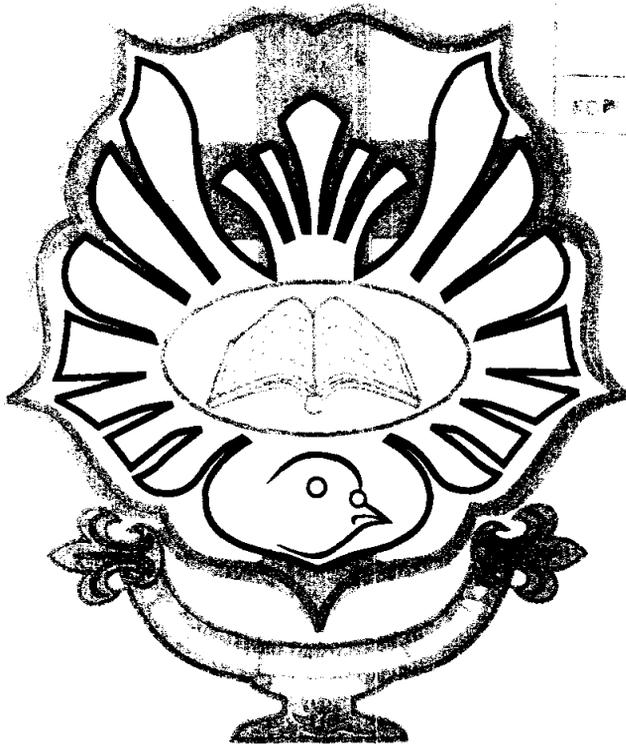


# PELAPORAN PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI PELENGKAP LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN

NO. BUKU	1049/13
TGL. TERBIT	5-3-2013
NAMA PENYUSUN	FB
NAMA PEMBINA	FB-α Man f
NO. KE	



OLEH :

**STEVENSON ANTONIUS MARTIN**

**3203099293**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2007**

**PELAPORAN PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI  
PELENGKAP LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN**

**TUGAS AKHIR**

Diajukan kepada

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS WIDYA MANDALA SURABAYA**

untuk memenuhi sebagian persyaratan

memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

**STEVENSON A.M.**

**3203099293**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**

**SURABAYA**

**2007**

**LEMBARAN PERSETUJUAN**

MAKALAH TUGAS AKHIR

**PELAPORAN PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI  
PELENGKAP LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN**

OLEH:

**STEVENSON A.M.**

**NRP: 3203099293**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH



PEMBIMBING, **Dyna Rachmawati SE., M.Si., Ak.**

Tanggal.....<sup>24</sup>/<sub>07</sub>.....  
/1

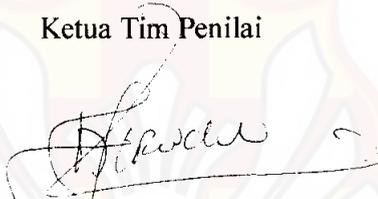
**LEMBARAN PENGESAHAN**

Tugas akhir yang ditulis oleh: **STEVENSON A.M.**

**NRP: 3203099293**

Telah disajikan pada tanggal **31 Januari 2007** dihadapan Tim Penilai

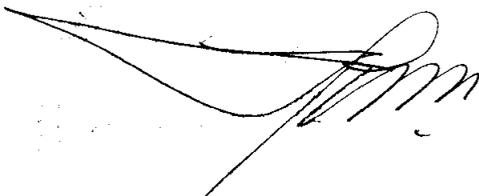
Ketua Tim Penilai



**Bernadeta Diana N., SE, M.Si, QIA**

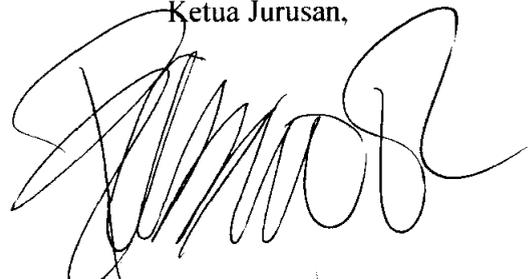
Mengetahui:

