ANALISIS EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS INTERN DALAM MELAKSANAKAN FUNGSI PENGAWASAN PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

Skripsi Oleh :

MARISA SUSILAWATI
01071003004

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

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
2012

S
658.40107
MAN
a
2012

R 24173 /24723

ANALISIS EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS INTERN DALAM MELAKSANAKAN FUNGSI PENGAWASAN PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

UPT PERPUSTAKAAN

Skripsi Oleh :

MARISA SUSILAWATI
01071003004

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

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
2012

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA	: MARISA SUSILAWATI
NIM	: 01071003004
JURUSAN	: AKUNTANSI
MATA KULIAH	: PENGAUDITAN MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI	: **ANALISIS EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS INTERN DALAM MELAKSANAKAN FUNGSI PENGAWASAN PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG**

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN	DOSEN PEMBIMBING
Tanggal 6 Februari 2012	Ketua : Drs. H. Hanzil Djunaidi,Ak. NIP.195207061978021002
Tanggal 6 Februari 2012	Anggota : Hj. Relasari, SE, M.Si NIP.197206062000032001

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA	: MARISA SUSILAWATI
NIM	: 01071003004
JURUSAN	: AKUNTANSI
MATA KULIAH	: PENGAUDITAN MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI	: **ANALISIS EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS INTERN DALAM MELAKSANAKAN FUNGSI PENGAWASAN PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG**

Telah dilaksanakan ujian komprehensif pada tanggal 2 Februari 2012 dan memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 6 Februari 2012

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak.	Hj.Relasari,SE,M.Si,Ak	Dr. Inten Meutia, M.Acc, Ak
NIP. 19[illegible]207061978021002	NIP. 197206062000032001	NIP. 196905261994032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Drs. Burhanuddin, M.Acc.,Ak.
NIP. 19580828 198810 1 001

MOTTO

"Tiada daya upaya selain Allah SWT yang maha Besar dan berkuasa, tempat dimana datang dan pergi umat manusia maka memohonlah hanya kepada-Nya..."

"Kata hati adalah kata penuntun langkahmu maka dengarkanlah ia agar hidupmu tidak penuh dengan penyesalan...."

"Kekuatan kita dalam hidup datang dari orang-orang di sekeliling kita yang mencintai dan menyayangi kita tulus dan apa adanya..."

Kupersembahkan untuk:

- *Allah SWT*
- *Ayah dan Ibu*
- *Bibi-Bibiku*
- *Saudara-saudaraku*
- *Sahabat-sahabatku*
- *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan atas kehadirat Allah S.W.T, karena atas Rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulisan skripsi ini mengambil judul **"Analisis Efektivitas Satuan Pengawas Intern dalam Melaksanakan Fungsi Pengawasan pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang"**. Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Landasan Teori, Bab III Gambaran Umum PT Pupuk Sriwidjaja Palembang, Bab IV Analisis dan Pembahasan, dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data yang digunakan dalam skripsi ini adalah data primer berupa wawancara dengan kepala dan staf SPI PT Pupuk Sriwidjaja Palembang dan data sekunder seperti buku-buku, jurnal-jurnal, literatur-literatur, artikel yang berkaitan dengan audit auditor internal.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Satuan Pengawas Intern PT Pupuk Sriwidjaja Palembang dalam melaksanakan fungsi pengawasan telah berlangsung secara efektif.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi peningkatan kinerjanya SPI PT Pupuk Sriwidjaja Palembang dalam melaksanakan audit keuangan dan operasional serta menilai pengendalian, pengelolaan dan pelaksanaannya serta memberikan saran-saran perbaikan bagi pihak manajemen dan menjadi bahan masukan akademisi bagi penelitian berikutnya .

