

ABSTRACT

Internal control activity is one of the most important activities in the company because it represents the company's managerial activities. If this activities fails to be performed and an inappropriate management event occur, it will potentially cause big loss to the company. Internal audit staff is needed to avoid the possibility of a miss-management. They can assist the management to supervise the implementation of the company internal control especially the management compliances. In managing the company, it will not be enough to rely on policies and internal control only. Internal auditor is needed to measure how far the compliances of a company management so that they can improve their weaknesses based on the report of the auditor. This research was conducted to determine the extent of an internal audit role within the company internal control especially to assess the compliance of PT. Tandur Niaga Bersama. The method used was analytical descriptive method with case studies approach. Data obtained from interview, observation and literature study. It was then concluded that the role of an internal audit within the company internal control is reflected in the reports made about the findings that was found and followed up In accordance the recommendation made by internal audit units.

Keywords : internal audit, internal control, compliance of management

ABSTRAK

Aktivitas pengendalian intern merupakan salah satu kegiatan yang penting di dalam perusahaan karena merupakan aktivitas pengendalian dalam perusahaan terutama pelaksanaan kegiatan dalam perusahaan. Sehingga apabila terjadi pengelolaan yang kurang tepat akan menyebabkan kerugian yang besar untuk perusahaan. Untuk menghindari kemungkinan terjadinya penyimpangan maka diperlukan staf audit internal yang dapat membantu manajemen dalam mengawasi pelaksanaan pengendalian intern dalam aktivitas perusahaan khususnya kepatuhan manajemen. Dalam pelaksanaan aktivitas manajemen, tidak cukup hanya mengandalkan kebijakan dan pengendalian intern saja, tetapi harus dengan bantuan dari auditor internal yang dapat mengukur sejauhmana ketaatan pelaksanaan manajemen perusahaan, sehingga manajemen dapat memperbaiki kelemahan atau kekurangan yang ada berdasarkan laporan hasil pemeriksaan. Penelitian ini dilaksanakan untuk mengetahui sejauh mana peranan audit internal terhadap pengendalian intern perusahaan untuk menilai kepatuhan manajemen PT. Tandur Niaga Bersama. Metode yang digunakan adalah metode deskriptif analitis dengan pendekatan studi kasus. Data diperoleh melalui hasil wawancara, observasi, dan studi kepustakaan. Dari hasil penelitian diperoleh simpulan bahwa peranan audit internal terhadap pengendalian intern perusahaan untuk menilai kepatuhan manajemen tercermin dari dihasilkannya laporan hasil pemeriksaan yang memuat temuan-temuan hasil pemeriksaan yang ditindak lanjuti sesuai dengan rekomendasi dari satuan pengawasan intern.

Kata kunci : audit internal, pengendalian intern, kepatuhan manajemen

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	7
2.1 Peranan.....	7
2.2 Audit.....	7
2.2.1 Pengertian Audit.....	7

2.2.2 Jenis-jenis Audit.....	8
2.3 Audit Internal.....	10
2.3.1 Peranan Audit Internal.....	10
2.3.2 Pengertian Audit Internal.....	11
2.3.3 Jenis-Jenis Audit Internal.....	14
2.3.4 Fungsi Audit Internal.....	15
2.3.5 Unsur-unsur Audit Internal.....	16
2.3.6 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	17
2.3.7 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	19
2.3.8 Kualifikasi Audit Internal yang Memadai.....	20
2.4 Pengendalian Intern.....	27
2.4.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	27
2.4.2 Tujuan Pengendalian Intern.....	28
2.4.3 Unsur-Unsur Pengendalian Intern.....	31
2.4.4 Keterbatasan Pengendalian Intern.....	36
2.5 Kepatuhan Manajemen.....	38
2.5.1 Pengertian Kepatuhan.....	38
2.5.2 Pengertian Kepatuhan Manajemen.....	38
2.5.3 Tanggung Jawab Manajemen.....	39
2.5.4 Metode Untuk Mengkomunikasikan Penetapan Wewenang dan Tanggung Jawab.....	39
2.5.5 Kebijakan dan Prosedur Personalia.....	40
2.5.6 Pengujian Tingkat Kepatuhan.....	40
2.5.7 Syarat-syarat Melakukan Penugasan Kepatuhan.....	41

2.6 Kerangka Pemikiran.....	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	47
3.1 Objek Penelitian.....	47
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	47
3.1.2 Produk Jasa Perusahaan.....	49
3.1.3 Struktur Organisasi, Uraian Tugas serta Wewenang.....	51
3.2 Metode Penelitian.....	61
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data.....	61
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	64
4.1 Pelaksanaan Audit Internal Pada PT.Tandur Niaga Bersama.....	64
4.1.1 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	64
4.1.2 Tanggung Jawab dan Wewenang Audit Internal.....	65
4.1.3 Program Kerja Audit Internal.....	67
4.1.4 Pelaksanaan Audit Internal.....	68
4.1.5 Laporan Hasil dan Tindak Lanjut Audit Internal.....	73
4.1.6 Manajemen Bagian dari Audit Internal.....	75
4.2 Pelaksanaan Pengendalian Intern pada PT.Tandur Niaga Bersama Untuk Menilai Kepatuhan Manajemen.....	77
4.2.1 Lingkungan Pengendalian.....	78
4.2.2 Penaksiran Risiko.....	81
4.2.3 Informasi dan Komunikasi.....	82
4.2.4 Aktivitas Pengendalian.....	82

4.2.5 Pemantauan.....	84
4.3 Peranan Audit Internal Terhadap Pengendalian Intern pada PT.Tandur Niaga Bersama untuk Menilai Kepatuhan Manajemen.....	85
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	87
5.1 Simpulan.....	87
5.2 Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA.....	90
LAMPIRAN.....	92
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	95

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Kerangka Pemikiran.....	46
Gambar 2 Struktur Organisasi.....	52
Gambar 3 <i>Flowchart Operational Outgoing</i>	59
Gambar 4 <i>Flowchart Operational Incoming</i>	60

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I	Perbandingan Konsep Kunci Pengertian Audit Internal.....14

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Daftar Pertanyaan Wawancara.....	93