

**TINJAUAN PELAKSANAAN AUDIT KEPATUHAN
PADA SUB BAGIAN KEPATUHAN IV A,
BIRO KEPATUHAN INTERNAL, BAPEPAM DAN LK**

ANNISA PUTRI LESTARI MERDEKAWATI



**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
2012**

**TINJAUAN PELAKSANAAN AUDIT KEPATUHAN
PADA SUB BAGIAN KEPATUHAN IV A,
BIRO KEPATUHAN INTERNAL, BAPEPAM DAN LK**

**ANNISA PUTRI LESTARI MERDEKAWATI
10097125**

Laporan Praktek Kerja Lapangan
Sebagai sebagian syarat untuk menyelesaikan studi
pada
Program Diploma Tiga Akuntansi

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
2012**

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan Karya Tulis Akhir (Laporan Praktek Kerja Lapangan) dengan Judul **”Tinjauan Pelaksanaan Audit Kepatuhan pada Sub Bagian Kepatuhan IV A, Biro Kepatuhan Internal, Bapepam dan LK”** adalah karya sendiri dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Jakarta, Juni 2012

Annisa Putri Lestari Merdekawati

10097125

PENGESAHAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Yang menandatangani persetujuan pengesahan ini telah memeriksa dan menyatakan:

Judul KTA : **Tinjauan Pelaksanaan Audit Kepatuhan pada Sub Bagian
Kepatuhan IV A, Biro Kepatuhan Internal,
Bapepam dan LK**

Nama : Annisa Putri Lestari Merdekawati

NPK : 10097125

Pelaksanaan PKL : 27 Februari – 27 April 2012

Program / Jurusan : Diploma 3 – Akuntansi

Benar telah melaksanakan Praktek Kerja Lapangan (PKL) selama 2 bulan di Biro Kepatuhan Internal, Bapepam dan LK.

Jakarta, Juni 2012

Menyetujui,

Pembimbing Instansi

Dosen Pembimbing

Ahmad Aripin, SST, Ak, MM
NIP : 19761126 199903 1 001

Rini Ratnaningsih, SE., M.Ak
NIDN : 0315067001

Mengetahui,
Kepala Prodi Diploma Tiga Akuntansi

Dahlifah, SE, M.Si
NIDN : 031127504

PENILAIAN KARYA TULIS AKHIR (LAPORAN PKL)

Karya Tulis Akhir (Laporan Praktek Kerja Lapangan) dengan judul:

**” Tinjauan Pelaksanaan Audit Kepatuhan pada
Sub Bagian Kepatuhan IV A, Biro Kepatuhan Internal, Bapepam dan LK”**

Telah dinilai oleh tim penguji Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 2 Juni 2012 dan dinyatakan Lulus.

Tim Penilai Laporan Praktek Kerja Lapangan

1. : Dr.Nursanita Nasution, SE, Ak.,ME Ketua Jurusan Akuntansi
2. : Dahlifah, SE, M.Si Kepala Program D3 Akuntansi
3. : Rini Ratnaningsih, SE.,M.Ak Dosen Pembimbing
4. : Ali Sepudin, SE, Ak. Anggota Penguji
5. : Dyah Sri Mulyati, SE Anggota Penguji

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah penulis ucapkan kehadiran Allah SWT atas selesainya penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul **“Tinjauan Pelaksanaan Audit Kepatuhan pada Sub Bagian Kepatuhan IV A, Biro Kepatuhan Internal, Bapepam dan LK”**.

Praktek Kerja Lapangan ini bertujuan untuk membuka wawasan mahasiswa dengan membandingkan teori yang didapat di perkuliahan dengan kondisi riil yang terjadi di dunia kerja. Untuk itu, penulis diberi kesempatan untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan di Biro Kepatuhan Internal, Bapepam dan LK.

