

**ANALISIS PENERAPAN *RISK BASED INTERNAL AUDIT*
DALAM SIKLUS OPERASIONAL
(STUDI KASUS PADA PT MAKMUR JAYA)**

SKRIPSI

Oleh :
DWI IRA NUR KHAFIDHOH
NIM : 08010221012



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA
2025**

PERNYATAAN ORSINALITAS SKRIPSI

Saya, Dwi Ira Nur Khafidhoh, 08010221012, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 14 April 2025



Dwi Ira Nur Khafidhoh
NIM. 08010221012

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Surabaya, 09 April 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing


Ratna Anggraini Aripriati, S.P., M.S.A., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS PENERAPAN *RISK BASED INTERNAL AUDIT* DALAM SIKLUS OPERASIONAL (STUDI KASUS PADA PT MAKMUR JAYA)

oleh

Dwi Ira Nur Khafidhoh

NIM: 08010221012

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 07 Mei 2025 dan dinyatakan memenuhi syarat
untuk diterima

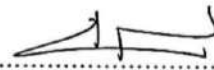
Susunan Dewan Penguji:

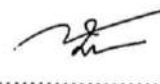
1. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA
NIP. 198905282019032014
(Penguji 1)
2. Dr. Binti Shofiatul Jannah, SE, M.S.A., CSRS.,
CSRA., CPIA
NIP. 199007292019032022
(Penguji 2)
3. Ajeng Tita Nawangsari, S.E., MA., Ak
NIP. 198708282019032013
(Penguji 3)
4. Nufaisa, S.Sos.I, M.Ak
NIP. 198907312019032014
(Penguji 4)

Tanda Tangan:









Surabaya, 13 Agustus 2025

Diketahui Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 197005142000031001

LEMBAR PUBLIKASI



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN**

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax. 031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Dwi Ira Nur Khafidhoh
NIM : 08010221012
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam/ Akuntansi
E-mail address :

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Sekripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)
yang berjudul :

ANALISIS PENERAPAN *RISK BASED INTERNAL AUDIT* DALAM SIKLUS OPERASIONAL

(STUDI KASUS PADA PT MAKMUR JAYA)

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 09 September 2025

Penulis

(Dwi Ira Nur Khafidhoh)

ABSTRAK

RBIA merupakan pendekatan audit yang berfokus pada area yang memiliki tingkat risiko tertinggi dalam operasional perusahaan, sehingga dapat meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengelolaan risiko. Dari penelitian terdahulu, RBIA memiliki peran penting dalam meningkatkan kinerja perusahaan, tetapi ada tantangan dengan penerapan RBIA pada perusahaan. Di Indonesia industri gula Indonesia terjadi anomali di mana dalam sepuluh tahun terakhir produksi gula justru menurun, sementara konsumsi terus meningkat. Hal ini menyebabkan pasokan gula dalam negeri menjadi tidak mencukupi, sehingga industri terpaksa melakukan impor dalam jumlah besar.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan *Risk Based Internal Audit (RBIA)* dalam siklus operasional pada PT Makmur Jaya, sebuah perusahaan yang bergerak di sektor industri gula. Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif dengan jenis penelitian studi kasus.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT Makmur Jaya telah menerapkan *Risk Based Internal Audit* secara sistematis berdasarkan kerangka kerja *International Professional Practices Framework (IPPF)*. RBIA telah memberikan dampak positif terhadap kinerja operasional perusahaan, yang tercermin dari peningkatan realisasi yang melebihi target pada tebu giling dan produksi gula pada tahun 2024 dan sebelumnya. Namun demikian, sebagian besar aspek operasional masih berada pada kategori risiko tinggi hingga menengah-tinggi, terutama pada indikator tebu giling, produksi gula, penjualan, serta produktivitas lahan dan harga pokok produk gula.

Tantangan utama dalam penerapan RBIA di perusahaan ini meliputi keterbatasan sumber daya manusia yang kompeten, kurangnya dukungan manajemen terhadap sistem manajemen risiko yang sistematis, serta keterbatasan dalam penggunaan teknologi audit. Oleh karena itu, perusahaan perlu meningkatkan kapasitas auditor internal, memperkuat integrasi sistem audit berbasis digital, serta meningkatkan kepatuhan terhadap standar audit internasional guna memastikan keberhasilan implementasi RBIA secara berkelanjutan.

Kata kunci: *Risk Based Internal Audit*, siklus operasional, dan pengendalian internal.

