

ABSTRACT

Employees performance is very important in the company to achieve its objectives. Thus, the performance of employee's should be properly and effectively controlled by the internal audit. In this regard, the study sought to identify whether the internal control performance of employees at PT. Indonesia Railways (Limited) has been operating effectively and to determine the role of internal audit the effectiveness of internal control performance of the employee. The research method used in this research is descriptive analysis research method with a case study approach in which data collected consists of primary data and secondary data using the champion. From the results of research on the number of questions asked, obtained a positive answer to the frequency count by 86.93% which means the internal audit role in supporting the effectiveness of internal control is effective employee performance and adequate.

Key words : the role of internal audit, internal controls, employee performance

ABSTRAK

Kinerja karyawan merupakan hal yang sangat penting dalam perusahaan untuk mencapai tujuannya. Dengan demikian, kinerja karyawan harus bisa dikendalikan dengan benar dan efektif oleh audit internal. Berkenaan dengan hal tersebut, maka penelitian ini mencoba untuk mengidentifikasi apakah pengendalian internal kinerja karyawan pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero) telah berjalan dengan efektif dan untuk mengetahui peranan audit internal dalam mengefektifkan pengendalian internal kinerja karyawan. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian deskriptif analisis dengan pendekatan studi kasus dimana data yang dikumpulkan terdiri dari data primer dan data sekunder dengan menggunakan metode champion. Dari hasil penelitian atas jumlah pertanyaan yang diajukan, diperoleh jawaban positif dengan frekuensi perhitungan sebesar 86.93% yang berarti peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal kinerja karyawan sangat efektif dan memadai.

Kata kunci : peranan audit internal, pengendalian internal, kinerja karyawan

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 TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	5
2.1 Kajian Pustaka	5
2.1.1 Pengertian Audit.....	5
2.1.2 Klasifikasi Audit	6
2.1.3 Audit Internal.....	9
2.1.3.1 Pengertian Audit Internal	9
2.1.3.2 Fungsi Audit Internal	11

2.1.3.3 Unsur-unsur Audit Internal.....	11
2.1.3.4 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	12
2.1.3.5 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal	14
2.1.3.6 Program Audit Internal	14
2.1.3.7 Laporan Audit Internal.....	16
2.1.3.8 Kriteria Audit Internal	17
2.1.4 Pengendalian Internal	19
2.1.4.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	19
2.1.4.2 Tujuan Pengendalian Internal	19
2.1.4.3 Unsur-unsur Pengendalian Internal	20
2.1.4.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	24
2.1.5 Kinerja Karyawan	25
2.1.5.1 Pengertian Kinerja Karyawan.....	25
2.1.5.2 Penilaian Kinerja Karyawan	27
2.1.5.2.1 Pengertian Penilaian Kinerja Karyawan	27
2.1.5.2.2 Tugas Penilaian Kinerja Karyawan	27
2.1.5.2.3 Syarat Sistem Penilaian Kinerja Karyawan	28
2.1.5.2.4 Metode Penilaian Kinerja Karyawan.....	29
2.1.5.2.5 Unsur-unsur Penilaian Kinerja Karyawan ...	30
2.2 Kerangka Pemikiran.....	32
 BAB III METODE PENELITIAN.....	 34
3.1 Objek Penelitian.....	34
3.1.1 Sejarah Singkat PT. Kereta Api Indonesia (Persero).....	34
3.1.2 Visi dan Misi PT. Kereta Api Indonesia (Persero)	37
3.1.2.1 Visi PT. Kereta Api Indonesia (Persero).....	37
3.1.2.2 Misi PT. Kereta Api Indonesia (Persero).....	37

3.1.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	
PT. Kereta Api Indonesia (Persero)	38
3.2 Metode Penelitian.....	39
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	40
3.3.1 Variabel Independen	40
3.3.2 Variabel Dependensi.....	40
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.5 Penentuan Responden	43
3.6 Analisis Data	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1 Hasil Penelitian	46
4.1.1 Peranan Audit Internal	46
4.1.1.1 Kualifikasi Audit Internal	46
4.1.1.1.1 Independensi Audit Internal.....	46
4.1.1.1.2 Kompetensi Audit Internal.....	46
4.1.1.2 Pelaksanaan Audit Internal	47
4.1.1.2.1 Program Audit Internal	47
4.1.1.2.2 Laporan Audit Internal.....	47
4.1.1.2.3 Tindak Lanjut Audit Internal	48
4.1.1.2.4 Manajemen Audit Internal	48
4.1.2 Efektivitas Pengendalian Internal Kinerja Karyawan	49
4.1.2.1 Lingkungan Pengendalian.....	49
4.1.2.1.1 Integritas dan Nilai Etika	49
4.1.2.1.2 Komitmen Terhadap Kompeten.....	49

4.1.2.1.3 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal	50
4.1.2.1.4 Struktur Organisasi PT. Kereta Api Indonesia (Persero).....	50
4.1.2.1.5 Presiden Direktur dan Staf Audit Internal	51
4.1.2.1.6 Kebijakan dan Prosedur Kepegawaian	51
4.1.2.2 Penetapan Risiko Manajemen	51
4.1.2.2.1 Karyawan Baru.....	51
4.1.2.2.2 Pemantauan	52
4.1.2.2.3 Tercapainya Tujuan Pengendalian Internal	52
4.2 Pembahasan.....	52
4.2.1 Peranan Audit Internal	53
4.2.2 Efektivitas Pengendalian Internal Kinerja Karyawan	59
4.2.3 Analisis Data	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	70
5.1 Simpulan.....	70
5.2 Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	75
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	86

DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL I	Perbedaan audit internal dan audit eksternal..... 8
TABEL II	Ringkasan sejarah perkeretaapian Indonesia 36
TABEL III	Operasional variabel..... 41
TABEL IV	Association coefficient champion..... 45
TABEL V	Kesimpulan koefisien..... 45
TABEL VI	Peranan audit internal..... 59
TABEL VII	Efektivitas pengendalian internal kinerja karyawan 68
TABEL VIII	Peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal kinerja karyawan..... 68

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN A Surat Permohonan Mengadakan Penelitian	75
LAMPIRAN B Surat Keterangan Penelitian.....	76
LAMPIRAN C Berita Acara Bimbingan Skripsi	77
LAMPIRAN D Struktur Organisasi PT. Kereta Api Indonesia (Persero)	78
LAMPIRAN E Struktur Organisasi Audit Internal PT. KAI (Persero)	79
LAMPIRAN F Kuesioner	80
LAMPIRAN G Daftar Pertanyaan Kuesioner.....	81
LAMPIRAN H Hasil Jawaban Kuesioner	84