

**EVALUASI INTERNAL AUDITOR TERHADAP EFEKTIVITAS
INTERNAL CONTROL ATAS AKTIVA TETAP
PADA PT. GUNA NUSA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademik dan Melengkapi
Sebagian Syarat – Syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada**



Oleh :

Nama

: ASRI SURYA RIZAL

NIM

: 04420043

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

JAKARTA

2009



**FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi yang berjudul :

**Evaluasi Internal Auditor Terhadap Efektifitas Internal Control Atas Aktiva
Tetap Pada PT. GUNA NUSA**

Oleh :

Nama : Asri Surya Rizal

Nim : 04420043

Telah disetujui untuk diajukan,

Jakarta, Juli 2009

Ketua Jurusan Akuntansi

(Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM)

Pembimbing Materi

(Drs. Haryanto, Ak., MM)



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JURUSAN AKUNTANSI

Skripsi Yang Berjudul:

**EVALUASI INTERNAL AUDITOR TERHADAP EFEKTIVITAS
INTERNAL CONTROL ATAS AKTIVA TETAP PADA PT. GUNA NUSA**

Telah Dipertahankan Dihadapan Sidang Tim Penguji Skripsi Pada:

Hari : Kamis
Tanggal : 13 Agustus 2009
Waktu : 14.00 WIB s.d selesai
Oleh
Nama : Asri Surya Rizal
NIM : 04420043
Jurusan : Akuntansi

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

Nama	Jabatan	Tanda Tangan
1. Drs. Haryanto, Ak. MM	Ketua	
2. Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak. MM	Anggota	
3. Drs. Sunarto Widodo, Ak. MM	Anggota	

LEMBAR PERNYATAAN

Skripsi yang berjudul :


Evaluasi Internal Auditor Terhadap Efektifitas Internal Control Atas Aktiva

Tetap pada PT. GUNA NUSA UTAMA

Merupakan karya ilmiah yang penulis susun dan dibuat sebaik – baiknya dimana seluruh isi yang ada di dalam skripsi ini merupakan hasil karya tulis, dan menjadi tanggungjawab penulis.

Demikian pernyataan ini penulis buat di Jakarta, Juli 2009

Penulis,


Asri Surya Rizal



ABSTRAK

- (A) Asri Surya Rizal (04420043)
- (B) **Judul Skripsi : Evaluasi Internal Auditor Terhadap Efektifitas Internal Control Atas Aktiva Tetap pada PT. GUNA NUSA UTAMA**
- (C) **X + 74; 3 Lampiran; 2009**
- (D) **Kata Kunci : Internal Auditor**
- (E) **Alasan dan Tujuan Penelitian : Untuk mengevaluasi pelaksanaan pengendalian intern atas aktiva tetap yang dilakukan oleh auditor internal pada PT. GUNA NUSA UTAMA. Untuk melengkapi data yang diperlukan dilakukan pengawasan langsung di lapangan dan melakukan wawancara dengan para pegawai guna memperoleh kelengkapan data dan informasi yang dibutuhkan**
- Hasil Penelitian : PT. GUNA NUSA telah menerapkan dan menjalankan fungsi pengendalian internal atas aktiva tetap, auditor internal selaku penanggung jawab terhadap efektivitas pengendalian internal telah melakukan kegiatan audit dan hasil audit bisa langsung mendapatkan follow up dari auditee atau president direktur sebagai pusat tanggungjawab.**
- Kesimpulan dan saran : Pengendalian intern sudah dapat dikatakan baik. Diperlukan rotasi pada personil yang melakukan kegiatan pemeliharaan di setiap departemen agar tidak terjadi kejenuhan. Untuk mengatasi masalah keterbatasan tenaga kerja terutama pada departemen internal auditor, apabila memungkinkan dapat diupayakan dengan menambah jumlah karyawan.**
- (F) **Dosen Pembimbing : Drs. Haryanto, Ak, MM**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya ucapkan kehadiran Allah S.W.T, dimana berkat rahmat dan hidayah yang diberikannya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik.

Adapun tujuan penulisan skripsi ini dimaksudkan sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan studi Program Sarjana Satu Jurusan Akuntansi pada Universitas Darma Persada. Untuk memenuhi kewajiban tersebut, maka penulis telah memilih penulisan skripsi yang berjudul "Evaluasi Internal Auditor Terhadap Efektifitas Internal Control Atas Aktiva Tetap Pada PT. GUNA NUSA". Adapun hasil penulisan ini diharapkan nantinya dapat memberikan manfaat bagi perusahaan di tempat penulis melakukan riset dan juga bagi rekan – rekan di perguruan tinggi, penulisan ini diharapkan akan memperluas pengetahuan mengenai evaluasi terhadap temuan atas aktiva tetap yang dilakukan auditor internal.