ABSTRACT

RBIA is an audit approach that focuses on areas with the highest level of risk in a company's operations, so that it can increase the effectiveness and efficiency of risk management. From previous studies, RBIA has an important role in improving company performance, but there are challenges with the implementation of RBIA in companies. In Indonesia, the Indonesian sugar industry has an anomaly where in the last ten years sugar production has actually decreased, while consumption continues to increase. This causes the domestic sugar supply to be insufficient, so the industry is forced to import in large quantities.

This study aims to analyze the implementation of Risk Based Internal Audit (RBIA) in the operational cycle at PT Makmur Jaya, a company engaged in the sugar industry sector. The research method used is qualitative with a case study research type.

The results of the study show that PT Makmur Jaya has implemented Risk Based Internal Audit systematically based on the International Professional Practices Framework (IPPF). RBIA has had a positive impact on the company's operational performance, as reflected in the increase in realization that exceeded the target for milled sugar cane and sugar production in 2024 and earlier. However, most operational aspects are still in the high to medium-high risk category, especially in the indicators of milled sugar cane, sugar production, sales, and land productivity and the cost of sugar products.

The main challenges in implementing RBIA in this company include limited competent human resources, lack of management support for a systematic risk management system, and limitations in the use of audit technology. Therefore, the company needs to increase the capacity of internal auditors, strengthen the integration of digital-based audit systems, and improve compliance with international audit standards to ensure the success of the sustainable implementation of RBIA.

Keywords: Risk Based Internal Audit, operational cycle, and internal control.

DAFTAR ISI

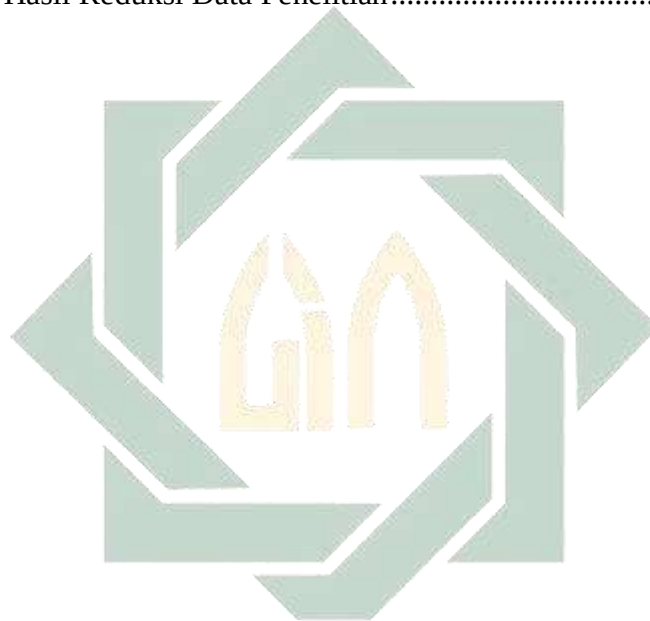
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORSINALITAS SKRIPSI	iii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
LEMBAR PUBLIKASI	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian.....	12
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	12
1.4.2 Manfaat Praktis.....	12
BAB II LANDASAN TEORI	13
2.1 <i>Risk Based Internal Audit</i>	13
2.2 Audit.....	15
2.3 Definisi dan Jenis Risiko	17
2.4 Pengelolaan Risiko	19
2.5 Penelitian Terdahulu	20
2.6 Kerangka Berpikir kerangka berpikir.....	25
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1. Jenis Penelitian	29
3.2. Tempat Penelitian.....	30
3.3. Waktu Penelitian	30

3.4. Sumber Data	31
3.5. Teknik Pengumpulan Data	33
3.6. Teknik Analisis Data	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Latar Belakang Perusahaan	42
4.1.1 Sejarah dan Profil Perusahaan	42
4.1.2 Visi dan Misi	42
4.1.3 Struktur Organisasi PT Makmur Jaya	43
4.1.4 Profil Satuan Pengawasan Intern (SPI)	45
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian	46
4.3. Analisis Data	47
4.4 Pembahasan	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	74
5.1 Kesimpulan.....	74
5.2 Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA.....	77

