

**PROSEDUR AUDIT INTERNAL
PADA PROSEDUR KERJA PT. TASPEN (PERSERO)
PURWOKERTO**



TUGAS AKHIR

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat
Mencapai Drajat Ahli Madya**

Di Susun Oleh:

**RINI ASRIYATI
1402040025**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIII
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2017**


HALAMAN PERSETUJUAN

PROSEDUR AUDIT INTERNAL
PADA PROSEDUR KERJA PT. TASPEN (PERSERO)
PURWOKERTO

Oleh :
RINI ASRIYATI
1402040025

Diperiksa dan disetujui oleh :

Pembimbing



Hadi Pramono, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIK.197511232003011001

HALAMAN PENGESAHAN
PROSEDUR AUDIT INTERNAL
PADA PROSEDUR KERJA PT. TASPEN (PERSERO)
PURWOKERTO

RINI ASRIYATI
1402040025

Telah dipertahankan di depan panitia ujian tugas akhir
Pada hari

Purwokerto, 9 Agustus 2017

SUSUNAN PANITIA



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Akhmad Darmawan, SE.,M.Si.
NIK. 2160148

Kaprodi Akuntansi DIII

Iwan Fakhruddin, SE.,M.Si.,AK.,CA
NIK. 2160186

Pembimbing

Hadi Pramono, SE.,M.Si.Ak.,CA.
NIK. 197511232003011001

Penguji

Erny Rachmawati, SE.,MM.
NIK.2160122

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : RINI ASRIYATI

NIM : 1402040025

Program Studi : Akuntansi D III

Judul Tugas Akhir : Prosedur Audit Internal Pada Prosedur Kerja PT. Taspen
(persero) Kantor Cabang Purwokerto.

Menyatakan bahwa karya ilmiah ini merupakan hasil kerja sendiri dan sepanjang sepengetahuan saya tidak berisi materi yang dipublikasikan atau dipergunakan sebagai persyaratan penyelesaian studi di perguruan tinggi oleh orang lain kecuali pada bagian-bagian tertentu saya ambil sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang telah lazim. Apabila terbukti pernyataan ini tidak benar, sepenuhnya menjadi tanggung jawab saya.

