

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN ORISINAL TUGAS AKHIR .....	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<b>BAB I    PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Batasan Masalah .....	3
1.3 Rumusan Masalah .....	4
1.4 Tujuan Penelitian .....	4
1.5 Manfaat Penelitian.....	4
<b>BAB II    LANDASAN TEORI .....</b>	<b>5</b>
2.1 Teori dan Konsep.....	5
2.2 Definisi Konseptual .....	19
2.3 Fokus Penelitian .....	20
2.4 Data yang Diperlukan .....	20
<b>BAB III    METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>21</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	21
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	21
3.3 Sumber Data.....	21
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	22
3.5 Teknik Analisis Data.....	22
<b>BAB IV    HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>23</b>
4.1 Gambaran Umum.....	23
4.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	28
1 Peran Audit Internal Dalam Menjaga Aset Perusahaan ...	28
a Independensi .....	28
b Objektivitas .....	29
c Kompetensi .....	29
d Program Audit .....	29
e Prosedur Audit Internal .....	30

f Pelaksanaan Pemeriksaan Audit Internal .....	33
g Pelaporan Hasil Pemeriksaan Audit Internal .....	33
2 Pengendalian Pengelolaan Aset Tetap .....	34
a Lingkungan Pengendalian .....	34
b Penilaian Resiko.....	35
c Aktivitas Pengendalian .....	35
d Informasi dan Komunikasi .....	35
e Monitoring.....	36
<b>BAB V KESIMPULAN DAN REKOMENDASI .....</b>	<b>37</b>
5.1 Kesimpulan .....	37
5.2 Rekomendasi .....	37

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Dunia bisnis yang semakin berkembang pesat, memberikan pengaruh besar pada perkembangan setiap perusahaan baik yang bergerak dibidang jasa, perdagangan maupun manufaktur. Perusahaan merupakan suatu organisasi yang mempunyai berbagai strategi dalam usahanya untuk mencapai tujuan organisasi yang pada umumnya bertujuan untuk menghasilkan laba yang optimal agar dapat mempertahankan kelangsungan usaha, memajukan serta mengembangkan usahanya, untuk itu setiap perusahaan dituntut untuk membuat keputusan bisnis yang tepat. Keputusan bisnis tersebut dapat dilakukan dengan menggunakan pengendalian internal untuk mengarahkan operasional perusahaan, melindungi aset dari penyalahgunaan sistem pengelolaan perusahaan.

Setiap perusahaan tentu memiliki aset, baik aset lancar, aset tetap dan aset lainnya. Perusahaan menggunakan berbagai macam aset tetap, seperti peralatan, perabotan, alat – alat, mesin – mesin, bangunan dan tanah. Dalam perusahaan, aset tetap dapat menempati bagian yang signifikan pada total aset perusahaan secara keseluruhan (Warren, 2008).

Aset tetap sangat berpengaruh dalam berbagai kegiatan operasional perusahaan demi tercapainya efisiensi dan efektivitas kegiatan perusahaan. Oleh karena aset tetap memiliki nilai yang tinggi dan berumur ekonomis yang panjang, maka penting untuk merancang dan menerapkan pengendalian internal yang efektif atas aset tetap (Warren, 2008:440).

Pengendalian internal memiliki peranan penting dalam perusahaan. Pengendalian internal digunakan untuk mengarahkan kegiatan operasional perusahaan, mencegah penyalahgunaan sistem yang diterapkan dan melindungi aset yang dimiliki perusahaan. Pengendalian internal menurut *Commite of Sponsoring Organizations (COSO:2001)* adalah suatu proses yang dijalankan oleh top manajemen sampai staf operasional, yang dirancang untuk memberikan jaminan

yang *reasonable* akan tercapainya tujuan organisasi dalam tiga kategori, yaitu keandalan laporan keuangan, efektivitas dan efisiensi operasi serta kepatuhan terhadap hukum yang berlaku.

Untuk memaksimalkan pengendalian internal aset tetap maka perlu pemberdayaan internal audit secara maksimal. Internal audit merupakan unit kerja dalam perusahaan yang membantu perusahaan terhindar dari kecurangan – kecurangan, dapat mengetahui resiko – resiko yang akan dihadapi perusahaan dan dapat membantu perusahaan dalam hal memberikan saran atau masukan guna menjaga aset tetap perusahaan. Hal ini akan semakin mempermudah perusahaan untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas dalam mencapai tujuan perusahaan.

Kelebihan dari suatu perusahaan yang memiliki audit internal didalamnya yaitu membantu perusahaan untuk dapat menilai tingkat keefektifan dan efisiensi dari sistem pengendalian internal yang ada di perusahaan, selain itu audit internal memiliki peran untuk menjaga aset dan memberikan saran perbaikan dan masukan bagi perusahaan guna kemajuan perusahaan di masa yang akan datang. Sebaliknya kekurangan dari suatu perusahaan yang tidak memiliki audit internal yaitu sulit tercapainya perbaikan sistem pengendalian internal yang ada di perusahaan. Perusahaan tidak dapat mengukur tingkat keefektifan dan efisiensi oleh karena sistem berjalan apa adanya dan juga tidak ada evaluasi terhadap sistem tersebut.

