

TANGGUNG JAWAB INTERNAL AUDITOR TERHADAP AUDIT KAS PADA AJB BUMI PUTERA 1912 CABANG SIDIKALANG

Oleh :

RITA YUSNENI NAPITUPULU

No. Stb : 97.830.0022



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MEDAN AREA
MEDAN
2002**



**TANGGUNG JAWAB INTERNAL AUDITOR TERHADAP
AUDIT KAS PADA AJB BUMI PUTERA 1912
CABANG SIDIKALANG**

SKRIPSI

Oleh :

RITA YUSNENI NAPITUPULU

No. Stb : 97.830.0022

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

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MEDAN AREA
MEDAN
2002**

**Judul Skripsi : TANGGUNG JAWAB INTERNAL AUDITOR TERHADAP
AUDIT KAS PADA AJB BUMI PUTERA 1912
CABANG SIDIKALANG**

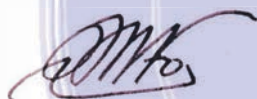
Nama Mahasiswa : RITA YUSNENI NAPITUPULU

No. Stambuk : 97.830.0022

Jurusan : AKUNTANSI

**Menyetujui :
Komisi Pembimbing**

Pembimbing I



(Drs. RASDIANTO, MS, Ak)

Pembimbing II



(Drs. ALI USMAN SIREGAR)

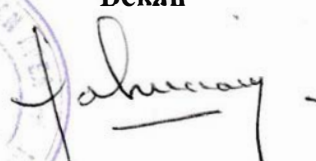
Mengetahui :

Ketua Jurusan



(Drs. ZAINAL ABIDIN)

Dekan



(Drs. H. SYAHRIANDY, MSi)

Tanggal Lulus : 29 Nopember 2002

RINGKASAN

TANGGUNG JAWAB INTERNAL AUDITOR TERHADAP AUDIT KAS PADA AJB BUMI PUTERA 1912 CABANG SIDIKALANG

Oleh : Rita Yusneni Napitupulu

Kas adalah salah satu alat yang paling vital dalam laporan keuangan, maka membutuhkan perhatian khusus. Umumnya perusahaan mempunyai tujuan untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas perusahaan guna terjaminnya kelangsungan hidup perusahaan. Untuk dapat mencapai tujuan tersebut maka harus dapat mengkoordinasi, mengawasi serta melakukan pencatatan yang cermat atas transaksi yang berhubungan dengan kas, agar jangan terjadi penyelewengan.

Fungsi internal auditor sangatlah penting untuk menunjang keberhasilan perusahaan, karena dengan adanya internal auditor segala informasi yang menyangkut audit kas dapat dilengkapi dengan analisa, rekomendasi, nasehat bagi kepentingan perusahaan.

Berdasarkan analisis dan evaluasi yang dilakukan bahwa Fungsi dan Tanggung Jawab Internal Auditor terhadap audit kas pada AJB Bumi Putera 1912 Cabang Sidikalang telah dilaksanakan dengan baik. Internal auditor yang ada di AJB Bumi Putera 1912 diangkat oleh Dewan Direksi dan memberikan pertanggung jawaban pada

Departemen Audit Administratif untuk bagian Internal Auditor dengan ruang lingkup kegiatan audit dan penilaian untuk mene tukan internal control system serta kualitas audit dalam melaksanakan tanggung jawab yang diberikanya.



KATA PENGANTAR

Bismillaahirrahmaanirrahiiim,

Segala puji bagi Allah, kepada-Nya kami bermohon perlindungan dari keburukan. Kami bersaksi, bahwa tiada ilah selain Allah dan kami bersaksi bahwa Muhammad Salallahu' alaihi wa sallam adalah utusan Allah.

Alhamdulillahirobbil'alamiin atas selesainya skripsi yang sederhana ini guna memenuhi salah satu syarat meraih gelar Sarjana Ekonomi Universitas Medan Area. Penulis menyadari dalam penyelesaian skripsi ini telah banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, oleh sebab itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimah kasih yang sebesar-besarnya, terutama kepada :

1. Alm. Ayahanda Alinapiah Napitupulu atas kenangan manis yang ditinggalkannya & Ibunda yang begitu penulis kagumi karena ketabahan dan ketegarannya.
2. Adik-adikku tercinta Yetty Nurali, Nurhikmah, Meka Farida, serta sikecil yang imut dan ceriwis Lia Syaputri atas harapan besar mereka yang membuat penulis terus berusaha memberikan yang terbaik.
3. Bapak Drs. H. Syahriandi Msi, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
4. Bapak Drs. Rasdianto, MS, Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak Drs. Ali Usman Siregar selaku pembimbing II yang banyak membantu dalam menyelesaikan dan menyempurnakan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh unsur Staf Administrasi Fakultas Ekonomi.
7. Pimpinan AJB Bumi Putera 1912 Cabang Sidikalang beserta seluruh Staf dan Karyawan yang telah membarikan kesempatan bagi penulis uantuk melakukan penelitian hingga selesainya skripsi ini.
8. Sahabat karibku Trio Veteran 97' (Eno, Ama, Penulis), Yani SE "Cerwit", Imah SE "Iting", Diana SE "Chilmil", Siabang kumis yang super cerewet Zul Rahmad SE, serta teman teman Angkatan 97' yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu atas kenangan persahabatan dan kebersamaan yang indah.
9. Terima kasih banyak buat Yudhi Wijaya, SE atas dorongan semangat yang diberikan kepada penulis.

Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca sekalian dan semoga Allah SWT selalu memberikan Rahmad dan Hidayah kepada Kita sekalian, Amin.

Medan, Oktober 2002

Penulis,

RITA YUSNENI NAPITUPULU

DAFTAR ISI

| | Halaman: |
|---|----------|
| RINGKASAN | i |
| KATA PENGANTAR | iii |
| DAFTAR ISI | v |
| DAFTAR LAMPIRAN | vii |
| BAB I : PENDAHULUAN | |
| A. Alasan Pemilihan Judul | 1 |
| B. Perumusan Masalah dan Pertanyaan Penelitian | 2 |
| C. Luas, Tujuan dan Kegunaan Penelitian | 2 |
| D. Metode Penelitian | 3 |
| E. Metode Analisis | 4 |
| BAB II : LANDASAN TEORITIS | |
| A. Tinjauan Tentang Kas dan Internal Auditing | 6 |
| B. Hubungan antara Internal Auditor dengan Manajemen dalam Audit Kas | 9 |
| C. Pengendalian Intern Kas | 11 |
| D. Prosedur Audit Kas | 15 |
| E. Fungsi dan Tanggung Jawab Internal Auditor Terhadap Audit Kas | 19 |

| | |
|--|----|
| F. Laporan Internal Auditor | 24 |
| BAB III : AJB BUMI PUTERA 1912 CABANG SIDIKALANG | |
| A. Gambaran Umum Perusahaan..... | 28 |
| B. Fungsi dan Tanggung Jawab Internal Auditor | 36 |
| C. Kedudukan Internal Auditor | 38 |
| D. Laporan Internal Auditor Persahaan | 39 |
| E. Fungsi dan Tanggung Jawab Internal Auditor pada Audit Kas | 40 |
| BAB IV : ANALISIS DAN EVALUASI | |
| A. Fungsi dan Tanggung Jawab Internal Auditor | 46 |
| B. Kedudukan Internal Auditor | 48 |
| C. Fungsi dan Tanggung Jawab Internal Auditor pada Audit Kas | 49 |
| D. Laporan Internal Auditor Perusahaan | 50 |
| BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN | |
| A. Kesimpulan dan Saran | 52 |
| B. Saran | 53 |
| DAFTAR PUSTAKA | |

DAFTAR LAMPIRAN

| Lampiran | Halaman |
|---|---------|
| 1. Berita Acara Audit Kas | 55 |
| 2. Register Audit Kas | 57 |
| 3. Berita Acara Audit Fisik | 59 |
| 4. Program Kerja Audit Pengembangan Temuan dalam KKA (Kertas Kerja Audit) | 61 |



BAB I

PENDAHULUAN

A. Alasan Pemilihan Judul

Umumnya tujuan utama perusahaan adalah untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas operasional guna terjaminnya kelangsungan perusahaan dimana pengelolaan yang baik dan profesional sangat dibutuhkan untuk mencapai tujuan perusahaan. Pencapaian tujuan perusahaan harus dapat dikoordinasi, diawasi serta dicatat secara cermat atas semua transaksi terutama yang berhubungan dengan kas, hal ini dilakukan untuk menghindari adanya penyelewengan. Kas adalah salah satu perkiraan paling vital dalam laporan keuangan dan aktivitas perusahaan, maka perlu mendapatkan perhatian yang cermat.

Efektivitas audit kas yang dilakukan dengan baik akan meningkatkan internal kontrol perusahaan. Dengan adanya internal auditor ini maka keakuratan data akuntansi dan informasi yang diberikan dapat dipertanggungjawabkan oleh manajer. Dengan keberadaan internal auditor pertanggungjawaban sepenuhnya dapat terwujud demi terjaminnya keamanan harta perusahaan. Namun kendala data akuntansi yang diperiksa oleh internal auditor sangat tergantung terhadap kedudukannya di dalam struktur organisasi perusahaan, serta independensi dalam perusahaan.

Umumnya suatu pengendalian intern kas memisahkan fungsi-fungsi penyimpanan, pelaksanaan dan pencatatan. Tanpa adanya pemisahan fungsi

tersebut kas akan mudah diselewengkan. Selain itu dengan menyusun sistem akuntansi terhadap proses penerimaan dan pengeluaran kas dengan baik, manajer dapat mengetahui dengan cepat apabila terjadi penyelewengan terhadap kas perusahaan. Mengingat betapa pentingnya fungsi internal auditor di dalam suatu perusahaan maka penulis mengangkatnya dengan judul :

”TANGGUNG JAWAB INTERNAL AUDITOR TERHADAP AUDIT KAS PADA AJB BUMI PUTERA 1912 CABANG SIDIKALANG”.

