

ABSTRAK

PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL KAS (STUDI KASUS PADA PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA, TBK)

Kas sebagai suatu alat pembayaran yang likuid harus dikelola dengan baik untuk menghindari penyalahgunaan atas kas. Oleh karena itu diperlukan suatu sistem pengendalian internal yang mengatur penerimaan dan pengeluaran kas sehingga setiap arus transaksi yang berhubungan dengan kas dapat dicatat dengan baik. Salah satu bentuk pengendalian adalah audit internal. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan audit internal, pelaksanaan pengendalian atas kas, dan peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian kas. Hipotesis penelitian ini adalah audit internal berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian kas pada PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dan asosiatif kausal. Data dikumpulkan melalui kuesioner. Populasi dan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu seluruh auditor internal yang bekerja di PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk dengan sampel yang berjumlah 30 orang. Data diolah dengan menggunakan analisis deskriptif statistik untuk uji hipotesis deskriptif dan menggunakan SPSS 20.0 untuk uji hipotesis asosiatif kausal yaitu uji regresi sederhana dan uji t (parsial) Hasil analisis menunjukkan bahwa audit internal berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal kas pada PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk.

Kata kunci: audit internal, pengendalian internal kas, efektivitas.

ABSTRACT

THE ROLE OF INTERNAL AUDIT IN SUPPORTING THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL OF CASH (CASE STUDY AT PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA, TBK)

Cash as a liquid payment instrument should be properly handled to avoiding fraud and misuse of cash. Therefore need of an internal controls system that could governing cash receipts and disbursements so that each stream of cash related transactions can be properly recorded. One form of control is an internal audit. The purpose of this research was to understand the implementation of internal audit, control over the cash, and the role of internal audit in supporting the effectiveness of the cash controat PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk. The hypotheis of this research is internal audit can support effectiveness of the cash control at PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk. Data collection methods used in this research is questionnaire data.. Population and sample in this study used all internal auditor working in PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk with sample totaling 30 people. Data were processed using statistic descriptive analysis for descriptive hypotheses test and using SPSS 20.0 for asosiatif causal hypothesis test which are simple regression test and (partial) t test. The result shows that internal audit was instrumental in supporting the effectiveness of the cash control at PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk.

Keywords: internal audit, cash internal control, effectiveness

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Peranan	7
2.2 Audit.....	8
2.2.1 Pengertian Audit.....	8
2.2.2 Jenis-Jenis Audit	8
2.2.3 Jenis-Jenis Auditor.....	10
2.3 Audit Internal	12
2.3.1 Pengertian Audit Internal	12
2.3.2 Tujuan Audit Internal	13
2.3.3 Standar Profesional Audit Internal.....	15
2.4 Efektivitas.....	24
2.5 Pengendalian Intern.....	25
2.5.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	25
2.5.2 Tujuan Pengendalian Intern	26
2.5.3 Komponen-Komponen Pengendalian Intern.....	27
2.5.4 Keterbatasan Pengendalian Intern.....	32
2.6 Kas dan Pengendalian Kas	34
2.6.1 Pengertian Kas.....	34
2.6.2 Pengendalian Kas	35
2.6.3 Prosedur Penerimaan Kas.....	36
2.6.3.1 Fungsi yang Terkait	37
2.6.3.2 Dokumen yang Digunakan	38
2.6.3.3 Unsur Pengendalian Intern Penerimaan Kas	39
2.6.4 Prosedur Pengeluaran Kas.....	43
2.6.4.1 Fungsi yang Terkait	44
2.6.4.2 Dokumen yang Digunakan	45
2.6.4.3 Unsur Pengendalian Intern Pengeluaran Kas	45

2.7 Peneliti Terdahulu	47
2.8 Kerangka Pemikiran.....	49
2.9 Hipotesis	54

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek penelitian	55
3.2 Jenis Penelitian.....	55
3.3 Variabel dan Skala Pengukuran	56
3.4 Populasi dan Sampel	58
3.5 Jenis dan Sumber Data	59
3.6 Teknik Pengumpulan Data	59
3.7 Teknik Pengembangan Instrumen	61
3.8 Teknik Analisis Data.....	64
3.8.1 Statistik Deskriptif	65
3.8.2 Uji Asumsi Klasik	65
3.8.2.1 Uji Normalitas	65
3.8.2.2 Uji Heterokedastisitas	66
3.8.3 Uji Instrumen	66
3.8.3.1 Uji Validitas.....	67
3.8.3.2 Uji Realibilitas	68
3.8.4 Uji Hipotesis.....	69
3.8.4.1 Uji Regresi Linear Sederhana	69
3.8.4.2 Uji Koefisien Determinasi	70
3.8.4.3 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	70