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

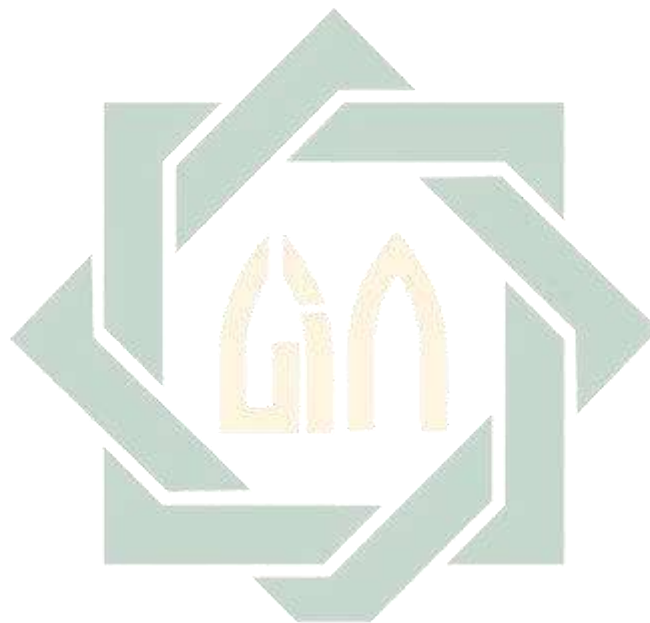
Gambar 1. 1 Produksi vs Konsumsi RI (Ribuan Ton)	6
Gambar 1. 2 Statistik Tebu Indonesia	7
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	26
Gambar 3. 1 Alur Teknik Analisis Data Miles dan Huberman.....	37
Gambar 4. 2 Struktur Organisasi PT Makmur Jaya Tahun 2024.....	44
Gambar 4. 3 Struktur Organisasi SPI PT Makmur Jaya Tahun 2024	46
Gambar 4. 4 Hasil Reduksi Data Penelitian.....	50



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Jadwal Penelitian.....	30
Tabel 3. 2 Wawancara Karyawan PT Makmur Jaya.....	34
Tabel 4. 1 Identifikasi Risiko.....	61
Tabel 4. 2 Hasil Profilling Risiko Audit Tahun 2024	62
Tabel 4. 3 Target & Realisasi Tebu Giling Tahun 2021 - 2024.....	63
Tabel 4. 4 Target & Realiasi Produksi Gula Tahun 2024 - 2025.....	64



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Abdallah, A., & Ismail, T. (2020). Risk-based auditing and organizational performance. *Journal of Auditing*, 55(2), 112-128.
- Aisyah, N., & Fatima, E. (2023). Evaluasi penerapan risk based internal audit pada PT. XYZ. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*.
<https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>.
- Allice Sasmita, F., & Sugiarti Jurusan Akuntansi, Y. (2019). Penerapan Risk Based Audit Untuk Meningkatkan Efisiensi Dan Efektivitas Proses Siklus operasional Ud.X.
- Andi Prastowo., & Meita Sandra. (2016). Metode Penelitian Kualitatif Dalam Perspektif Rancangan Penelitian. Yogyakarta : Ar-Ruzz Media.
- Andri, I. (2022). Indentifikasi dan Mitigasi Risiko Rantai Pasok Susu Sapi Perah. 20(1), 1–10.
- Annual Report* perusahaan PG Rajawali I. Tahun 2023.
- Arens, Alvin A & Loebbecke, James K. 2011. Auditing, an Integrated Approach Seventh Edition. Prentice-Hall, Inc. New Yersey.
- Arens, Alvin A. et al (2017), *Auditing and Assurance Service*. England : Pearson Education Limited.
- Arief, A., & Sofyan, S. (2021). Polemik Kebijakan Impor Gula Di Indonesia. *Bilancia: Jurnal Studi Ilmu Syariah Dan Hukum*, 15(2), 227-252.
- Armstrong, M. (2018). "*Handbook of Human Resource Management Practice (15th Edition)*." Kogan Page.
- Arta, Putu S., & Satriawan, Gede D. (2021). Manajemen Risiko Tinjauan Teori dan Praktis. Bandung: Widina Bhakti Persada Bandung.
- Astuti, S., & Riyanti, A. (2025). Pengaruh Pelaksanaan *Risk Based Internal Audit* Terhadap Pencegahan Fraud. *Owner*, 9(2).
<https://doi.org/10.33395/owner.v9i2.2621>

