

**FUNGSI DAN TANGGUNG JAWAB INTERNAL AUDITOR DALAM
PEMERIKSAAN PENDAPATAN PADA PT. TASPEN (PERSERO)
CABANG UTAMA MEDAN**

SKRIPSI

**Skripsi Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Studi
Pada Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area**

Oleh :

**SANTI Br. SINURAYA
NIM : 058330024**



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MEDAN AREA
MEDAN
2009**

Judul Skripsi : FUNGSI DAN TANGGUNG JAWAB INTERNAL AUDITOR
DALAM PEMERIKSAAN PENDAPATAN PADA PT.
TASPEN (PERSERO) CABANG UTAMA MEDAN

Nama Mahasiswa : SANTI BR SINURAYA

No. Stambuk : 05 833 0024

Jurusan : AKUNTANSI



Menyetujui :

Komisi Pembimbing

Pembimbing I

(Hj. Retnawati Srg, SE, MSi)

Pembimbing II

(Dra. Hj. Rosmaini, AK)

Mengetahui :

Ketua Jurusan

(Linda Lores, SE, MSi)



Dekan

(DR. H. Sya'ad Afifuddin, SE, M.Ec)

Tanggal Lulus : 15 Oktober 2009

ABSTRAK

Santi Br. Sinuraya, Nim : 05.833.0024, Fungsi dan Tanggung Jawab Internal Auditor Dalam Pemeriksaan Pendapatan Pada PT. Taspen (Persero) Cabang Utama Medan, Skripsi, 2009.

Internal auditor adalah pihak intern perusahaan yang melakukan pemeriksaan internal pada perusahaan yang berfungsi dalam pengamanan harta milik perusahaan dan untuk menentukan apakah kebijakan dan prosedur yang ditetapkan oleh manajemen telah dipatuhi serta menentukan efisiensi dan efektivitas kegiatan perusahaan. Fungsi dan tanggung jawab internal auditor dalam melaksanakan pemeriksaan pendapatan pada PT. Taspen (Persero) Cabang Utama Medan adalah penilaian atas sistem pengawasan intern yang ditetapkan secara periodik terhadap pendapatan dan menjelaskan sejauh mana pemeriksaan terhadap prosedur-prosedur atas pendapatan, serta memberikan saran perbaikan terhadap temuan-temuan atas pelanggaran dan kebijakan yang telah ditetapkan.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah fungsi dan tanggung jawab internal auditor dalam pemeriksaan pendapatan pada PT. Taspen (Persero) Cabang Utama Medan sudah memadai. Sumber data dalam penelitian ini diperoleh melalui sumber data primer dan sekunder. Untuk mengumpulkan data dan informasi yang diperlukan digunakan teknik wawancara dan observasi sedangkan untuk menganalisis data dan informasi yang dikumpulkan digunakan teknik analisis deskriptif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa fungsi dan tanggung jawab internal auditor dalam pemeriksaan pendapatan pada PT. Taspen (Persero) Cabang Utama Medan sudah memadai. Hal ini dibuktikan dengan kedudukan internal auditor berada dibawah Wakil Kepala Kantor, yang telah menunjukkan independensi dalam melaksanakan tugasnya, internal auditor telah berfungsi dalam pengamanan harta perusahaan khususnya pendapatan, dan laporan internal auditor terhadap pemeriksaan pendapatan dibuat berdasarkan kertas kerja dan norma pemeriksaan yang kemudian disampaikan kepada pimpinan. Namun masih terdapat kelemahan yaitu masih kurangnya frekwensi pemeriksaan yang dilakukan, kurangnya staf internal auditor perusahaan, dan program kerja yang dilakukan masih sama dari tahun ke tahun.

Kata kunci: Fungsi, Tanggung Jawab, Internal Auditor, Pemeriksaan Intern, dan Pendapatan.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh.

Syukur alhamdulillah penulis ucapkan kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area dan penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **"Fungsi dan Tanggung Jawab Internal Auditor Dalam Pemeriksaan Pendapatan Pada PT. Taspen (Persero) Cabang Utama Medan"**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan guna mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Universitas Medan Area.

