

ABSTRAK

PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGELOLAAN KAS (STUDI KASUS PT PLN PERSERO DISTRIBUSI JAWA BARAT DAN BANTEN)

Peneliti membahas masalah mengenai apakah audit internal pada PT PLN telah dilakukan secara memadai, dan bagaimana peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengelolaan kas. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui kememadai audit internal pada PT PLN, dan untuk mengetahui peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengelolaan kas pada PT PLN.

Metodologi yang digunakan adalah metode deskriptif dengan pendekatan studi kasus. Data primer diperoleh melalui penelitian lapangan yaitu dengan mengadakan observasi, wawancara, dan kuesioner. Data sekunder diperoleh dari literatur-literatur yang berhubungan dengan masalah yang diteliti.

Hipotesis penelitian ini adalah audit internal PT PLN Persero berperan dalam menunjang efektivitas pengelolaan kas.

Berdasarkan hasil penelitian, audit internal yang dilakukan PT PLN telah memadai, hal ini didukung oleh unsur-unsur yang terkandung dalam standar profesional audit internal, yaitu mengenai independensi, kompetensi, lingkup pekerjaan, pelaksanaan audit, dan manajemen bagian audit internal. Adapun pengelolaan kas yang diterapkan PT PLN Persero telah efektif, hal ini tercermin dari adanya prosedur dalam penerimaan dan pengeluaran kas.

Akhirnya dapat disimpulkan bahwa audit internal telah berperan dalam menunjang efektivitas pengelolaan kas.

Kata-kata kunci: audit internal, efektivitas, pengelolaan kas

ABSTRACT

THE ROLE OF INTERNAL AUDIT IN SUPPORTING THE EFFECTIVENESS OF CASH MANAGEMENT (CASE STUDY PT PLN PERSERO DISTRIBUTION WEST JAVA AND BANTEN)

The purpose of this research is to identify the internal audit role in supporting the effectiveness of cash management. This research conducted at PT PLN Persero West Java and Banten.

Descriptive method with case study approach is used in the research. Primary data obtained through the field research that is by conducting observations, interview, and questionnaire. Secondary data obtained from literature which related to the problems examined.

Hypothesis of this research is an internal audit of PT PLN Persero contributes to the effectiveness of cash management.

Based on research results, internal audit PT PLN has been adequate, supported by elements contained in the internal audit profesional standard, and the management cash of PT PLN has been effective, reflected in the procedures for cash receipts and disbursements.

Finally we can conclude that the internal audit has been intrumental in supporting the effectiveness of cash management.

Keywords: the internal audit, effectiveness, cash management

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Maksud dan Tujuan	4
1.4 Kegunaan Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Konsep Peranan	6
2.2 Audit Internal	7
2.2.1 Pengertian Audit Internal	7
2.2.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	8
2.2.3 Fungsi dan Tanggungjawab Audit Internal	9
2.2.4 Posisi Audit Internal	11
2.2.5 Standar Profesional Audit Internal	15
2.2.5.1 Independensi	15

2.2.5.2	Kompetensi	17
2.2.5.3	Lingkup Pekerjaan Audit Internal	18
2.2.5.4	Pelaksanaan Tugas	20
2.2.5.5	Manajemen Bagian Audit Internal	25
2.3	Perbedaan antara Auditor Eksternal dan Auditor Internal	26
2.4	Pengendalian Internal	27
2.4.1	Pengertian Pengendalian Internal	27
2.4.2	Tujuan Pengendalian Internal	29
2.4.3	Komponen Pengendalian Internal	32
2.4.4	Tanggung jawab Manajemen dan Auditor atas Pengendalian Internal	36
2.4.5	Keterbatasan Pengendalian Internal	41
2.5	Pengertian Efektivitas	42
2.6	Kas	43
2.6.1	Pengertian Kas	43
2.6.2	Sifat dan Komposisi Kas	44
2.6.3	Fungsi Kas	46
2.6.4	Pengelolaan Kas	47
2.6.4.1	Pengertian Pengelolaan Kas	47
2.6.4.2	Tujuan Pengelolaan Kas	47
2.6.4.3	Pengelolaan atas Penerimaan Kas	49
2.6.4.4	Pengelolaan atas Pengeluaran Kas	50

2.6.5	Efektivitas Pengelolaan Kas	51
2.7	Hubungan antara Pengendalian Internal dengan Efektivitas Pengelolaan Kas	53
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN		
3.1	Objek Penelitian	56
3.2	Metode Pengumpulam Data	57
3.2.1	Teknik Pengumpulan Data	57
3.2.2	Operasionalisasi Variabel	59
3.2.3	Teknik Pengembangan Instrumen	60
3.2.4	Teknik Pengambilan Sampel	62
3.2.5	Kriteria Responden	63
3.2.6	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	63
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum	67
4.1.1	Sejarah Singkat PT PLN	67
4.1.2	Struktur Organisasi	68
4.1.3	Bidang Usaha	75
4.2	Gambaran Audit Internal pada PT PLN	76
4.2.1	Independensi	84
4.2.2	Kompetensi	85
4.2.3	Lingkup Pekerjaan	86
4.2.4	Pelaksanaan Audit	87
4.2.4.1	Perencanaan Audit	87

4.2.4.2	Jenis Audit	89
4.2.4.2.1	Audit Buril	89
4.2.4.2.2	Audit Lapangan	90
4.2.4.3	Tindak Lanjut	94
4.2.5	Manajemen Bagian Audit Internal	94
4.3	Pengelolaan Kas PT PLN	97
4.3.1	Penerimaan Kas	97
4.3.2	Pengeluaran Kas	98
4.4	Efektivitas Pengelolaan Kas	100
4.4.1	Tanggung Jawab yang Spesifik untuk Menangani Penerimaan Kas	100
4.4.2	Pemisahan Kepemilikan dan Pencatatan Kuitansi Kas	102
4.4.3	Deposito Harian Semua Kas yang di Terima	103
4.4.4	Sistem Voucher untuk Mengontrol Pembayaran Kas ..	104
4.4.5	Audit Internal pada Interval Tidak Beraturan	105
4.4.6	Catatan Kas-Ganda Bank dan Buku, dengan Rekonsiliasi yang Ditampilkan oleh Seseorang di Luar Fungsi Akuntansi	105
4.5	Pengujian Hipotesis	106
4.5.1	Analisis Deskriptif Kualitatif	106
4.5.2	Analisis Statistik	109

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1	Simpulan	112
-----	----------------	-----

5.2	Saran	115
	DAFTAR PUSTAKA	116
	LAMPIRAN	118
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>)	176

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 3.1: Variabel, Indikator Variabel, Skala Pengukur, dan Instrumen	60
--	----

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1: Audit Internal di bawah Direktur Keuangan	12
Gambar 2.2: Audit Internal merupakan Staf Direktur Utama	12
Gambar 2.3: Audit Internal merupakan Staf Dewan Komisaris	13
Gambar 2.4: Audit Internal dipimpin oleh seorang Direktur Audit Internal	14
Gambar 4.1: Struktur Organisasi PT PLN	70
Gambar 4.2: Struktur Organisasi Bagian Audit Internal	79
Gambar 4.3: Proses Penerimaan Kas	104
Gambar 4.4:Proses Pengeluaran Kas	105

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A: Surat Permohonan Mengisi Kuesioner	118
Lampiran B: Kuesioner	119
Lampiran C: Bagan Susunan Organisasi Kantor Distribusi PT PLN (Persero) DJBB	131
Lampiran D: Ikhtisar Program Kerja Pengawasan Tahunan	132
Lampiran E: Laporan Hasil Audit (LHA)	134
Lampiran F: Surat Edaran Direksi tentang Penyusunan Arus Kas untuk Satuan Unit Administrasi	139
Lampiran G: Rincian Realisasi Pendapatan dan Pengeluaran	144
Lampiran H: Laporan Arus Kas (Cash Flow) 2008-2010	153
Lampiran I: Bukti Kas/Bank Penerimaan	161
Lampiran J: Bukti Kas/Bank Pengeluaran	163
Lampiran K: Laporan Rekonsiliasi Bank Oktober	167
Lampiran L: Saldo Bank dan Rekening Koran Oktober	168
Lampiran M: Laporan Rekonsiliasi Bank September	171
Lampiran N: Saldo Bank dan Rekening Koran September	172
Lampiran O: Skedul Kunjungan PT PLN Persero DJBB	174
Lampiran P: Hasil Jawaban Kuesioner	175