Dalam penulisan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dari pihak lain. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih terutama kepada :

1. Kedua orang tua yang telah memberikan do'a dan dukungan baik yang berupa moril maupun materiil, dengan adanya do'a dan dukungan

mereka penulis dapat menyelesaikan tugas ini dengan sebaik -
baiknya.

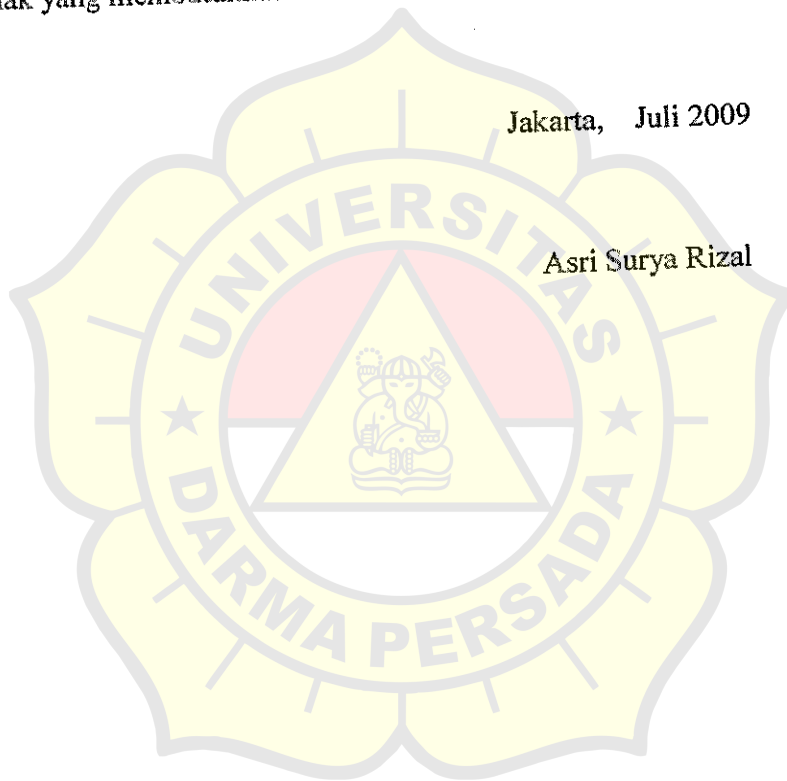
2. Bapak Boedi Setyo Hartanto, Drs. AK. MM selaku ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang selaku memberikan masukan demi kelancaran penulisan skripsi ini.
3. Bapak Haryanto. Drs AK. MM selaku dosen pembimbing materi yang memberikan pengarahan dan membantu penulis menyelesaikan skripsi.
4. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada beserta jajaran
5. Bapak/Ibu dosen Universitas Darma Persada ,
6. PT. GUNA NUSA UTAMA, khususnya Bapak Melky beserta staff yang telah membantu penulis memberikan data – data dan informasi yang diperlukan
7. Heriza Eka Ladinia, Zaldi Leonardi, Ilham Gusri dan Rainal atas dukungan yang tiada hentinya.
8. Teman – teman sesama angkatan, khususnya Mirrab Akbar, Teguh Nugroho dan Dinar.
9. Dewi Suryani yang telah memberikan semangatnya.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, baik dari segi penyajian maupun dari segi pembahasannya. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Juli 2009

Asri Surya Rizal



DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERNYATAAN

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	5
1.3. Pembatasan Masalah.....	5
1.4. Perumusan Masalah.....	6
1.5. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Manfaat Penelitian.....	6

1.6. Kerangka Pemikiran.....	7
1.7. Metodologi Penelitian	9
1. Teknik Pengumpulan dan Pengolahan data.....	9
2. Jenis Data	10
3. Metode Pengolahan dan analisis data.....	10
1.8. Sistematika Penyusunan Skripsi	11
 BAB II LANDASAN TEORI	
2.1. Auditing	13
2.2. Audit Internal	14
1. Pengertian Audit Internal	14
2. Tanggungjawab dan Independensi Internal Auditor.....	19
3. Fungsi Internal Auditor	20
4. Pelaksanaan Internal Audit	22
2.3. Sistem Pengendalian Internal	25
1. Pengertian Pengendalian Internal.....	25
2. Unsur – Unsur Pengendalian Internal	26
3. Tujuan dan Manfaat Pengendalian Internal	32
2.4. Aktiva Tetap.....	33
1. Pengertian Aktiva Tetap.....	33
2. Unsur – Unsur Aktiva Tetap	37