Purwokerto, 9 Agustus 2017

Yang menyatakan,



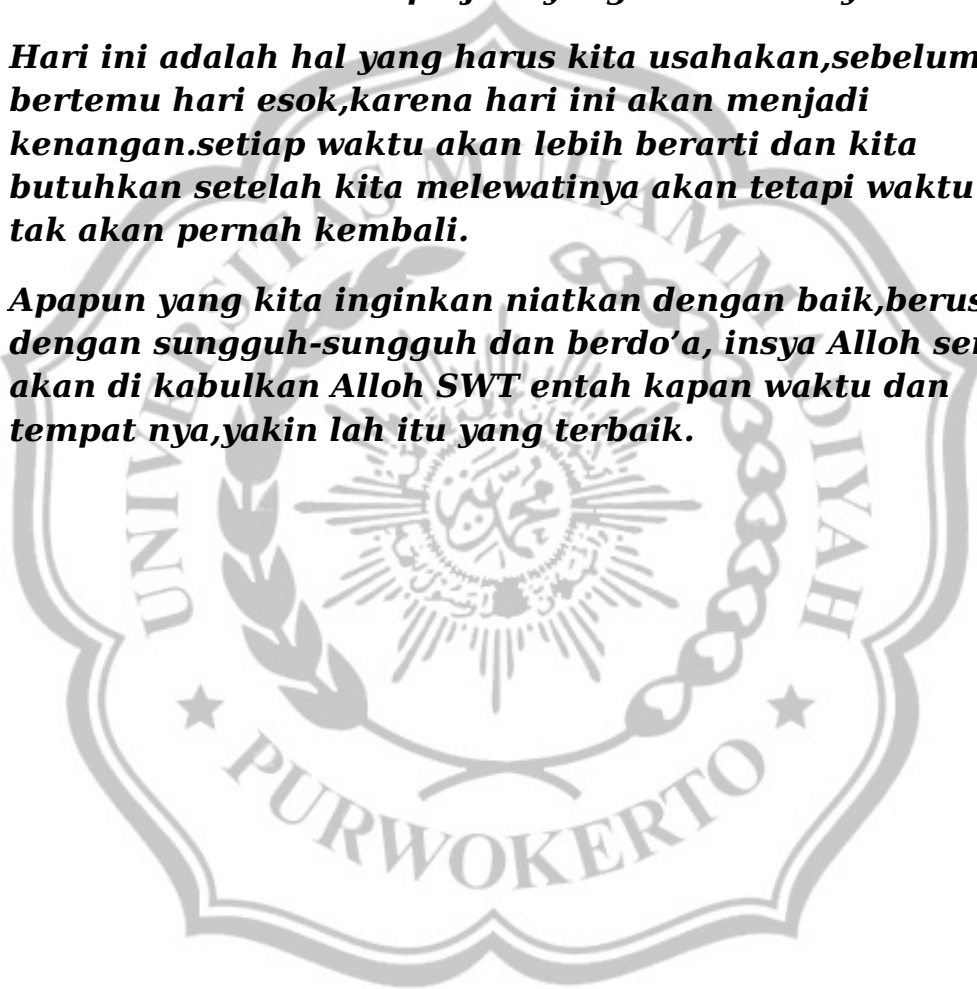
Rini Asriyati

MOTTO

Hidup adalah anugerah dari Alloh SWT belajarlah bersyukur, karena dengan bersyukur kita akan lebih ikhlas menerima setiap ujian yang diberikanNya.

Hari ini adalah hal yang harus kita usahakan,sebelum bertemu hari esok,karena hari ini akan menjadi kenangan.setiap waktu akan lebih berarti dan kita butuhkan setelah kita melewatinya akan tetapi waktu itu tak akan pernah kembali.

Apapun yang kita inginkan niatkan dengan baik,berusaha dengan sungguh-sungguh dan berdo'a, insya Alloh semua akan di kabulkan Alloh SWT entah kapan waktu dan tempat nya,yakin lah itu yang terbaik.



HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan segala puja dan puji syukur kepada Allah SWT dan atas dukungan dan do'a dari orang-orang tercinta, akhirnya tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, dengan rasa bangga dan bahagia saya khaturkan rasa syukur dan terimakasih saya kepada:

1. Bapak Hadi Pramono.SE.,M.Si.AK.,CA selaku pembimbing, terimakasih atas waktunya, memberikan ilmu dan memberikan arahan untuk membimbing dan menyelesaikan Tugas Akhir ini.
2. Suamiku dan Anakku tercinta Chaerul Bahtiar dan Iklih Zaida Farnaz Terimakasih telah memberikan dukungan, kasih sayang kepada penulis, tidak hanya dari segi materi namun semangat dan doa.
3. Ibunda, Ibu Kasri, yang selalu memberikan kasih sayang, memberikan semangat dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini. Selalu mendoakan saya untuk menjadi orang yang sukses dan bisa membanggakan kedua orang tua.
4. Bapak dan Ibu Mertua, Suhari dan Karsini yang tercinta. Terimakasih selalu memberikan semangat, selalu memberikan motivasi kepada saya berdasarkan pengalaman yang sudah mereka alami sebelumnya.
5. Kaka dan Tete, Sumyanto dan Leni orang yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada saya untuk selalu berusaha dan bekerja keras.
6. Semua teman teman Akuntansi DIII : Novira, Erida, Putri, Mareta, Trubus, Andin, Risna, Seka, Dani, Dirada, Riza, Panggih, Yohana, Sukma, Bayun, Ratna, Adi, Arina, Astrid, Cindy, Taat. Terimakasih sudah memberikan banyak pengalaman dan sudah menjadi teman saya selama kita kuliah 3 tahun ini. Terima kasih atas kepercayaan mereka kepada saya selama hampir 3 tahun jadi ketua kelas. Saya bersyukur dan senang mendapat teman dan saudara seperti mereka semua.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan kepada Allah SWT karena Rahmat dan KaruniaNya-lah Penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir ini tepat pada waktunya dengan judul “Prosedur Audit Internal Pada Prosedur Kerja PT.Taspen (Persero) Kantor Cabang Purwokerto.” Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Program Diploma III Jurusan Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

Selama mengikuti pendidikan DIII Akuntansi sampai dengan proses penyelesaian Tugas Akhir, berbagai pihak telah memberikan fasilitas, membantu, membina dan membimbing penulis untuk itu khususnya kepada :

1. Bapak Akhmad Darmawan, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
2. Bapak Iwan Fakhruddin, SE.,M.Si.,AK.,CA selaku Kaprodi Akuntansi DIII Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
3. Bapak Hadi Pramono, SE.,M.Si.Ak.,CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan Tugas Akhir.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan ilmu-ilmunya selama ini.
5. Bapak Partogi Simatupang selaku Kepala Kantor Cabang PT. Taspen (Persero) Purwokerto yang telah memberikan izin untuk melaksanakan praktik kerja.

