

**PERANAN AUDITOR INTERNAL DALAM IMPLEMENTASI
PRELIMINARY CHECKSHEET SEBAGAI DASAR
PENYUSUNAN PROGRAM AUDIT ASET TETAP GUNA
MENINGKATKAN KAPABILITAS AUDIT PADA PT TMMIN**

TUGAS AKHIR



**ISNA DAUPI SETIAPUTRI
1101002034**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
MEI 2014**

**PERANAN AUDITOR INTERNAL DALAM IMPLEMENTASI
PRELIMINARY CHECKSHEET SEBAGAI DASAR
PENYUSUNAN PROGRAM AUDIT ASET TETAP GUNA
MENINGKATKAN KAPABILITAS AUDIT PADA PT TMMIN**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



**ISNA DAUPI SETIAPUTRI
1101002034**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
MEI 2014**

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 : Isna Daupi Setiaputri

NIM : 1101002034

Tanda Tangan :



Tanggal : 26 Mei 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Isna Daupi Setiaputri

NIM : 1101002034

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Peranan Auditor Internal dalam Implementasi *Preliminary Checklist* sebagai Dasar Penyusunan Program Audit Aset Tetap Guna Meningkatkan Kapabilitas Audit pada PT TMMIN

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

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Drs. Ahmad Adri, Ak., MBA., CA., CPA

Penguji I : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M. (

Penguji II : Trees T. Kusumawardani, S.E., M.M.

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 22 Mei 2014

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah, segala puji dan syukur kepada Allah SWT karena atas ridho dan pertolongan-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “Peranan Auditor Internal dalam Implementasi *Preliminary Checksheet* sebagai Dasar Penyusunan Program Audit Aset Tetap Guna Meningkatkan Kapabilitas Audit pada PT TMMIN” sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Drs. Ahmad Adri, Ak., MBA., CA., CPA, selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan waktu, tenaga, dan pikiran dalam mengarahkan dan memberikan koreksi yang bermanfaat bagi penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini.
2. Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M selaku dosen pembahas dan penguji yang telah memberikan masukan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
3. Trees T. Kusumawardani, S.E., M.M selaku dosen penguji yang memberikan saran bagi kesempurnaan Tugas Akhir ini.
4. Bapak Dwi Sukma Saputra selaku mentor magang penulis yang telah meluangkan waktu di tengah kesibukannya untuk berdiskusi, bertukar ide, dan memberikan saran-saran serta motivasi dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Bapak Warnoto, Bapak Daya Ediwianto, Ibu Imelda, Bapak Arief Rakhman, dan Bapak Yodhie Ariefianto selaku Tim *Internal Audit* PT TMMIN yang telah banyak membantu penulis, mengizinkan penulis melakukan penelitian di *Internal Audit*, dan memberikan data-data yang dibutuhkan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
6. Ayahanda Untung Sumardi, Ibunda Sri Fatayatun, kakak dan adik penulis Purwo Aji Setiawan, Rianita Sekar Utami, dan Tria Baeti Setiadini, yang

senantiasa mendoakan dan memberikan semangat serta dukungan moral maupun material kepada penulis dalam pengerjaan Tugas Akhir ini.

7. Teman-teman akuntansi angkatan tahun 2010 (AKT 48), khususnya Lusia Liliyani, Ain Hajawiyah, Masitah, Nurul Sari, Sandi Arsyie, Muhammad Fata Aldilla, dan Linctar Jiwo Mathriul yang telah berbagi semangat, berbagi ilmu dan masukan-masukan yang bermanfaat dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini.
8. Teman-teman IKASI (Ikatan Alumni SMAN 1 Slawi) Jakarta yang telah memberikan motivasi dan membantu dalam pencarian buku-buku sebagai sumber penyusunan Tugas Akhir ini.
9. Teman-teman dalam lingkaran tarbiyah, Mbak Mila, Yani, Ain, Ifa, Masitah, Via, dan Annisa yang saling meneguhkan dan meyakinkan.
10. Semua pihak yang telah membantu selama proses penyusunan Tugas Akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis berharap semoga kebaikan seluruh pihak yang telah membantu dalam penyelesaian Tugas Akhir ini mendapatkan balasan dari Allah SWT. Semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan kebermanfaatan bagi pihak-pihak terkait kedepannya.

Jakarta, 26 Mei 2014

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Isna Daupi Setiaputri
NIM : 1101002034
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

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:

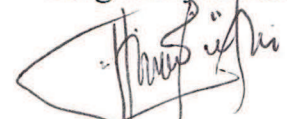
Peranan Auditor Internal dalam Implementasi *Preliminary Checksheet* sebagai Dasar Penyusunan Program Audit Aset Tetap Guna Meningkatkan Kapabilitas Audit pada PT TMMIN

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 dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 26 Mei 2014

Yang menyatakan,


(Isna Daupi Setiaputri)

**PERANAN AUDITOR INTERNAL DALAM IMPLEMENTASI
PRELIMINARY CHECKSHEET SEBAGAI DASAR PENYUSUNAN
PROGRAM AUDIT ASET TETAP GUNA MENINGKATKAN
KAPABILITAS AUDIT PADA PT TMMIN**

Isna Daupi Setiaputri¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui efektivitas penerapan *Preliminary Checksheet* sebagai *Preliminary Survey*, penyusunan standar program audit aset tetap sebagai implementasi *Preliminary Checksheet* serta peranan auditor internal dalam meningkatkan kapabilitas audit PT TMMIN melalui implementasi *Preliminary Checksheet*. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kualitatif deskriptif dengan model studi kasus. Objek penelitian ini adalah PT Toyota Motor Manufacturing Indonesia (PT TMMIN), khususnya pada fungsi Audit Internal. Data penelitian yang terkumpul dari hasil dokumentasi, pengamatan, serta wawancara, dideskripsikan sesuai dengan praktik yang dijalankan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pada tahap awal, *Preliminary Checksheet* telah diterapkan sebagai alat survei pendahuluan audit non-SOX aset tetap. Selanjutnya dilakukan standardisasi program audit aset tetap berbasis *Preliminary Checksheet* untuk mempermudah aktivitas audit non-SOX dan memenuhi tuntutan perusahaan. Audit Internal PT TMMIN juga telah berperan aktif dalam implementasi *Preliminary Checksheet* berupa penyusunan program audit aset tetap. Peranan yang dijalankan berupa aktivitas perencanaan (*Plan*) dan pelaksanaan (*Do*). Peran aktif dari Audit Internal ini sebagai upaya memenuhi salah satu syarat mencapai level 3 (*jiritsuka level*) pada kapabilitas audit. Implementasi *Preliminary Checksheet* ini menunjukkan bahwa Audit Internal telah mampu menjalankan peran sebagai evaluator kebijakan perusahaan dan membantu pencapaian target perusahaan dalam hal kapabilitas audit.

Kata Kunci: Peranan, Audit Internal, *Preliminary Checksheet*, Program Audit, Aset Tetap, Kapabilitas Audit, PT TMMIN.

¹Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

THE INTERNAL AUDIT ROLE IN PRELIMINARY CHECKSHEET IMPLEMENTATION AS A BASIC OF PREPARING FIXED ASSETS AUDIT PROGRAM TO IMPROVE AUDIT CAPABILITY OF PT TMMIN

Isna Daupi Setiaputri²

ABSTRACT

This research aims to determine the effectiveness of the implementation of Preliminary Checksheet as a Preliminary Survey, standardization of fixed assets audit program as Preliminary Check sheet's implementations and the role of internal auditors to improve audit capabilities of PT TMMIN through the implementation of Preliminary Checksheet. The method used in this research is descriptive qualitative research method with a case study model. The research object is PT Toyota Motor Manufacturing Indonesia (PT TMMIN), especially in the Internal Audit function. Research data collected from the documentation, observation, and interviews, described in accordance with the practice. The results of this study indicate that in the early stages, Preliminary Checksheet has been applied as a preliminary survey of the non-SOX audit of fixed assets. Then, standardization of fixed asset audit program-based Preliminary Checksheet to facilitate non-SOX audit activities and meet the company demands has been done. The Internal Auditor PT TMMIN also have an active role in the implementation of Preliminary Checksheet by preparing audit program of fixed assets. The role of Internal Auditor consist of planning (Plan) and implementation (Do) activities. The active role of Internal Audit as an effort to meet one of the requirements to reach level 3 (jiritsuka level) of audit capabilities. The implementation of Preliminary Checksheet shows that Internal Audit has been able to perform the role as evaluators of company's policy and help in achieving the company's target related audit capability.

Key words: Roles, Internal Audit, Preliminary Checksheet, Audit Program, Fixed Assets, Audit Capability, PT TMMIN.

