

**EVALUASI PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL
PADA PT. ASTRAL PERMAI**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

N a m a : RAE FIOLLA

N I M : 43208120122



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2011**

**EVALUASI PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL
PADA PT. ASTRAL PERMAI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**

N a m a : RAE FIOLLA

N I M : 43208120122



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2011**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rae Fiolla

NIM : 43208120122

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, Februari 2011

(Rae Fiolla)
NIM: 43208120122

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rae Fiolla
NIM : 43208120122
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Evaluasi Pelaksanaan Audit Internal
pada PT. ASTRAL PERMAI
Tanggal Ujian Skripsi : 25 Maret 2011

Disahkan oleh,

Pembimbing,

(Marsyaf, SE, Ak, M.Ak)
Tanggal :

Dekan,

Ketua Program Studi Akuntansi,

(Dr. Enny Ariyanto, M.Si)
Tanggal :

(Nurul Hidayah, SE, Ak, M.Si)
Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

EVALUASI PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL

PADA PT. ASTRAL PERMAI

Dipersiapkan dan Disusun oleh:

Rae Fiolla

NIM: 43208120122

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 25 Maret 2011
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi

(Marsyaf, SE, Ak, M.Ak)

Anggota Dewan Penguji

(Drs. Suharmadi, Ak, M.Si, MM)

Anggota Dewan Penguji

(Yudhi Herliansyah, SE, Ak, M.Si)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Evaluasi Pelaksanaan Audit Internal pada PT. ASTRAL PERMAI”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar – besarnya kepada Bapak Marsyaf, SE, Ak, M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Enny Ariyanto, M.Si., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
2. Ibu Nurul Hidayah, SE, Ak, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.
4. Seluruh rekan – rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2009 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus tercinta.
5. PT. ASTRAL PERMAI yang telah memberikan tempat dan waktu buat saya untuk melakukan penelitian.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin ya Rabbal a'lam...

Jakarta, Februari 2011

Rae Fiolla

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	2
C. Tujuan Penelitian.....	3
D. Manfaat Penelitian.....	3
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Auditing.....	5
1. Konsep Dasar Audit.....	5
2. Definisi Auditing.....	6
3. Jenis-Jenis Auditing.....	7
4. Jenis-Jenis Auditor.....	8
B. Audit Internal.....	10
1. Pengertian Audit Internal.....	10
2. Fungsi Audit Internal.....	13
3. Tahap-Tahap Audit Internal.....	15
C. Auditor Internal.....	26
1. Pengertian Auditor Internal.....	26

2. Tanggung Jawab Auditor Internal.....	26
3. Fungsi dan Peran Auditor Internal	28

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	31
1. Waktu.....	31
2. Tempat Penelitian.....	31
3. Gambaran Umum.....	31
4. Struktur Organisasi dan Uraian tugas.....	32
B. Metode Penelitian.....	34
C. Definisi Operasional Variabel.....	35
D. Metode Pengumpulan Data.....	36
E. Jenis Data.....	37
F. Metode Analisis Data.....	37

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Fungsi, Peran, Wewenang, dan Tanggung Jawab Satuan Kerja Internal Audit	38
1. Fungsi Internal Auditor.....	38
2. Peranan Internal Auditor.....	40
3. Wewenang dan Tanggung Jawab Satuan Kerja Audit Intern.....	47
B. Proses Pelaksanaan Audit Internal	49
1. Proses Pelaksanaan Audit Internal	49
2. Pelaksanaan Berdasarkan Fungsi/ Bidang.....	57
3. Kertas Kerja Pemeriksaan	66
4. Laporan Pemeriksaan.....	69
C. Evaluasi Pelaksanaan Audit Internal	72

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	74
B. Saran	75

DAFTAR PUSTAKA	77
----------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Contoh Bukti Pengeluaran Cek.....	79
2. Contoh Bukti Penerimaan Kas/Bank.....	80
3. Contoh Kertas Kerja Audit.....	81
4. Contoh Kas Kecil.....	83
5. Contoh Stock Barang.....	84
6. Struktur Organisasi PT. ASTRAL PERMAI.....	85