

**ANALISIS PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL TERHADAP
PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN &
PENGELUARAN KAS DALAM RANGKA MENEMUKAN
FRAUD – KASUS PADA PT XYZ**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



Gilang Makayasa Rahardjo

1111002047

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2015**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Gilang Makayasa Rahardjo

NIM : 1111002047

Tanda Tangan :

Tanggal : 24 April 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Gilang Makayasa Rahardjo
NIM : 1111002047
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Pelaksanaan Audit Internal Terhadap
Pengendalian Internal Penerimaan & Pengeluaran
Kas Dalam Rangka Menemukan Fraud – Kasus
Pada PT XYZ

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA ()
Penguji I : Idrus Mahidin, S.E., M.B.A., Ak. ()
Penguji II : Drs. Ahmad Adri, Ak., MBA., CPA. ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 24 April 2015

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji Syukur penulis haturkan kehadiran Allah Subhanahuwata'ala yang telah memberi karunia nikmat sehat, kesempatan, waktu serta rahmat-Nya sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan sebaik mungkin sesuai dengan waktu yang direncanakan. Shalawat dan salam penulis haturkan kepada Nabi Muhammad Rasulullah Shalallahu 'alaihiwassalam yang menjadi inspirasi dalam menjalani hidup.

Tugas Akhir yang berjudul “Analisis Pelaksanaan Audit Internal Terhadap Pengendalian Internal Penerimaan & Pengeluaran Kas Dalam Rangka Menemukan Fraud – Kasus Pada PT XYZ”, disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Penulis menyadari bahwa penulisan Tugas Akhir ini tidak akan dapat terselesaikan tanpa ada bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, sehingga penulis menyampaikan rasa terima kasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Yayasan Pendidikan Bakrie (YPB) yang telah memberikan kesempatan untuk menimba ilmu dengan beasiswa penuh selama perkuliahan;
2. Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dengan sabar dalam membimbing dan memberikan koreksi yang bermanfaat selama penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini serta selalu memberikan motivasi-motivasi yang sangat berguna di dalam perkuliahan di Universitas Bakrie;
3. Idrus Mahidin, S.E., M.B.A., Ak., selaku dosen penguji I Tugas akhir yang telah memberi saran dan koreksi yang bermanfaat bagi penyusunan dan penyempurnaan Tugas akhir ini;
4. Drs. Bapak Ahmad Adri, Ak., MBA., CPA. selaku dosen penguji II Tugas Akhir yang telah memberikan nasehat, mengkoreksi kesalahan yang ada dalam Tugas Akhir serta ilmu yang bermanfaat dalam memberi pengajaran Audit selama dalam perkuliahan.

5. Ayah dan Ibu tercinta, Juliadi Rahardjo dan Tuti Ariyati atas segala doa, nasehat, motivasi, dan kepercayaan yang tanpa henti;
6. Kakak tercinta, Joe Mahendra, yang selalu memberikan motivasi sampai saat ini;
7. Adik tercinta, Taufan Maulana, yang oleh karenanya bisa menjadi dorongan untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini;
8. Radian Gita Yudhistira selaku Ketua Angkatan Akuntansi 2011 yang mewakilkan keseluruhan semangat motivasi teman-teman Akuntansi 2011;
9. Andika, Yovie, Romi, Oki, Bima, Henry, Radian, Alfa, Zulkarnaen, Tejo, Septian, Fauzan, Alvin, Alfa, Imanuel, Aldi, Adi, Muhammad, Heri, Jundi, Landung, Brian, Muhammad, Azzam selaku sahabat Kontrakan Mentas yang telah menjalani susah senang bersama selama tinggal dalam satu rumah serta selalu memberikan dukungan hingga saat ini;
10. Sapira, Michelle, Isti, Mandy, Adel, Reynold, Gladys, Nuel, Feby, Bella, Niken, Steffi, Ridho selaku sahabat pendamping selama magang di KAP Big Four yang selalu memotivasi dalam bekerja.
11. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Namun, penulis telah berupaya dengan semaksimal mungkin dalam penyelesaian Tugas Akhir ini, untuk itu penulis mengharapkan mohon maaf atas kesalahan yang tidak disengaja. Penulis juga mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan Tugas Akhir ini.

Akhir kata penulis berharap semoga penulisan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dalam kemajuan ilmu pendidikan dan juga dapat dijadikan sebagai salah satu sumber referensi akademik.

