



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ANDALAS**

**SKRIPSI**

**ANALISIS PERANAN AUDITOR INTERNAL DALAM MENUNJANG  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA FUNGSI KAS DAN  
BANK**

**(Studi Kasus Pada PT Telekomunikasi Indonesia Tbk Cabang Padang)**

**Oleh :**

**MEGA GUSTI RAMA**

**04 953 036**

**Mahasiswa Program Strata Satu (S - 1) Jurusan Akuntansi**

***Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi***

**PADANG  
2010**



No Alumni Universitas

**MEGA GUSTI RAMA**

No Alumni Fakultas

**BIODATA**

a). Tempat/Tgl Lahir : Padang/ 1 Agustus 2985 b). Nama Orang Tua : Raftir Maizar dan Dahlima Roza c). Fakultas : Ekonomi d). Jurusan : Akuntansi e). No.Bp : 04953036 f). Tanggal Lulus : 20 November 2010 g). Predikat lulus : Memuaskan h). IPK : 3,10 i). Lama Studi : 6 tahun 2 bulan j). Alamat Orang Tua : Jl. Rajawali 1 Blok. B No. 9 Ulu Gadut Padang Sumatera Barat 25164

**ANALISIS PERANAN AUDITOR INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA FUNGSI KAS DAN BANK (Studi Kasus Pada PT Telekomunikasi Indonesia Tbk Cabang Padang)**

Skripsi S-1 Oleh : **Mega Gusti Rama**Pembimbing : **Dr. H. Yuskar, SE, MA, Ak****Abstrak**

Perkembangan ekonomi serta ilmu pengetahuan dan teknologi yang pesat sebagai dampak dari globalisasi mengakibatkan persaingan dunia usaha semakin tajam. Hal ini memaksa banyak perusahaan untuk meningkatkan kualitas produk atau jasa serta menciptakan keunggulan kompetitif yang dapat menjamin kelangsungan usaha. Berkembangnya suatu perusahaan sangat dipengaruhi oleh perkembangan yang terjadi dalam dunia usaha secara umum dimana dunia usaha dituntut untuk lebih meningkatkan kualitas pengelolaannya. *Internal Auditor* membantu manajemen dan pegawai perusahaan lainnya dalam menjalankan tugas. Pada hekekatnya *Internal Auditor* dalam suatu organisasi perusahaan adalah membantu pihak manajemen, khususnya sebagai penasehat manajemen dalam melaksanakan pengendalian internal manajemen.

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui Apakah proses Internal Audit yang diterapkan PT Telekomunikasi Indonesia Tbk Cabang Padang telah efektif, Apakah pelaksanaan pengendalian internal yang diterapkan PT Telekomunikasi Indonesia Tbk Cabang Padang pada fungsi kas dan bank telah efektif, dan Bagaimana peranan auditor internal PT Telekomunikasi Indonesia Tbk Cabang Padang dalam menunjang efektifitas pengendalian internal pada fungsi kas dan bank.

**Keyword:** pengendalian internal, internal auditor, fungsi kas dan bank.

Skripsi telah dipertahankan di depan sidang penguji dan dinyatakan lulus pada tanggal 20 November 2010, dengan penguji :

Tanda Tangan	1.	2.
Nama Torang	Drs. Arizal, SE, Ak	Drs. Jonhar, SE, Ak

Mengetahui :

Ketua Jurusan Akuntansi : **DR. H. Yuskar, SE, MA, Ak**  
**NIP. 196009111986031001**

Tanda Tangan

Alumnus telah mendaftar ke fakultas dan telah mendapat Nomor Alumnus :

	Petugas Fakultas / Universitas Andalas	
No Alumni Fakultas	Nama:	Tanda tangan :
No Alumni Universitas	Nama:	Tanda tangan :

## BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini dibahas mengenai hal-hal yang melatarbelakangi penelitian ini. Bahasannya antara lain latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika pembahasan.

### **1.1 Latar Belakang**

Perkembangan ekonomi serta ilmu pengetahuan dan teknologi yang pesat sebagai dampak dari globalisasi mengakibatkan persaingan dunia usaha semakin tajam. Hal ini memaksa banyak perusahaan untuk meningkatkan kualitas produk atau jasa serta menciptakan keunggulan kompetitif yang dapat menjamin kelangsungan usaha. Berkembangnya suatu perusahaan sangat dipengaruhi oleh perkembangan yang terjadi dalam dunia usaha secara umum dimana dunia usaha dituntut untuk lebih meningkatkan kualitas pengelolaannya. Perusahaan yang masih kecil pada umumnya dipimpin oleh pemiliknya sendiri. Sipemimpin sebagai pimpinan dapat langsung mengawasi segala sesuatu yang terjadi didalam perusahaannya. Transaksi-transaksi usaha yang terjadi masih sedikit, oleh karena itu wajar jika pimpinan dapat mengingat hal-hal yang terjadi dalam perusahaannya. Sistem pengawasan langsung seperti ini biasanya ditemui pada perusahaan yang masih relative sederhana. Sesuai dengan perkembangan dunia usaha, maka masalah-masalah yang dihadapi oleh perusahaan telah mengalami perubahan-perubahan dari persoalan yang relative sederhana menjadi persoalan yang cakup luas dan rumit. Dalam hal ini aktivitas – aktivitas yang dijalankan oleh perusahaan haruslah sejalan dengan tujuan yang telah ditetapkan. Tujuan perusahaan dalam suatu

perekonomian yang bersaing adalah untuk memperoleh laba maksimal sesuai dengan pertumbuhan perusahaan dalam jangka panjang.

