

**PERANAN FUNGSI PEMERIKSAAN INTERN DALAM
MENUNJANG EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN
INTERN PERSEDIAAN PADA PT. PLN (PERSERO) RAYON
AMPERA PALEMBANG**



Skripsi Oleh:

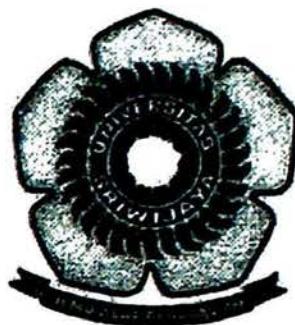
**M. Reza Kurniawan
NIM 01053130051**

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

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
Tahun 2009**

657.450 7
KTR
P
C-091266
2009

**PERANAN FUNGSI PEMERIKSAAN INTERN DALAM
MENUNJANG EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN
INTERN PERSEDIAAN PADA PT. PLN (PERSERO) RAYON
AMPERA PALEMBANG**



Skripsi Oleh:

**M. Reza Kurniawan
NIM 01053130051**

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

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
Tahun 2009**



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : M. REZA KURNIAWAN
NIM : 01053130051
Jurusan : AKUNTANSI
Mata Kuliah Pokok : PENG AUDITAN
Judul Skripsi : PERANAN FUNGSI PEMERIKSAAN INTERN
DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS SISTEM
PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN PADA PT.
PLN (PERSERO) RAYON AMPERA PALEMBANG.

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

Tanggal Ketua Panitia :

Yulia Saftiana, SE, M.Si, Ak.
NIP 132000091

Tanggal Anggota :

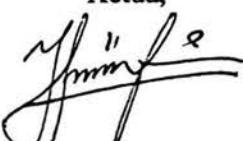
Hj. Rela Sari, SE, M.Si, Ak.
NIP 132258142



TANDA PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF

Nama : M. REZA KURNIAWAN
NIM : 01053130051
Jurusan : AKUNTANSI
Mata Kuliah Pokok : PENG AUDITAN
Judul Skripsi : PERANAN FUNGSI PEMERIKSAAN INTERN
DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS SISTEM
PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN PADA PT.
PLN (PERSERO) RAYON AMPERA PALEMBANG.

Panitia Ujian Komprehensif

Ketua,

Ahmad Subeki, SE, MM, Ak. NIP. 132133708

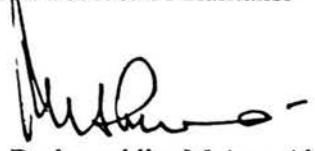
Anggota,

Hj. Rela Sari, SE, M.Si, Ak. NIP. 132258142

Anggota,

Shelly F. Kartasari, SE, M.Si, Ak. NIP. 132300736

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak.
NIP. 131801649

MOTTO

“The falling sky never show their faces twice”

“Clouds never end.....”

“Our pursuits are truly....romantic!!!!!!”

Kupersembahkan untuk:

**# ALLAH SWT
KELUARGAKU
SAHABAT-SAHABATKU
ALMAMATERKU
“TEMAN LAMA KU”**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas izin-Nya jualah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul Peranan Fungsi Pemeriksaan Intern Dalam Menunjang Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Persediaan Pada PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang. Penulisan skripsi ini dibagi dalam lima bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Landasan Teori, Bab III Gambaran Umum, Bab IV Analisa dan Pembahasan dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data yang digunakan terdiri dari dua yakni, data primer dan data sekunder. Data primer yang diperoleh adalah dengan melakukan wawancara dengan pegawai yang pernah di audit oleh audit intern, serta wawancara dengan pihak auditor intern. Sedangkan data sekunder yang diperoleh adalah data struktur perusahaan, pembagian tugas dan kriteria fungsi audit intern perusahaan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pemeriksaan intern berfungsi dalam menunjang efektivitas sistem pengendalian intern persediaan perusahaan, hal ini dapat dilihat dari telah dijalankannya fungsi pemeriksaan intern di perusahaan, seperti melakukan pemeriksaan secara rutin, meriview struktur pengendalian perusahaan, membuat laporan audit secara periodik serta memantau tindak lanjut atas hasil pemeriksaan. Audit intern juga telah memberikan jasa konsultasi kepada pihak manajemen dan karyawan, dan memberikan solusi atas masalah yang dihadapi.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan masukan bagi perusahaan guna meminimalisir segala tindak kecurangan yang dapat merugikan perusahaan sehingga dapat mendukung tercapainya target perusahaan.

