

ABSTRACT

This study discussed the role of internal audit in supporting the effectiveness of internal controls in the purchases of raw materials PT.SANLIT CORE PLASTIC Bandung. Effective internal controls can reduce up to as minimum as possible all forms of action that can result in losses as the company's mistakes and abuses-abuses that can occur in an operating company. The objective of internal auditing is to assist all members of management in carrying out their responsibilities by presenting the analysis, assessment, recommendations and critical comments on their activities.

Internal control consists of policies and procedures to be implemented to provide reasonable assurance that corporate goals can be achieved. Among others, securing corporate assets, improve effectiveness and efficiency, check the accuracy and reliability of accounting data and encourage observance management policies established by the leadership. One important activity within the company is purchasing raw materials. This activity is important because the purchase of raw materials is something that is badly needed by the company to run its activities.

In this study, the authors discuss the role of internal audit as a management tool to support internal controls and the purchase of raw materials based on research results, obtained by the picture that the implementation of adequate internal audit Gat san. The role of internal audit in improving the effectiveness of internal control of raw material purchases have control components which are always evaluated, and assessed by internal auditors. Among the control environment, risk assessment, information and communication, control activities and monitoring.

Keywords: Internal Audit, Internal Control, Purchase of Raw Materials, Methods Champion.

ABSTRAK

Penelitian ini membahas mengenai peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal pembelian bahan baku di PT.SANLIT INTI PLASTIK Bandung. Pengendalian intern yang efektif dapat mengurangi sampai seminimal mungkin segala bentuk tindakan yang dapat menimbulkan kerugian perusahaan seperti adanya kekeliruan-kekeliruan dan penyelewengan-penyelewengan yang dapat terjadi dalam suatu operasi perusahaan. Tujuan audit internal adalah membantu semua anggota manajemen dalam melaksanakan tanggung jawab mereka dengan cara menyajikan analisis, penilaian, rekomendasi, dan komentar-komentar penting mengenai kegiatan mereka.

Pengendalian internal terdiri dari kebijakan-kebijakan dan prosedur yang diterapkan untuk memberikan keyakinan yang memadai bahwa tujuan perusahaan dapat dicapai. Diantaranya mengamankan harta perusahaan, meningkatkan efektivitas dan efisiensi, mengecek kecermatan dan keandalan data akuntansi serta mendorong ditaatinya kebijakan-kebijakan manajemen yang telah ditetapkan oleh pimpinan. Salah satu kegiatan yang penting didalam perusahaan adalah pembelian bahan baku. Kegiatan ini penting karena pembelian bahan baku merupakan suatu hal yang sangat dibutuhkan oleh perusahaan untuk menjalankan aktivitasnya.

Dalam penelitian ini, penulis membahas peranan audit internal sebagai alat bantu manajemen dalam menunjang pengendalian internal pembelian bahan baku dan berdasarkan hasil penelitian, diperoleh gambaran bahwa pelaksanaan audit internal san gat memadai. Peranan Audit internal dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal pembelian bahan baku memiliki komponen-komponen pengendalian yang selalu dievaluasi, serta dinilai oleh auditor internal. Diantaranya lingkungan pengendalian, penaksiran risiko, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian dan pemantauan.

Kata kunci: Audit Internal, Pengendalian Internal , Pembelian Bahan Baku, Metode Champion.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	4
1.4 Kegunaan Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA & KERANGKA PEMIKIRAN.....	6
2.1 Kajian Pustaka	6
2.1.1 Audit Internal	6
2.1.1.1 Pengertian Audit Internal	6

2.1.1.2	Independensi	7
2.1.1.3	Unsur-unsur Audit Internal	8
2.1.1.4	Kompetensi Audit Internal	9
2.1.1.5	Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal	10
2.1.1.6	Ruang Lingkup Audit Internal (Lingkup Penugasan)	10
2.1.1.7	Program Audit Internal	12
2.1.1.8	Pelaksanaan Audit Internal	12
2.1.1.9	Laporan dan Tindak Lanjut Audit	13
2.1.2	Pengertian Efektivitas	14
2.1.3	Pengendalian internal	15
2.1.3.1	Pengertian Pengendalian Internal	15
2.1.3.2	Tujuan Pengendalian Internal	16
2.1.3.3	Unsur-Unsur Pengendalian Internal	16
2.1.3.4	Keterbatasan Pengendalian Internal	18
2.1.4	Pembelian	19
2.1.4.1	Pengertian Pembelian	19
2.1.4.2	Kegiatan Pembelian	20
2.1.4.3	Prosedur Pembelian	20
2.1.4.4	Pengendalian Internal Pembelian	24
2.1.4.5	Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Pembelian	

Bahan Baku	26
2.2 Kerangka Pemikiran	28
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	31
3.1 Objek Penelitian	31
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	31
3.1.2 Tujuan dan Kegiatan Perusahaan	32
3.1.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	33
3.2 Metodologi Penelitian	33
3.2.1 Penentuan Responden	33
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	34
3.2.3 Operasionalisasi variabel	35
3.2.4 Teknik Analisis Data	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1 Hasil Penelitian	47
4.1.1 Aktivitas Perusahaan	47
4.1.2 Aktivitas Pembelian Pada PT.SANLIT INTI PLASTIK	48
4.1.3 Prosedur Pembelian	49
4.1.4 Bagian-Bagian Yang Terkait Dalam Proses Pembelian Bahan Baku Pada PT.SANLIT INTI PLASTIK	50
4.1.5 Dokumen-Dokumen Yang Digunakan Dalam Proses Pembelian Pada PT.SANLIT	

INTI PLASTIK	52
4.1.6 Pelaksanaan Audit Internal Pada PT.SANLIT	
INTI PLASTIK	53
4.1.6.1 Kualifikasi Audit Internal	53
4.1.6.2 Program Audit Internal	54
4.1.6.3 Pelaksanaan Audit Internal	56
4.1.7 Laporan Hasil Audit Internal	56
4.1.8 Tindak Lanjut Atas Laporan Audit Internal	56
4.1.9 Efektivitas Audit Internal Pembelian Bahan Baku ...	58
4.1.10 Pelaksanaan Pengendalian Internal Pembelian	
Bahan Baku PT.SANLIT INTI PLASTIK ..	60
4.1.10.1 Komponen-Komponen Pengendalian	
Internal	60
4.1.11 Tujuan Pengendalian Internal	65
4.1.12 Peranan Audit Internal dalam menunjang	
Efektivitas Pengendalian Internal Pembelian	
Bahan Baku	67

4.2	Pembahasan	70
4.2.1	Pengujian Hipotesis	70
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	74
5.1	Kesimpulan	74
5.2	Saran	78
	DAFTAR PUSTAKA	80
	LAMPIRAN	
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	36
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel.....	44

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Bagan Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 2.2 Struktur Organisasi.....	81

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Kuesioner.....	82
Lampiran B Hasil Jawaban Kuesioner.....	88
Lampiran C Permintaan Pengadaan Stock.....	91
Lampiran D Permintaan Pembelian.....	92
Lampiran E Kas Masuk.....	93
Lampiran F Kas Keluar.....	94
Lampiran G Bank Keluar.....	95
Lampiran H Bank Masuk.....	96
Lampiran I Nota Pembelian Barang.....	97
Lampiran J Surat Survei.....	98
Lampiran K Surat Bimbingan Skripsi.....	99