² Student of Universitas Bakrie, Accounting Major

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Batasan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	7
2.1 Tinjauan Pustaka	7
2.1.1 Auditing.....	7
2.1.1.1 Pengertian Auditing	7
2.1.1.2 Jenis-jenis Audit.....	8
2.1.1.3 Jenis-Jenis Auditor	9
2.1.2 Audit Internal	9
2.1.2.1 Pengertian Audit Internal.....	9
2.1.2.2 Fungsi Audit Internal.....	11
2.1.2.3 Peran Audit Internal.....	13
2.1.2.4 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	15
2.1.2.5 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	16
2.1.3 Program Audit Internal	17
2.1.4 Pelaksanaan Audit Internal	20
2.1.5 Komunikasi Hasil Penugasan Audit Internal	22
2.1.6 Pengendalian Internal.....	23
2.1.6.1 Pengertian Pengendalian Internal	23
2.1.6.2 Unsur-unsur Pengendalian Internal	24
2.1.6.3 Tujuan Pengendalian Internal	27
2.1.7 Aset Tetap	28
2.1.7.1 Pengertian Aset Tetap.....	28
2.1.7.2 Perolehan Aset Tetap.....	29
2.1.7.3 Biaya setelah Perolehan Awal Aset Tetap.....	30
2.1.7.4 Pemeriksaan Aset Tetap	31
2.1.7.5 Prosedur Audit Aset Tetap	32
2.2 Penelitian Terdahulu.....	33

2.3 Kerangka Pemikiran	34
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Metode Penelitian.....	36
3.2 Objek Penelitian	36
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	37
3.3.1 Sumber Data	37
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data	37
3.4 Instrumen Penelitian.....	38
3.5 Teknik Analisis Data.....	38
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	40
4.1.1 Sejarah PT TMMIN.....	40
4.1.2 Profil PT TMMIN	42
4.1.2.1 Lokasi Sunter	42
4.1.2.2 Lokasi Karawang.....	44
4.1.2.3 Visi, Misi, dan Filosofi PT TMMIN.....	45
4.1.3 Struktur Organisasi PT TMMIN	45
4.1.4 Audit Internal PT TMMIN	46
4.1.4.1 Struktur Organisasi dan Kedudukan Audit Internal ...	46
4.1.4.2 Uraian Fungsi, Tugas, dan Tanggung Jawab Audit Internal PT TMMIN	49
4.2 Pembahasan: Penerapan <i>Preliminary Checksheet</i> , Standardisasi Program Audit Aset Tetap, dan Peranan Audit Internal.....	51
4.2.1 Penerapan <i>Preliminary Checksheet</i> sebagai <i>Preliminary Survey</i> Audit atas Aset Tetap	51
4.2.1.1 Gambaran Umum tentang <i>Preliminary Checksheet</i> ..	51
4.2.1.2 Tahap Awal Penerapan <i>Preliminary Checksheet</i> sebagai <i>Preliminary Survey</i>	55
4.2.2 Standardisasi Program Audit Aset Tetap sebagai Implementasi <i>Preliminary Checksheet</i>	59
4.2.3 Peranan Auditor Internal PT TMMIN dalam Implementasi <i>Preliminary Checksheet</i> sebagai Dasar Penyusunan Program Audit Aset Tetap	67
4.2.3.1 Aktivitas Audit Internal PT TMMIN.....	67
4.2.3.2 Peranan Auditor Internal dalam Penyusunan Program Audit Aset Tetap sebagai Implementasi <i>Preliminary Checksheet</i>	70
4.2.4 Peranan Auditor Internal dalam Meningkatkan Kapabilitas Audit melalui Implementasi <i>Preliminary Checksheet</i>	73
4.2.5 Hasil Penelitian.....	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	80
4.1 Simpulan.....	80
4.2 Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	83

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Sejarah Perkembangan Toyota di Indonesia.....	40
Tabel 4.2 Ilustrasi Rencana Kerja Audit Internal.....	61
Tabel 4.3 Ilustrasi Rencana Perkembangan Kapabilitas Audit.....	61
Tabel 4.4 Ilustrasi <i>Draft Mapping</i>	63
Tabel 4.5 Ilustrasi <i>Testing Plan Development</i>	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 4.1 Kantor Pusat PT TMMIN.....	43
Gambar 4.2 Pabrik Sunter PT TMMIN.....	43
Gambar 4.3 Pabrik Karawang PT TMMIN	44
Gambar 4.4 Struktur Organisasi Audit Internal PT TMMIN.....	48
Gambar 4.5 Ilustrasi Pembagian Area <i>Preliminary Checksheet</i>	52
Gambar 4.6 Contoh Format <i>Testing Plan Audit</i>	66
Gambar 4.7 Ilustrasi <i>Audit Capability Development</i>	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Struktur Organisasi PT TMMIN per 1 Januari 2014.....	85
Lampiran 2 Ilustrasi <i>Preliminary Checksheet</i>	86