Penulis,

M. Reza Kurniawan

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas berkat rahmat dan ridho yang dikaruniakan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Peranan Fungsi Pemeriksaan Intern Dalam Menunjang Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Persediaan Pada PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang” sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

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

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, MBA. Sebagai Rektor Universitas Sriwijaya
2. Dr. H. Syamsurizal A.K. sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak. Sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Tetiarto Wahyudi, SE, MAFIS, Ak. Sebagai Sekretaris Jurusan.
5. Yulia Saftiana SE, M.Si, AK sebagai ketua pembimbing skripsi.
6. Hj. Rela Sari, SE, M.Si, AK sebagai anggota pembimbing skripsi.
7. Ahmad Subeki, SE, MM, Ak. Sebagai dosen ketua penguji ujian komprehensif.
8. Shelly F. Kartasari, SE, M.Si, Ak sebagai dosen tamu ujian komprehensif
9. Arista Hakiki SE, Macc, AK sebagai Dosen Pembimbing Akademik.

10. Pimpinan dan karyawan PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang yang telah membantu dalam penulisan ini.
11. Semua Ibu dan Bapak dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
12. Dayat, Dwan, Arif, Firson, Pemi, Soneng, Indah Parmalia dan seluruh teman-teman akuntansi yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
13. Accounting English Class, we are the first and hope we will the best.
14. Teman-teman SMA-ku ; Elvin, Apek, Lohai, Ijal, Bonchay, Cepeng, Nico.
Some of you already told the word that you are, EXIST.
15. Pempek Ayien crew: Kak Ayin, Mang Doy, Kak Agug, Kak Naim, Kak Topek, Bang Dedek, Bang Gee Gee, Melvin, Kak Een, Pak Man.

Penulis,

M. Reza Kurniawan

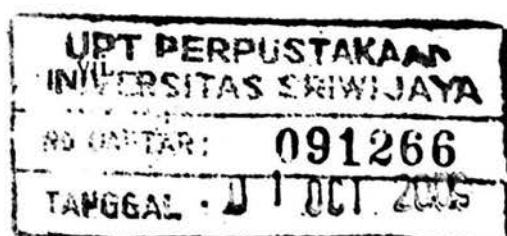
DAFTAR ISI

Halaman

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.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
ABSTRAKSI.....	x
ABSTRACT.....	xi

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Batasan Masalah.....	3
1.4 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4.1 Maksud Penelitian.....	4
1.4.2 Tujuan Penelitian.....	4
1.5 Kegunaan Penelitian.....	5
1.6 Metode Penelitian, Teknik Pengumpulan data dan Teknik Analisis.....	5
1.6.1 Metode Penelitian.....	5



1.6.2 Data Yang Diperlukan.....	7
1.6.3 Teknik Pengumpulan Data.....	7
1.6.4 Teknik Analisis Data.....	9

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Pemeriksaan Intern.....	10
2.1.1 Pengertian Pemeriksaan Intern.....	10
2.1.2 Tujuan dan Sasaran pemeriksaan Intern.....	13
2.1.3 Fungsi pemeriksaan Intern.....	18
2.1.4 Kode Etik Audit Intern.....	20
2.1.5 Tahap-tahap dalam Pemeriksaan Intern.....	20
2.1.6 Kriteria pemeriksaan Intern.....	24
2.1.7 Proses Perkembangan pemeriksaan Intern.....	25
2.2 Pengendalian Intern.....	29
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	29
2.2.2 Elemen Struktur Pengendalian Intern.....	30
2.2.3 Karakteristik Sistem Pengendalian Intern.....	31
2.3 Hubungan Struktur Pengendalian Intern dengan Pemeriksaan Intern.....	32
2.4 Pemeriksaan Intern Atas Sistem Persediaan.....	35

BAB III GAMBARAN UMUM

3.1 Profil PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang.....	39
3.1.1 Sekilas PT. PLN (Persero).....	39
3.1.2 PT. PLN (Persero) Rayon ampera Palembang.....	40