3. Internal Control Atas Aktiva Tetsap	40
4. Analisa Internal Auditing Terhadap Efektifitas Internal Control Atas Aktiva Tetap.....	44

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1. Sejarah Singkat Perusahaan	49
3.2. Struktur Organisasi	50
3.3. Aktivitas PT. GUNA NUSA	52

BAB IV EVALUASI DAN PEMBAHASAN

4.1. Pelaksanaan Internal Control Atas Aktiva Tetap Pada PT. GUNA NUSA	55
1. Unsur – Unsur Internal Control.....	56
2. Prosedur Perencanaan Aktiva Tetap	64
4.2. Pelaksanaan Internal Audit Terhadap Efektifitas Internal Control Atas Aktiva Tetap.....	66
1. Eksistensi Internal Audit	66
2. Aktivitas Internal Audit.....	67

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan..... 73

5.2. Saran 74

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN-LAMPIRAN



DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar 1.1 Kerangka Berfikir	7



DAFTAR LAMPIRAN

- I Struktur Organisasi PT. Gunanusa Utama Fabricators
- II Table of Content SPI 5
- III List of fixed assets



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Dari waktu ke waktu aktivitas perekonomian mengalami perkembangan yang cukup pesat mengiringi kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi. Pada saat persaingan semakin ketat, suatu perusahaan harus mampu menjalankan aktivitas perusahaannya secara efektif dan efisien agar mampu bersaing dalam mencapai tujuannya.

Pada umumnya perusahaan didirikan dengan tujuan untuk memperoleh laba maksimum dalam jangka panjang dan perusahaan beroperasi serta berkembang dalam jangka waktu yang tidak terbatas. Untuk mencapai tujuan tersebut, diperlukan manajemen yang berperan sebagai pengelola dan pengendali seluruh aktivitas perusahaan.

Manajemen dipandang perlu sebagai bagian yang bertanggung jawab dalam merencanakan penanaman modal dalam aktiva. Karena nilai yang di tanamkan dalam aktiva jumlahnya relatif besar, maka manajemen harus dapat mengendalikan aktiva tersebut baik dalam hal perolehan maupun penggunaannya untuk menunjang kelancaran aktivitas perusahaan.

Aktiva merupakan suatu hal yang mutlak harus ada di setiap perusahaan, baik perusahaan yang bergerak di bidang jasa, dagang, maupun industri. Selain sifatnya yang sangat penting dan merupakan salah satu penunjang produktivitas dan kelancaran aktivitas operasional perusahaan,

aktiva tetap juga merupakan kelompok aktiva yang memerlukan dana yang relatif besar dalam penginvestasiannya dan bersifat jangka panjang. Karena sifat – sifat inilah, maka aktiva tetap memerlukan perencanaan dan pengendalian yang baik dari manajemen. Artinya, pengambilan keputusan mengenai pengeluaran modal yang akan dipergunakan untuk aktiva tetap harus direncanakan secara hati – hati dan teliti, karena pengambilan keputusan mengenai pengeluaran modal yang akan berakibat fatal bagi kelangsungan perusahaan.

Perusahaan yang memiliki ukuran yang relatif kecil, dimana operasi atau kegiatan perusahaan dapat dikerjakan oleh hanya beberapa orang saja, pemilik atau pemimpin perusahaan dapat mengawasi dan mengendalikan secara langsung segala sesuatu yang terjadi dalam perusahaan. Sedangkan pada perusahaan yang lebih besar, tugas dan wewenang yang dihadapi oleh manajemen perusahaan semakin berat. Hal ini disebabkan pada perusahaan yang lebih besar, ruang lingkup dan kegiatan perusahaan telah meluas sedemikian rupa sehingga struktur organisasi perusahaan itu menjadi kompleks.

Pimpinan dengan kesibukannya mengelola perusahaan, tidaklah mungkin untuk menangani pengelolaan kegiatan perusahaan itu seorang diri. Keadaan ini memaksanya untuk mendelegasikan tugas dan wewenangnya kepada orang lain (bawahan) yang dapat dipercaya untuk melaksanakan kegiatan tersebut. Meskipun demikian, tanggung jawab untuk tugas dan wewenang yang sudah dilimpahkan kepada bawahan tetap berada

di tangan pimpinan. Oleh karena itu, diperlukan suatu sistem yang biasa disebut dengan internal control (Pengendalian Intern) sehingga dapat membantunya untuk mengendalikan jalannya kegiatan perusahaan yang merupakan tugas dan wewenang bawahannya.

