

ABSTRACT

THE ROLE OF INTERNAL AUDITING IN ENHANCING THE EFFECTIVENESS OF THE INTERNAL CONTROL OF CASH RECEIPTS

Cash with some of its characteristics is part of asset that is most vulnerable to embezzlement because of its multi-function uses. It is easy and parcticable as a means of exchange and is indicative of buying power in general. Therefore, efforts to control cash flow should be made as well as possible to avoid occurrences that may be detrimental to the company. The purpose of this research is to know the implementation of internal auditing on cash receipts, to know the internal control of cash receipts applied in the company and to know the function of the company internal auditing in enhancing the effectiveness of the internal control of cash receipts. The research method used is descriptive method with a case study approach, whereas data collection was obtained by carrying out field research by means of observation, interview, questionnaire, and library research to support the results of field research. The results of the research carried out in Tangerang Regency PDAM Tirta Kerta Raharja indicates that the implementation of internal auditing on cash receipts is most adequate, the effectiveness of the internal control of cash receipts is most adequate and the purpose of internal control of cash receipts has been fully achieved. Internal auditing plays a very important role in enhancing the effectiveness of the internal control of cash receipts.

Key words: internal auditing, internal control, cash receipt

ABSTRAK

PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN KAS

Kas dengan beberapa sifat khususnya adalah bagian harta yang paling rawan untuk digelapkan, karena sifatnya yang serba guna. Mudah sebagai alat pertukaran dan menunjukkan daya beli secara umum. Oleh karena itu, suatu upaya pengendalian penerimaan dan pengeluaran kas sudah seharusnya dilaksanakan dengan sebaik-baiknya agar dapat menghindari hal-hal yang akan merugikan perusahaan. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan audit internal atas penerimaan kas, mengetahui pengendalian internal penerimaan kas yang diterapkan pada perusahaan, serta mengetahui fungsi audit internal perusahaan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penerimaan kas. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dengan pendekatan studi kasus, sedangkan pengumpulan data diperoleh dengan cara melakukan penelitian lapangan dengan metode observasi, wawancara, serta kuesioner, dan penelitian kepustakaan untuk mendukung hasil penelitian lapangan. Dan hasil penelitian di PDAM Tirta Kerta Raharja Kabupaten Tangerang menunjukkan bahwa pelaksanaan audit internal atas penerimaan kas sangat memadai, efektivitas pengendalian internal penerimaan kas sangat memadai dan tujuan pengendalian internal penerimaan kas sangat tercapai, dan audit internal sangat berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penerimaan kas.

Kata-kata kunci: audit internal, pengendalian internal, penerimaan kas

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR.....	i
<i>ABSTRACT</i>	iii
ABSTRAK.....	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang penelitian.....	1
1.2 Identifikasi masalah.....	3
1.3 Maksud dan tujuan penelitian.....	4
1.4 Kegunaan penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	6
2.1 Kajian pustaka.....	6
2.1.1 Konsep peranan.....	6
2.1.2 Audit.....	7
2.1.2.1 Pengertian audit.....	7
2.1.2.2 Jenis-jenis audit.....	9

2.1.2.3 Jenis-jenis auditor.....	10
2.1.3 Audit internal.....	12
2.1.3.1 Pengertian audit internal.....	12
2.1.3.2 Fungsi audit internal.....	15
2.1.3.3 Tanggung jawab dan kewenangan audit.....	19
2.1.3.4 Kemampuan profesional.....	21
2.1.3.5 Kedudukan audit internal dalam organisasi/perusahaan.....	25
2.1.4 Efektivitas.....	29
2.1.5 Pengendalian internal.....	30
2.1.5.1 Pengertian pengendalian internal.....	30
2.1.5.2 Tujuan pengendalian internal.....	31
2.1.5.3 Komponen pengendalian internal.....	33
2.1.5.4 Keterbatasan pengendalian internal.....	40
2.1.6 Kas.....	41
2.1.6.1 Pengertian kas.....	41
2.1.6.2 Fungsi dan tujuan kas.....	43
2.1.6.3 Dokumen yang digunakan.....	44
2.1.6.4 Prosedur penerimaan kas.....	45
2.1.7 Pengendalian internal penerimaan kas.....	47
2.1.8 Audit internal atas pengendalian internal penerimaan kas.....	49
2.2 Kerangka pemikiran.....	50

2.3 Hipotesis.....	54
BAB III METODE PENELITIAN.....	55
3.1 Objek penelitian.....	55
3.2 Metode penelitian.....	55
3.2.1 Teknik pengumpulan data.....	56
3.2.2 Penentuan responden.....	58
3.2.3 Teknik pengembangan instrumen.....	59
3.2.4 Variabel, indikator variabel dan skala pengukuran.....	60
3.2.5 Teknik analisis data.....	64
3.2.6 Pengujian hipotesis.....	67
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	68
4.1 Gambaran umum perusahaan.....	68
4.1.1 Sejarah singkat perusahaan.....	68
4.1.2 Struktur organisasi dan uraian jabatan.....	69
4.1.3 Fasilitas dan jaminan sosial.....	74
4.1.4 Bidang usaha.....	75
4.2 Pelaksanaan audit internal pada PDAM Tirta Kerta	
Raharja KabupatenTangerang.....	76
4.2.1 Kualifikasi audit internal.....	76
4.2.2 Pelaksanaan audit internal.....	78
4.2.3 Kedudukan audit internal di PDAM Tirta Kerta	
Raharja Kabupaten Tangerang.....	80

4.3 Efektivitas pengendalian internal penerimaan kas pada	
PDAM Tirta Kerta Raharja Kabupaten Tangerang.....	81
4.3.1 Unsur-unsur pengendalian internal.....	81
4.3.2 Tercapainya tujuan pengendalian internal	
penerimaan kas.....	87
4.4 Analisis data.....	89
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	96
5.1 Simpulan.....	96
5.2 Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA.....	100
LAMPIRAN.....	102
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	150

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kedudukan Audit Internal dalam organisasi/perusahaan di bawah dewan komisaris.....	26
Gambar 2.2 Kedudukan Audit Internal dalam organisasi/perusahaan di bawah direktur utama.....	27
Gambar 2.3 Kedudukan Audit Internal dalam organisasi/perusahaan di bawah direktur keuangan.....	28
Gambar 2.4 Kerangka pemikiran.....	53
Gambar 4.1 Struktur organisasi PDAM Tirta Kerta Raharja Kabupaten Tangerang.....	69

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1: Kuesioner.....	102
Lampiran 2: Struktur Organisasi.....	114
Lampiran 3: Program Audit.....	115
Lampiran 4: Prosedur Audit.....	126
Lampiran 5: Neraca.....	140
Lampiran 6: Laporan Laba Rugi.....	142
Lampiran 7: Hasil Kuesioner.....	143
Lampiran 8: Berita Acara.....	146
Lampiran 9: Surat Penelitian.....	147
Lampiran 10: Surat Tugas.....	148
Lampiran 11: Surat Keterangan.....	149

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Perbandingan Konsep-Konsep Inti Definisi Audit
	Internal Lama dan Baru.....15
Tabel 3.1	Variabel, Indikator Variabel dan Skala Pengukuran.....61
Tabel 4.1	Hasil Jawaban Kuesioner Variabel Independen
	Peranan Audit internal yang Memadai.....90
Tabel 4.2	Hasil jawaban Kuesioner Variabel Dependen
	Efektivitas Pengendalian Internal Penerimaan Kas.....92
Tabel 4.3	Hasil Jawaban Kuesioner Keseluruhan Variabel.....94