Sebagai manusia biasa yang tidak pernah dapat lepas dari bantuan orang lain, dalam penyusunan karya tulis ini penulis juga banyak mendapatkan bantuan secara moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan penghargaan yang setinggi-tingginya dan ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Ayahanda Djumadi HM, Ibunda Sumarni SL, Mas Aris & Mba Tri, Mas Bayu & Mba Ika, Mas Sigit & Mba Astri dan Keponakan di rumah yang selalu mendoakan dan memotivasi penulis dalam mengikuti perkuliahan dan penyelesaian laporan ini.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Dr. Nursanita Nasution, SE. Ak., ME. Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Dahlifah, SE, M.Si. Kepala Program Diploma Tiga Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Rini Ratnaningsih, SE.,M.Ak, selaku dosen pembimbing materi yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran, dengan tekun dan sabar memberi petunjuk, arahan, dan bimbingan serta dorongan moril dalam proses penulisan laporan ini.
6. Bapak Ahmad Aripin, SST, Ak. MM selaku Kepala Sub Bagian Kepatuhan IV A yang telah membantu penulis dalam memberikan arahan, data dan informasi penulisan laporan ini.
7. Ibu Diana Muinarosa, SE, MM selaku Kepala Sub Bagian Kepatuhan III A yang telah memberikan pengertian, arahan dan memotivasi penulis.
8. Bapak – Ibu Pejabat dan Pegawai Biro Kepatuhan Internal, Bapepam dan LK yang telah memberi bantuan kepada penulis dalam pengumpulan data dan memotivasi penulis.

9. Sahabat-sahabat penulis, Nadia Fajriani, Niko Haditia, Fahim Rosyidi, Prasetyo P, Gerda Novita, Yanissa Tanura, Deni Januari, Panji Iriawan, Tri Utomo, Endah Mutiara, Asri Kusuma, dan Deasy Mayasari yang selama ini telah berbagi suka duka bersama penulis.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah banyak memberikan bantuan dan dorongan dalam penyelesaian karya tulis tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Laporan Praktek Kerja Lapangan ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan waktu penyusunan dan keterbatasan dalam penguasaan materi. Walaupun demikian dengan segala keterbatasan yang ada, penulis berharap Laporan Praktek Kerja Lapangan ini dapat memberi manfaat khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, Juni 2012

ANNISA PUTRI LESTARI MERDEKAWATI
10097125

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN JUDUL LAPORAN PKL	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN PKL	iv
HALAMAN PENILAIAN LAPORAN PKL	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAKSI TUGAS AKHIR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan	3
1.3 Lokasi dan Waktu	3
1.4 Pengumpulan Data	3
BAB II GAMBARAN UMUM BIRO KEPATUHAN INTERNAL	5
2.1 Sejarah Biro Kepatuhan Internal.....	5
2.2 Visi dan Misi.....	5
2.2.1 Visi dan Misi Bapepam dan LK.....	5
2.2.2 Visi dan Misi Biro Kepatuhan Internal.....	6
2.3 Struktur organisasi Biro Kepatuhan Internal	7
2.4 Tugas dan Fungsi Biro Kepatuhan Internal	8
2.5 Sumber Daya Manusia Biro Kepatuhan Internal	10

2.6 Sub Bagian Kepatuhan IVA.....	11
2.7 Pedoman Pelaksanaan Tugas	12
BAB III KAJIAN PUSTAKA	14
3.1 Audit Internal	14
3.1.1 Pengertian Audit	14
3.1.2 Pengertian Audit Internal.....	14
3.1.3 Pengertian Audit Kepatuhan.....	14
3.2 Proses Audit Internal.....	15
3.2.1 Persiapan Penugasan Audit.....	15
3.2.2 Survey Pendahuluan.....	16
3.2.3 Pelaksanaan Pengujian.....	17
3.2.4 Penyelesaian Penugasan Audit	20
3.2.5 Pelaporan hasil audit	21
3.2.6 Pemantauan tindaklanjut.....	21
BAB IV PELAKSANAAN AUDIT KEPATUHAN PADA SUB BAGIAN KEPATUHAN	
IV A	22
4.1 Proses Persiapan Audit Kepatuhan	22
4.1.1 Pemberitahuan Awal Kepada Auditee dan Penyusunan ST	23
4.1.2 Survey Pendahuluan.....	24
4.1.3 Pertemuan Awal dengan Auditee.....	25
4.1.4 Finalisasi Program Audit	26
4.2 Proses Pelaksanaan Audit Kepatuhan	27
4.2.1 Pengumpulan Informasi	27
4.2.2 Penyusunan KKA Kompilasi.....	29
4.2.3 Penyusunan Laporan Hasil Audit Sementara (LHAS)	30
4.2.4 Pembahasan Dengan Auditee/Exit Meeting	30

