

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA**

**SKRIPSI**

**EVALUASI EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS INTERN(SPI) DALAM  
MELAKSANAKAN AUDIT OPERASIONAL PADA BAGIAN PROMOSI PT  
POS INDONESIA (PERSERO)KANTOR WILAYAH USAHA POS IEE  
SUMBAGSEL**



**Diajukan Oleh:**

**SHANTY INDAH RAHAYU  
01043130033**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat  
Guna Mencapai Gelar  
Sarjana Ekonomi  
2008**

S  
658..314 2  
Rah  
2008



**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA**

16119  
16481

**SKRIPSI**

**EVALUASI EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS INTERN(SPI) DALAM  
MELAKSANAKAN AUDIT OPERASIONAL PADA BAGIAN PROMOSI PT  
POS INDONESIA (PERSERO)KANTOR WILAYAH USAHA POS III  
SUMBAGSEL**



**Diajukan Oleh:**

**SHANTY INDAH RAHAYU  
01043130033**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat  
Guna Mencapai Gelar  
Sarjana Ekonomi  
2008**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA**

**TANDA PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF**

NAMA : SHANTY INDAH RAHAYU  
NIM : 01043130033  
JURUSAN : AKUNTANSI  
MATA KULIAH : PENGAUDITAN MANAJEMEN  
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS  
INTERN ( SPI) DALAM MELAKSANAKAN AUDIT  
OPERASIONAL PADA BAGIAN PROMOSI PT.POS  
INDONESIA (PERSERO) KANTOR WILAYAH  
USAHA POS III SUMBAGSEL.

Telah diuji di depan panitia komprehensif pada tanggal 13 Februari 2008 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia ujian komprehensif  
Inderalaya, 16 Februari 2008

Ketua,

H. Aspahanj, SE, MM, Ak  
NIP. 132000093

Anggota,

Eka M, SE, M.Si, Ak  
NIP. 132149309

Anggota,

Arista H, SE, M.Acc, Ak  
NIP. 132176860

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak  
NIP. 132000097

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : SHANTY INDAH RAHAYU  
NIM : 01043130033  
JURUSAN : AKUNTANSI  
MATA KULIAH : PENGAUDITAN MANAJEMEN  
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS  
INTERN ( SPI) DALAM MELAKSANAKAN AUDIT  
OPERASIONAL PADA BAGIAN PROMOSI PT.PO  
INDONESIA (PERSERO) KANTOR WILAYAH  
USAHA POS III SUMBAGSEL.


**PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI**

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal:

Ketua :

  
\_\_\_\_\_  
H. Aspahani SE, MM, Ak

Tanggal :

Anggota :

  
\_\_\_\_\_  
Eka Meirawati, SE, Msi, Ak

## MOTTO :

*--- Just believe in every steps of my life, believe to my god, believe that i can be the one that they proud of and believe that so much love around me.---*

## PERSEMBAHAN:

- *Orang Tuaku yang tercinta*
- *Kedua saudaraku yang kubargai*
- *Guru-guruku yang kuhormati*
- *Teman-temanhu yang kukagumi*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis persembahkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul “ **Evaluasi Efektifitas Satuan Pengawas Intern (SPI) dalam Melaksanakan Audit Operasional pada Bagian Promosi PT Pos Indonesia(Persero) Kantor Wilayah Usaha Pos III Sumbagsel** ” . Penulisan ini dibagi dalam lima bab yang terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Tinjauan Pustaka, Bab III Gambaran Umum Perusahaan, Bab IV Analisa dan Pembahasan, Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data utamayang digunakan adalah data primer perusahaan yang diperoleh melalui Kantor Wilayah Usaha Pos III .

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Satuan Pengawas Intern (SPI) telah cukup efektif melaksanakan audit operasional pada bagian Promosi Kantor Wilayah Usaha Pos III Sumbagsel. Hal tersebut disimpulkan berdasarkan data serta hasil wawancara yang didapat penulis. Satuan Pengawas Intern (SPI) telah melaksanakan pemeriksaan operasional sesuai dengan pedoman yang berlaku. akan tetapi ada 2 (dua) komponen yang belum dilakukan sebagaimana mestinya yaitu kompetensi pegawai serta pemantauan tindak lanjut, padahal dua unsur ini juga ada dalam komponen standar operasional serta pengendalian internal.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi serta bahan masukan baik itu bagi perusahaan itu sendiri, para akademisi ataupun para pembaca lainnya.