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Perusahaan	72
4.1.1 Sejarah Singkat PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk	72
4.1.2 Visi, Misi, dan Inisiatif Strategis PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk	77
4.1.3 Visi dan Misi Departemen Audit Internal	78
4.1.4 Struktur Organisasi dan Deskripsi Jabatan Departemen Audit Internal PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk	79
4.1.5 Lokasi Penelitian	87
4.1.6 Logo PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk	88
4.1.7 Aspek Kegiatan Usaha PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk	89
4.2 Hasil Analisis Data	91
4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	91
4.2.1.1 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	91
4.2.1.2 Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	92
4.2.1.3 Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	93
4.2.1.4 Variabel Peranan Audit Internal	94
4.2.1.5 Variabel Efektivitas Pengendalian Internal Kas	106
4.2.2 Hasil Uji Instrumen	114
4.2.2.1 Hasil Uji Validitas Data	114
4.2.2.2 Hasil Uji Reliabilitas Data	118

4.2.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	120
4.2.3.1 Hasil Uji Normalitas	120
4.2.3.2 Hasil Uji Heterokedastisitas	121
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis	121
4.2.4.1 Uji Regresi Linear Sederhana.....	121
4.2.4.2 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	122
4.2.4.3 Uji Koefisien Determinasi	123
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	124
5.2 Saran.....	125
 DAFTAR PUSTAKA	127
LAMPIRAN.....	129



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	53
Gambar 4.1	Struktur Organisasi Departemen Audit Internal	79
Gambar 4.2	Logo Perusahaan.....	88



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Peneliti Terdahulu	47
Tabel 3.1	Variabel Indikator dan Skala Pengukuran	57
Tabel 3.2	Skala Likert	62
Tabel 4.1	Hasil Pengumpulan Data	91
Tabel 4.2	Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	91
Tabel 4.3	Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	92
Tabel 4.4	Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	93
Tabel 4.5	Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel Peranan Audit Internal (X).....	94
Tabel 4.6	Kategori Skor Berdasarkan Jawaban Responden	96
Tabel 4.7	Hasil Independensi Auditor Internal	97
Tabel 4.8	Hasil Kompetensi Auditor Internal	98
Tabel 4.9	Hasil Tahap Pengenalan Auditee.....	99
Tabel 4.10	Hasil Tahap Survei	100
Tabel 4.11	Hasil Tahap Pengembangan Program Audit	101
Tabel 4.12	Hasil Tahap Pelaksanaan Audit.....	102
Tabel 4.13	Hasil Tahap Pelaporan Audit.....	103
Tabel 4.14	Hasil Tindak Lanjut	104
Tabel 4.15	Hasil Manajemen Bagian Audit Internal.....	105
Tabel 4.16	Skor Jawaban Responden Terhadap Item-item Pernyataan Pada Variabel Efektivitas Pengendalian Internal Kas.....	106
Tabel 4.17	Hasil Lingkungan Pengendalian.....	109
Tabel 4.18	Hasil Penilaian Risiko	110
Tabel 4.19	Hasil Aktivitas Pengendalian	111
Tabel 4.20	Hasil Informasi dan Komunikasi.....	112
Tabel 4.21	Hasil Tahap Pemantauan	113
Tabel 4.22	Hasil Efektivitas dan Efisiensi Operasi	114
Tabel 4.23	Hasil Uji Validitas Peranan Audit Internal (X)	115
Tabel 4.24	Hasil Uji Validitas Efektivitas Pengendalian Internal Kas (Y).....	117
Tabel 4.25	Hasil Uji Reliabilitas Peranan Audit Internal (X)	119
Tabel 4.26	Hasil Uji Reliabilitas Efektivitas Pengendalian Internal Kas(Y)	119
Tabel 4.27	Hasil Uji Normalitas.....	120
Tabel 4.28	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	121
Tabel 4.29	Hasil Uji Regresi Linear Sederhana	121
Tabel 4.30	Hasil Uji t	122
Tabel 4.30	Hasil Uji Koefisien Determinasi	123

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Kuesioner Penelitian	129
Lampiran B	Hasil Pengujian Validitas Variabel X	139
Lampiran C	Hasil Pengujian Validitas Variabel Y	141
Lampiran D	Hasil Pengujian Reliabilitas Variabel X	143
Lampiran E	Hasil Pengujian Reliabilitas Variabel Y	144
Lampiran F	Hasil Uji Normalitas	145
Lampiran G	Hasil Uji Heterokedastisitas	146
Lampiran H	Hasil Uji Koefisien Determinasi	147
Lampiran I	Hasil Uji Regresi	148
Lampiran J	Daftar Riwayat Hidup	149

