deskriptif	47
3.7	Definisi Operasional.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		52
4.1.	Gambaran Umum Lokasi Penelitian	52
4.1.1	Profil PT. London Sumatra Indonesia Tbk (Lonsum)	52
4.2.	Uji Validitas dan Reliabilitas.....	55
4.3.	Deskripsi Data Penelitian	61
4.4.	Penyajian Data.....	66
4.5.	Kecenderungan Variabel.....	77
4.6.	Pembahasan	81
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		100
5.1	Kesimpulan.....	100
5.2	Saran	101
5.3	Keterbatasan Penelitian	102
5.4	Implikasi Penelitian	102
DAFTAR PUSTAKA		105
LAMPIRAN.....		109

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Paradigma Peran Audit Internal	25
Tabel 2. 2	Ringkasan Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3. 1	Skala Likert	45
Tabel 3. 2	Kategori Kecenderungan Variabel	49
Tabel 4. 1	Hasil Uji Validitas Angket Peran Auditor Internal sebagai Pengawas	56
Tabel 4. 2	Hasil Uji Reliabilitas Angket Peran Auditor Internal sebagai Pengawas.....	57
Tabel 4. 3	Hasil Uji Validitas Angket Peran Auditor Internal sebagai Konsultan	58
Tabel 4. 4	Hasil Uji Reliabilitas Angket Peran Auditor Internal sebagai Konsultan	59
Tabel 4. 5	Hasil Uji Validitas Angket Peran Auditor Internal sebagai Pengawas	60
Tabel 4. 6	Hasil Uji Reliabilitas Angket Peran Auditor Internal sebagai Pengawas.....	61
Tabel 4. 7	Jenis Kelamin Responden	61
Tabel 4. 8	Usia Responden.....	62
Tabel 4. 9	Lama Bekerja Responden	63
Tabel 4. 10	Interaksi dengan Auditor Responden.....	64
Tabel 4. 11	Jabatan Responden.....	65
Tabel 4. 12	Tabulasi Data Penelitian	66
Tabel 4. 13	Deskripsi Data Penelitian.....	68
Tabel 4. 14	Tanggapan Responden Terhadap Pernyataan Peran Auditor Internal Sebagai Pengawas	69
Tabel 4. 15	Tanggapan Responden Terhadap Pernyataan Peran Auditor Internal Sebagai Konsultan.....	70
Tabel 4. 16	Tanggapan Responden Terhadap Pernyataan Peran Auditor Internal Sebagai Katalisator.....	72
Tabel 4. 17	Persepsi Karyawan Terhadap Peran Auditor Internal	73

Tabel 4. 18 Peringkat Karyawan Terhadap Peran Auditor Internal	76
Tabel 4. 19 Distribusi Kecenderungan Frekuensi Variabel Persepsi Karyawan Tentang Peran Auditor Internal Sebagai Pengawas dalam Pencapaian Tujuan Perusahaan.....	78
Tabel 4. 20 Distribusi Kecenderungan Frekuensi Variabel Persepsi Karyawan Tentang Peran Auditor Internal Sebagai Konsultan dalam Pencapaian Tujuan Perusahaan.....	79
Tabel 4. 21 Distribusi Kecenderungan Frekuensi Variabel Persepsi Karyawan Tentang Peran Auditor Internal Sebagai Katalisator dalam Pencapaian Tujuan Perusahaan.....	81



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi PT. Lonsum, Perkebunan Balombessie 42



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	110
Lampiran 2	114
Lampiran 3	114
Lampiran 4	118
Lampiran 5	119
Lampiran 6	120
Lampiran 7	122
Lampiran 8	123
Lampiran 9	123
Lampiran 10	123
Lampiran 11	124
Lampiran 12	129

**PERSEPSI AUDITEE TENTANG PERAN AUDITOR INTERNAL DI PT
LONDON SUMATRA INDONESIA TBK (LONSUM) DAERAH BALOMBESSIE,
KABUPATEN BULUKUMBA, SULAWESI SELATAN**

