PERSPEKTIF PELAKSANAAN AUDIT OPERASIONAL ATAS DIREKTORAT KEUANGAN OLEH AUDITOR INTERNAL PADA PT. GARUDA INDONESIA

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

N a m a : LOLITA

N I M : 03202-068

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2006

PERSPEKTIF PELAKSANAAN AUDIT OPERASIONAL ATAS DIREKTORAT KEUANGAN OLEH AUDITOR INTERNAL PADA PT. GARUDA INDONESIA

SKRIPSI
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi

N a m a : LOLITA

N I M : 03202-068

MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2006

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA	**: LOLITA**
NIM	**: 03202-068**
Program Studi	**: AKUNTANSI**
Judul Skripsi	**: PERSPEKTIF PELAKSANAAN AUDIT OPERASIONAL ATAS DIREKTORAT KEUANGAN OLEH AUDITOR INTERNAL PADA PT. GARUDA INDONESIA**
Tanggal Ujian Skripsi	**: 09 Juni 2006**

Disahkan Oleh :

Pembimbing Skripsi

(Drs. Syahril Djaddang, Ak, M.Si)
Tanggal : 7/7/06

Dekan Fakultas Ekonomi

(Drs. Hadri Mulya, M.Si)
Tanggal :

Ketua Jurusan Akuntansi

(H. Sabarudin Muslim, SE., M.Si)
Tanggal : 7/7'06

KATA PENGANTAR

بسم الله الرحمن الرحيم

Assallamu'alaikum Wr. Wbr.

Alhamdullillah Rabbil 'Alamin, segala puji dan syukurku hanya bagi-Mu lah yang telah memberikan ridho dan izinmu sehingga Hamba dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.

Ungkapan inilah yang pertama kali terbersit dari sanubari penulis yang mengharap kepada-Nya agar dapat menyelesaikan dan mengajukan skripsi ini.

Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini baik secara moril maupun materil, yaitu :

1. Bapak Drs. Hadri Mulya, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Sabarudin. Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Sri Rahayu. Ak, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana, yang telah banyak memberikan masukan dan dorongan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Syahril Djaddang, Ak, M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan petunjuk, pengarahan, dan bimbingan teknis penyusunan skripsi, sehingga skripsi ini dapat terwujud.
5. Ibu Sri Mulyati, selaku Vice President Internal Audit PT. Garuda Indonesia terima kasih atas kesempatan yang diberikan bagi penulis untuk melakukan penelitian.
6. Bapak Muksin Aslim, selaku General Manager Planning, Analyze, Evaluation & Investigation Departement PT. Garuda Indonesia atas segala bantuan, nasihat dan dorongan yang telah diberikan selama penulis melakukan penelitian.
7. Bapak Lucas, selaku staff General Affair PT. Garuda Indonesia yang telah memberikan izin & kesempatan bagi penulis melakukan penelitian.
8. Mama dan Papa, terima kasih atas doa, kasih sayang, dan perhatian yang diberikan selama ini, semoga penulis bisa menjadi anak yang berbakti dan membahagiakan orang tua.
9. Om dan Tante Asri, terima kasih yang tak terhingga atas semua kesempatan perhatian, dan nasihat yang Om dan Tante berikan selama ini, semoga penulis bisa menjadi seperti apa yang Om dan Tante harapkan.

10. Ante Mi, terima kasih yang tak terhingga atas semua bantuan, perhatian dan nasihatnya yang menenangkan hati.
11. Mendy, yang gak pernah bosen membantuku and thank's for always being there in my bad times, semoga Allah selalu memberikan karunia terbaiknya disepanjang hidupmu.
12. Sasya, terima kasih ya dek, atas ketulusannya untuk selalu membantuku.
13. Untuk adik-adikku Dodi & Pati, berusahalah untuk selalu menjadi yang terbaik bagi mama dan papa.
14. Untuk adikku tersayang A'i, jangan pernah patah semangat, percayalah pengorbananmu tidak akan pernah menjadi sia-sia, kamu pasti bisa menjadi orang yang berhasil suatu hari nanti.
15. Untuk Ryan dan adikku Ningsih, terima kasih atas segala kebersamaan dan bantuan dan supportnya selama ini, semoga selalu mendapatkan yang terbaik dalam setiap kehidupan kalian.
16. Untuk Titik, Suci, Yani dan Uci n'dut terima kasih banyak atas kebersamaan dan keceriaan yang telah kalian berikan selama ini. Sukses selalu untuk kalian semua.

Penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dalm penyusunan tugas akhir ini, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan agar bisa lebih baik lagi kedepannya.

DAFTAR ISI

Halaman Judul i

Halaman Pengesahan Skripsi ii

Halaman Mempertahankan Skripsi iii

Kata Pengantar iv

Daftar Isi v

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian 1

B. Perumusan Masalah 3

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian 3

D. Pembatasan Masalah 4

BAB II LANDASAN TEORI

A. Konsep Dasar

1. Pengertian Audit Operasional 6

2. Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Operasional 7

B. Fungsi Keuangan

1. Pengertian Fungsi Keuangan 9

C. Auditor Internal

1. Pengertian Auditor Internal 9

2. Kedudukan dan Fungsi Auditor Internal 11
3. Wewenang dan Tanggung Jawab Auditor Internal 12
4. Independensi 13
5. Kemampuan Profesional 14
6. Perencanaan Audit Operasional 16
D. Pelaksanaan Audit Operasional
1. Tahapan Pelaksanaan Audit Operasional 17
a. Survey Pendahuluan 18
b. Pembuatan Audit Program 19
c. Pekerjaan Lapangan 21
d. Penentuan Temuan & Rekomendasi 23
2. Kertas Kerja Audit 24
3. Laporan Hasil Audit 25
4. Tindak Lanjut 27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN
A. Gambaran Umum Perusahaan
1. Sejarah Perusahaan 29
2. Struktur Organisasi Perusahaan 31
3. Ruang Lingkup Kegiatan Perusahaan 35
B. Metodologi Penelitian 37
C. Definisi Operasional Variabel 38
D. Metode Pengumpulan Data 39

E. Metode Analisis Data 40

BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN

A. Prosedur Audit Operasional Pada PT. Garuda Indonesia

1. Perencanaan Audit 42

B. Pelaksanaan Audit Operasional Pada PT. Garuda Indonesia

a. Survey Pendahuluan 46

b. Audit Program 49

c. Pekerjaan Lapangan 56

3. Kertas Kerja Audit 58

4. Temuan Audit 59

5. Laporan Hasil Audit 62

6. Rekomendasi 66

7. Tindak Lanjut 68

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

1. Prosedur Pelaksanaan Audit Operasional 70

2. Pelaksanaan Audit Operasional 70

B. Saran

1. Pelaksanaan Audit Operasional 71

LAMPIRAN

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP