

ABSTRACT

The desire to obtain the optimal corporate profit one effective strategy is the implementation of adequate internal controls within the company. To keep the internal system of control is really workable, it is very necessary to the internal auditors. In the preparation of this thesis, the writer doing research at PD DJASA MEKAR located in Kopo Bandung. Where the main activities to distribute food product, and pharmacy in West Java. Respondents in this research consist of 31 employees who working related to cash. The research objective is to determine the role of internal audit in supporting the effectiveness of cash internal control. The statistical analysis is based on regression analysis and the result of this study showed that the role of internal audit in supporting the effectiveness of cash internal control has significant association. The role of internal audit has influenced 61,31% towards the effectiveness of cash internal control

ABSTRAK

Keinginan untuk mendapatkan laba perusahaan yang optimal bisa dilakukan dengan beberapa cara, salah satunya adanya penerapan pengendalian internal yang memadai dalam perusahaan. Untuk menjaga agar sistem internal control ini benar benar dapat dilaksanakan, maka sangat diperlukan adanya internal auditor atau bagian pemeriksaan intern. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis ini melakukan penelitian pada PD DJASA MEKAR yang berlokasi di Kopo Bandung. Aktivitas utama dari PD DJASA MEKAR mendistribusikan produk makanan, *consumer product* dan farmasi di area Jawa Barat. Tujuan Penelitian untuk mengetahui seberapa besar peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengelolaan kas yang memadai. Metode yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisa deskriptif. Responden pada penelitian ini sebanyak 31 pegawai yang bekerja berkaitan dengan pengelolaan kas. Analisa statistik menggunakan korelasi pearson, dan menunjukan bahwa pengendalian internal memiliki pengaruh signifikan terhadap pengelolaan kas. Besarnya pengaruh audit internal terhadap efektivitas pengelolaan kas sebesar 61,31%. Dengan demikian hipotesis penulis, audit internal yang memadai berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan dapat diterima.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	
DAFTAR TABEL.....	
DAFTAR LAMPIRAN.....	
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.3.1 Maksud Penelitian.....	6
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	7
BAB II : KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1.1 Gambaran Umum Auditing.....	8
2.1.1.1 Pengertian Auditing.....	8
2.1.1.2 Jenis – Jenis Audit.....	9
2.1.2 Pengendalian Intern.....	11
2.1.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	12
2.1.3 Pengertian Auditor Internal.....	13
2.1.3.1 Manajemen Audit Internal.....	14

2.1.3.2 Fungsi dan Tanggung Jawa AI.....	15
2.1.3.3 Tujuan dan Ruang Lingkup AI.....	16
2.1.3.4 Tanggung Jawab & Kewenangan AI.....	17
2.1.4 Komponen Pengendalian Internal.....	21
2.1.5 Karakteristik Pengendalian Internal.....	23
2.1.6 Pentingnya Pemahaman Audit Internal.....	24
2.1.7 Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal.....	25
2.1.8 Pengertian Efektivitas.....	30
2.1.9 KAS.....	30
2.1.9.1 Pengertian Kas.....	31
2.1.9.2 Jenis Akun – Akun Kas.....	31
2.1.10 Prosedur Audit Terkait Kecurangan.....	34
2.1.11 Prinsip Akuntansi Berterima Umum Kas dalam Neraca.....	38
2.1.12 Prosedur Pengendalian dan Pengujian Subtanti atas Kas.....	39
2.1.12.1 Transaksi Penerimaan Kas.....	39
2.1.12.2 Transaksi Pengeluaran Kas.....	41
2.2 KERANGKA PEMIKIRAN.....	44
2.3 PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	49
BAB III : METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 OBJEK PENELITIAN.....	50
3.1.1 Sejarah Perusahaan.....	50
3.1.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	51
3.2 METODOLOGI PENELITIAN	
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data.....	69
3.2.2 Operasional Variabel.....	71

3.2.3 Indikator dan Skala Pengukuran.....	71
3.2.4 Pengujian Validitas dan Reliabilitas.....	74
3.2.5 Pengujian Hipotesis.....	76
3.3 PENARIKAN KESIMPULAN.....	80
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 KEGIATAN AUDITOR INTERNAL	
4.1.1 Kualifikasi Auditor Internal.....	81
4.1.2 Program Auditor Internal.....	83
4.1.3 Pelaksanaan Audit Internal Pada Pengendalian Kas.....	85
4.1.4 Laporan Hasil Audit.....	86
4.1.5 Tindak Lanjut.....	87
4.2 PROSEDUR TRANSAKSI TERKAIT KAS/BANK DAN GIRO MUNDUR	
4.2.1 Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas Besar.....	88
4.2.2 Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Bank.....	89
4.2.3 Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Giro Mundur.....	90
4.2.4 Prosedur Pelunasan Piutang Dagang dari Penerimaan Kas.....	92
4.2.5 Prosedur Pelunasan Piutang Dagang dari Penerimaan Kliring/Inkaso Bank.....	94
4.2.6 Prosedur Pelunasan Piutang Dagang dari Penerimaan Kliring/Inkaso Bank.....	95
4.2.7 Prosedur Pengeluaran Kas Bon Sementara.....	96
4.2.8 Prosedur Pemeriksaan dan Pencatatan <i>Petty Cash</i> (Buku Harian Kas Kecil).....	97
4.2.9 Prosedur Pemeriksaan dan Pencatatan <i>Petty Cash</i> (Bukti Pengajuan Dropping).....	98

4.3 PELAKSANAAN PENGENDALIAN INTERNAL KAS PADA PD DJASA MEKAR.

4.3.1 Lingkungan Pengendalian.....	99
4.3.2 Penetapan Risiko.....	102
4.3.3 Aktivitas Pengendalian Kas.....	103
4.3.4 Informasi dan Komunikasi.....	106
4.3.5 Pemantauan dan Tindak Lanjut.....	107

4.4 TUJUAN PENGENDALIAN INTERN KAS

4.4.1 Tujuan Pengelolaan Kas pada PD Djasa Mekar.....	108
---	-----

4.5 PEMBAHASAN

4.5.1 Variabel Pengendalian Intenal Yang Memadai.....	110
4.5.2 Variabel Efektivitas Pengendalian Kas Perusahaan.....	112
4.5.3 Analisis Data.....	114

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 KESIMPULAN.....	122
---------------------	-----

5.2 SARAN.....	123
----------------	-----

DAFTAR PUSTAKA.....	125
---------------------	-----

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (CURRICULUM VITAE)

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	48
Gambar 4.1	Tanggapan Responden Tentang Variabel Pengendalian Intenal Yang Memadai.....	112
Gambar 4.2	Tanggapan Responden Tentang Variabel Efektivitas Pengelolaan Kas.....	114
Gambar 4.3	Uji T dua Pihak.....	121

DAFTAR TABEL

TABEL 3.1	Ikhtisar Variabel Indikator, Skala Pengukuran, dan Instrumen.....	72
TABEL 3.2	Pedoman untuk Memberikan Intrepetasi Koefisien Korelasi.....	79
TABEL 4.1	Variabel Peranan Audit Internal yang Memadai,,,,,.....	111
TABEL 4.2	Variabel Efektivitas Pengendalian Kas Perusahaan.....	115
TABEL 4.3	Rekapitulasi Hasil Validitas Data Variabel X.....	114
TABEL 4.4	Rekapitulasi Hasil Validitas Data Variabel Y.....	116
TABEL 4.5	Rekapitulasi Hasil Uji Reliabilitas Instrumen X dan Y.....	118
TABEL 4.6	Ouput SPSS Korelasi Pearson	119
TABEL 4.7	Hasil Output Determinasi (R^2).....	119