Penulis telah mendapat bantuan dan bimbingan yang sangat berarti dalam menyelesaikan pendidikan dan skripsi ini dari berbagai pihak sehingga dalam kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Prof. DR. H. Sya'ad Afiffudin, SE, MSi selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
2. Ibu Linda Lores, SE, MSi, selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Semua Dosen/Staff Pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
3. Ibu Dra. Hj. Retnawati siregar, Msi selaku Dosen Pembimbing I yang telah begitu banyak memberikan bimbingan dan petunjuk-petunjuk serta perhatian dalam penulisan skripsi ini.


4. Ibu Dra. Hj. Rosmaini, Ak sebagai Dosen Pembimbing II yang telah berperan banyak dalam membimbing dan membantu atas penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak Zainal Abidin, SE, MHB dan Ibu Linda Lores, SE, MSi selaku ketua dan sekretaris penguji yang telah banyak memberikan masukan dan saran demi perbaikan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Pimpinan serta Staff PT. Taspen (Persero) Cabang Utama Medan yang telah memberikan fasilitas kepada penulis untuk mengadakan riset.
7. Khususnya kepada Ayahanda dan Ibunda tercinta serta Kakanda dan Adinda yang dengan tulus dan ikhlas memberikan dorongan dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan dan skripsi ini.
8. Kepada teman-teman satu Jurusan di Ekonomi Akuntansi Universitas Medan Area yang dengan tulus dan ikhlas memberikan bantuan dan dorongan dalam penyelesaian penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa pada penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan. Untuk itu penulis mengharapkan kritikan dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa datang. Agar skripsi ini bisa bermanfaat bagi semua pihak.

Akhirul-kalam, semoga atas segala bantuan yang telah diberikan akan diterima disisi-Nya dan mendapat imbalan yang berlipat ganda. Amin ya robbal alamin.

Medan, September 2009

Penulis,



(Santi Br Sinulaya)

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	3
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Manfaat Penelitian.....	4
BAB II. LANDASAN TEORITIS	
A. Internal Auditor	5
B. Pendapatan	12
C. Fungsi Internal Auditor dalam pemeriksaan pendapatan	17
D. Tanggung Jawab Internal Auditor dalam pemeriksaan pendapatan.....	18
E. Laporan Internal Auditor.....	20
F. Kerangka Konseptual	24

BAB III. METODE PENELITIAN

A. Jenis, Lokasi dan Waktu Penelitian.....	27
B. Populasi dan Sampel	28
C. Defenisi Operasional	29
D. Jenis dan Sumber Data	30
E. Teknik Pengumpulan Data.....	31
F. Teknik Analisis Data.....	31

BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Data.....	33
B. Pembahasan	49

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	55
B. Saran.....	56

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Rencana Jadwal Penelitian.....	28
2. Lembar Observasi.....	53



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Kerangka Konseptual.....	26
2. Struktur Organisasi PT. Taspen (Persero) Cabang Utama Medan.....	38



BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pernsahaan yang telah berkembang akan mengakibatkan operasi dan aktivitas menjadi luas dan kompleks. Dengan luasnya aktivitas perusahaan maka akan timbul berbagai kesukaran yang dihadapi pimpinan perusahaan. Sehingga pimpinan memerlukan bantuan dari internal auditor.

Internal auditor adalah pihak yang melakukan pemeriksaan yang merupakan pihak intern perusahaan dan piliban yang tepat bagi pimpinan karena mempunyai tugas untuk memantau pengawasan intern, menilai dan mereview secara terus menerus berjalannya sistem pengawasan intern dari perusahaan dan memberi saran perbaikan terhadap kelemahan-kelemahan yang ditemukan.

Dengan demikian hampir semua perusahaan besar membutuhkan fungsi internal auditor untuk melihat sejauh mana masing-masing bagian dalam perusahaan menjalankan fungsi dan tanggung jawabnya sesuai dengan uraian tugas masing-masing. Namun dalam prakteknya tidak jarang terjadi hambatan karena kesalahpahaman, tidak saja oleh masing-masing bagian yang diaudit, tetapi juga internal auditornya yang tidak benar menafsirkan tanggung jawabnya yang sebenarnya dalam melakukan pemeriksaan agar perusahaan dapat berjalan secara efisien dan efektif.