Internal control merupakan hasil rancangan manajemen perusahaan yang bertujuan untuk mengamankan aktiva (harta) perusahaan, mengecek ketelitian dan dapat dipercayanya data akuntansi, mendorong efisiensi usaha dan mendorong dipatuhinya kebijakan yang telah ditetapkan oleh manajemen.

Internal control yang memadai harus dikembangkan oleh pimpinan terhadap aktiva tetap yang mengingat jumlahnya di dalam neraca merupakan nilai yang tertinggi dibandingkan atas nilai aktiva lainnya. Internal control terhadap aktiva tetap biasanya meliputi perencanaan dan pengendalian aktiva tetap tersebut.

Dengan adanya internal control diharapkan dapat mencegah berbagai tindakan penyelewengan yang dapat merugikan perusahaan, mencegah pelanggaran terhadap peraturan – peraturan atau kebijakan – kebijakan yang telah ditetapkan dan juga mengamankan aktiva tetap perusahaan. Dengan demikian sudah sewajarnya bagi manajemen untuk lebih menaruh perhatian terhadap efektifitas pelaksanaan internal control atas aktiva tetap yang telah ditetapkan perusahaan.

Efektivitas internal control atas aktiva tetap dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor, diantaranya adanya integritas personal karyawan

perusahaan, pemisahan fungsi – fungsi yang ada dalam perusahaan, sistem penilaian prestasi kerja, pendidikan dan latihan yang diselenggarakan perusahaan untuk para karyawannya serta adanya internal audit.

Mengingat adanya keterbatasan yang dimiliki perusahaan, maka untuk tetap terjaganya kehandalan internal control atas aktiva tetap, sangat perlu bagi manajemen untuk mengusahakan adanya internal audit. Internal audit sangat diperlukan untuk menguji keefektifan internal control atas aktiva tetap, dengan cara meninjau secara kontinue pelaksanaan internal control tersebut, sehingga diharuskan kasus – kasus terjadinya kesalahan, inefisiensi serta ketidaktaatan dapat segera diteliti dan diambil tindakan koreksi.

Internal audit diharapkan dalam satuan usaha dimaksudkan untuk memeriksa dan mengevaluasi kecakapan serta efektifitas kebijakan dan prosedur internal control. Selain itu, internal audit sangat diperlukan, karena membantu manajemen dalam melaksanakan tanggung jawab mereka melalui analisis, penilaian, rekomendasi dan komentar – komentar penting mengenai kegiatan yang mereka lakukan.

Berdasarkan uraian tersebut, penulis tertarik untuk membahasnya dalam skripsi ini dengan judul **“Evaluasi Internal Auditor Terhadap Efektivitas Internal Control Atas Aktiva Tetap pada PT. GUNA NUSA”**

1.2 Identifikasi Masalah

Sesuai dengan uraian diatas, permasalahan yang kemungkinan timbul dapat diidentifikasi sebagai berikut :

1. Apakah PT. GUNA NUSA telah menetapkan suatu prosedur pengadaan, pengelolaan dan penghentian atas aktiva tetap ?
2. Apakah PT. GUNA NUSA telah melakukan pemisahan fungsi – fungsi yang berkaitan dengan pengadaan, pengelolaan dan penghentian atas aktiva tetap ?
3. Apakah PT. GUNA NUSA telah melakukan evaluasi terhadap efektivitas internal control atas aktiva tetap ?
4. Apakah evaluasi terhadap efektivitas internal control atas aktiva tetap tersebut dilakukan oleh internal auditor atau oleh pihak lain yang independen ?
5. Apabila dilakukan evaluasi, apakah hasil evaluasi yang ditemukan dapat langsung ditindak lanjuti ?

1.3 Pembatasan Masalah

Mengingat adanya keterbatasan data, waktu dan tenaga maka pembahasan dalam skripsi hanya dibatasi pada masalah “Evaluasi Internal Auditor terhadap Efektivitas Internal Control atas Aktiva Tetap”.

1.4 Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi dan pembatasan masalah tersebut diatas, maka permasalahan dalam skripsi ini dapat dirumuskan sebagai berikut :
Bagaimana pelaksanaan evaluasi terhadap efektivitas internal control atas aktiva tetap oleh internal auditor pada PT . GUNA NUSA .