Penulis

Marisa Susilawati
01071003004

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **"Analisis Efektivitas Satuan Pengawas Intern dalam Melaksanakan Fungsi Pengawasan pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang"** sebagai salah satu syarat guna menggapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan moril maupun materiil dalam proses penulisan skripsi ini, antara lain :

1. Kepada kedua orang tuaku, Ayahku tercinta (M.Rusdi) dan Ibuku tersayang (Nurlela), terima kasih untuk semangat, pengorbanan, tetesan keringat, kasih sayang dan doa yang selalu menyertaiku dalam menghadapi perjalanan hidupku ini. Bibi-bibiku (Nini dan Yati), terima kasih atas kasih sayang dan pengorbanan kalian kepadaku, dan tak lupa karyaku ini kupersembahkan untuk saudara-saudaraku tersayang (Ruslan, Rosa, Faisal, Bambang, Ari, dan Dewi) serta seluruh keluarga besarku yang telah memberiku semangat dan dorongan di dalam pembuatan skripsi ini.
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. H. Syamsurijal, A.K, Ph.D., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Mukhtaruddin S.E, M.Si, Ak, Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Drs. H.Tanzil Djunaidi, Ak, Ketua Pembimbing Skripsi.
7. Ibu Hj.Relasari, S.E, M.Si, Ak, Anggota Pembimbing Skripsi.
8. Ibu Dr. Inten Meutia, M.Acc., Ak, Dosen Penguji Skripsi.
9. Ibu Ermadiani S.E, M.M, Ak, Pembimbing Akademik.

10. Semua Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
11. Staf Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
12. Manager Pengawasan Keuangan Bapak Zainal Imroni dan para Staf di Departemen Pengawasan Keuangan PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.
13. Teman-teman seperjuanganku, Akuntansi 2007, yang telah memberi warna dalam hidup ini, Ruth, Desy, Siska, Lia, Lupi, Wenda, terima kasih untuk kebersamaannya selama ini, semoga ini menjadi awal langkah dalam hidup kita dalam menggapai mimpi untuk meraih masa depan. Dan teman- teman satu angkatan 2007 dan angkatan lainnya di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
14. Untuk Sahabatku Unik, Thya, Ulfa, Intan, Wiwik, Yuni, Disa, Yepita, Masni, terima kasih atas semangat yang telah kalian berikan kepadaku.
15. Semua pihak yang mendukung penyelesaian skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih.

Semoga Allah SWT membalas budi baiknya dan memberikan berkah kepada kita semua. Amin.

Penulis,

Marisa Susilawati
NIM. 01071003004

UPT PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
No. DAFTAR 120680
TANGGAL : 13 MAR 2012

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL i
HALAMAN LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI ii
HALAMAN LEMBAR PERSETUJUAN PANITIA SKRIPSI iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN iv
KATA PENGANTAR v
UCAPAN TERIMA KASIH vi
DAFTAR ISI viii
DAFTAR GAMBAR xi
DAFTAR TABEL xii
DAFTAR LAMPIRAN xiii
ABSTRAK xiv
ABSTRACT xv
HALAMAN BEBAS PLAGIAT xvi

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang 1
1.2 Perumusan Masalah 4
1.3 Tujuan Penelitian 5
1.4 Manfaat Penelitian 5
1.5 Metode Penelitian 6
1.5.1 Lokasi Penelitian 6
1.5.2 Ruang Lingkup Penelitian 6
1.5.3 Data 6
1.5.3.1 Jenis Data 6
1.5.3.2 Sumber Data 7
1.5.3.3 Teknik Pengumpulan Data 8
1.5.4 Teknik Analisis Data 9
1.6 Sistematika Pembahasan 9

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Pengertian Audit Internal 11
2.2 Pengertian Auditor Internal 13
2.3 Fungsi dan Kedudukan Auditor Internal 16
2.4 Ruang Lingkup Audit Internal 22
2.5 Tanggung Jawab Audit Internal 23
2.6 Standar Audit Internal 25
2.7 Laporan Audit Internal 28
2.8 Pengawasan yang Efektif 30