Salah satu bentuk pemeriksaan yang dilakukan internal auditor adalah pemeriksaan pendapatan, karena pendapatan merupakan salah satu hal yang berpengaruh terhadap kegiatan normal perusahaan dalam pencapaian tujuannya. Segala potensi dari perusahaan diarahkan kepada penggunaan sumber daya perusahaan yang serasi sehingga menghasilkan pendapatan yang maksimal. Dengan demikian masalah pendapatan ini merupakan masalah yang penting. Dalam hal ini manajemen akan dapat menilai berhasil atau tidaknya kegiatan yang telah dilaksanakan, dan selanjutnya manajemen dapat membuat rencana operasi untuk tahun mendatang. Di samping ini para pemilik perusahaan juga ingin mengetahui berapa sebenarnya dari pendapatan yang diterimanya dalam satu periode akuntansi.

PT. Taspen (persero) Cabang Utama Medan adalah perusahaan yang memberi pelayanan atau jasa pengelolaan dana pensiun. Dalam menjalankan aktivitasnya perusahaan juga mempunyai internal auditor, namun internal auditor belum berfungsi secara maksimal. Hal ini dibuktikan dengan staf internal auditor hanya terdiri dari tiga staf dan seorang ketua, kemudian dibantu enam orang staf yang berasal dari seluruh bidang (unit-unit kerja) yang ada. Pelaksanaan audit dilaksanakan secara terjadwal dengan pengaturan bahwa anggota tim tidak diperkenankan mengaudit bidang/unit kerjanya sendiri melainkan bersilang mengaudit bidang yang lain. Dengan kondisi ini maka hasil pemeriksaan dianggap belum maksimal. Oleh karena itu perusahaan merasa perlu untuk melakukan peningkatan pemeriksaan

DAFTAR PUSTAKA

- Amin Widjaya Tunggal, *Dasar-dasar Audit Operasional*, Harvarindo, Jakarta, 2007.
- Arya Nugraha, *Internal Auditing*, Edisi IV, Penerbit Ananda, Yogyakarta, 2000.
- D. Hartanto, *Akuntansi Untuk Usahawan*. Edisi Kelima, Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta, 2000.
- Hiro Tugima, *Standar Profesi Audit Internal*, Cetakan Kelima, Kanisius, Yogyakarta, 2001.
- Ikatan Akuntan Indonesia, *Standar Akuntansi Keuangan*, Salemba Empat, Jakarta, 2002.
- _____*Standar Profesional Akuntan Publik*, Cetakan I, Salemba Empat, Jakarta, 2001.
- Jay M. Smith dan K. Fred Skousen, *Intermediate Accounting*, Terjemahan Oleh Nugroho Widjayanto, Edisi Kedelapan, Jilid Kedua, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2002.
- Kieso dan Weygandt, *Akuntansi Intermediate*. Edisi Kesepuluh, Jilid Ketiga, Terjemahan Wibowo, Erlangga, Jakarta, 2002.
- Lawrence B. Sawyer, *Internal Auditing*, Buku I, Edisi Kelima, Edisi, Terjemahan Oleh Desi Adhariani, Salemba Empat, Jakarta, 2005.
- Muyadi, *Auditing*. Edisi VI, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2002.
- _____*Sistem Akuntansi*, Cetakan Ketiga, Salemba Empat, Jakarta, 2001.
- Rukyut Kosasih, *Auditing Prinsip dan Prosedur*, Buku satu, Edisi Revisi, Yogyakarta, 2001.
- Sugiyono, *Metode Penelitian Bisnis*, Cetakan Kedua, CV Alfabeta, Bandung, 2000.
- Supranto J, *Metode Riset Aplikasi dan Pemasaran*, Cetakan Kedua, Edisi Ketujuh, PT. Asdi Mahastya, Jakarta, 2003.
- Tim Penyusun, *Pedoman Penulisan Skripsi*. Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Medan Area, Medan, 2008.