Jakarta, 24 April 2015

Penulis,

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gilang Makayasa Rahardjo

NIM : 1111002047

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

ANALISIS PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN & PENGELUARAN KAS DALAM RANGKA MENEMUKAN FRAUD – KASUS PADA PT XYZ

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta

Pada tanggal : 24 April 2015

Yang menyatakan

(Gilang Makayasa Rahardjo)

**ANALISIS PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL TERHADAP
PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN & PENGELUARAN KAS
DALAM RANGKA MENEMUKAN FRAUD – KASUS PADA PT XYZ**

Gilang Makayasa Rahardjo¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah teknik audit internal yang diterapkan oleh PT XYZ di Jakarta sebagai aktivitas pemeriksaan dan penilaian perusahaan secara menyeluruh yang membantu semua tingkatan manajemen dalam melaksanakan tanggung jawabnya telah berjalan secara memadai pada penerimaan kas dan pengeluaran kas.

Dalam penelitian ini metode analisis data yang digunakan adalah pendekatan kualitatif. Data primer didapat dari responden melalui observasi, kuesioner, dan wawancara yang berprofesi sebagai auditor internal. Data sekunder didapat melalui dokumen yang berasal dari perusahaan.

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan pada PT XYZ di Jakarta, dapat disimpulkan bahwa inspeksi sebagai teknik audit internal yang digunakan dalam menemukan fraud pada penerimaan kas dan pengeluaran kas telah berjalan secara memadai.

Kata kunci: teknik audit internal, penerimaan kas, pengeluaran kas

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**ANALYSIS OF INTERNAL AUDIT IMPLEMENTATION TOWARDS
THE INTERNAL CONTROL OF CASH RECEIPT AND CASH
DISBURSEMENT IN ORDER TO DETECT FRAUD – A CASE IN XYZ
COMPANY**

Gilang Makayasa Rahardjo¹

ABSTRACT

This research aims to determine whether the internal audit technique applied by XYZ Company in Jakarta as the activity and examination of the company's overall assessment that helps all levels of management in carrying out its responsibilities adequately run well on the cash receipt and cash disbursement.

In this research, data analysis method used is the qualitative approach. The primary data obtained from the respondents by doing observation, questionnaires, and interviews who works as internal auditor. And then, the secondary data obtained through documents derived from the company.

Based on the research which has been done at the XYZ Company in Jakarta, it could be concluded that inspection as the internal audit technique which used in detecting fraud at cash receipt and cash disbursement has been adequately well.

Keywords: Internal audit technique, cash receipt, cash disbursement

¹ Student of Universitas Bakrie, Accounting major

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	.iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	.iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	.vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
 I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian	4
1.3 Rumusan Masalah	4
1.4 Tujuan Penelitian.....	4
1.5 Manfaat Penelitian.....	4
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	4
1.5.2 Manfaat Praktis	5
 II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Tinjauan Tentang Audit Internal	6
2.1.1 Pengertian Audit Internal.....	6
2.1.2 Ruang Lingkup Audit Internal.....	7
2.1.3 Pelaksanaan Audit Internal	9
2.1.4 Teknik Audit.....	12
2.1.4.1 Inspeksi	15
2.2 Tinjauan Tentang Pengendalian Internal.....	15
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal	15
2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal	16
2.2.3 Komponen Pengendalian Internal.....	17

2.2.4 Ruang Lingkup Pengendalian Internal Kas	20
2.3 Tinjauan Tentang Kas	21
2.3.1 Pengertian Kas	21
2.3.2 Pengertian Penerimaan Kas	22
2.3.3 Prosedur Penerimaan Kas	23
2.3.4 Pengertian Pengeluaran Kas	24
2.3.5 Prosedur Pengeluaran Kas	25
2.4 Tinjauan Tentang <i>Fraud</i>	26
2.4.1 Pengertian <i>Fraud</i>	26
2.4.2 Klasifikasi <i>Fraud</i>	27
2.4.3 Faktor-Faktor yang Mendorong <i>Fraud</i>	28
2.5 Kerangka Penelitian	30
III. METODE PENELITIAN	
3.1 Definisi Penelitian	31
3.2 Objek Penelitian	32
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	32
3.4 Instrumen Penelitian.....	33
3.5 Teknik Analisis Data	33
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	34
IV. TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	36
4.1.1 Profil Singkat PT XYZ	36
4.1.2 Misi, Visi dan Nilai-Nilai Dasar PT XYZ	39
4.1.3 Struktur Organisasi PT XYZ	40
4.1.4 <i>Job Description</i>	41
4.2 Temuan Penelitian.....	43
4.2.1 Prosedur Pelaksanaan Inspeksi Pada PT XYZ	43
4.3 Pembahasan	49
4.3.1 Penerapan Inspeksi Dalam Menemukan <i>Fraud</i> Pada PT XYZ	49
4.3.1.1 Perangkat Pengendalian Dalam Audit Internal PT XYZ	49
4.3.1.2 Penerapan Pengendalian Dalam Audit Internal PT XYZ	50
4.3.2 Pelaksanaan Pengendalian Dalam Prosedur Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada PT XYZ	54