**Disusun Oleh:
Dina Irene Febrina Damanik**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui persepsi auditee mengenai peran auditor internal di PT. London Sumatra Indonesia Tbk (Lonsum) Perkebunan Balombessie, Kabupaten Bulukumba, Sulawesi Selatan. Latar belakang penelitian didasari oleh adanya pergeseran paradigma peran audit internal dari sekadar fungsi pengawasan menuju peran konsultatif dan katalisator. Namun, perubahan ini belum sepenuhnya dipahami oleh karyawan (auditee) sehingga seringkali menimbulkan kesenjangan persepsi yang dapat menghambat efektivitas audit.

Penelitian menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Sampel ditentukan melalui purposive sampling dengan jumlah responden sebanyak 32 orang karyawan tetap yang telah bekerja minimal dua tahun dan mengetahui keberadaan fungsi audit internal. Data primer dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner mengenai persepsi auditee terhadap tiga peran utama auditor internal, yaitu sebagai pengawas, konsultan, dan katalisator.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara umum auditee memiliki persepsi positif terhadap peran auditor internal. Peran sebagai konsultan memperoleh penilaian tertinggi (33,77%), diikuti peran sebagai katalisator (33,52%), dan pengawas (32,70%). Mayoritas responden menilai peran auditor internal berada pada kategori “Cukup Baik”, khususnya dalam memberikan saran dan solusi perbaikan yang menambah nilai bagi perusahaan. Meski demikian, masih terdapat sebagian kecil responden yang memiliki persepsi kurang baik, terutama terkait peran auditor sebagai katalisator.

Kesimpulan penelitian ini adalah bahwa auditor internal di PT. Lonsum telah berfungsi cukup efektif dalam ketiga peran utamanya. Namun, untuk meningkatkan penerimaan dan efektivitas, diperlukan pendekatan yang lebih partisipatif, komunikasi yang konstruktif, serta sosialisasi yang berkesinambungan agar auditee dapat melihat auditor internal sebagai mitra strategis dalam pencapaian tujuan perusahaan.

Kata kunci: persepsi auditee, auditor internal, pengawas, konsultan, katalisator

***AUDITEE PERCEPTION OF THE ROLE OF INTERNAL AUDITORS AT PT
LONDON SUMATRA INDONESIA TBK (LONSUM), BALOMBESSIE REGION,
BULUKUMBA REGENCY, SOUTH SULAWESI***

Compiled by:
Dina Irene Febrina Damanik

ABSTRACT

This study aims to determine auditee perceptions regarding the role of internal auditors at PT. London Sumatra Indonesia Tbk (Lonsum) Balombessie Plantation, Bulukumba Regency, South Sulawesi. The background of the study is based on the paradigm shift in the role of internal audit from a mere supervisory function to a consultative and catalytic role. However, this shift is not yet fully understood by employees (auditees), often creating a perception gap that can hinder audit effectiveness.

The study used a descriptive method with a quantitative approach. The sample was determined through purposive sampling, with 32 permanent employees who had worked with the company for at least two years and were aware of the internal audit function. Primary data were collected through questionnaires regarding auditee perceptions of the three main roles of internal auditors: supervisor, consultant, and catalyst.

The results of the study indicate that auditees generally have a positive perception of the role of internal auditors. The consultant role received the highest rating (33.77%), followed by the catalyst role (33.52%), and the supervisor role (32.70%). The majority of respondents rated the internal auditor's role as "Quite Good," particularly in providing suggestions and solutions for improvements that add value to the company. However, a small number of respondents still had a less favorable perception, particularly regarding the auditor's role as a catalyst.

The conclusion of this study is that internal auditors at PT. Lonsum have functioned quite effectively in their three primary roles. However, to increase acceptance and effectiveness, a more participatory approach, constructive communication, and ongoing outreach are needed so that auditees view internal auditors as strategic partners in achieving company goals.

Keywords: auditee perception, internal auditor, supervisor, consultant, catalyst