

**ANALISIS PERANAN AUDITOR INTERNAL DALAM
MENUNJANG EFEKTIVITAS SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL KAS PADA
PT TIMAH (PERSERO) Tbk
PANGKALPINANG**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

**DEWI ISMAN SARI
(NIM. 301 12 11 030)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
2016**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : DEWI ISMAN SARI
NIM : 301 12 11 030
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Peranan Auditor Internal Dalam
Menunjang Efektivitas Sistem Pengendalian
Internal Kas Pada PT. TIMAH (Persero) Tbk
Pangkalpinang.

Pembimbing Utama

Suhaidar, S.E., M.Si
NP. 506406001

Pembimbing Pendamping

Abu Nizarudin, S.E., M.Si., Akt., CA
NP. 506908017

Balunjuk, 02 Mei 2016
Ketua Jurusan Akuntansi

Abu Nizarudin, S.E., M.Si., Akt., CA
NP. 506908017

PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL

**ANALISIS PERANAN AUDITOR INTERNAL DALAM MENUNJANG
EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL KAS PADA PT
TIMAH (PERSERO) Tbk PANGKALPINANG**

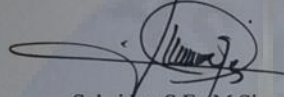
Yang dipersiapkan dan disusun oleh: DEWI ISMAN SARI

Nomor Induk Mahasiswa: 301 1211 030

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 05 Agustus 2016, dan
telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Tim Penguji:

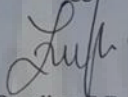
Ketua



Suhaidar, S.E., M.Si.

NP. 506406001

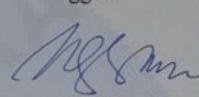
Anggota



Erita Rosalina, S.E., M.Si.

NIP. 198405072014042001

Anggota



Anggraeni Yunita, S.E., M.Si.

NIP. 198001212014042001

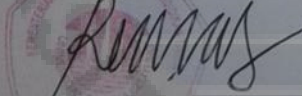
Balun Ijuk, 08 Agustus 2016

Universitas Bangka Belitung

Fakultas Ekonomi

Jurusan Akuntansi

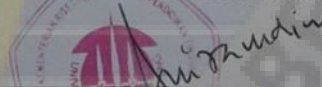
Dekan



Dr. Reniati, S.E., M.Si

NP. 507206007

Ketua Jurusan Akuntansi



Abu Nizarudin, S.E., M.Si., Akt.

NP.506908017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul “**Analisis Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Kas pada PT TIMAH (Persero) Tbk**” ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau yang diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku.”

Balunjuk, 13 Juni 2016

Penulis



Dewi Isman Sari

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Senyum membuat hidup menjadi lebih indah dan apapun keadaannya tetap semangat”.

PERSEMBAHAN

Skripsi ini aku persembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Kedua Orangtuaku atas semua dukungan, pengorbanan baik moral ataupun materil serta doa yang tulus dan tanpa pamrih untuk keberhasilan penulis.
2. Keluarga besarku yang senantiasa memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Seseorang yang telah memberikan dukungan, semangat, nasehat serta doanya kepada penulis.
4. Seluruh sahabat terbaikku yang sudah memberikan semangat dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seseorang yang sudah membantu mencari sumber (buku) dan mengingatkan penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan AK1 angkatan 2012.
7. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

INTISARI

Dewi Isman Sari. 3011211030. 2016. Analisis Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Kas pada PT TIMAH (Persero) Tbk Pangkalpinang.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pelaksanaan peran auditor internal, mengetahui sistem pengendalian internal kas dan untuk mengetahui peranan auditor internal dalam menunjang efektivitas sistem pengendalian internal kas pada PT TIMAH (Persero) Tbk Pangkalpinang.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner. Metode pengambilan sampel menggunakan *nonprobability sampling* dengan teknik *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 45 sampel. Teknik analisis data dilakukan dengan menggunakan program SPSS versi 22.

Hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa pelaksanaan peran auditor internal sudah berjalan dengan baik, sistem pengendalian internal kas pada perusahaan sudah berjalan efektif dan auditor internal berperan dalam menunjang efektivitas sistem pengendalian internal kas pada PT TIMAH (Persero) Tbk.

Kata Kunci: Peranan Auditor Internal dan Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Kas

ABSTRACT

Dewi Isman Sari. 3011211030. 2016. Analysis of Internal Auditor's Role in Supporting Effectiveness of Cash Internal Control System at PT TIMAH (Persero) Tbk Pangkalpinang.