Penulis

Shanty Indah Rahayu

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah S.W.T karena atas rahmat dan hidayahNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Evaluasi Efektifitas Satuan Pengawas Intern (SPI) dalam Melaksanakan Audit Operasional pada Bagian Promosi PT Pos Indonesia(Persero) Kantor Wilayah Usaha Pos III Sumbagsel." Sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan dukungan baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini, antara lain:

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Badia Perizade selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Dr. H. Syamsurijal A.K. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Bapak H. Aspahani SE, M.M, Ak dan Ibu Eka Meirawati, SE, Msi, Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi.
5. Bapak Drs. Sanurwin Mahidin, MSc, MA, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Bapak YusYudiswara, Bapak Agus Wahyudi, Bapak Irwan dan segenap pimpinan dan staf di Kantor Wilayah Usaha Pos III Palembang.
7. Orang tua saya atas doa-doa, harapan, kebanggaan dan bantuannya baik itu dalam segi moril maupun finansial. Saudara saya, Yudi dan Ike, atas dukungannya dan semangatnya.
8. For my lovely friends : Mayos and Lea. Mayos thanks for everything, thanks for being there when i need someone eventhough we are miles apart and thanks for the laugh. You are the most precious friend i ever had. Lea who always confuse about her love feeling. I just wanna say that love never lie, be honest to him. Both of you will always in my heart. Love you siz.
9. Derry Arisandi si tomboy yang bisa berubah menjadi feminim. Aku belajar banyak tentang kepercayaan. Percaya pada diri sendiri dan percaya bahwa tidak ada sesuatu yang tidak mungkin kalau mau berusaha. Terima kasih atas motivasinya, ketegasan dan kenarsisannya. one thing that make me realize is a good friend always understand the weaknesses of his/her friends and always support him/her in every step of her life.

10. Sahabat-sahabatku who change me a lot.
- Cha-cha (miss buntet) yang menunjukkan bahwa menolong teman itu tanpa pamrih.
  - Dayang (miss girly) yang menunjukkan bagaimana sisi wanita yang lembut,
  - Ellen (miss sisir) yang mengajarkan bagaimana harus peduli dengan penampilan dan percaya pada diri sendiri.
  - Deby (miss cuek) yang tidak pernah mau membicarakan keburukan orang lain. Deby tu manis, imut, lucu.....
  - Ipeh (miss kawat) yang mengajarkan kebijaksanaan dan keberanian,
  - Ratna (miss aming) yang selalu membuat orang tertawa dengan caranya, dan
  - Jije (miss bule) yang menunjukkan bagaimana menjadi sosok wanita yang tangguh dan mandiri.

Terima kasih yang teramat sangat atas pelajaran hidup yang diberikan dan tidak pernah satu detikpun terlintas dalam pikiran untuk melupakan atau meninggalkan kalian semua. Kebersamaan itu akan selalu menjadi sebuah kisah klasik masa depan yang indah untuk dikenang. Terima kasih buat tawa dan sedih yang pernah terjadi dan segala kritikan yang ada. All of you bring the colour to my life. Big kiss and hug.

11. Buat Septri miss Cecep. Halo teman SD-quw yang tidak kukenali sama sekali. Maaf, bukan maksud hati tapi memang ai suka amnesia. Terima kasih buat kebaikan dan kesabarannya selama ini. You are the kindest person i've ever met.
12. Sahabat geng "penakluk malam" yang sampai saat ini (17-02-2008) masih jomblo (kecuali Yoza); i)Diah si cewek manja yang sangat sabar dan perhatian, ii) Fani si cewek manis yang punya saudara cewek yang dikagumi oleh iif, andat dan dicky, iii) Andat si jago sistem yang benar-benar berubah banyak dalam hal sikap, you already be a good boy now), iv)Iif si Bujang Palembang yang selalu beruntung dan peduli teman tapi suka tebar pesona yang sialnya sering disalah artikan oleh orang lain), v)Dicky si penyanyi latar yang punya kepercayaan diri tinggi dan romantis), vi)Yoza si Empunya anak-anak yang lucu, bijaksana, selalu jadi teman berantem dan teman gila-gilaan, vii) Derry si jutek tapi baik , viii) Septri si cewek kalem yang disukai oleh orang tuaku sehingga aku merasa jadi anak angkat. Terima kasih buat kegilaan dan keanehan yang ada.
13. Buat teman-teman Akuntansi 2004 lainnya : Deby Corazon , Echi cs , Catherin cs , Todo cs , Hendra cs , Ijal cs, Desi cs, Yenny cs, Rio cs, Anita Cs serta semua yang ada di Ak04, kalian semua adalah teman-teman terbaik,terunik dan terheboh yang pernah aku dapatkan.
14. Teman-teman se-SMA yang tersebar di-Layo : Aryo, Dila, Livia, Leo, Agnes, Atika, Ilham, Deni, Guntur, Raymond, dll. Terus buat bangga Bangau kita.



15. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2003; Kak Dedi, Kak Rengga, Kak Jun, Kak Aji, Kak Papank, Kak Meidi, Kak Epan, Kak Daus, dll. 2005: Wahyu, Deka, Mimin, Aldi, Adit, Asral dll. Tak ketinggalan Teman-teman Akuntansi Angkatan 2006 dan 2007. Kompak selalu ya.
16. Seluruh Dosen dan staf pengajar di Fakultas Ekonomi khususnya jurusan Akuntansi.
17. Semua pegawai di jurusan Akuntansi : Yuk Alya, Kan Indana, Pak Tuter, Kak YZ, Pak Heru, dll.

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Skripsi.....	ii
Halaman Persetujuan Panitia Ujian Skripsi.....	iii
Halaman Motto dan Persembahan.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Ucapan Terima Kasih.....	vi
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Lampiran.....	xii

### BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Metodologi Penelitian.....	5
1.5.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.5.2. Lokasi Penelitian.....	5
1.5.3. Variabel Penelitian.....	6
1.5.4. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	7
1.5.5. Metode Analisis Data.....	8
1.6 Rencana Sistematika Skripsi.....	9

### BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Audit Operasional.....	11
2.1.1 Pengertian Audit Operasional.....	11
2.1.2 Ruang lingkup, Sasaran, Tujuan, Manfaat Audit Operasional.....	12
2.1.4 Standar Auditing.....	14
2.1.5 Tahapan Audit Operasional.....	15
2.2 Pemeriksaan Intern.....	18
2.2.1 Pengertian Pemeriksaan Intern.....	18
2.2.2 Peranan Audit Intern Dalam Organisasi Sebagai Alat Bantu.....	18
2.2.3 Kedudukan, Wewenang dan Tanggung jawab Pemeriksa Intern.....	21
2.3 Pengertian Efektivitas.....	25
2.4 Audit Manajemen Pemasaran.....	26
2.5 Pengendalian intern.....	29
2.5.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	29
2.5.2 Elemen-elemen Pengendalian Intern.....	31

### BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sejarah Singkat PT.Pos Indonesia.....	35
3.2 Organisasi dan Tata Kerja Wipos III Sumatera Bagian Selatan.....	36
3.2.1 Kedudukan, Fungsi, Tugas dan Susunan Organisasi.....	36



3.3	Satuan Pengawas Internal.....	56
3.3.1	Visi, Misi, dan Kebijakan Pengawasan SPI .....	56
3.3.2	Struktur Organisasi Perwakilan SPI Regional I Sumatera.....	58
3.3.3.	Role Statement SPI .....	58
3.3.4	Organisasi SPI di Palembang-Wilayah Usaha pos III Sumbagsel .....	64
3.4	Pedoman Pemeriksaan Operasional Satuan Pengawas Intern PT.Pos Indonesia.....	65
3.4.1	Pedoman Pemeriksaan Operasional Oleh SPI pada Bidang Pemasaran (Promosi).....	78