Perusahaan terutama diciptakan untuk menyediakan barang – barang atau jasa-jasa yang di perlukan masyarakat yang sejalan dengan sikap sosial masyarakat tersebut. Pada zaman Revolusi Industri di Inggris, kebutuhan akan modal yang besar sangat dirasakan sekali, karena untuk pembangunan industri yang cepat pada masa itu memerlukan investasi yang besar. Bersamaan dengan itu munculah pemisahan antara pemilik modal dengan mereka yang menjalankan perusahaan. Sejalan dengan itu pendelegasian wewenang kepada bawahan semakin banyak dilakukan oleh manajer dan semakin sulit jangkauan Top Manager (Direktur Utama) dalam melakukan pengawasan.

Perkembangan ini akan berlanjut terus, dan kesulitannya semakin meningkat yang akan menuntut setiap perusahaan agar meningkatkan kemampuannya demi kelangsungan usahanya. Persoalan demi persoalan akan timbul dalam perusahaan, baik itu persoalan perencanaan (Planning), pengorganisasian (Organizing), pengarahan (Actuating), dan pengawasan (Controlling). Setiap bentuk badan usaha tidak terkecuali jenis dan bidang usahanya selalu menargetkan agar dapat menghasilkan laba maksimal, Namun demikian, dalam kenyataannya target tersebut sering tidak tercapai, bahkan terjadi penyimpangan dari yang diharapkan. Penyimpangan ini bisa saja disebabkan oleh beberapa faktor, misalnya kurang akuratnya informasi yang diberikan *Controller* kepada *Top Manager*, atau disebabkan oleh bagian personalia yang kurang cakap dan sebagainya. Kurang akuratnya informasi yang diperoleh oleh Top Manager dapat disebabkan karena kurang berperannya Internal Auditor dalam meriview informasi yang disajikan oleh *Controller*.

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dikemukakan dalam bab IV, maka penulis dapat menarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Audit yang diterapkan dan dijalankan oleh PT Telkom Cab Padang telah efektif, simpulan tersebut dibuat berdasarkan hal-hal sebagai berikut:
  - a. SKAI (Satuan Kerja Audit Internal) memiliki independensi, dimana bagian ini terpisah dari kegiatan operasional bank dan bertanggung jawab langsung kepada direktur utama.
  - b. Auditor internal harus memiliki latar belakang yang cukup kuat dari berbagai disiplin ilmu khususnya mengenai dunia perbankan, mempunyai pengalaman di bidangnya yang di dapat melalui training-training yang diselenggarakan oleh PT Telkom Cab Padang
  - c. Program audit yang dilaksanakan di PT Telkom Cab Padang diawali dengan persiapan audit, penyusunan program kerja yang memuat objek yang diaudit, tujuan, ruang lingkup, prosedur serta penyusunan laporan hasil audit dan tindak lanjut atas hasil-hasil serta diakhiri dengan saran atau rekomendasi.
2. Pengendalian internal fungsi kas dan bank yang dilaksanakan PT Telkom Cab Padang telah efektif, karena didukung oleh unsur-unsur pengendalian internal, yaitu:

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A. and James K. Loebbecke. 1996. *Auditing Pendekatan Terpadu*, Terjemahan Amir Abadi Jusuf, Jilid Dua. Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Arens, Alvin A.; Randal J. Elder, Mark S. Beasley. (2003). *Auditing dan Pelayanan Verifikasi*, Terjemahan Ford Lumban Gaol. PT. Indeks, Jakarta.
- Arthur W. Holmes dan Wagne S (1982). *Auditing Prinsip dan Prosedur*, terjemahan Ruchayat Kosasih, Edisi Sati. Penerbit Ananda, Yogyakarta.
- Boynton, William C.; Raymond N. Johnson, Walter G. Kell. (2003). *Modern Auditing*, Jilid Dua. Erlangga, Jakarta.
- Champion, Dean J, 1990, *Basic Statistic For Social Research*, 2<sup>nd</sup> Edition. New York, Mac Milian Publishing Co. Inc.
- Committe Of Sponsoring Organizaton of the Treadaway Commision. (1992). and Fiorelly and Rooney (1997). *Internal Control Integrated Network*.
- Firdaus, Rahmat, (2006). *Peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal pemberian kredit*. Universitas Widyatama.
- Hamilton, Alaxander. (1992). *Manajemen Audit Meningkatkan Efisiensi dan Efektifitas*, Terjemahan Moch. Hasni, Edisi Satu. Usaha Nasional, Jakarta.
- Jayanthi Krishnan. (2005). *Internal Auditor Cuality and Internal Control: An Empirical Analysis*. Social science Research Network.