- Bhimantara Putra, A., Nusantara, J., & Hendri, N. (2022). Peranan Audit Operasional Dalam Rangka Efektivitas Pengendalian Biaya Operasional (Pada PT Bank Perkreditan Rakyat Tataarta Swadaya Kota Gajah Lampung Tengah). *Jurnal Akuntansi AKTIVA* (Vol. 3, Issue 2).
- Bloor, M., & Wood, F. (2020). *"Keywords in Qualitative Methods: A Vocabulary of Research Concepts."* SAGE Publications.
- Casella Simarmata, B., & Supriyono, R. A. (2023). Efektivitas Penerapan Risk Based Internal Auditing Dalam Meningkatkan Kualitas Manajemen Risiko (Studi Kasus PT PLN UIKL Kalimantan). In *ABIS: Accounting and Business Information Systems Journal* (Vol. 11, Issue 4).
- CNBC Indonesia, "Swasembada Gula Terancam Cuma Mimpi, Tanda-tandanya Sudah Muncul", dalam <https://www.cnbcindonesia.com>, diakses pada 18 Desember 2024.
- Cooper, J.W. (2006). *"Internal Control: A Manager's Journey"*.
- Creswell, J. W. (2021). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches*. SAGE Publications.
- Darmawi, Herman. (2016). *Manajemen Risiko*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Darmawi, Herman. (2022). *Manajemen Risiko*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Dharmawati, T., Ode Muhandiana, W., Rini, A. P., Parintak, U. R., Vitara, A., & Farihu, S. (2024). Analysis of the Role of Risk Based Audit in Banking. In *Journal of International Multidisciplinary Research*. <https://journal.banjaresepacific.com/index.php/jimr>.
- Febriandi, Irfan. (2017). Analisis Kualitatif Penerapan Audit Berbasis Risiko dalam Pembuatan Perencanaan Audit pada Perwakilan BPKP Provinsi Lampung.
- Fitri, T., Hidayat, W., Islam, U., Sunan, N. (2023). Strategi Penerapan Manajemen Risiko Dalam Meningkatkan Minat Belajar Siswa Di Smk Muhammadiyah 1 kadungora. *Universitas Islam Negeri Sunan Gunung Djati Bandung*. 2(2), 2023.
- Ghony, M. Djunaidi. (2012). *Metode Penelitian Kualitatif*. Jogjakarta: Ar-Ruzz Media.

- Hanafi, Mahmud M, 2006. Manajemen Risiko. Yogyakarta: UPP STIM TKPN
- Hanel, Alfred, 2005. Organisasi Koperasi. Graha Ilmu: Yogyakarta
- Hery, S. E. (2019). Auditing: Dasar-Dasar Pemeriksaan Akutansi. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Hiatt, J. F. (1986). *Spirituality, Medicine, and Healing*. Southern medical journal, 79(6), 736-743.
- Hillson, D. (2020). *Practical Project Risk Management: The ATOM Methodology*.
- IIA. (2020). Standar Internasional Praktik Profesional Audit Internal.
- IIA. (2021). *The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*.
- IIA. (2023). *Global Internal Audit Survey 2023: Adapting to a Changing Environment*.
- Institute of Internal Auditors (IIA). (2021). *International Professional Practices Framework (IPPF)*. Diakses dari IIA pada 30 September 2024.
- ISO 31000. (2018), *Risk Management - Guidelines*.
- Junaidi, A., & Sari, N. (2020). "Metodologi Penelitian Kualitatif". Jurnal Penelitian Pendidikan dan Pembelajaran, 3(1), 45-57.
- Kalutskaya, N. A., Kovalenko, S. N., Kovalenko, Y. N., Saprykina, T. v., & Aulov, Y. L. (2023). Risk - Based Internal Audit Concept Development In Agro - Industrial Economy Sector. *E3S Web of Conferences*, 371. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202337105064>.
- Kasmir. Studi Kelayakan Bisnis. Jakarta: Prenadamedia Group, 2012.
- Khairiah, A., Sitepu, A. M., Ananda, F., Fahluzi, M. G., & Panggabean, F. Y. (2025). Analisis Pengelolaan Negara Bukan Pajak (PNBP): Pendekatan Teoritis dan Implikasi Audit Berbasis Risiko.
- KPMG. (2020). *"The Future of Internal Audit: Reimagining the Value Proposition."* KPMG Report.
- Kurniawan, T., Bukit, R. B., & Erwin, K. (2023). "The Factors Influencing the Risk Based Internal Audit in Improving the Effectiveness of Internal Audit." *International Journal of Social Science and Business*, 7 (4), 2023.