#### **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

4.1.	Evaluasi Standar Pedoman Kerja / Standar Operasional   Prosedur atas Audit Operasional pada Kantor Wilayah Usaha Pos III Sumbagsel.....	83
4.1.1	Evaluasi Berdasarkan Lingkungan Pengendalian .....	84
4.1.2	Evaluasi Atas Prosedur Pengendalian .....	89
4.1.3	Evaluasi Atas Penaksiran Resiko .....	92
4.1.4	Evaluasi Atas Informasi dan Komunikasi .....	95
4.1.5	Evaluasi Atas Pemantauan.....	98
4.2	Evaluasi Efektifitas Satuan Pengawas Intern (SPI) dalam Melaksanakan Audit Operasional pada Bagian Pemasaran di Kantor Wilayah Usaha Pos III Sumbagsel. ....	99
4.2.1	Evaluasi Terhadap Tanggung Jawab, Wewenang dan Kompetensi Satuan Pengawas Intern di Kantor Wilayah Usaha Pos III .....	99
4.2.2	Evaluasi Atas Efektifitas SPI dalam Pelaksanaan Pemeriksaan Operasional Pada Bagian Promosi .....	104

#### **BAB V KESIMPULAN**

5.1	Kesimpulan.....	117
5.2	Saran-saran.....	118

<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>120</b>
----------------------------	------------

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Pegawai SPI Wilayah Usaha Pos III.....	65
Tabel 1.2 Pedoman Pemeriksaan Operasional Oleh SPI pada Bidang Pemasaran (Promosi).....	78
Tabel 1.3 Nama Petugas Pemeriksa Tahun 2007 Regional 1.....	105

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Struktur Organisasi Kantor Wilayah Usaha Pos III.....	37
Gambar 1.2 Struktur Organisasi Perwakilan SPI Regional I.....	58

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I.1 SE /1621/SPI/1206 tentang Pelaporan Satuan Pengawas Intern PT.Pos Indonesia (Persero).....	1
Lampiran I.2 SE Nomor 1622/ SPI/1106 tentang Ruang lingkup Tugas dan Fungsi SPI.....	2

# BAB 1

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Bagi suatu badan usaha, kelompok manajemen mempunyai peranan yang sangat penting untuk mempertahankan eksistensi perusahaan. Berhasil tidaknya perusahaan atau organisasi meraih kemajuan dalam bentuk dan manifestasinya ditentukan oleh kinerja mereka. Salah satu hal untuk mengukur kinerja mereka adalah dengan melihat hasil yang diperoleh dengan sasaran yang ingin dicapai oleh masing-masing bidang. Pembuatan rencana, strategi, serta keputusan yang tepat merupakan kunci dari apa yang ingin ditargetkan sebelumnya. Pengambilan keputusan oleh manajemen, harusnya didasari oleh informasi yang akurat, baik mengenai keputusan yang sifatnya jangka pendek maupun untuk jangka panjang. Seiring dengan semakin besar perusahaan maka semakin besar pula tingkat informasi yang perlu diolah oleh manajemen tersebut. Selain itu pula frekuensi dan jumlah transaksi, operasional, dan sistem pembiayaan pun semakin besar dan mengandung resiko kesalahan dan penyelewengan oleh pihak manajemen baik secara sengaja maupun yang tidak disengaja. Untuk mengatasi hal-hal tersebut diatas, dibutuhkan suatu pemeriksaan (audit) sistematis dan berkala yang dilaksanakan oleh pihak yang independen baik dari intern maupun eksteren perusahaan untuk meminimalisir kesalahan dan mendeteksi penyelewengan dalam berbagai kegiatan manajemen perusahaan

Pemeriksaan yang pada umumnya dilakukan oleh para auditor di Indonesia adalah pemeriksaan laporan keuangan yang bertujuan untuk memeberikan pendapat atas laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan . Pemeriksaan laporan keuangan tersebut, berorientasi pada data historis dengan tujuan untuk melihat apakah laporan keuangan tersebut telah disajikan secara wajar dan sesuai dengan peraturan dan kriteria yang berlaku. Dengan semakin besarnya dunia usaha, para pakar audit mulai memikirkan pelaksanaan suatu pemeriksaan yang tidak hanya berkisar pada masalah keuangan saja, malainkan harus pula mencakup masalah non keuangan . Pemeriksaan ini disebut dengan Audit operasional.

PT Pos Indonesia (Persero) Kantor Wilayah Usaha Pos III Sumbagsel merupakan perusahaan yang banyak memiliki bidang-bidang dan fungsi-fungsi manajemen di dalamnya, salah satu bagian yang memiliki peranan penting adalah bagian promosi.