3.1.3 Visi dan Misi PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang.....	41
3.1.4 Wilayah Kerja.....	42
3.1.5 Struktur Organisasi.....	42
3.2 Pelaksanaan Fungsi Pemeriksaan Intern Dalam Menunjang Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Persediaan.....	48
3.2.1 Tahapan, Tugas Pokok, Fungsi Sauian Pengawas Intern.....	48
3.2.2 Sistem Pengendalian Intern Persediaan.....	52
3.2.3 Penerapan Pemeriksaan Intern Dalam Perusahaan.....	53
3.2.4 Rencana Pemeriksaan Intern dan Program Pemeriksaan Intern.....	55
3.2.5 Prosedur Pemeriksaan.....	55
3.2.6 Laporan Hasil Pemeriksaan Satuan Pengendalian Intern.....	57
3.2.7 Tindak lanjut (Follow Up) Atas Pemeriksaan Intern.....	59

BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN

4.1 Analisa kriteria pengendalian intern persediaan yang efektif pada PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang.....	61
4.2 Analisa Peranan Fungsi Pemeriksaan Intern Dalam Menunjang Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Persediaan Pada PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang.....	64
4.2.1 Peranan Audit Intern dalam Menjamin Adanya Pemisahan Tanggung Jawab Fungsional Secara Tepat Mengenai Pengelolaan Persediaan	65
4.2.2 Peranan Audit Intern Dalam Menjamin Adanya Suatu Sistem Wewenang dan Prosedur Pembukuan Yang Baik.....	66

4.2.3 Peranan Audit Intern Dalam Menjamin Dijalankannya Praktek Yang Sehat Di Bagian Persediaan	67
4.2.4 Peranan Audit Intern Dalam Menjamin Adanya Suatu Tingkat Kecakapan Pegawai Sesuai Tanggung Jawabnya Dalam Bidang Pengelolaan Persediaan.....	69
4.3 Temuan Atas Sistem Pengendalian Intern Persediaan di PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang.....	70
4.4 <i>Follow Up Audit</i> Atas Temuan Audit Intern atas Persediaan di PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang.....	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	75
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Saran.....	78

DAFTAR PUSAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1 Perbedaan peran pemeriksa intern.....	27
Tabel 2 Perbedaan paradigm lama dan baru.....	29
Tabel 3 Struktur pelanggan per golongan tarif.....	47

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 1. Tahapan audit intern PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang..48

**PERANAN FUNGSI PEMERIKSAAN INTERN DALAM MENUNJANG
EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN
PADA PT. PLN (PERSERO) RAYON AMPERA PALEMBANG**

ABSTRAKSI

Tujuan pemeriksaan intern adalah untuk mengevaluasi efisiensi, ekonomis, dan efektivitas aktivitas perusahaan dan juga untuk mengevaluasi apakah cara menajemen dalam menjalankan aktivitas-aktivitas tersebut telah sesuai atau tidak.

Penelitian ini dilaksanakan pada PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang. Dengan tujuan untuk mengetahui apakah peranan fungsi pemeriksaan intern terhadap efektivitas sistem pengendalian intern persediaan. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan studi kasus. Selain itu, penelitian ini juga melihat bagaimana tindak lanjut (follow up) dari temuan-temuan yang didapat pada perusahaan, khususnya bagian persediaan.

Dari hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pemeriksaan intern yang memadai akan membantu mengevaluasi dan menilai kehandalan dan kepatuhan pengendalian intern persediaan, sehingga mampu menciptakan perlindungan terhadap kemungkinan adanya kecurangan, penyalahgunaan dan penggelapan didalam aktivitas persediaan

**The Role Of Internal Audit Function for Supporting Effectivity Of Internal
Control System For Inventory Activities At PT. PLN (Persero) Rayon
Ampera Palembang**

ABSTRACT

The purpose of internal audit or operational review is to evaluate the economical, efficiency, and operational effectively of company activities and also to evaluate whether the management ways which applied in the activities have been going well.

This research had been done at PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang. With intention of knowing whether the role of internal audit function for supporting effectivity of internal control system for inventory activities. The method used a descriptive method with a case study approach. Beside that, this research want to see how do the follow up about the problems appear in the company, especially in inventory activities.

The result of this research, it is indicate that the adequate internal audit will be able to assist management in assessing and testing reliability and compliance of internal control for inventory activities, so that it creates protection against the like hood misused, collusion and fraudulence from inventory activities which is possible happened.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pertumbuhan dunia usaha di Indonesia pasca krisis moneter seiring dengan membaiknya perekonomian Indonesia, kembali meningkatkan persaingan didalam dunia usaha, sehingga perusahaan dituntut untuk mengembangkan kemampuan bersaingnya, apalagi menjelang era pasar bebas 2010, setiap perusahaan harus melakukan persiapan sejak dini sehingga mampu bertahan dan bersaing di dalam era pasar bebas.