This study aimed to investigate the implementation of internal auditor's role, know the cash internal control system and to determine internal auditor's role in supporting the effectiveness of cash internal control system at PT TIMAH (Persero) Tbk Pangkalpinang.

This study employed a quantitative approach. Data collection employed by distributing questionnaires. Sampling method used is nonprobability sampling with purposive sampling technique and acquired total of 45 samples. Data analysis Technique employed using SPSS version 22.

The results of this research concluded that the implementation of internal auditor's role has been running well, the cash internal control system of the company has been running effectively and internal auditors play a role in supporting the effectiveness of the cash internal control system at PT TIMAH (Persero) Tbk.

Keywords: *Internal Auditor Role and Effectiveness of Internal Control Systems Cash*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Analisis Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Kas pada PT TIMAH (Persero) Tbk”. Untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, pengarahan dan dorongan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Muhammad Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
3. Bapak Khairyansyah, SE., M.M selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar, SE., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung sekaligus Dosen Pembimbing Utama yang telah banyak membantu dalam mengarahkan, membimbing dan memberikan saran dan motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini dari awal sampai akhir.
5. Bapak Abu Nizarudin, SE., M.Si, Akt.,CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung sekaligus Dosen

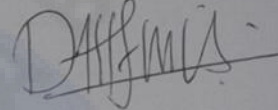
Pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktu dan kesempatannya dalam memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini dengan baik.

6. Ibu Anggraeni Yunita, S.E., M.Si selaku Wakil Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
7. Seluruh dosen dan staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada Jurusan Akuntansi yang telah membuka pola pikir yang lebih luas serta wawasan ilmu pengetahuan untuk kami.
8. Pihak PT. TIMAH (Persero) Tbk Pangkalpinang khususnya pembimbing lapangan Bapak Depryanto dan Bapak Dendi Priyandi, yang sudah mengarahkan dan membimbing penulis dalam pengambilan data serta Staf satuan pengawas intern, Staf bagian akuntansi, dan Staf bagian keuangan yang sudah berpartisipasi dalam mengisi kuesioner. Untuk Staf bagian sumber daya manusia yang telah membantu dalam proses surat konfirmasi penelitian, penulis mengucapkan terimakasih atas segala waktu, bantuan dan kerjasamanya.
9. Keluarga tercinta, terutama Ayah dan Ibu serta adikku yang telah memberikan dukungan motivasi dan doanya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
10. Keluarga besar yang selalu memberikan semangat dan doanya agar skripsi ini terselesaikan dengan baik.

11. Sahabat-sahabat terbaikku, teman-teman jurusan Akuntansi angkatan 2012, serta semua pihak yang tak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan motivasi dan semangat serta bantuan selama penyusunan skripsi ini.

Balunijuk, 13 Juni 2016

Penulis



Dewi Isman Sari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTI SARI.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Batasan Masalah	5
1.4. Tujuan Penelitian	6
1.5. Manfaat Penelitian.....	6
1.6. Sistematika Penulisan	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	9
2.1 Pengertian Peranan.....	9
2.2 Pengertian Auditing	9
2.3 Audit Internal	10
2.3.1 Pengertian Audit Internal.....	10
2.3.2 Fungsi (Peran) Audit Internal	11
2.3.3 Visi dan Misi Audit Internal	12
2.3.4 Ruang Lingkup dan Tujuan Audit Internal	13
2.3.5 Unsur-Unsur Audit Internal	14
2.3.6 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal	15