Bagian promosi PT Pos Indonesia (Persero) Kantor Wilayah Usaha Pos III Sumbagsel adalah bidang yang penting dalam menjalankan perencanaan promosi dan pelayanan jasa pos. Bagian promosi ini dipimpin oleh seorang manajer yang bertanggung jawab kepada deputy operasi, yang selanjutnya disebut manajer operasi. Manajer promosi mempunyai fungsi utama mengorganisasikan dan melaksanakan aktivitas penjualan kepada pelanggan ritel di wilayah. Agar tujuan, program, anggaran dan aktivitas perusahaan dapat tercapai tanpa bertentangan dengan peraturan dan ketentuan yang berlaku, serta efektivitas dan efisiensi dalam pengalokasian sumber daya dapat terlaksana, maka audit operasional mutlak diperlukan bagi keseluruhan

aktifitas manajemen yang ada dalam perusahaan salah satunya adalah aktifitas manajemen dalam bagian promosi.

Dalam pelaksanaan audit tersebut, PT Pos Indonesia(Persero) memiliki suatu satuan interen yang dikenal dengan Satuan Pengawas Intern (SPI) yang tersebar di beberapa wilayah usaha pos. Satuan Pengawas Intern (SPI) adalah satuan yang bertugas melakukan pengawasan dan pemeriksaan sekaligus pengendalian intern perusahaan atas bidang dan fungsi manajemen serta aktifitas operasinya dengan tujuan memeriksa efektifitas dan efisiensi operasional yang telah dilaksanakan dan dilaporkan pada manajemen puncak untuk ditindaklanjuti atau dikoreksi guna perbaikan dan peningkatan efektifitas dan efisiensi perusahaan dimasa yang akan datang.

Keberadaan Satuan Pengawas Intern (SPI) dalam suatu organisasi sebagai alat pengawasan yang independen diharapkan bisa memberikan kontribusi berupa saran- saran untuk perbaikan di masa yang akan datang. Akan tetapi suatu saran-saran atau rekomendasi yang membangun tersebut tidak bisa dihasilkan sesuai dengan sasaran atau tujuan yang akan dicapai apabila SPI tersebut juga tidak bertindak secara efektif. Bertolak dari penjelasan diatas, maka penulis tertarik untuk meneliti dengan mengambil judul skripsi : **“ Evaluasi Efektivitas Satuan Pengawas Intern (SPI) dalam Melaksanakan Audit Operasional pada Bagian Promosi PT Pos Indonesia(Persero) Kantor Wilayah Usaha Pos III Sumbagsel ”.**



## **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang diatas maka penulis merumuskan masalah dalam penelitian ini sebagai berikut :

- a. Apakah Standar Pedoman Kerja/ Standar Operasional Prosedur mengenai audit operasional telah merujuk pada prinsip-prinsip pengendalian ?
- b. Apakah Satuan Pengawas Intern (SPI) tersebut telah melaksanakan Standar Pedoman Kerja/ Standar Operasional tersebut secara efektif ?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

- a. Untuk mengidentifikasi apakah Satuan Pengawas Intern (SPI) memiliki standar – standar pedoman kerja yang sesuai dengan prinsip – prinsip pengendalian intern khususnya dalam melakukan audit operasional di Bagian Promosi PT Pos Indonesia(Persero) Kantor Wilayah Usaha Pos III Sumbagsel.
- b. Untuk mengidentifikasi apakah standar pedoman kerja yang ada atau yang telah ditetapkan tersebut dijalankan secara efektif oleh Satuan Pengawas Intern (SPI).

## **1.4 Manfaat Penelitian**

- a. Bagi Perusahaan

Dapat memberikan sumbangan pemikiran dan masukan pada PT. Pos Indonesia Kantor Wilayah Usaha Pos III Sumbagsel dalam meningkatkan efektifitas SPI dalam melakukan audit operasional, khususnya audit operasional atas bidang promosi yang akan dilaksanakan pada tahun-tahun berikutnya.

b. Bagi Penulis

Melalui hasil penelitian ini, penulis dapat lebih memahami tentang cara pengukuran untuk menentukan efektivitas Satuan Pengawas Intern (SPI) dalam melaksanakan suatu audit operasional serta teori – teori yang terkait lainnya.

c. Bagi Pihak lain atau yang berkepentingan

Penelitian ini berguna sebagai bahan bacaan dalam rangka pengembangan ilmu pengetahuan dan bagi penelitian selanjutnya. Diharapkan dapat berguna sebagai bahan referensi yang bermanfaat dan dapat menjadi bahan kajian yang lebih mendalam bagi para peneliti yang berminat pada topik ini.