Pertumbuhan dunia usaha yang kembali meningkat di Indonesia menyebabkan semakin meningkatnya kegiatan usaha perusahaan yang ada di Indonesia. Peningkatan kegiatan usaha tersebut selalu disertai dengan meningkatnya persediaan yang dimiliki oleh perusahaan.

Pemeriksaan intern sebagai suatu alat bantu manajemen dalam mengelola perusahaan diharapkan dapat meningkatkan efektifitas struktur pengendalian intern perusahaan. Lebih dari itu, pemeriksa intern dituntut untuk dapat membantu manajemen supaya dapat melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya secara efektif, dengan cara memberikan berbagai analisa penilaian, informasi dan rekomendasi yang berhubungan dengan aktivitas yang dilakukan untuk menguji dan menilai kelayakan pengendalian intern dan unsur-unsurnya.

Kondisi perekonomian yang selalu berubah-ubah merupakan salah satu faktor yang sangat mempengaruhi jalannya operasional perusahaan, oleh karena itu perusahaan harus mempersiapkan diri dengan melakukan pengendalian dan

pengawasan yang lebih baik terhadap kegiatan operasinya, salah satunya yaitu terhadap persediaan.

Persediaan merupakan salah satu kegiatan yang paling penting di perusahaan. Karena besar kecilnya jumlah persediaan yang dimiliki akan mempengaruhi kemampuan produksi dan penjualan perusahaan yang nantinya akan mempengaruhi laba perusahaan. Pengelolaan persediaan melalui pengendalian intern yang memadai, efektif, efisien dan ekonomis perlu dilakukan. Hal lain yang terpenting adalah dapat menciptakan suatu perlindungan terhadap kemungkinan adanya penyalahgunaan, penggelapan dan kecurangan persediaan perusahaan. Oleh karena itu, adanya sistem pengendalian intern yang memadai, yang didukung oleh fungsi pemeriksaan intern yang tepat mutlak diperlukan.

Pengendalian intern yang memadai bukan berarti telah sempurna, karena didalamnya masih terkandung kelemahan-kelemahan yang mendasar dalam pengendalian tersebut. Kelemahan tersebut merupakan keterbatasan dalam pelaksanaan pengendalian intern yang sulit dihindarkan dan dapat mengakibatkan gagalnya tujuan ideal pengendalian intern. Keterbatasan tersebut diantaranya adalah adanya persekongkolan, biaya, serta kelemahan manusia.

PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang bergerak di sektor pelayanan publik, dimana aktifitas utama dari perusahaan ini adalah sebagai penyalur energi listrik ke konsumen atau masyarakat yang tersebar di Palembang dan sekitarnya.

Dengan wilayah pelayanan yang luas diperlukan suatu sistem pengendalian intern persediaan yang memadai sehingga prosedur persediaan yang efektif dapat dicapai. Pada PT. PLN (Persero) Rayon Palembang, pemeriksaan

intern berfungsi untuk memeriksa pengendalian intern yang diterapkan, serta menilai pelaksanaan pengendalian intern tersebut. Fungsi pengendalian tersebut diharapkan mampu mencegah terjadinya penyelewengan, persekongkolan, penipuan, serta menjamin efektifitas, efisiensi dan keekonomisan operasi perusahaan.

Dari uraian diatas dapat dijelaskan bahwa fungsi pemeriksaan intern pada hakekatnya sangat dibutuhkan oleh setiap perusahaan untuk menilai efektifitas sistem pengendalian intern persediaan perusahaan. Dilatarbelakangi hal-hal tersebut, penulis akan melakukan penelitian yang berjudul:

"Peranan Fungsi Pemeriksaan Intern Dalam Menunjang Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Persediaan Pada PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang"

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka permasalahan yang dibahas dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana kriteria pengendalian intern persediaan yang efektif di PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang.
2. Bagaimana peranan fungsi pemeriksaan intern dalam menunjang efektivitas sistem pengendalian intern persediaan pada PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang..
3. Bagaimana tindak lanjut (*follow up*) atas temuan yang terjadi pada sistem pengendalian intern persediaan PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang.

1.3 Batasan Masalah

Dalam penelitian ini penulis akan membatasi pembahasan masalah sebagai berikut:

Persediaan yang dimaksud adalah persediaan yang dimiliki oleh PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang dari pemasok. Sistem pengendalian intern yang diteliti adalah sistem pengendalian intern atas persediaan yang dilakukan oleh PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang. Objek dalam penelitian ini adalah Peranan fungsi pemeriksaan intern serta efektifitas pengendalian intern persediaan yang terdapat di PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang.