4.3.3 Penggunaan Inspeksi Sebagai Teknik Audit Internal Dalam Prosedur Penerimaan Kas Dan Pengeluaran Kas	60
4.3.3.1 Deskripsi Data	60
4.3.3.1.1 Penyebaran Kuesioner	60
4.3.3.1.2 Identitas Responden.....	61
4.3.3.2 Analisa Hasil Kuesioner.....	63
V. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	70
5.1 Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA.....	73

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Penyebaran Kuesioner dan Pengumpulan Data	61
Tabel 4.2 Identitas Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	61
Tabel 4.3 Identitas Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	62
Tabel 4.4 Identitas Responden Berdasarkan Jabatan	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4.1 Prosedur Pelaksanaan Audit Rutin PT XYZ Bagian I	44
Gambar 4.2 Prosedur Pelaksanaan Audit Rutin PT XYZ Bagian II.....	45
Gambar 4.3 Prosedur Penerimaan Pembayaran dari Pelanggan Bagian I	56
Gambar 4.4 Prosedur Penerimaan Pembayaran dari Pelanggan Bagian II.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Struktur Organisasi Pusat	76
Lampiran 2 Struktur Organisasi Divisi Satuan Pengawasan Internal	77
Lampiran 3 Struktur Organisasi Divisi Keuangan dan Akuntansi.....	78
Lampiran 4 Struktur Organisasi Penugasan Auditor Internal	79
Lampiran 5 Program Kerja Audit Tahunan PT XYZ	80
Lampiran 6 Surat Tugas Audit PT XYZ	81
Lampiran 7 Rencana Audit Rutin PT XYZ	82
Lampiran 8 Daftar Peminjaman Dokumen PT XYZ	83
Lampiran 9 Daftar Hadir PT XYZ	84
Lampiran 10 Evaluasi Tindak Lanjut Hasil Audit PT XYZ	85
Lampiran 11 Kertas Kerja Audit PT XYZ.....	86
Lampiran 12 Resume Hasil Audit PT XYZ.....	87
Lampiran 13 Perputaran Dokumen PT XYZ	88
Lampiran 14 Kontrak Perjanjian Penggunaan Tenaga Kerja.....	89
Lampiran 15 Surat Permintaan Pembayaran.....	95
Lampiran 16 Surat Tagihan Penyediaan Tenaga Kerja	96
Lampiran 17 Kuitansi Pembayaran Penyediaan Tenaga Kerja.....	97
Lampiran 18 Contoh Bukti Pengeluaran Kas	98
Lampiran 19 Bukti Pengeluaran Kas Untuk Ke Vendor	99
Lampiran 20 Email Permintaan Pembuatan SPPD	100
Lampiran 21 Surat Perintah Perjalanan Dinas	101
Lampiran 22 Pertanggungjawaban Uang Muka Perjalanan Dinas	102
Lampiran 23 Surat Permintaan Pembayaran SPPD	103
Lampiran 24 Contoh Bukti Pengeluaran Kas SPPD	104
Lampiran 25 Surat Penagihan Piutang.....	105
Lampiran 26 <i>Billing & Receipt</i> Piutang.....	106
Lampiran 27 <i>Invoice</i> Penyediaan Jasa PT XYZ	107
Lampiran 28 Wewenang Otorisasi Persetujuan Uang Muka Kerja	108
Lampiran 29 Daftar Pertanyaan Kuesioner.....	109

Lampiran 30 Jawaban Kuesioner Kategori Umum.....	114
Lampiran 31 Jawaban Kuesioner Kategori Penerimaan Kas.....	115
Lampiran 32 Jawaban Kuesioner Kategori Pengeluaran Kas.....	116