- Lakapu, Deford Nasareno. (2024). Manajemen Risiko Terintegrasi Meningkatkan Kinerja.
- Lince, L. (2022). Implementasi Kurikulum Merdeka untuk Meningkatkan Motivasi Belajar pada Sekolah Menengah Kejuruan Pusat Keunggulan. Prosiding Seminar Nasional Fakultas Tarbiyah dan Ilmu Keguruan IAIM Sinjai, 1, 38–49. <https://doi.org/10.47435/sentikjar.v1i0.829>.
- Mahendra, D., & Soedibyo, A. N. (2023). Evaluasi Penerapan Risk-Based Audit untuk Mendeteksi Ketidakpatuhan Akuntan Publik terhadap Standar Profesi dan Regulasi. *Owner*, 7(2), 1707–1719. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1387>.
- Maitah, M., Procházka, P., Rojik, S., Činčalová, S., Malec, K., Smutka, L., ... & Tomšík, K. (2024). Future Development of Sugar Market in the European Union in the Period 2023–2032. *Sugar Tech*, 26(1), 295-304.
- Misra, I., Hakim, S., & Pramana, A., (2020). Manajemen Risiko. Yogyakarta: K-Media.
- B. Miles, M., & Huberman, A. M. (1994). *Qualitative Data Analysis: An Expanded Sourcebook*. SAGE Publications, Inc. https://books.google.co.id/books?id=U4IU_wJ5QEC&printsec=frontcover&hl=id#v=onepage&q=reduction&f=false.
- Mongilala, J. F. (2023). Tantangan Implementasi Audit Internal Berbasis Risiko Pada Perusahaan Galangan Kapal.
- Moraes, M. A. F. D., & Zanin, M. H. A. (2021). *Operational Efficiency In Sugarcane Processing Industries*. *Sugar Industry Journal*, 65(1), 22-30.
- Mulyadi. 2014. *Auditing*. Edisi keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Naswandi, A. (2022). JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi) Apakah Risk Based Audit Dapat Meningkatkan Kinerja Perusahaan? 8(1), 21–38. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v>.
- Patton, M. Q. (2020). *Qualitative Research & Evaluation Methods: Integrating Theory and Practice*. SAGE Publications.
- Robbins, S.P., & Coulter, M. (2022). *"Management"*. Pearson Education.

- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2020). *Accounting Information Systems*. Pearson.
- Rosen, H. S., & Gayer, T. (2017). *Public Finance (4th ed.)*. New York: McGraw Hill.
- Satuan Pemeriksaan Intern. (2023). Program Kerja Pemeriksaan Tahunan PT Makmur Jaya.
- Schermerhorn, J. R., Hunt, J. G., & Osborn, R. N. (2019). *"Organizational Behavior"*. John Wiley & Sons.
- Sekaran, U. (2011). *Research Methods for Business: Metodologi Penelitian Untuk Bisnis*, Buku 1.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill Building Approach*.
- Srimindarti, C., & Payamta (2024). "Audit Internal Berbasis Risiko Panduan Praktis untuk Organisasi Sektor Publik". CV.EUREKA MEDIA AKSARA.
- Stevenson, W.J. (2018). *Operations Management*. McGraw-Hill Education.
- Sudiarti, N. W., & Juliarsa, G. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Locus of Control terhadap Kualitas Laporan Keuangan LPD. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(7), 1725.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D (Ke-2)*. Alfabeta.
- Tavares, A., Silva, F., & Souza, C. (2020). *Risk Management in the Sugarcane Industry: A Case Study in Operational Effectiveness*. *Journal of Operations Management*, 12(3), 215-228.
- Timorria, Lim. F. (2021). "Ini Penyebab Industri Gula Indonesia Masih Tertinggal", dalam <https://ekonomi.bisnis.com/read/20211126/12/1470673/ini-penyebab-industri-gula-indonesia-masih-tertinggal>, diakses pada 1 November 2024.
- Tuanakotta, T. M. (2019). *Audit Internal Berbasis Risiko*. Salemba Empat.
- Tunggal, M. (2022). *"Risk-Based Audit: Principles and Practices."* *Journal of Internal Auditing*.

- Tunggal, M. (2022). *Risk Management in Business: Principles and Applications*.
- Veberlina Hia, W., Miharja, K., Damayanti, N., & Angelina, F. J. (2024). Trilogi Accounting And Business Research Peran Auditor Internal Dalam Meningkatkan Efektifitas Tata Kelola Perusahaan: Studi Kasus Sektor Kesehatan (Vol. 05, Issue 01).
- Wang, X., Ferreira, F. A., & Yan, P. (2023). "A multi-objective optimization approach for integrated risk-based internal audit planning.: *Annals of Operations Research*. 1-30.



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A