6. Ibu Gamma Hendriswari, Bapak Robbi Wardani, Bapak Bambang Heru Bapak Khilwan, Bapak Susilo Handoyo, Bapak Moch. Basori, Bapak Sugito yang telah memberikan banyak pengalaman dan bimbingan selama menjalankan praktik kerja.
7. Semua pegawai di Kantor PT.Taspen (Persero) Cabang Purwokerto yang telah memberikan saya pengalaman dan pengetahuan.

Semua pihak yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulis menyadari bahwa Laporan Praktik Kerja ini masih banyak kekurangan, untuk itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap semoga Laporan Praktik Kerja ini dapat digunakan dengan baik dan bermanfaat bagi pembaca.

Purwokerto, 9 Agustus 2017



Rini Asriyati

**PROSEDUR AUDIT INTERNAL
PADA PROSEDUR KERJA PT. TASPEN(PERSERO)
PURWOKERTO**

Oleh:
Rini Asriyati
1402040025

ABSTRAK

Dalam sebuah perusahaan sekarang ini banyak sekali masalah-masalah yang timbul akibat dari kurangnya komunikasi dan kurangnya tanggung jawab setiap bagian sehingga menimbulkan ketidakpercayaan masyarakat atau perusahaan lain dalam menilai kemampuan usaha mereka, hal ini dibuktikan dari laporan keuangan yang mereka paparkan kepada publik. Sekarang setiap badan usaha sangat membutuhkan penyeimbang dalam hal laporan keuangan sehingga mereka memerlukan audit atau pengawas atas semua kinerja yang dilakukan supaya laporan yang dihasilkan perusahaan atau badan dapat diterima oleh masyarakat atau pengguna jasa mereka. Audit internal adalah bagian pengawasan yang dilakukan perusahaan untuk melakukan pengendalian dan mengurangi resiko-resiko yang tidak diharapkan dalam sebuah perusahaan. Audit internal membahas dan menilai kebijakan, rencana, dan prosedur tetapi tidak mengambil alih tanggung jawab bagian lain yang ditugaskan.

Audit dilakukan berdasarkan rencana sesuai dengan produk program, sesuai dengan standar operasional prosedur dan sesuai proses standar pelayanan.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	3
C. Tujuan dan Manfaat Kerja Praktek.....	3
D. Prosedur Pelaksanaan Kerja Praktek	4
E. Metode Pengumpulan Data	8
BAB II TINJUAN PUSTAKA	
A. Tinjauan Teoritis.....	10
1. Audit internal.....	10
2. Standar auditing	22
3. Jenis-jenis Auditor	24
BAB III DESKRIPSI LEMBAGA/INSTANS	
A. Sejarah Singkat Berdirinya PT.TASPEN (Persero) Purwokerto.	25
B. Sumber Hukum PT.TASPEN (persero) Purwokerto.....	30
C. Visi dan Misi PT.TASPEN (persero) Purwokerto	31
D. Tata Nilai PT.TASPEN (persero) Purwokerto	33
E. Produk PT.TASPEN (persero) Purwokerto	34
F. Struktur Organisasi PT.TASPEN (persero) Purwokerto	43

G. Komposisi Pegawai PT.TASPEN (persero) Purwokerto	44
H. Tugas dan Wewenang Pegawai PT.TASPEN (persero) Purwokerto	45
BAB IV PEMBAHASAN	
A. Pengertian Posedur	80
B. Audit Mutu Internal	81
C. Peran Auditor	82
D. Proses Audit	82
E. Langkah-langkah Audit	83
F. Bagan Alir Prosedur Kerja PT.TASPEN (persero)	84
G. Syarat-syarat tim Audit	94
H. Tanggung Jawab Kepala Tim Audit	94
I. Tujuan Audit	94
J. Checklist Audit	95
K. Hal-hal yang harus diperhatikan saat audit	95
L. Rencana Audit berdasarkan	97
M.ISO 9001 merupakan standar internasional yang mengatur tentang sistem manajemen mutu.....	98
N. Tahap-tahap Audit di TASPEN	100
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	103
B. Saran	105
DAFTAR PUSTAKA	106
LAMPIRAN.....	107

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Flowcart Prosedur Kerja PT.TASPEN (persero) Audit Mutu Internal.....	85
Gambar 2. Flowcart Prosedur kerja PT.TASPEN (persero) Tindakan Koreksi dan Pencegahan.	89
Gambar 3. Flowchart Posedur Kerja PT.TASPEN (persero) Monitoring Tindak Lanjut Hasil Audit Mutu Internal.	91



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Contoh kertas Kerja Audit

Lampiran 2. Praktek Audit Mutu Internal

Lampiran 3. Nota Dinas

Lampiran 4. Strukur Organisasi asli

Lampiran 5. Surat Keterangan Nilai Praktek Kerja

