

ABSTRACT

Inventories of finished goods are an essential element for manufacturing companies, because the inventory of finished goods is a source of revenue for the company. Therefore, internal control inventory of finished goods need to be implemented by the company. For internal controls can be run effectively, the management company set up a specific section, called the internal audit section whose job is to monitor and evaluate the effectiveness of internal control company.

The purpose of this study was to assess the extent to which internal audit role in supporting the effectiveness of finished goods inventory. This research was conducted at PT. Pindad (Persero) which is a form of state-owned company that running its business in military products and commercial products.

In this research, researchers used a case study using descriptive analysis of the research methodology of data collection is done by questionnaire, interview, observation and library research and the methods used to test the hypothesis is statistical method proposed by DJ Champion.

Based on the results of questionnaires and hypothesis testing performed, the results obtained in calculating the percentage was 79,28% so it can be concluded that the internal audit conducted by PT Pindad (Persero) was instrumental to effectiveness inventory control of finished goods inventory.

Keywords : Internal Audit, Internal Control, Finished Good Inventory.

ABSTRAK

Persediaan barang jadi merupakan unsur yang penting bagi perusahaan manufaktur, karena persediaan barang jadi merupakan sumber pendapatan bagi perusahaan. Oleh karenanya, pengendalian internal atas persediaan barang jadi perlu diterapkan oleh perusahaan. Agar pengendalian internal dapat berjalan secara efektif maka manajemen perusahaan membentuk suatu bagian tertentu yang dinamakan bagian audit internal yang tugasnya adalah mengawasi dan mengevaluasi keefektifan pengendalian internal diperusahaan.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menilai sejauhmana audit internal berperan di dalam menunjang efektivitas pengendalian persediaan barang jadi. Penelitian ini dilakukan di PT Pindad (Persero) yang merupakan badan usaha milik negara berbentuk perseroan yang bergerak dalam bidang produk militer dan produk komersial.

Dalam penelitian ini, peneliti melakukan penelitian studi kasus dengan menggunakan metodologi penelitian analisis deskriptif yaitu pengumpulan data dilakukan dengan kuesioner, wawancara, observasi, serta penelitian kepustakaan dan metode yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah metode statistic yang dikemukakan oleh DJ Champion.

Berdasarkan hasil penyebaran kuesioner dan pengujian hipotesis yang dilakukan, didapatkan hasil perhitungan persentase sebesar 79,28% sehingga dapat disimpulkan bahwa pelaksanaan audit internal yang dilakukan PT Pindad (Persero) sangat berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian persediaan barang jadi.

Kata kunci : Audit Internal, Pengendalian Internal, Persediaan Barang Jadi.

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	3
1.4 Kegunaan Penelitian	4
BAB II KAJIAN PUSTAKAN, RERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	5
2.1 Konsep Tentang Peranan	5
2.2 Audit Internal	5
2.2.1 Pengertian Audit Internal	5
2.2.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	7

2.2.3 Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal	9
2.2.4 Kualifikasi Audit Internal	10
2.2.5 Fungsi dan Kedudukan Audit Internal.....	12
2.2.6 Program Audit Internal	13
2.2.7 Laporan Hasil Audit Internal	15
2.2.8 Kegiatan Tindak Lanjut Laporan Audit Internal.....	16
2.3 Pengendalian Internal	17
2.3.1 Pengertian Pengendalian Internal	17
2.3.2 Tujuan Pengendalian Internal	19
2.3.3 Komponen Pengendalian Internal	21
2.3.4 Keterbatasan Pengendalian Internal	25
2.4 Pengertian Efektivitas.....	27
2.5 Persediaan	27
2.5.1 Pengertiaan Persediaan	27
2.5.2 Sistem Pencatatan dan Penilaian Persediaan	28
2.5.2.1 Pentingnya Pengelolaan Persediaan.....	30
2.5.2.2 Perencanaan dan Pengendaliaan Internal atas Persediaan.....	31

2.5.2.3 Manfaat Pengendalian yang Baik.....	35
2.6 Hubungan Antara Audit Internal dengan Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi.....	36
2.7 Rerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	38
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	42
3.1 Objek Penelitianiaan	42
3.2 Metode Penelitian.....	42
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.2.2. Operasional Variabel	45
3.2.3 Tenik Pengembangan Instrumen.....	46
3.2.4 Teknik Pengujian Hipotesis	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	50
4.1.2 Sejarah Singkat PT Pindad (Persero).....	50
4.1.3 Maksud dan Tujuan, Misi dan Visi PT Pindad (Persero)	52
4.1.4 Aktivitas Perusahaan	53
4.1.5 Struktur Organisasi Uraian Tugas Perusahaan.....	54
4.2 Pelaksanaan Audit Internal	63
4.2.1 Program Audit Internal Persediaan Barang Jadi	65

4.2.2 Pelaksanaan Audit Internal Pada Persediaan Barang Jadi	68
4.2.3 Laporan Hasil Audit	70
4.2.4 Tindak Lanjut Hasil Audit	70
4.3 Pelaksanaan Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi	71
4.3.1 Lingkungan Pengendalian.....	71
4.3.2 Penetapan Risiko yang Memadai	76
4.3.3 Aktivitas Pengendalian yang Memadai	76
4.3.4 Informasi Komunikasi yang Memadai	79
4.3.4 Pemantauan	79
4.3.5 Tujuan Pengendalian Internal	80
4.4 Analisis dan Pengujian Hipotesis	82
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	85
5.1 Simpulan	85
5.2 Saran	90
DAFTAR PUSTAKA	91
LAMPIRAN	93
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	109

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Ideal Positioning of Internal Auditing.....	12
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Pindad (Persero).....	55

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1 Struktur Organisasi PT. Pindad (Persero)	94
Lampiran 2 Struktur Organisasi Satuan Pengawasan Intern	95
Lampiran 3 Struktur Organisasi Divisi Tempa & Cor.....	96
Lampiran 4 Surat Permintaan Produk	97
Lampiran 5 Surat Penyerahan Hasil Prod	98
Lampiran 6 Kuesioner Penelitian.....	99
Lampiran 7 Tabulasi Jawaban Kuesioner	106