Internal audit bertujuan untuk menyediakan informasi tentang kelengkapan dan keefektifan sistem pengendalian internal organisasi dan kualitas suatu pelaksanaan tanggung jawab yang ditugaskan. Pemeriksaan internal merupakan bagian dari organisasi yang integral dan menjalankan fungsinya berdasarkan kebijakan yang telah ditetapkan oleh manajemen senior atau dewan direksi (Tugiman:2006). Definisi diatas menunjukkan bahwa contoh peran dari seorang audit internal yaitu menjaga harta kekayaan milik perusahaan, memeriksa ketelitian dan kebenaran data akuntansi, memajukan efisiensi dalam operasi dan membantu menjaga agar tidak ada yang menyimpang dari kebijakan manajemen yang telah ditetapkan lebih dahulu. Salah satu kegiatan atau peran dari internal audit yaitu memastikan bahwa aset perusahaan telah dipertanggungjawabkan dengan benar dan dilindungi secara memadai dari berbagai macam kemungkinan kerugian. Kegiatan ini sangat berhubungan dengan ketaatan terhadap kebijakan dan prosedur. Akan

tetapi, disini perhatian lebih diarahkan secara khusus untuk menghindari terjadinya kerugian dengan jalan memberikan berbagai macam perlindungan terhadap aktiva perusahaan. Salah satu aspek khusus dari perlindungan aktiva adalah usaha penemuan dan pencegahan terjadinya kecurangan.

Building Management IT Center Manado merupakan perusahaan properti yang ada di IT Center Manado dimana Buiding Management IT Center memiliki tugas utama untuk mengelola operasional yang mencakup seluruh gedung yang ada di IT Center Manado. Oleh karena itu ada begitu banyak aset perusahaan yang dimiliki oleh Building Management IT Center Manado yang rawan untuk disalahgunakan atau diselewengkan oleh orang-orang yang tidak bertanggung jawab sehingga peran dari audit internal sangat diperlukan dalam menjaga aset perusahaan.

Building Management IT Center Manado yang merupakan tempat penulis melaksanakan kegiatan magang, penulis menemukan bahwa ada aset perusahaan yang tidak tahu dimana keberadaannya. Aset perusahaan yang dimaksud oleh penulis yaitu *handy talky* (HT). Oleh karena itu penulis beranggapan bahwa peran dari seorang audit internal sangat diperlukan untuk membantu perusahaan dalam menjaga atau melindungi aset perusahaan, dimana aset memiliki peranan yang penting dalam setiap kegiatan operasional perusahaan. Bahkan lebih daripada itu, berdasarkan laporan audit ditemukan bahwa ada aset yang hilang berupa *handy talky* (HT) maka sangat diperlukan tindak lanjut oleh auditor internal terhadap adanya temuan aset yang hilang tersebut karena tindak lanjut atau monitoring yang dilakukan oleh audit internal sangat mempengaruhi operasional perusahaan dan kinerja perusahaan di masa yang akan datang. Oleh karena itu peran dari seorang auditor internal sangat diperlukan untuk menentukan suatu langkah kebijakan yang akan diambil perusahaan serta menjaga dan mempertanggungjawabkan setiap aset yang dimiliki oleh perusahaan.

Berdasarkan uraian diatas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Peranan Audit Internal Terhadap Aset Perusahaan pada Building Management IT Center Manado”

## **1.2 Batasan Masalah**

Agar penelitian lebih fokus, terarah dan tidak meluas dari pembahasan yang dimaksud, maka penulis membatasi pada aset tetap perusahaan, yang terdiri dari perangkat komputer bagi karyawan yang ada di perusahaan, kursi dan meja untuk setiap karyawan yang ada di perusahaan, serta barang – barang yang digunakan untuk operasional perusahaan.

## **1.3 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian mengenai latar belakang diatas maka penulis hanya akan membahas mengenai bagaimana “peranan audit internal terhadap aset perusahaan pada Building Management IT Center Manado” ?

## **1.4 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang dikemukakan diatas, maka tujuan penelitian yang akan dilakukan penulis yaitu untuk mengetahui peranan auditor internal terhadap aset perusahaan pada Building Management IT Center Manado.

## **1.5 Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diharapkan dengan dilaksanakan penelitian ini adalah :

- 1 Bagi pengembangan ilmu, penelitian ini bermanfaat sebagai masukan dan untuk sebagai penerapan teori-teori yang ada serta diharapkan dapat menambah perbendaharaan kepustakaan dan dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan bagi peneliti yang lain.
- 2 Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran bagi Building Management IT Center Manado mengenai hal – hal yang perlu diperhatikan bagaimana seharusnya suatu organisasi atau perusahaan dalam menjaga aset yang dimiliki secara efektif serta dapat menjadi suatu bahan pertimbangan dan perbaikan di masa yang akan datang.
- 3 Bagi Institusi, penelitian ini bermanfaat sebagai masukan bagi Politeknik Negeri Manado khususnya jurusan akuntansi dalam hal pengembangan kurikulum dan dalam hal ini yaitu untuk mata kuliah audit internal

- 4 Bagi penulis, penelitian ini diharapkan agar dapat menambah pengetahuan penulis mengenai peranan audit internal dalam menjaga aset perusahaan khususnya yang ada pada Building Management IT Center Manado.