1.5 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Untuk menganalisis bagaimana pelaksanaan evaluasi terhadap efektivitas internal control atas aktiva tetap oleh internal auditor pada PT. GUNA NUSA.

2. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada beberapa pihak, antara lain :

a. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan menjadi masukan bagi perusahaan dalam rangka evaluasi terhadap efektivitas internal control atas aktiva tetap.

b. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini menambah wawasan, pengetahuan dan kemampuan penulis khususnya dalam hubungannya dengan evaluasi terhadap efektivitas internal control atas aktiva tetap.

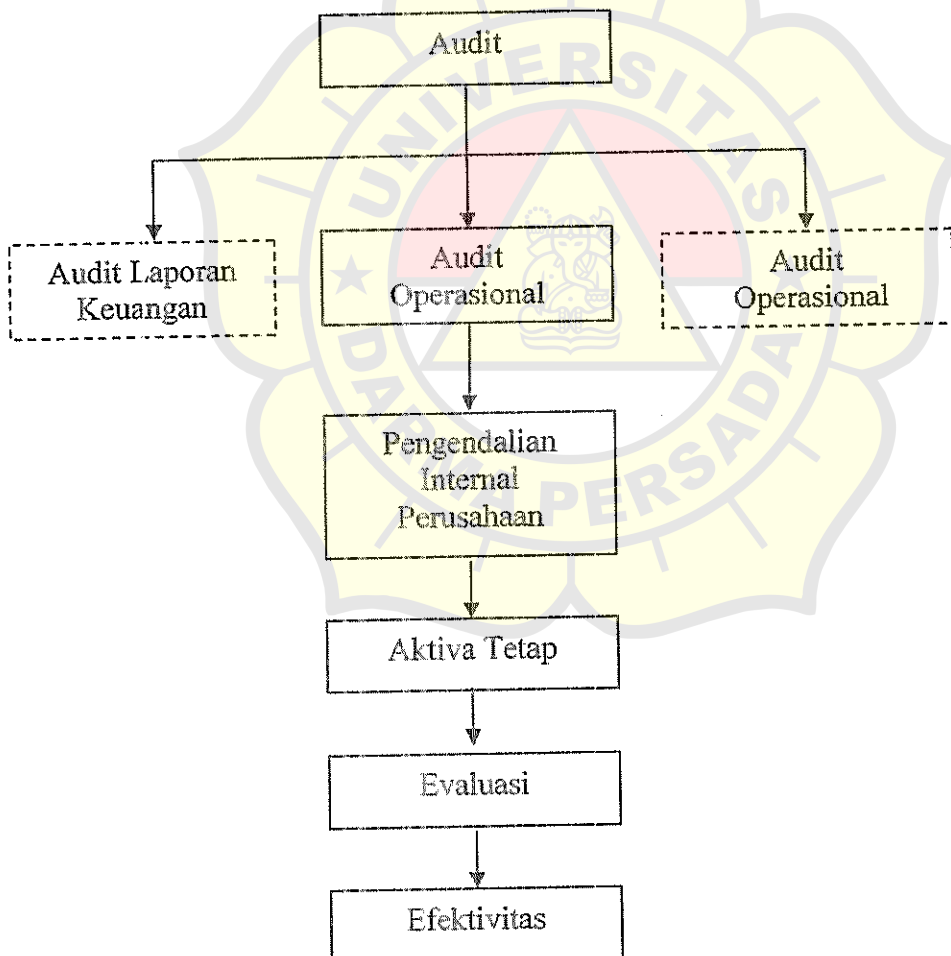
c. Bagi Pembaca

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah referensi khususnya mengenai kajian atau evaluasi terhadap efektivitas internal control atas aktiva tetap.

1.6 Kerangka Berfikir

Gambar 1.1

Gambar Kerangka Dasar Pemikiran



Sumber: Standar Profesi Kantor Akuntan Publik, IAI, yang di olah oleh penulis

Mengingat aktiva tetap merupakan investasi dengan modal yang cukup besar dan bersifat jangka panjang, maka manajemen perlu melakukan internal control terhadap perencanaan dan pengendalian aktiva tetap agar tidak terjadi penyimpangan – penyimpangan baik itu kesalahan pengambilan keputusan, maupun adanya penyelewengan atau kecurangan terhadap harta perusahaan tersebut.