BAB III GAMBARAN UMUM PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

3.1. Sejarah Singkat Perusahaan 37
3.2. Struktur Organisasi Perusahaan 40
3.3. Aktivitas Perusahaan 50
3.3.1. Produksi 50
3.3.2. Pemasaran 51
3.3.2.1. Unit Pengantongan Pupuk (UPD) 51
3.3.2.2. Pusri Pemasaran Daerah (PPD) 52
3.4. Satuan Pengawas Intern PT Pusri 53
3.5. Program Kerja Pengawasan Tahunan 75
3.6. Laporan Auditor Internal 79

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Personil Satuan Pengawas Intern PT Pusri 81
4.2. Fungsi Satuan Pengawas Intern PT Pusri 83
4.3. Kedudukan Satuan Pengawas Intern PT Pusri 85
4.4. Perencanaan dan Pengawasan Satuan Pengawas Intern 89
4.4.1. Program Kerja Pengawasan Tahunan (PKPT) 89
4.4.2. Laporan Internal Auditor 90
4.4.3. Monitoring Tindak Lanjut 92

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan 94

5.2 Saran 95

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar **Halaman**

Gambar 2.1 18
Gambar 2.2 19
Gambar 2.3 20
Gambar 2.4 21

Gambar 3.1 45
Gambar 3.2 63

DAFTAR TABEL

Tabel **Halaman**

Tabel 3.1 50
Tabel 3.2 56
Tabel 3.3 77

Tabel 4.1 90
Tabel 4.2 92

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran **Halaman**

SK Panitia Pembimbing Skripsi L-1

Surat Riset L-2

Agenda Konsultasi L-3

ABSTRAKSI

Untuk mencapai keunggulan kompetitif, setiap perusahaan dituntut untuk terus meningkatkan efektifitas dan efisiensi. Pencapaian efektifitas dan efisiensi dapat dilakukan dengan pengawasan dan pengendalian internal di dalam perusahaan. Oleh karena itu, di setiap BUMN/BUMD di Indonesia dibentuk Satuan Pengawas Intern (SPI) sebagai auditor internal untuk melakukan fungsi pengawasan bagi kepentingan manajemen perusahaan dan menindaklanjuti dengan memberikan informasi serta nasihat kepada pihak manajemen sehingga pihak manajemen dapat melaksanakan tugasnya dengan lebih baik lagi.

Pelaksanaan fungsi pengawasan oleh SPI PT Pupuk Sriwidjaja Palembang telah berjalan dengan efektif. Namun, masih terdapat beberapa kelemahan di dalam pengelolaan dan pelaksanaan kegiatan fungsi pengawasan terutama dalam hal *monitoring* tindak lanjut temuan audit.

Dengan diadakannya perbaikan terhadap kelemahan yang ada, diharapkan SPI PT Pupuk Sriwidjaja Paelmbang dapat melaksanakan fungsi pengawasan secara lebih baik lagi sehingga rekomendasi yang diberikan kepada pihak manajemen menjadi lebih bermanfaat serta efektifitas dan efisiensi perusahaan dapat tercapai.

Kata kunci : Efektivitas, Satuan Pengawas Intern, Fungsi Pengawasan

ABSTRACT

To achieve competitive advantage, every company is required to continuously improve and effectivity and efficiency. The achievement of effectivity and efficiency can be done with supervision and internal control in the company. Therefore, in every state/local enterprises in Indonesia internal supervisory unit was established (SPI) as an internal auditor to perform supervisory functions for the benefit of the company's management and follow up by providing information and advice to management so that the management can carry out their duties it better.

Implementation of supervisory function by SPI of PT Pupuk Sriwidjaja Palembang has been carried out effectively. However, there are still some weakness in the management and implementation of the supervision function, especially in monitoring the follow up audit findings.

With the holding of the weakness of existing improvements. SPI of PT Pupuk Sriwidjaja Palembang is expected could carry out the supervision functions better so the recommendations that has been given to the management become more rewarding as well as the enterprise effectivity and efficiency can be achieved.