4.3 Proses Pelaporan dan Pemantauan Tindak Lanjut Audit.....	31
4.3.1 Pelaporan Hasil Audit	31
4.3.2 Pemantauan Tindak Lanjut Audit	31
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	32
5.1 Kesimpulan	32
5.2 Saran	32
DAFTAR PUSTAKA	33
LAMPIRAN-LAMPIRAN	34

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	: Annual Audit Plan Biro Kepatuhan Internal Tahun 2012	23
Tabel 4.2	: Jadwal Rencana Pelaksanaan Audit Kepatuhan Perasuransian	27

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	: Struktur Organisasi Biro Kepatuhan Internal	7
Gambar 3.1	: Proses Audit Internal	15

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	: Program Audit	35
Lampiran 2	: Survey Pendahuluan	42
Lampiran 3	: Kertas Kerja Penelaahan Dokumen	45
Lampiran 4	: Kertas Kerja Wawancara	57
Lampiran 5	: Matriks Monitoring	58

ABSTRAKSI TUGAS AKHIR

Di Indonesia, pembentukan fungsi audit internal merupakan keharusan bagi Badan Usaha Milik Negara (BUMN), Bank, dan Lembaga Pemerintah. Bapepam dan LK, Kementerian Keuangan merupakan salah satu lembaga pemerintah yang telah memiliki unit yang menjalankan fungsi audit internal, yaitu Biro Kepatuhan Internal (Biro KI). Biro KI bertugas melaksanakan audit terhadap pelaksanaan tugas sekretariat dan biro di lingkungan Bapepam dan LK, serta pemberian rekomendasi peningkatan pelaksanaan tugas. Dalam melaksanakan audit tersebut, Biro KI mengacu kepada Standar Auditor Internal dan Manual Internal Audit Biro KI sebagai pedoman pelaksanaan audit.

Penulisan Karya Tugas Akhir ini bertujuan meninjau dan menganalisis bagaimana proses audit dilaksanakan di Biro KI, khususnya di Sub Bagian Kepatuhan IV A. Berdasarkan peninjauan penulis, Sub Bagian Kepatuhan IV A dalam melaksanakan audit melakukan serangkaian proses yang telah mengacu pada aturan dan pedoman yang berlaku, yaitu: proses persiapan audit kepatuhan, proses pelaksanaan audit kepatuhan dan proses pelaporan audit kepatuhan. Proses audit tersebut tertuang dalam audit program yang telah ditetapkan dan telah memiliki batas waktu dalam setiap tahapannya.

Hasil tinjauan yang dilakukan dapat disimpulkan bahwa pelaksanaan audit kepatuhan di Sub Bagian Kepatuhan IV A telah mengacu pada aturan dan pedoman yang berlaku. Namun demikian, pelaksanaan audit tersebut melewati batas waktu yang telah direncanakan dalam audit program. Hal ini disebabkan kesibukkan auditee pada saat yang bersamaan dengan pelaksanaan audit dan adanya penugasan lain kepada anggota tim auditor. Dari tinjauan tersebut, disarankan agar tim auditor berkoordinasi dengan auditee pada saat menetapkan jadwal audit pada tahapan audit yang melibatkan auditee.