Suatu perusahaan yang telah berjalan sebaiknya memonitor kegiatan dan hasil perusahaannya. Manajemen harus mempunyai pandangan dan sikap yang profesional untuk memajukan atau meningkatkan hasil – hasil yang telah dicapainya. Pandangan dan sikap tersebut dinyatakan dalam kesibukan manajemen untuk selalu melihat, meneliti menganalisa dan mengambil keputusan atas laporan – laporan yang diterimanya. Monitoring atau pemeriksaan yang berkesinambungan terhadap kegiatan perusahaan dilakukan oleh bagian pemeriksaan intern atau departemen internal audit (audit operasional). Dalam pelaksanaannya, sudah seharusnya dilakukan kegiatan monitoring/pemeriksaan terhadap pelaksanaan internal control. Hal ini dilakukan agar tujuan yang ingin dicapai perusahaan dapat tercapai secara efektif.

Untuk mencapai efektivitas internal control atas aktiva tetap internal audit selain melaksanakan aktivitasnya (memonitoring) pelaksanaan internal control atas aktiva tetap tetapi juga melaporkan hasil kegiatannya tersebut terhadap manajemen.

Dengan pemeriksaan yang berkesinambungan diharapkan internal control atas aktiva tetap dapat terus terevaluasi sehingga perbaikan – perbaikan yang dilakukan terhadap internal control akan menjadi pengendalian yang lebih efektif.

1.7 Metodologi Penelitian

1. Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data

Berikut ini adalah metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini.

a. Penelitian Lapangan (Field Research)

Yaitu dengan mengadakan penelitian langsung pada PT. GUNA NUSA UTAMA yang menjadi objek peneliti untuk mendapatkan data, informasi dan keterangan lain yang diperlukan. Penelitian lapangan ini dilakukan dengan cara wawancara dengan pihak – pihak terkait mengenai hal – hal yang berhubungan dengan maksud penelitian. Serta dengan Observasi, yaitu penulis melakukan wawancara langsung pada pihak terkait yang berhubungan dengan penelitian dalam skripsi ini, serta melakukan pengamatan langsung di lapangan untuk mendapatkan keyakinan dalam mendapatkan informasi yang memadai.

b. Penelitian Kepustakaan

Penelitian dilakukan dengan cara membaca, mengutip, secara langsung maupun tidak langsung dari buku – buku, literature – literature yang bersifat ilmiah dan berhubungan langsung dengan objek yang diteliti.

2. Jenis Data

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah:

- a. Data Sekunder, yaitu: data yang telah diolah menjadi informasi, data sekunder diperoleh langsung dari perusahaan yang menjadi objek penelitian, adapun yang termasuk data sekunder berupa: sejarah perusahaan, struktur organisasi perusahaan dan gambaran umum kegiatan usaha perusahaan.

3. Metode Pengolahan dan Analisis Data

Metode analisa yang digunakan penulis adalah metode deskriptif analisis yaitu penggambaran atau pemberian makna sistematis, faktual dan akurat mengenai data -- data serta menjelaskan bagaimana pelaksanaannya. Berdasarkan permasalahan yang diteliti dimana penelitian yang dilakukan bersifat deskriptif maka data yang dikumpulkan dari studi dokumen, wawancara dan pengamatan diteliti kebenarannya dan kesesuaiannya. Data tersebut kemudian akan disajikan secara deskriptif untuk memperoleh kesimpulan – kesimpulan.

1.8 Sistematika Penyusunan Skripsi

Materi yang dibahas dalam skripsi ini penulis bagi menjadi lima bab sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan pendahuluan yang terdiri dari Latar belakang masalah, ruang lingkup masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, kerangka berfikir metode penelitian, serta sistematika penyusunan skripsi.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini akan menguraikan Landasan Teori yang menjadi dasar pembahasan bab-bab selanjutnya meliputi pengertian dan penggolongan serta pencatatan kas yang akan dibahas.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini membahas mengenai gambaran umum kantor GUNA NUSA, struktur organisasi kantor GUNA NUSA dan kondisi umum lainnya..

BAB IV EVALUASI INTERNAL AUDITOR TERHADAP PENGENDALIAN INTERN ATAS AKTIVA TETAP

Bab ini akan menjelaskan mengenai hasil dari penelitian yang meliputi evaluasi pengendalian intern atas aktiva tetap yang dilakukan oleh internal auditor serta pengaruhnya terhadap PT. GUNA NUSA.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan penutup yang berisi kesimpulan dari hasil pembahasan pada bab sebelumnya disertai dengan saran yang dianggap perlu.