1.4 Maksud dan Tujuan Penelitian

1.4.1 Maksud Penelitian

Penelitian ini dilakukan untuk memperoleh data-data sebagai bahan kajian dalam penyusunan karya ilmiah yang berbentuk skripsi. Selanjutnya data tersebut akan diolah dan dipresentasikan, sehingga diharapkan akan diperoleh suatu gambaran yang jelas mengenai peranan pemeriksaan intern dalam menunjang efektifitas pengendalian intern persediaan.

1.4.2 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Mempelajari dan menilai pengendalian intern persediaan yang ada di gudang dan kriterianya. Berupa barang yang digunakan oleh perusahaan untuk pemeliharaan, seperti travo, arrister, cut out, fuselink, NH fuse, konduktor

150mm dan barang instalasi pemasangan listrik baru, seperti twisted cable 2x10mm, service wedge clamp, KWH meter, OK tipe 1, MCB.

2. Mempelajari dan mengetahui peranan fungsi pemeriksaan intern dalam menunjang efektivitas sistem pengendalian intern persediaan.
3. Mengetahui tindak lanjut atas temuan yang terjadi pada sistem pengendalian intern khususnya pada persediaan.

1.5 Kegunaan Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Peneliti, penelitian ini berguna untuk menambah pengetahuan dan pengalaman di dunia usaha sekaligus untuk menyempurnakan ilmu yang telah didapat di Universitas Sriwijaya, terutama dalam memahami tentang peranan pemeriksaan intern dalam menunjang efektivitas sistem pengendalian intern persediaan.
2. Bagi Perusahaan, penelitian ini dapat memberikan masukan kepada perusahaan dalam membuat kebijakan, terutama mengenai pengendalian intern persediaan.
3. Bagi Peneliti lain, dapat dijadikan referensi penelitian lebih lanjut.

1.6 Metode Penelitian, Teknik Pengumpulan data dan Teknik Analisis

1.6.1 Metode Penelitian

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif yaitu metode yang meneliti status sekelompok manusia, suatu objek,

suatu sistem pemikiran atau kilasan peristiwa pada masa sekarang dengan tujuan untuk membuat deskripsi; gambaran atau lukisan secara sistematis, dan faktual ukuran mengenai fakta-fakta, sifat-sifat serta hubungan antar fenomena yang diselidiki.

Metode lain yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode studi kasus, yaitu suatu metode yang menghendaki suatu kajian yang rinci, mendalam, menyeluruh atas objek tertentu yang biasanya relatif kecil selama kurun waktu tertentu, termasuk lingkungannya. Peneliti dapat bersama-sama dengan pengambil keputusan manajemen (misalnya didalam organisasi) berusaha menemukan hubungan atas faktor-faktor yang dominan atas permasalahan penelitiannya (Umar, 2008:6)

Selain itu penelitian ini dilakukan dengan dua cara yaitu :

1. Studi Lapangan (*Field Study*)

Peneliti meninjau langsung objek penelitian dengan maksud memperoleh data primer. Adapun pengumpulan data primer tersebut dilakukan melalui wawancara langsung dengan karyawan perusahaan yang berhubungan dengan penelitian ini.

2. Studi Pustaka (*library research*)

dilakukan dengan maksud mendapatkan data sekunder atau data pendukung yang berfungsi sebagai landasan teori guna mendukung data primer yang diperoleh dari buku-buku serta referensi lainnya yang berkaitan dengan objek dan masalah penelitian.

1.6.2 Data Yang Diperlukan

a. Data Primer

Data primer merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber ahli (tidak melalui media perantara). Berupa opini orang (subyek) secara individual, kelompok, hasil observasi, kejadian, atau kegiatan dan hasil pengujian

b. Data Sekunder

Data sekunder merupakan sumber data penelitian yang diperoleh peneliti secara tidak langsung melalui media perantara. Berupa bukti, catatan atau laporan historis yang tersusun dalam arsip (data dokumen) yang dipublikasikan dan tidak dipublikasikan.

(Nur Indriantoro dan Bambang Supomo,2002:146)

Lokasi Penelitian

penulis akan melakukan penelitian di PT. PLN (Persero) Rayon Ampera Palembang.

Waktu Penelitian

Penelitian akan dimulai dari bulan April 2009 hingga penulis telah menyelesaikan penelitian ini.

