

ABSTRAK

Kas merupakan harta perusahaan yang paling likuid yang dapat digunakan dan diubah bentuk menjadi asset lain. Oleh karena sifatnya yang paling likuid, jika tidak ditangani dengan baik dapat menimbulkan penyalahgunaan atau penyelewengan, baik di sengaja maupun yang tidak disengaja yang akan merugikan perusahaan. Untuk itu diperlukan pemeriksaan intern yang efektif yang dapat membantu manajemen dalam menciptakan pengendalian intern yang efektif sehingga perusahaan mempunyai keyakinan bahwa pengendalian intern yang dilakukan secara efektif dapat mencapai sasaran dan tujuan perusahaan.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana penerapan pemeriksaan intern, bagaimana pengendalian intern kas serta untuk mengetahui pengaruh pemeriksaan intern terhadap efektivitas pengendalian intern kas. Oleh karena itu penulis mengambil satu judul skripsi yaitu “Pengaruh Pemeriksaan Intern Terhadap Efektivitas Pengendalian Intern Kas”. Penulis mengambil satu hipotesis bahwa internal auditor berperan secara signifikan dalam meningkatkan kinerja perusahaan.

Yang menjadi objek penelitian ini adalah PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk. Jl. Raya Cimareme No.131, Padalarang, Kabupaten Bandung.

Dalam melakukan penelitian ini, penulis menggunakan metode penelitian deskriptif dan penelitian verifikatif. Dua variabel yang diuji adalah pemeriksaan intern dengan efektivitas pengendalian intern kas. Penulis mencoba menyusun, mengolah, menganalisis serta menginterpretasikan fakta yang didapat untuk menjawab dan mengetahui bagaimana pengaruh pemeriksaan intern terhadap efektivitas pengendalian intern kas. Pengumpulan data dilakukan dengan kuesioner, wawancara dan observasi.

Hipotesis yang digunakan adalah “pemeriksaan intern berpengaruh secara signifikan terhadap efektivitas pengendalian intern kas”.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis, menunjukkan derajat koefisien korelasi antara pengaruh pemeriksaan intern dan efektivitas pengendalian intern kas sebesar 0,658 dengan taraf nyata 0,05 karena nilai $Sig (0,000) < \alpha$ berdasarkan aturan pengambilan keputusan yang diambil adalah menerima H_A dan menolak H_0 , hal ini berarti terdapat pengaruh yang signifikan antara pemeriksaan intern terhadap efektivitas pengendalian intern kas.

Dari hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara pemeriksaan intern terhadap efektivitas pengendalian intern kas. Hal ini dapat terlihat dengan adanya pemeriksaan intern yang memadai dan pengendalian intern kas yang efektif. Dengan adanya pemeriksaan intern, pengendalian yang ada akan berjalan dengan efektif dan tujuan perusahaan akan tercapai.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR BAGAN	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Kegunaan Penelitian	4
1.5 Rerangka Pemikiran dan Hipotesis Penelitian	4
1.6 Metode Penelitian	12
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	13

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Pemeriksaan Intern	14
2.1.1 Pengertian Pemeriksaan	15
2.1.2 Pengertian Pemeriksaan Intern	16

2.1.3	Tujuan, Ruang Lingkup dan Fungsi Pemeriksaan Intern	19
2.1.4	Kualifikasi Pemeriksaan Intern	20
2.1.5	Wewenang dan Tanggung Jawab Pemeriksa Intern	21
2.1.6	Independensi Pemeriksa Intern	22
2.1.7	Pelaksanaan Pemeriksaan Intern	24
	2.1.7.1 Program Pemeriksaan	24
	2.1.7.2 Laporan Hasil Pemeriksaan Intern	25
	2.1.7.3 Tindak Lanjut atas Laporan Hasil Pemeriksaan Intern	28
2.2	Pengertian Efektivitas	29
2.3	Pengertian Pengendalian Intern	30
	2.3.1 Tujuan Pengendalian Intern	31
	2.3.2 Komponen Pengendalian Intern	31
	2.3.3 Keterbatasan Pengendalian Intern	39
2.4	Pengendalian Intern Kas	39
	2.4.1 Pengertian Kas	39
	2.4.2 Macam-Macam Kas	40
	2.4.3 Pengelolaan Kas	43
	2.4.4 Pengujian Substantif Terhadap Saldo Kas	50
2.5	Pengaruh Pemeriksaan Intern Terhadap Efektivitas Pengendalian Intern Kas	52

BAB III OBJEK DAN METODA PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian	55
3.1.1	Bidang Usaha	56
3.1.2	Lokasi, Bahan Baku dan Mitra Usaha	56
3.1.3	Distribusi dan Penjualan	57
3.1.4	Sumber Daya Manusia	58
3.1.5	Riwayat Permodalan	58
3.1.6	Visi dan Misi Perusahaan	59
3.2	Uraian Tugas dan Struktur Organisasi	59
3.3	Metoda Penelitian	67
3.3.1	Desain Penelitian	67
3.3.2	Variabel Penelitian dan Operasionalisasi Variabel	67
3.3.3	Populasi	70
3.3.4	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	70
3.3.4.1	Sumber Data	70
3.3.4.2	Teknik Pengumpulan Data	71
3.3.5	Rancangan Pengujian Hipotesis	73
3.3.5.1	Penetapan Hipotesis	73
3.3.5.2	Pemilihan Tes Statistik	74
3.3.5.3	Kriteria Ho Ditolak Atau Diterima	77

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil Penelitian	78
4.1.1	Pemeriksaan Intern pada PT. Ultrajaya	78
4.1.2	Standar Profesional Pemeriksaan Intern pada PT. Ultrajaya ..	83
4.1.3	Proses Pemeriksaan pada PT. Ultrajaya	84
4.1.4	Wewenang dan Tanggung Jawab Pemeriksaan Intern pada PT. Ultrajaya	90
4.1.4.1	Wewenang Pemeriksaan Intern	90
4.1.4.2	Tanggung Jawab Pemeriksaan Intern	91
4.1.5	Ruang Lingkup Pemeriksaan Intern pada PT. Ultrajaya	93
4.1.6	Pengendalian Intern Kas pada PT. Ultrajaya	93
4.2	Pembahasan	
4.2.1	Tabulasi Responden	100
4.3	Pengujian Hipotesis.....	104

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1	Simpulan	105
5.2	Saran	108

DAFTAR PUSTAKA

SURAT PERNYATAAN

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Model Operasionalisasi Variabel	69
Tabel 3.2	Jumlah Populasi PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk.	70

DAFTAR BAGAN

Bagan 1.1 Rerangka Pemikiran	11
Bagan 3.1 Struktur Organisasi	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 : Surat Keterangan Penelitian