

ABSTRACT

Every company has its own purpose in maintaining its activities. To reach that purpose, all companies have to control their activities and realize the importance of having good management and providing a sufficient internal control. To make internal control effective, supervision and evaluation are needed, and this is where the internal auditing plays a role. Inventory is one of the biggest assets that are owned by a company, and so it has to be efficiently managed.

In making this minor thesis, the writer conducted a research in PT. X in Bandung. The main activity of this company is producing knitting-textile and printing. The purpose of this research is to assess the influence of internal auditing in supporting internal control of raw material inventory in PT. X.

Methods implemented in this research is analytical descriptive, in which interview, questionnaire, and literature are used to collect data. While the method used for testing the hypothesis is statistical with Rank Spearman correlation analysis and regression analysis.

From this research, the conclusion is that internal auditing has a role as a management tool in supporting internal control of raw material inventory. And the tested hypothesis, in which the writer stated that there is a significant influence between internal auditing and the effectiveness of stock management, is accepted.

Keywords: auditing, internal, control, inventory, raw, material

ABSTRAK

Setiap perusahaan mempunyai tujuan dalam melakukan aktivitasnya. Untuk mencapai tujuan tersebut, perusahaan perlu mengendalikan segala kegiatannya dan harus menyadari perlunya melaksanakan manajemen yang baik dengan menerapkan pengendalian intern yang memadai. Agar pengendalian intern berjalan secara efektif dan efisien, diperlukan suatu bagian tertentu yang mengawasi dan mengevaluasi efektivitas dan efisiensi pengendalian intern tersebut. Bagian ini adalah audit intern. Persediaan merupakan salah satu aset terbesar yang dimiliki oleh perusahaan, oleh karena itu harus dikelola dengan baik.

Dalam skripsi ini, penulis melakukan penelitian pada PT. X yang bertempat di Bandung, dimana aktivitas utamanya adalah memproduksi kain rajut dan printing. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui seberapa besar pengaruh pengauditan intern di dalam menunjang efektivitas pengendalian intern persediaan bahan baku di PT. X.

Metode yang digunakan dalam penelitian adalah metode deskriptif analitis. Teknik yang digunakan dalam mengumpulkan data adalah melalui wawancara, kuesioner serta penelitian kepustakaan. Metode yang dilakukan untuk menguji hipotesis adalah metode statistik dengan analisis korelasi *Rank Spearman* dan analisis regresi.

Dari hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa audit intern telah berperan sebagai alat bantu manajemen dalam menunjang efektivitas pengendalian intern persediaan bahan baku. Hasil pengujian hipotesis menyatakan bahwa hipotesis penulis, yaitu terdapat pengaruh yang signifikan antara pelaksanaan pengauditan intern terhadap efektivitas pengendalian intern persediaan bahan baku, dapat diterima.

Keywords : pengauditan, intern, pengendalian, persediaan, bahan, baku

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
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 DAN	
PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1 Pengertian Peranan	7
2.2 Audit Intern	8
2.2.1 Pengertian Audit	8

2.2.2	Pengertian Audit Intern	9
2.2.3	Fungsi Audit Intern	13
2.2.4	Unsur-unsur Audit Intern	14
2.2.5	Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Intern	15
2.2.6	Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Intern	17
2.2.7	Program Audit Intern	18
2.2.8	Pelaksanaan Audit	20
2.2.9	Komunikasi Hasil Penugasan Audit Intern	22
2.2.10	Tindak Lanjut oleh Manajemen	24
2.2.11	Kualifikasi Auditor Intern yang Memadai	25
2.2.11.1	Independensi Auditor Intern	25
2.2.11.2	Kompetensi Auditor Intern	26
2.3	Pengertian Efektivitas	27
2.4	Pengendalian Intern	27
2.4.1	Pengertian Pengendalian Intern	28
2.4.2	Unsur-unsur Pengendalian Intern	29
2.4.3	Tujuan Pengendalian Intern	32
2.4.4	Keterbatasan Pengendalian Intern	33
2.5	Persediaan	35
2.5.1	Pengertian Persediaan	35
2.5.2	Pengertian Bahan Baku	36
2.5.3	Pencatatan Persediaan	37
2.5.4	Penilaian Persediaan	37
2.5.5	Pengendalian Intern Persediaan	38