## **1.5 Metodologi Penelitian**

### **1.5.1. Ruang Lingkup Penelitian**

Dalam penulisan skripsi ini, penulis membatasi penelitian hanya pada evaluasi terhadap efektivitas Satuan Pengawas Intern (SPI) dalam melaksanakan audit operasional pada bagian promosi di PT Pos Indonesia(Persero) Kantor Wilayah Usaha Pos III Sumbagsel .

### **1.5.2. Lokasi Penelitian**

Lokasi penelitian berpusat pada objek penelitian, dalam hal ini adalah PT Pos Indonesia ( Persero) Kantor Wilayah Usaha Pos III Sumbagsel yang berada di Jalan Kapten A. Rivai No. 63 Palembang 30135.

### 1.5.3. Variabel Penelitian

Untuk mengatasi permasalahan yang dibahas agar tidak meluas dan menyimpang dari pembahasan, maka pokok bahasan penelitian ini hanya dibatasi beberapa hal yaitu :

#### a. Efektifitas

Secara garis besar, efektifitas dapat didefinisikan sebagai hubungan antara keluaran suatu kegiatan dengan tujuan dari kegiatan tersebut dilaksanakan. Semakin besar kontribusi dan manfaat dari keluaran kegiatan tersebut terhadap pencapaian tujuan dari dilaksanakannya kegiatan tersebut terhadap pencapaian tujuan dari dilaksanakannya kegiatan tersebut, maka semakin besar efektifitas kegiatan tersebut. Jadi, sesuatu dianggap efektif apabila tujuan/sasaran program yang diusulkan (baru/ yang sedang berjalan) sudah sesuai atau relevan dengan keinginan pembuat undang-undang atau ketentuan yang berlaku.

#### b. Satuan Pengawas Intern (SPI)

Suatu satuan yang independen yang berfungsi menguji dan mengevaluasi efisiensi dan efektifitas kegiatan/program yang dilaksanakan perusahaan melalui *financial audit* dan *operational audit*, dengan tujuan untuk membantu para penanggung jawab kegiatan /program agar dapat melaksanakan tanggung jawabnya.

#### c. Audit Operasional

Pemeriksaan yang sistematis terhadap kegiatan dan program organisasi atas seluruh atau sebagian dari aktivitas dengan tujuan menilai dan melaporkan apakah sumber daya digunakan secara

ekonomis dan efisien dan apakah tujuan program dan kegiatan yang telah direncanakan dapat dicapai.

#### **1.5.4. Data dan Metode Pengumpulan Data**

##### **Data**

Data yang diperoleh atau diketahui dari hasil penelitian ini adalah :

a. Data Primer, yaitu data yang secara langsung diambil dari objek penelitian. Data ini dapat berupa :

- Struktur Organisasi Perusahaan
- Struktur Organisasi Satuan Pengawas Intern (SPI)
- Standar Pedoman Kerja dan Job description Satuan Pengawas Intern ( SPI)
- Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP), dll

b. Data Sekunder, yaitu data yang diperoleh dan diolah dari luar perusahaan, seperti :

- Undang-Undang Republik Indonesia No 19 tahun 2003
- Surat- surat Keputusan yang berkaitan dengan SPI dalam BUMN.

Didalam penelitian ini penulis lebih mengacu kepada data primer.

##### **Metode Pengumpulan Data**

Untuk mengumpulkan data yang diperlukan dalam penulisan penelitian ini yaitu:

a. Studi Kepustakaan ( Library Research) , yakni dalam penyusunan ini penulis berusaha untuk mendapatkan data dengan melakukan penelahaan terhadap buku-buku, literatur-literatur, peraturan

perundang-undangan maupun bahan-bahan yang berhubungan dengan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini.