Keyword : Effectivity, SPI, Supervisory Functions

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI/TIDAK PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Marisa Susilawati

Nim : 01071003004

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

menyatakan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul:

"Analisis Efekitivitas Satuan Pengawas Intern dalam Melaksanakan Fungsi Pengawasan pada PT Pupuk Srwidjaja Palembang"

Pembimbing

Ketua : Drs. H.Tanzil Djunaidi, Ak.

Anggota : Hj.Relasari,SE,M.Si,Ak

Tanggal diuji : 2 Februari 2012

adalah benar-benar hasil karya saya di bawah bimbingan tim pembimbing.

Isi skripsi ini tidak ada hasil karya orang lain yang saya salin keseluruhan atau sebagian tanpa menyebut sumber aslinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila di kemudian hari ternyata pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi dengan peraturan, termasuk pembatalan gelar kesarjanaan saya.

Indralaya, Februari 2012

mberi pernyataan,

METERAI TEMPEL 6000 DJP

Marisa Susilawati

NIM. 01071003004

KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN DRAFT SKRIPSI BAB I

NAMA	: MARISA SUSILAWATI
NIM	: 01071003004
JURUSAN	: AKUNTANSI
MATA KULIAH	: PENGAUDITAN MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI	: **ANALISIS EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS INTERN DALAM MELAKSANAKAN FUNGSI PENGAWASAN PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG**

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN	DOSEN PEMBIMBING
Tanggal : 12 Desember 2011	Ketua : _____ Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak. NIP: 195207061978021002
Tanggal : 08 Desember 2011	Anggota: _____ Hj.Relasari,SE,M.Si,Ak NIP : 197206062000032001

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Salah satu tujuan pendirian perusahaan adalah untuk mendapatkan laba untuk mempertahankan hidup *(going concern)*. Untuk mencapai tujuan tersebut, dilakukan pelaksanaan berbagai kegiatan perusahaan. Biasanya perusahaan-perusahaan yang masih kecil dipimpin langsung oleh pemiliknya sendiri. Dalam hal ini pemilik perusahaan merangkap semua fungsi yaitu fungsi pimpinan, pengawas dan juga sebagai pengelola keuangan. Perusahaan yang kecil tidak memerlukan tenaga-tenaga pimpinan yang professional. Hal ini disebabkan masih terbatasnya permasalahan yang dihadapi perusahaan tersebut. Pemilik perusahaan yang sekaligus merupakan pimpinan perusahaan dapat melaksanakan tugasnya dan dibantu oleh beberapa orang dalam bidang administrasi dan pembukuan.

Pada perusahaan yang lebih besar permasalahan yang dihadapi akan semakin kompleks. Hal ini mengakibatkan pihak manajemen tidak dapat lagi terlibat secara langsung di dalam setiap aspek kegiatan perusahaan. Manajemen memerlukan penambahan sumber daya baik dalam segi kuantitas maupun dalam segi kualitas. Hal ini sangat beralasan karena semakin berkembangnya suatu perusahaan ruang lingkupnya juga akan semakin luas dan kompleks sehingga pemilik, pemimpin perusahaan dan

UPT PERPUSTAKAAN

karyawan telah terpisah menurut fungsinya masing-masing dan bekerja sama untuk mencapai tujuan perusahaan.

Untuk menjamin agar struktur pengawasan intern yang ada dilaksanakan dengan semestinya, diperlukan suatu bagian khusus dalam perusahaan yang disebut dengan bagian pemeriksaan internal. Bagian ini berfungsi untuk meneliti dan mengawasi apakah struktur pengawasan yang ada dalam perusahaan dapat berjalan sebagaimana mestinya dan memberi saran perbaikan kepada manajemen apabila terjadi kesalahan.