1.6.3 Teknik Pengumpulan Data

Sedangkan teknik pengumpulan data dalam penelitian ini terdiri atas :

- Data Primer**

Data primer yang digunakan di dalam penelitian ini didapat melalui

- 1. Wawancara**

Metode ini dilakukan dengan mengadakan tanya jawab langsung dengan pihak-pihak intern perusahaan guna mendapatkan informasi yang berhubungan dengan penelitian ini.

Wawancara yang digunakan dalam penelitian ini adalah:

a. Wawancara terstruktur

Apabila peneliti telah mengetahui dengan pasti mengenai informasi yang akan diperoleh dari responden, maka dapat menggunakan cara wawancara terstruktur dan dilengkapi dengan instrument penelitian, yaitu berupa pertanyaan tertulis serta alternatif jawabannya.

b. Wawancara tidak terstruktur

Disini pewawancara bersikap bebas dalam melakukan tanya jawab, tanpa terikat dengan pedoman wawancara. Pedoman wawancara hanya berupa garis besar apa yang akan ditanyakan. Peneliti tidak dapat menduga secara pasti jawaban yang akan diperoleh dan dalam hal ini, peneliti hanya dapat bersikap sebagai pendengar

2. Observasi

Metode observsi merupakan prosedur yang sistematis dan standar dalam pengumpulan data. Pemakaian dengan cara ini didasarkan pada konsep, definisi dan pengukuran variabelnya. Dengan observasi, peneliti dapat memperoleh ukuran variabel yang bukti empirisnya dapat diambil melalui pertanyaan yang diajukan. Disini

peneliti tidak hanya berkomunikasi dengan orang, tetapi juga objek penelitian yang lain.

- **Data Sekunder**

Data sekunder dalam penelitian ini didapat melalui penelitian kepustakaan, yang dilakukan dengan mempelajari atau mengkaji serta menelaah literatur-literatur berupa buku, jurnal, makalah, informasi melalui internet maupun skripsi-akripsi terdahulu yang berkaitan dengan masalah yang diteliti.

(umar, 2003:49)

1.6.4 Teknik Analisis Data

Metode analisis yang digunakan adalah analisis kualitatif yaitu dengan mengklasifikasikan data, menguraikan secara deskriptif hasil penelitian yang dilakukan serta mengambil kesimpulan secara kualitatif berdasarkan analisis antara teori-teori yang berkembang saat ini dan kondisi yang ditemukan di perusahaan.

Untuk menganalisis data yang dilakukan selama penelitian maka, penulis akan menggunakan teknik *follow up analysis audit* (analisa tindak lanjut audit), adalah teknik analisis audit dimana auditor melihat dampak-dampak temuan yang ada di lapangan dan secara terus-menerus memantau atas temuan tersebut dari satu periode ke periode lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agus. 2004. Sistem Pengendalian Manajemen. Jakarta.
- Akmal. 2007. Pemeriksaan Intern. PT. Indeks. Jakarta
- Arens, Alvin. 2003. Auditing dan pelayanan verifikasi. Edisi ke sembilan. Indeks. Jakarta
- Boynton, Jhonson & Kell. 2003. *Modern Auditing*. Penerbit Erlangga. Jakarta
- Chanda Gupta. 2003. Research Journal, *The Role of Internal Audit for Supporting Effectivity of Internal Control for Selling Activities*. University of Bangalore.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2000. Standar Akuntansi Keuangan. Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- <http://www.pln.co.id/>
- http://en.wikipedia.org/wiki/Internal_audit
- http://en.wikipedia.org/wiki/Internal_audit#Role_in_internal_control
- <http://www.mcgill.ca/search/?siteID=1950&query=audit+follow+up&find=Find>
- Messier, Glover & Prawitt. 2005. *Auditing and Assurance Service*.
- Mulyadi. 2006. Pemeriksaan Akuntansi. Penerbit STIE YKPN. Yogyakarta.
- Rob Reider. 2002. *Operational Review*. Penerbit Jhon Willey & Sons.
- Seftiadi. 2006. Peranan pemeriksaan intern. Bandung.
- Sawyer, Lawrence. 2005. *Internal Auditing sawyer*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Sokrisno Agoes. 2003. Auditing. Penerbit Bumi Aksara. Jakarta.
- Umar, Husein. 2003. Riset Akuntasi, PT. Gramedia Pustaka. Jakarta.
- Wijaya Tunggal, Amin. 2007. Audit Manajemen. Penerbit Harvarindo. Jakarta.