

ABSTRAK

Aktivitas pengendalian intern merupakan salah satu kegiatan yang penting di dalam perusahaan karena merupakan aktivitas pengendalian dalam perusahaan terutama pelaksanaan kegiatan dalam perusahaan. Oleh karena itu 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 aktivitas yang dilakukan oleh pihak manajemen khususnya kepatuhan manajemen perusahaan.

Dalam pelaksanaan aktivitas manajemen, tidak cukup hanya mengandalkan kebijakan dan pengendalian intern saja, tetapi harus dengan bantuan dari auditor internal yang dapat mengukur sejauh mana ketaatan pelaksanaan manajemen perusahaan, sehingga manajemen dapat memperbaiki kelemahan atau kekurangan yang ada berdasarkan laporan hasil pemeriksaan. Audit internal sangat penting dan sangat dibutuhkan dalam perusahaan yang relatif besar.

Berdasarkan uraian tersebut diatas maka penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul: “Peranan Audit Internal Terhadap Kepatuhan Manajemen”. Penelitian ini dilakukan pada PT. SIPATEX yang berlokasi di jalan Putri No. 6 di kota Bandung. Adapun tujuan dari penelitian yang dilakukan penulis adalah untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan audit internal dan pelaksanaan pengendalian intern serta peranan audit internal tersebut dalam menunjang pengendalian intern khususnya kepatuhan manajemen pada PT. SIPATEX. Penelitian ini dilakukan dengan metode analisis deskriptif, sedangkan teknik penelitian yang digunakan untuk pengumpulan data adalah wawancara, observasi, dan studi kepustakaan.

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa pelaksanaan audit internal pada PT. SIPATEX sudah sangat memadai, hal ini dapat dilihat dari adanya tujuan audit internal, wewenang dan tanggung jawab audit internal, program audit internal, pelaksanaan audit internal serta laporan dan tindak lanjut audit internal. Pelaksanaan pengendalian intern sudah memadai, dapat dilihat dari ada dan dilaksanakannya unsur-unsur pengendalian meliputi lingkungan pengendalian, penaksiran risiko, aktivitas pengendalian, pemantauan. Sehingga meminimalisasi kemungkinan kesalahan dan penyelewengan dalam perusahaan dan tercapainya tujuan pengendalian kepatuhan manajemen. Berdasarkan hasil tersebut diatas, maka peranan audit internal terhadap kepatuhan manajemen tercermin dari dihasilkannya laporan hasil pemeriksaan yang memuat temuan-temuan hasil pemeriksaan yang ditindak lanjuti sesuai dengan rekomendasi dari satuan pengawasan intern.

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
1.5 Kerangka Pemikiran	5
1.6 Metode Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Peranan.....	12
2.2 Pengertian Audit.....	12
2.3 Audit Internal.....	14
2.3.1 Peranan Audit Internal.....	14
2.3.2 Pengertian Audit Internal.....	15

2.3.3 Kode Etik Profesi Audit Internal.....	18
2.3.4 Fungsi Audit Internal.....	20
2.3.5 Unsur-unsur Audit Internal	20
2.3.6 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	21
2.3.7 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	23
2.3.8 Kualifikasi Audit Internal yang Memadai.....	24
2.4 Kepatuhan Manajemen.....	31
2.4.1 Pengertian Kepatuhan Manajemen.....	31
2.4.2 Fungsi Manajemen	32
2.4.3 Sarana Manajemen	33
2.4.4 Prinsip Manajemen	36
2.4.5 Tanggung Jawab Manajemen.....	37
2.4.6 Metode Untuk Mengkomunikasikan Wewenang dan tanggung Jawab.....	37
2.4.7 Kebijakan dan Prosedur Personalialia.....	37
2.4.8 Pengujian Tingkat Kepatuhan.....	38
2.4.9 Syarat-syarat Melakukan Penugasan Kepatuhan.....	39
2.5 Peranan Audit Internal Terhadap Kepatuhan Manajemen	40

BAB III OBJEK PENELITIAN DAN METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	42
---------------------------	----

3.1.1 Sejarah Singkat	42
3.1.2 Hasil Usaha Perusahaan.....	43
3.1.3 Proses Produksi Perusahaan	44
3.1.4 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	46
3.1.4.1 Struktur Organisasi	46
3.1.4.2 Uraian Tugas	47
3.2 Metode Penelitian.....	61
3.2.1 Unsur-unsur yang Diteliti.....	62
3.2.2 Metode Pengumpulan Data.....	62

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	66
4.1.1 Audit Internal Pada PT. SIPATEX	66
4.1.1.1 Tujuan Audit Internal.....	66
4.1.1.2 Tanggung Jawab dan Wewenang Audit Internal.....	66
4.1.1.3 Program Kerja Audit Internal.....	68
4.1.1.4 Pelaksanaan Audit Internal.....	69
4.1.1.5 Laporan Hasil dan Tindak Lanjut Audit Internal.....	71
4.1.2 Manajemen Bagian dari Audit Internal	74
4.1.3 Pelaksanaan Pengendalian Intern Pada PT. SIPATEX	75
4.1.3.1 Lingkungan Pengendalian.....	76

4.1.3.2	Penaksiran Risiko.....	78
4.1.3.3	Aktivitas Pengendalian.....	79
4.1.3.4	Pemantauan.....	80
4.2.	Pembahasan.....	80
4.2.1	Analisis Pelaksanaan Audit Internal Pada PT. SIPATEX	80
4.2.1.1	Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	81
4.2.1.2	Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	81
4.2.1.3	Program Kerja Audit Internal.....	82
4.2.1.4	Pelaksanaan Audit Internal.....	83
4.2.1.5	Laporan dan Tindak Lanjut Audit Internal.....	84
4.2.2	Manajemen Bagian dari Audit Internal.....	85
4.2.3	Analisa Pelaksanaan Pengendalian Intern Pada PT. SIPATEX.	86
4.2.3.1	Lingkungan Pengendalian.....	86
4.2.3.2	Penaksiran Risiko.....	88
4.2.3.3	Aktivitas Pengendalian.....	88
4.2.3.4	Pemantauan.....	89
4.2.4	Peranan Audit Internal Terhadap Kepatuhan Manajemen	90
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan.....	94
5.2	Saran.....	95

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbandingan Konsep Kunci Pengertian Audir Internal.....	17
--------------------------------------------------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Proses Produksi PT. SIPATEX	45
Gambar 3.2	Struktur Organisasi PT. SIPATEX	48
Gambar 3.3	Skema Metodologi Penelitian	66