Fungsi lain yang dilaksanakan oleh bagian audit intern adalah melakukan penilaian terhadap sistem pengawasan intern yang diciptakan untuk dapat menjamin bahwa data keuangan dapat dipercaya dan apakah harta kekayaan perusahaan telah diawasi dengan baik. Melihat banyaknya manfaat yang diberikan oleh bagian audit intern maka bagian ini harus memiliki pegawai yang berpengetahuan, mempunyai keterampilan akuntansi dan audit yang cukup. Bagian internal audit ini dipimpin oleh seorang akuntan yang disebut sebagai auditor internal (*internal auditor*). Salah satu syarat dari seorang internal auditor adalah telah mengetahui sistem akuntansi yang baik dan tugasnya adalah memimpin bagian internal audit untuk mencapai tujuan.

PT Pupuk Sriwidjaja Palembang, yang lebih dikenal sebagai PT Pusri, merupakan Badan Usaha Milik Negara yang bergerak di bidang produksi dan pemasaran pupuk. Setiap perusahaan baik Badan Usaha Milik Negara atau Badan Usaha Milik Daerah maupun Badan Usaha Milik Swasta

merupakan pelaku ekonomi yang tidak terlepas dari kondisi globalisasi ekonomi dewasa ini.

Seiring dengan perkembangan yang pesat di PT Pupuk Sriwijdaja Palembang, semakin terasa bagi pimpinan betapa sulitnya untuk mengetahui serta mengawasi semua kegiatan atau kejadian-kejadian yang terjadi dalam perusahaan. Semakin disadari pula bahwa ruang lingkup pimpinan mengawasi kegiatan dalam perusahaan semakin terbatas mengingat padatnya kegiatan operasional dan aktivitas perusahaan yang membutuhkan pengawasan yang lebih intensif, maka pada perusahaan ini terdapat suatu bagian yaitu Audit Intern yang melaksanakan fungsi pengawasan pada perusahaan tersebut. Pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang fungsi pengawasan dilakukan oleh suatu biro yaitu biro Satuan Pengawas Intern (SPI). Untuk mendukung fungsi pengawasan Satuan Pengawas Intern (SPI), maka kedudukan Satuan Pengawas Intern (SPI) juga harus berada pada posisi yang independen, memiliki wewenang dan kewajiban sendiri untuk membantu dan mengawasi manajemen dalam memantau pelaksanaan aktivitas operasional perusahaan pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.

Penelitian serupa pernah dilakukan oleh Hotmauli (2006) yang berjudul kedudukan dan fungsi Internal Auditor pada PT. Binasan Prima. Dan hasil penelitiannya menyatakan bahwa Kedudukan Internal auditor sudah baik tetapi belum efektif, karena hasil pemeriksaan yang dilaporkan oleh internal auditor kurang dilakukan tindakan yang tepat oleh pihak manajemen. Fauzan (2007) juga pernah melakukan penelitian yang serupa

judulnya Analisa Fungsi dan Peranan Internal Auditor pada PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk Cabang Belawan. Hasil penelitiannya berupa Fungsi internal auditor pada perusahaan merupakan fungsi pengawasan yang dilakukan melalui kegiatan pemeriksaan dan pelaksanaan pengawasan yang dilakukan oleh auditor internal telah disesuaikan dengan tugas dan tanggung jawabnya. Kedudukan auditor internal pada stuktur organisasi perusahaan berada di bawah kepala cabang, maka auditor internal merupakan unsur pengawasan di dalam melaksanakan operasianal perusahaan. Penempatan ini sangat penting artinya untuk menjaga *unsure independent* dari fungsi pengawasan tersebut.