2.3.7 Kualifikasi Audit Internal yang Memadai	17
2.4 Auditor Internal	22
2.4.1 Pengertian Auditor Internal	22
2.4.2 Peran Auditor Internal	23
2.4.3 Jenis-Jenis Auditor	24
2.4.4 Persyaratan Auditor Internal	25
2.4.5 Etika Prilaku Auditor Internal	26
2.5 Pengertian Efektivitas	27
2.6 Sistem Pengendalian Internal	28
2.6.1 Pengertian Pengendalian Internal	28
2.6.2 Tujuan Pengendalian Internal	29
2.6.3 Pentingnya Pengendalian Internal	30
2.6.4 Komponen Pengendalian Internal	30
2.6.5 Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal	32
2.6.6 Keterbatasan Pengendalian Internal	34
2.6.7 Sasaran Pengendalian Internal	35
2.7 Kas	36
2.7.1 Pengertian Kas	36
2.7.2 Pentingnya Pengendalian Internal Kas	37
2.7.3 Unsur Pengendalian Internal Kas yang Baik	37
2.7.4 Pengendalian Internal Penerimaan Kas	39
2.7.5 Pengendalian Internal Pengeluaran Kas	40
2.8 Penelitian Terdahulu	41
2.9 Kerangka Pemikiran	44
2.10 Hipotesis	45
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	46
3.1 Pendekatan Penelitian	46
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	46
3.3 Metode Pengambilan Sampel	46
3.3.1 Populasi	47
3.3.2 Sampel	47
3.4 Teknik Pengumpulan Data	48
3.4.1 Jenis dan Sumber Data	48
3.4.2 Metode Pengumpulan Data	49
3.5 Definisi Operasional Variabel	50
3.5.1 Skala Pengukuran	52

3.6 Uji Kualitas Data	52
3.6.1 Uji Validitas	53
3.6.2 Uji Reliabilitas.....	53
3.7 Teknik Analisis Data.....	54
3.7.1 Korelasi <i>Rank Spearman</i>	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	57
4.1.1 Sekilas PT TIMAH (Persero) Tbk	57
4.1.2 Sejarah Perusahaan PT TIMAH (Persero) Tbk	58
4.1.3 Visi, Misi dan Nilai Perusahaan	59
4.1.4 Struktur Organisasi Perusahaan	61
4.2 Hasil Pengolahan Data	62
4.2.1 Analisis Karakteristik Responden	62
4.2.2 Hasil Uji Kualitas Data	63
4.2.2.1 Uji Validitas	64
4.2.2.2 Uji Reliabilitas	66
4.3 Hasil Pengujian Hipotesis	67
4.3.1 Analisis Korelasi <i>Rank Spearman</i>	72
4.3.2 Koefisien Determinasi	73
4.3.3 Pengujian Hipotesis	73
4.4 Pembahasan dan Hasil Pengujian Hipotesis	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	81
5.1 Kesimpulan	81
5.2 Keterbatasan Penelitian	82
5.3 Saran	83
DAFTAR PUSTAKA.....	84
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Hasil Penelitian Terdahulu	41
Tabel III.2	Operasional Variabel, Indikator dan Skala Pengukuran	51
Tabel III.3	Pedoman Untuk Memberikan Interpretasi Terhadap Koefisien Korelasi	55
Tabel IV.4	Sejarah Perusahaan PT TIMAH (Persero) Tbk	58
Tabel IV.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	62
Tabel IV.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	62
Tabel IV.7	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	63
Tabel IV.8	Hasil Uji Validitas Variabel Peranan Auditor Internal	64
Tabel IV.9	Hasil Uji Validitas Variabel Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Kas.....	65
Tabel IV.10	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Peranan Auditor Internal	66
Tabel IV.11	Hasil Uji Reliabilitas Variabel Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Kas	66
Tabel IV.12	Tanggapan Responden Indikator Memastikan	67
Tabel IV.13	Tanggapan Responden Indikator Mengevaluasi	68
Tabel IV.14	Tanggapan Responden Indikator Merekomendasi	68
Tabel IV.15	Tanggapan Responden Indikator Organisasi	69
Tabel IV.16	Tanggapan Responden Indikator Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan	70
Tabel IV.17	Tanggapan Responden Indikator Praktik yang Sehat	70
Tabel IV.18	Tanggapan Responden Indikator Karyawan yang Berkompetensi	71
Tabel IV.19	Hasil Output <i>Rank Spearman</i>	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Model Kerangka Pemikiran.....	44
Gambar IV.2 Struktur Organisasi.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 2 Surat Permohonan Penelitian
- Lampiran 3 Surat Konfirmasi Penelitian dari Perusahaan
- Lampiran 4 Kartu Bimbingan Proposal/Skripsi
- Lampiran 5 Kuesioner
- Lampiran 6 Tabulasi Data
- Lampiran 7 Uji Validitas
- Lampiran 8 Uji Reliabilitas
- Lampiran 9 Uji *Rank Spearman*
- Lampiran 10 Berita Acara Pemeriksaan Kas
- Lampiran 11 Register Penutupan Kas
- Lampiran 12 Struktur Organisasi Satuan Pengawasan Intern
- Lampiran 13 Struktur Organisasi Keuangan
- Lampiran 14 Struktur Organisasi Akuntansi Keuangan