B. Perumusan Masalah dan Pernyataan Penelitian

“Fungsi dan Tanggung Jawab Internal Auditor terhadap Audit kas yang diterapkan di dalam perusahaan kurang berfungsi“. Sehubungan dengan statement di atas, maka akan timbul penelitian sebagai berikut :

1. Adakah internal auditor dalam struktur organisasi perusahaan dan apakah internal auditor telah berfungsi dengan efektif ?
2. Apakah internal auditor telah berfungsi dalam proses audit kas perusahaan ?
3. Apakah internal auditor telah membuat laporan internal auditor sesuai dengan standar ?

C. Luas, Tujuan dan Kegunaan Penelitian

Dalam penulisan skripsi ini akan lebih dititikberatkan pada fungsi dan tanggung jawab internal auditor terhadap kas pada AJB Bumi Putera 1912

Cabang Sidikalang. Hal ini untuk menghindari kesalahan pembahasan dan juga keterbatasan kemampuan penulis..

Adapun Tujuan Penelitian adalah :

1. Untuk mengetahui tentang penerapan audit kas dalam praktek asuransi kemudian menghubungkan dan membandingkan dengan teori-teori yang ada.
2. Untuk mengetahui sejauh mana audit kas yang telah diterapkan perusahaan untuk mencegah dan menghindari terjadinya kesalahan manajemen pada kas.
3. Untuk lebih memahami peranan internal auditor pada pelaksanaan pemeriksaan intern perusahaan yang sebenarnya.

Kegunaan penelitian adalah :

1. Untuk memberikan masukan-masukan yang berguna bagi pimpinan perusahaan dalam pelaksanaan internal kontrol pada penerimaan dan pengeluaran kas yang baik di masa yang akan datang
2. Untuk menambah pengetahuan dalam bidang auditing, khususnya mengenai fungsi dan tanggung jawab internal auditor terhadap audit kas .

D. Metode penelitian

Untuk memperoleh data yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini, maka penulis menggunakan dua penelitian sebagai berikut :

1. Penelitian Kepustakaan (Library Research)

DAFTAR PUSTAKA

- Alvin A. Arens dan James K. Loebbecke, *Auditing An Integrated Approach (Auditing Suatu Pendekatan Terpadu)*, Terjemahan Ilham Tjakra Kusuma dan Herman Wibowo, Edisi IV, Penerbit Erlangga, Jakarta, 1992
- Arthur W. Holmes dan David C. Burn, *Auditing Standard and Procedure, (Auditing Norma dan Prosedur)*, Terjemahan Marinus Sinaga, Edisi IX, Penerbit Erlangga, Jakarta, 1993.
- Bambang Hartadi, *Internal Auditing Suatu Tinjauan Sistem Informasi Manajemen dan Cara Pelaporannya*, Edisi III, Penerbit Andi Offset, Yogyakarta, 1991.
- Bambang Hartadi dan Subekti Djamaluddin, *Auditing II*, Edisi I, BPFE, Yogyakarta, 1990.
- Fauzi, *Pedoman dan Prosedur Pemeriksaan Akuntan*, Edisi I, Penerbit Indah, Surabaya, 1999.
- James D. Wilson dan Jonh B. Campbell, *Controllership The Work Of The Managerial Accountant (Controllership Tugas Akuntan Manajemen)*, Terjemahan Tjintjin Fenix Tjendera, Edisi III, Erlangga, Jakarta, 1990
- Jay M. Smith dan K. Fred Skousen, *Intermediate Accounting Comprehensive Volume (Akuntansi Intermediate Volume Komprehensif)*, Edisi IX, Jilid I, Terjemahan Nugroho Wiidjayanto, penerbit Erlangga, Jakarta, 1995.
- Mulyadi, dan Kanaka Puradiredja, *Auditing*, Buku Satu, Edisi V, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 1998
- Mulyadi, *Pemeriksaan Akuntan*, Edisi III, BPSTIE- YKPN, Yogyakarta, 1993
- R. Soemitha Adikoesoema, *Prinsip-prinsip dan Prosedur Aditing*, Edisi III, Penerbit Tarsito, Bandung, 1993.
- Saifuddin Azhar, *Method Penelitian*, Edisi I, Penerbit Pustaka Pelajar, Yogyakarta, 1998.

Theodorus M. Tuanakotta, *Auditing Petunjuk Pemeriksaan Akuntan Publik*, Edisi IV, LPFE-UI, Jakarta, 1992.

Ikatan Akuntan Indonesia, *Standar Akuntansi Keuangan*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2000.