Berdasarkan kenyataan pentingnya fungsi Satuan Pengawas Intern (SPI) dalam menjalankan kegiatan perusahaan, maka penulis merasa tertarik untuk membahas tentang Satuan Pengawas Intern (SPI) dalam skripsi ini dengan judul **Analisis Efektivitas Satuan Pengawas Intern dalam Melaksanakan Fungsi Pengawasan pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian pada latar belakang masalah di atas, maka penulis merumuskan masalah yang menjadi dasar dalam penyusunan skripsi ini :

1. Apakah peran dan kedudukan Satuan Pengawas Intern (SPI) PT Pupuk Sriwidjaja Palembang dalam melaksanakan fungsi pengawasan telah terlaksana dengan baik.
2. Apakah Satuan Pengawas Intern (SPI) telah efektif dalam melaksanakan fungsi pengawasan di PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan penulis mengadakan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui apakah peran dan kedudukan Satuan Pengawas Intern (SPI) PT Pupuk Sriwidjaja Palembang dalam melaksanakan fungsi pengawasan telah terlaksana dengan baik.
2. Untuk mengetahui apakah Satuan Pengawas Intern (SPI) telah efektif dalam melaksanakan fungsi pengawasan di PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah:

1. Bagi penulis, penelitian ini bermanfaat untuk memperoleh wawasan dan pengetahuan mengenai pengawasan dan auditor internal dalam suatu perusahaan dan membandingkannya dengan berbagai teori yang berkaitan dengan auditor internal.
2. Bagi perusahaan yang diteliti, diharapkan kesimpulan dan saran yang akan diajukan oleh penulis dapat bermanfaat sebagai masukan dan saran

bagi pihak manajemen yang berkaitan dengan efektivitas auditor internal agar pelaksanaan fungsi pengawasan dapat terlaksana dengan baik.

3. Bagi masyarakat, sebagai bahan referensi bagi penelitian selanjutnya terutama yang menyangkut tentang auditor internal.

1.5. Metodologi Penelitian

1.5.1. Lokasi Penelitian

Penelitian ini dilakukan pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang yang beralamat di Jl. Mayor Zen, Palembang 30118, Sumatera Selatan. Dalam hal ini penelitian akan berfokus pada efektivitas satuan pengawas intern dalam melaksanakan fungsi pengawasan pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.

1.5.2 Ruang lingkup pembahasan

Dalam penelitian ini penulis membatasi ruang lingkup penelitian untuk permasalahan efektivitas Satuan Pengawas Intern dalam melaksanakan fungsi pengawasan. Menitikberatkan pada masalah efektivitas Satuan pengawas Intern pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.

1.5.3. Data

1.5.3.1. Jenis Data

1. Data primer

Menurut Indiantoro dan Supomo (2002: 146-147), data primer adalah sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber

asli (tidak melalui media perantara) yang berupa opini, dan hasil pengujian dari data dokumenter yang dikumpulkan. Data primer yang digunakan dalam penelitian ini berupa hasil wawancara kepada Kepala dan staf biro SPI mengenai fungsi dan tujuan SPI pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.

2. Data sekunder

Masih menurut Indiantoro dan Supomo (2002: 147), data sekunder merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara tidak langsung melalui media perantara (diperoleh dan dicatat oleh pihak lain). Ada dua tipe data sekunder, yaitu :

a. Data internal, yaitu dokumen-dokumen akuntansi dan operasi yang dikumpulkan, dicatat, dan disimpan di dalam suatu organisasi. Data internal yang digunakan dalam penelitian ini adalah fungsi Satuan Pengawas Intern (SPI) pada PT pupuk Sriwidjaja, Kedudukan SPI pada PT pupuk Sriwidjaja, Standar Audit Internal, dan Laporan Auditor Internal dan tindak lanjutnya.
b. Data eksternal, yaitu data yang umumnya disusun oleh suatu entitas selain peneliti dari organisasi yang bersangkutan.

1.5.3.2 Sumber Data

Kedua jenis data di atas dikumpulkan dari dua sumber, yaitu :

1. Penelitian Lapangan, yaitu dengan melakukan penelitian langsung di objek, yaitu PT Pupuk Sriwidjaja Palembang. Untuk mendapatkan data

yang dimaksud maka diperlukan adanya kontak atau hubungan antara peneliti dengan subjek (responden).