Dekan,



**Drs. Ec. Cyrillius Martono, M.Si**

Ketua Jurusan,



**Dyna Rachmawati, SE, M.Si, Ak**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas anugerah yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulisan makalah tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan makalah tugas akhir ini digunakan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penyusunan makalah tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga melalui makalah tugas akhir ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak C. Martono, Drs. Ec. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Wali Studi.
2. Ibu Dyna Rachmawati selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Bambang Waluyo, Drs. Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran kepada penulis sehingga makalah tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mengajar Penulis.
5. Seluruh petugas perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Orang tua dan saudara-saudaraku yang telah memberi dorongan, doa dan semangat selama penulis menuntut ilmu sampai terselesaikannya makalah tugas akhir ini.

7. Semua rekan-rekan kuliah yang telah bersama-sama berbagi suka dan duka dalam menjalani kuliah di Unika Widya Mandala Surabaya.
8. Semua pihak yang terlibat secara langsung dan tidak langsung yang telah memberikan bantuan kepada penulis selama masa studi dan terselesaikannya makalah tugas akhir ini.

Dengan rendah hati penulis menyadari, bahwa dalam penulisan makalah tugas akhir ini tentunya tidak terlepas dari adanya kesalahan ataupun berbagai kelemahan. Untuk itu kritik dan saran yang bersifat membangun guna menyempurnakan makalah tugas akhir ini sangat diharapkan oleh penulis. Akhir kata, semoga makalah tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi teman-teman mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan pihak-pihak yang berkepentingan lainnya.

Surabaya, 2007

Penulis

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR LAMPIRAN.....	iv
ABSTRAKSI.....	v
BAB 1: PENDAHULUAN.....	1
1.1.Latar Belakang Penentuan Pokok Bahasan.....	1
1.2.Pokok Bahasan.....	3
1.3.Tujuan Pembahasan.....	3
BAB 2: TINJAUAN KEPUSTAKAAN.....	4
2.1.Mekanisme Pengendalian Internal.....	4
2.2.Tujuan dan Komponen Pengendalian Internal.....	9
2.3. <i>Corporate Governance</i> .....	12
2.4.Peran Mekanisme Pengendalian Internal pada <i>Corporate Governance</i> .....	15
BAB 3: PEMBAHASAN.....	17
3.1.Penerapan <i>Corporate Governance</i> di Perusahaan.....	17
3.2.Mekanisme Pengendalian Internal sebagai Indikator Sukses bagi Implementasi <i>Good Corporate Governance</i> .....	20
BAB 4. SIMPULAN.....	26
DAFTAR KEPUSTAKAAN	
LAMPIRAN	

## DAFTAR LAMPIRAN

1. Mekanisme Pengendalian Internal dalam Melakukan *Assesment* terhadap Pelaksanaan *Corporate Governance*
2. Pengendalian Intern dan Pemberantasan Korupsi



## ABSTRAKSI

*Good corporate governance* muncul sebagai akibat dari upaya untuk meminimalisasi konflik antar kepentingan yang terjadi di perusahaan akibat banyak kontrak yang dilakukan. *Good corporate governance* adalah suatu tata kelola perusahaan yang baik dengan memperhatikan bagaimana pelaksanaan *fairness, transparency, accountability, dan responsibility* sehingga tidak ada pihak yang diistimewakan atau diuntungkan.

Untuk mewujudkan *good corporate governance* dibutuhkan peran dari perancangan mekanisme pengendalian internal yang terbaik bagi perusahaan. Mekanisme pengendalian internal adalah suatu tatanan terhadap fungsi-fungsi yang ada di dalam perusahaan sehingga fungsi-fungsi tersebut berjalan dengan baik sesuai dengan deskripsi kerja yang ada guna menghindari adanya kecurangan atau upaya untuk mengutamakan kepentingan pihak-pihak tertentu.

Agar mekanisme pengendalian internal berlangsung dengan baik maka harus ditunjang dengan peran auditor internal sebagai pengawas. Peran auditor internal sebagai pengawas membuat mekanisme pengendalian internal benar-benar dilaksanakan dengan baik bukan hanya sebatas rancangan tertulis yang ada di perusahaan.