2.5.6	Pengelolaan Persediaan	40
2.5.7	Manfaat Pengendalian Persediaan yang Baik	41
2.6	Pengauditan Intern Dalam Persediaan Bahan Baku	41
2.7	Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	43
BAB III METODE PENELITIAN		50
3.1	Objek Penelitian	50
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan	50
3.1.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	51
3.1.3	Aktivitas Usaha Perusahaan	57
3.2	Metode Penelitian	58
3.2.1	Populasi	58
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	58
3.2.3	Operasionalisasi Variabel	59
3.2.4	Teknik Pengembangan Instrumen	62
3.2.5	Uji Validitas	63
3.2.6	Uji Realibilitas	64
3.2.7	Rancangan Pengujian Hipotesis	65
3.2.7.1	Penetapan Hipotesis ke Dalam Bentuk Hipotesis Nol dan Hipotesis Alternatif	66
3.2.7.2	Penetapan Tingkat Signifikansi dan Menentukan Arah Pengujian	66
3.2.7.3	Pemilihan Tes Statistik dan Perhitungannya	67

BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	70
4.1	Kegiatan Audit Intern	70
4.1.1	Kualifikasi Audit Intern	70
4.1.2	Program Audit Intern	71
4.1.3	Pelaksanaan Pengauditan Intern pada Persediaan Bahan Baku	72
4.1.4	Laporan Hasil Audit	73
4.1.5	Tindak Lanjut Audit	74
4.2	Pelaksanaan Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku pada PT. X	74
4.2.1	Lingkungan Pengendalian	74
4.2.2	Penetapan Risiko yang Memadai	78
4.2.3	Aktivitas Pengendalian	80
4.2.4	Informasi dan Komunikasi	82
4.2.5	Pemantauan (<i>Monitoring</i>)	83
4.2.6	Tujuan Pengendalian Intern	83
4.3	Pembahasan	84
4.3.1	Peran Pengauditan Inern Dalam Meningkatkan Keefektivan Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku PT.X	84
4.3.2	Keefektivan Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku yang Telah Ditetapkan PT. X	86
4.4	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	88
4.4.1	Hasil Uji Validitas	88
4.4.2	Hasil Uji Reliabilitas	91

4.4.3 Analisis Korelasi <i>Rank Spearman</i>	92
4.4.4 Analisis Koefisien Determinasi	92
4.4.5 Pengujian Hipotesis	93
 BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	 95
5.1 Simpulan	95
5.2 Saran	100
 DAFTAR PUSTAKA	 101
LAMPIRAN	103
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	132

DAFTAR TABEL

Tabel I	Perbandingan Konsep Kunci Pengertian Audit Intern	12
Tabel II	Operasional Variabel Pelaksanaan Pengauditan Intern yang Memadai	60
Tabel III	Operasional Variabel Efektivitas Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku	61
Tabel IV	Koefisien Korelasi	68
Tabel V	Uji Validitas Variabel Pelaksanaan Pengauditan Intern yang Memadai	88
Tabel VI	Uji Validitas Variabel Efektivitas Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku	89
Tabel VII	Uji Reliabilitas Variabel Pelaksanaan Pengauditan Intern yang Memadai	91
Tabel VIII	Uji Reliabilitas Variabel Efektivitas Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku	91
Tabel IX	Hasil Pengujian Korelasi Antara Variabel X dan Variabel Y.....	92
Tabel X	Hasil Pengujian Regresi	93

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Kuesioner _____	103
Lampiran B	Penilaian Kuesioner _____	111
Lampiran C	Uji Validitas _____	113
Lampiran D	Uji Reliabilitas _____	129
Lampiran E	Uji Regresi dan Korelasi _____	130
Lampiran F	Struktur Organisasi _____	131