2. Penelitian Pustaka, yaitu dengan membaca literatur yang berhubungan dengan permasalahan dalam penulisan skripsi ini.

1.5.3.3 Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini dilakukan dengan observasi, wawancara dan penelitian kepustakaan.

a. Observasi

Observasi atau pengamatan dilakukan dengan cara meninjau langsung ke objek penelitian yang sebenarnya yaitu dengan mengadakan pengamatan secara langsung terhadap efektivitas Satuan Pengawas Intern.

b. Wawancara (*interview*)

Teknik pengumpulan data di mana penulis memperoleh informasi dengan melakukan wawancara dengan pihak-pihak yang dapat memberikan informasi dan penjelasan yang berguna dalam penelitian ini. Wawancara ini dilakukan kepada Kepala dan staf biro SPI.

c. Penelitian Kepustakaan (*library research*)

Teknik analisis data yang digunakan untuk memperoleh data-data yang berasal dari bacaan seperti buku-buku, jurnal-jurnal, literatur-literatur, artikel yang berkaitan dengan audit auditor internal.

1.5.4 Teknik Analisis Data

Pada penelitian ini akan dilakukan analisis dengan menggunakan metode deskriptif yaitu menggunakan data yang telah diperoleh untuk melakukan analisis serta membandingkan dengan teori yang didapat. Setelah data yang berkaitan dengan permasalahan terkumpul penulis akan mengevaluasi dan membandingkan dengan teori-teori yang mendukung untuk mencari pemecahan masalah tersebut.

1.6. Sistematika Pembahasan

Untuk memberikan gambaran jelas mengenai penyusunan skripsi ini maka penulis akan menguraikan secara singkat sistematika pembahasan pada masing-masing bab. Sistematika ini terdiri dari lima bab yaitu:

BAB I : PENDAHULUAN

Pada bab ini akan dikemukakan latar belakang penulisan, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, metode penelitian yang meliputi lokasi penelitian, ruang lingkup pembahasan, data, dan teknik analisis data serta sistematika pembahasan.

BAB II : LANDASAN TEORI

Pada bab ini akan dijelaskan mengenai teori-teori yang berhubungan dengan pokok pembahasan dalam BAB IV yang akan dibandingkan dengan penerapan yang ada pada instansi tersebut, yang meliputi pengertian audit

internal, pengertian auditor internal, fungsi dan kududukan auditor internal, ruang lingkup audit internal. tanggung jawab auditor internal, standar audit internal, laporan audit internal, pengawasan yang efektif, dan karakteristik pengawasan yang efektif.

BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini akan dibahas tentang gambaran umum PT Pupuk Sriwidjaja (Persero) Palembang, yang meliputi sejarah singkat berdirinya PT Pupuk Sriwidjaja, visi, misi, nilai-nilai dan budaya perusahaan, lokasi PT Pupuk Sriwidjaja, struktur organisasi perusahaan, aktivitas perusahaan, serta data dan fakta yang berhubungan dengan pembahasan masalah dalam skripsi ini.

BAB IV : ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini akan dibahas mengenai Analisis Efektivitas Satuan Pengawas Intern dalam melaksanakan fungsi pengawasan pada PT Pupuk Sriwidjaja (Persero) Palembang.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Setelah melakukan pembahasan, pada bab ini penyusun skripsi akan memberikan kesimpulan dan saran.

KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN DRAFT SKRIPSI BAB II

NAMA	: MARISA SUSILAWATI
NIM	: 01071003004
JURUSAN	: AKUNTANSI
MATA KULIAH	: PENGAUDITAN MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI	: **ANALISIS EFEKTIVITAS SATUAN PENGAWAS INTERN DALAM MELAKSANAKAN FUNGSI PENGAWASAN PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG**

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN	DOSEN PEMBIMBING
Tanggal : 19 Januari 2012	Ketua : Drs. H. Hanzil Djunaidi, Ak. NIP: 195207061978021002
Tanggal : 20 Desember 2011	Anggota: Hj.Relasari,SE,M.Si,Ak NIP : 197206062000032001

internal, pengertian auditor internal, fungsi dan kedudukan auditor internal, ruang lingkup audit internal, tanggung jawab auditor internal, standar audit internal, laporan audit internal, pengawasan yang efektif, dan karakteristik pengawasan yang efektif.

BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini akan dibahas tentang gambaran umum PT Pupuk Sriwidjaja Palembang, yang meliputi sejarah singkat berdirinya PT Pupuk Sriwidjaja, visi, misi, nilai-nilai dan budaya perusahaan, lokasi PT Pupuk Sriwidjaja, struktur organisasi perusahaan, aktivitas perusahaan, serta data dan fakta yang berhubungan dengan pembahasan masalah dalam skripsi ini.

BAB IV : ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini akan dibahas mengenai Analisis Efektivitas Satuan Pengawas Intern dalam melaksanakan fungsi pengawasan pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Setelah melakukan pembahasan, pada bab ini penyusun skripsi akan memberikan kesimpulan dan saran.

DAFTAR PUSTAKA

Agoes, Soekrisno. 2004. *Auditing (pemeriksaan akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*. Edisi Ketiga. Jilid I. Jakarta: Fakultas Ekonomi UI.

Arens, Alvin A, Ronald J Elder and Mark S Beasley. 2003. *Auditing dan Pelayanan Verifikasi Pendekatan Terpadu*. Edisi sembilan. Jakarta : PT. Indeks.

Arifin, Zaenal. 2008. *Dasar-Dasar Penulisan Karya Ilmiah*. Edisi Keempat. Jakarta: Penerbit PT Grasindo.

Fauzan, Tengku Rifki. 2007. *Analisa Fungsi dan Peranan Internal Auditor pada PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk Cabang Belawan*. Universitas Sumatera Utara.

Guy, dan M., Alderman, C Wayne., Winters, Alan J. *Auditing*. Edisi Kelima. Jilid Dua. Penerjemah Paul A Rajoe, Ichsan Setiyo Budi,. Jakarta : Erlangga.

Hartadi, Bambang. 2000. *Auditing Suatu Pedoman Pemeriksaan Akuntansi Tahap pendahuluan*. Edisi I. Yogyakarta.

Holmes, Arthur W, and David C Burn. 2000. *Auditing, Norma dan Prosedur*. Jakarta : Salemba Empat.

Hotmauli, Uliasi. 2006. *Kedudukan dan Fungsi Internal Auditor pada PT. Binasan Prima*. Universitas Sumatera Utara.

Ikatan Akuntansi Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.

Indiantoro, Nur dan Bambang Supomo. 2002. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta : BPFE

Mulyadi. 2002. *Auditing*. Buku Satu. Jakarta : Salemba Empat.

Peraturan Pemerintah RI Nomor 45 Tahun 2005 Tentang Satuan Pengawas Intern.

PT Pupuk Sriwidjaja Palembang. 2011. http://www.pusri.co.id /50profil05.php. Diakses pada Tanggal 26 September 2011.

Sawyer's. 2005. *Internal Auditing*. Edisi Kelima. Terjemhahan: Desi Addhariani. Jakarta : Salemba Empat.

The Institute Of Internal Auditors. 2004. *The Internal Auditor At Work.* Publised simultaneously. Canada.

Tugiman, Hiro. 1997. *Standar Professional Audit Internal.* Kanisius, Jakarta.

UU Nomor 19 Tahun 2003 Tentang Satuan Pengawas Intern.

Yusuf, Abadi Amir. 2003. *Auditing Pendekatan Terpadu.* Buku Satu. Jakarta: Salemba Empat.