- b. Penelitian Lapangan (*field Research*), yaitu mengumpulkan sendiri data- data yang dibutuhkan dengan mengadakan penelitian langsung ke perusahaan.

Teknik pengumpulan data dalam riset lapangan ini adalah :

1. *Interview* (wawancara)

Wawancara dengan melakukan tanya jawab langsung dengan pihak – pihak yang berkepentingan untuk mendapatkan data – data atau keterangan mengenai objek yang akan diteliti.

2. Dokumentasi

Dokumentasi dilakukan dengan cara memperoleh dokumen– dokumen, laporan–laporan serta catatan-catatan yang terdapat dalam perusahaan misalnya struktur organisasi.

#### **1.5.5. Metode Analisis Data**

Dalam penelitian ini dilakukan analisa dengan metode deskriptif kualitatif dan cara berpikir deduktif. Analisis deskriptif kualitatif berarti penulis akan memusatkan perhatian kepada masalah yang ada atau elemen yang satu dengan yang lain untuk mengevaluasi sejauh mana pengaruhnya untuk kemudian ditarik kesimpulan. Sedangkan cara berpikir deduktif menunjukkan penulis berfikir mulai dari pengetahuan yang bersifat umum untuk menilai kejadian yang khusus.

## **1.6 Rencana Sistematika Skripsi**

Penulisan skripsi ini disusun dalam lima bab dengan sistematika sebagai berikut :

### **BAB 1 : PENDAHULUAN**

Dalam Bab ini berisi latar belakang, Perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, kerangka pemikiran, dan metodologi penelitian serta sistematika skripsi yang digunakan dalam penulisan.

### **BAB II : TINJAUAN PUSTAKA**

Pada bab ini berisikan serangkaian landasan teoritis yang akan digunakan sebagai bahan pembahasan pada Bab IV. Bab ini akan menjelaskan tentang teori-teori yang terkait dengan penelitian yang dilakukan .

### **BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

Dalam Bab ini akan digambarkan mengenai sejarah singkat perusahaan, tujuan pendirian perusahaan, struktur organisasi dan bidang usulan yang berhubungan dengan Satuan Pengawas Intern (SPI) serta program dan prosedur audit operasional bagian promosi.

### **BAB IV : PEMBAHASAN**

Bab ini terdiri dari pembahasan yang dilakukan penulis terhadap permasalahan yang diangkat di dalam skripsi ini, dimana akan dilakukan evaluasi efektivitas Satuan Pengawas Intern (SPI) pada bagian promosi di PT Pos Indonesia Kantor Wilayah Usaha

Pos III Sumbagsel , penganalisaan masalah serta jawaban atas masalah-masalah yang telah dikemukakan pada bab sebelumnya.

## BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Berisi pembahasan yang dilakukan, maka pada bab ini penulis akan memberikan kesimpulan yang diperoleh dari penelitian ilmiah serta saran untuk langkah-langkah yang bisa dilakukan perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

Amin Widjaya Tunggal 2001. *Audit Operasional ( Suatu Pengantar)*. Edisi I, Harvindo, Jakarta.

Alvin A. Arens dan James K.Loebbecke Adaptasi Amir Abadi Yusuf.2003.*Auditing Pendekatan Terpadu*, Edisi Revisi, Salemba Empat Jakarta.

Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan, 1991. *PO Pedoman dan Pemeriksaan Operasional*, BPKP, Jakarta.

Keputusan Direksi KD 25/DIRUT/0406 Tanggal 26 April 2006 Tentang Uraian Peran Pemangku Posisi Unit Kerja Sampai Dengan Tingkat Bagian/Bidang/Group Di Kantor Pusat PT.Pos Indonesia (Persero).

SE No 1620/Ka. SPI/1206 Tentang Sumber Daya Manusia, Sarana dan Sekretariat SPI PT Pos Indonesia.

SE No 1621.SPI/1206 Tentang Pelaporan Satuan Pengawas Intern PT.Pos Indonesia (Persero)

SE No 1622/SPI/1106 tentang Ruang Lingkup Tugas dan Fungsi SPI.

Laporan Pelaksanaan Pemeriksaan SPI Regional 1 Sumatera

[www.ptposindonesia.com](http://www.ptposindonesia.com)

[www.wikipedia.com](http://www.wikipedia.com)