

ABSTRACT

In a company, a stock is extremely important and it must be available. This is because an inventory has a role in sustaining the operational functions of the company.

By good and right controlling of the inventories, it is expected that can reduce the problems, such as damage, loss, and expired.

Based on that reason, the company has own control in protecting inventories.

The problem is how the company can maintain and improve the effectiveness of controls over inventory.

Because of that reason the company needs the important role in improving the effectiveness of internal control over inventory, and in this case it is considered that an internal audit unit can run that role.

The purpose of this study is to determine the extent of the role of internal audit unit in an effort to improve the effectiveness of internal control paper inventory at PT PINDO DELI PULP AND PAPER MILLS

In this study, the writer uses case study method with a descriptive approach to the analysis.

The results of this research and observation prove that the effectiveness of internal control of paper supplies in PT PINDO DELI PULP AND PAPER MILLS

is influenced by the internal audit unit of 63.3% and the remaining 36,7% is influenced by other factors.

Keywords : inventories, effectivity, internal control of inventories

ABSTRAK

Dalam sebuah perusahaan, persediaan sangat penting dan harus tersedia. Hal ini karena suatu persediaan memiliki peran dalam mempertahankan fungsi operasional perusahaan.

Dengan mengendalikan persediaan secara baik dan benar, diharapkan dapat mengurangi masalah seperti kerusakan, kehilangan, dan kadaluwarsa. Berdasarkan alasan itu, perusahaan memiliki kontrol unit sendiri dalam melindungi persediaan.

Masalahnya adalah bagaimana perusahaan dapat mempertahankan dan meningkatkan efektivitas pengendalian atas persediaan. Sehingga membutuhkan peran penting dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal atas persediaan, dan dalam hal ini dianggap bahwa unit audit internal dapat menjalankan peran itu. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menentukan tingkat peran unit audit internal dalam upaya untuk meningkatkan efektivitas pengendalian internal persediaan kertas di PT PINDO DELI PULP AND PAPER MILLS. Dalam penelitian ini, penulis menggunakan metode studi kasus dengan pendekatan deskriptif untuk analisis. Hasil penelitian dan pengamatan membuktikan bahwa efektivitas pengendalian internal persediaan kertas dipengaruhi oleh unit audit internal 63.3% dan 36,7% sisanya dipengaruhi oleh faktor lain.

Kata kunci: persediaan, efektivitas, pengendalian internal persediaan

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 GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
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.....	4
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
PENGEMBANGAN HIPOTESIS	6
2.1 Audit	6
2.1.1 Definisi Auditing	6
2.1.2 Jenis- jenis Audit	7

2.2 Audit Internal	8
2.2.1 Definisi Audit Internal	8
2.2.2 Tujuan Audit Internal.....	9
2.2.3 Fungsi Audit Internal	11
2.2.4 Tanggung Jawab Audit Internal.....	13
2.2.5 Ruang Lingkup Audit Internal	13
2.2.6 Program Audit Internal	15
2.2.7 Pelaksanaan Audit Internal	16
2.2.8 Komunikasi Hasil Penugasan Audit Internal.....	18
2.2.9 Tindak Lanjut oleh Manajemen.....	20
2.2.10 Kualifikasi Auditor Internal yang Memadai	21
2.2.10.1 Independensi Auditor Internal	21
2.2.10.2 Kompetensi Auditor Internal	22
2.2.11 Unsur- unsur Audit Internal.....	23
2.3 Efektivitas dan Efisiensi	24
2.4 Pengendalian Internal.....	25
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal	25
2.4.2 Tujuan Pengendalian Internal	26
2.4.3 Komponen- komponen Pengendalian Internal	27
2.4.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	32
2.5 Persediaan	33
2.5.1 Pengertian Persediaan	33
2.5.2 Jenis-jenis Persediaan	35
2.5.3 Tujuan Persediaan.....	36

2.5.4 Metode Pencatatan Persediaan.....	37
2.5.5 Metode Penilaian Persediaan	38
2.5.6 Arti Penting Persediaan	40
2.5.7 Pengendalian Internal Persediaan	40
2.6 Peranan Satuan Pengawas Internal dalam Menunjang Efektifitas Pengendalian Internal atas Persediaan Farmasi	42
2.7 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	43
 BAB III HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
3.1 Objek Penelitian.....	46
3.1.1 Sejarah Perusahaan	46
3.1.2 Aktivitas Usaha Perusahaan.....	47
3.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan	48
3.1.4 Deskripsi Jabatan	50
3.1.5 Aspek Kegiatan Perusahaan.....	52
3.2 Metode Penelitian	55
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.2.2 Pengembangan Instrumen	56
3.2.3 Operasionalisasi Variabel	57
3.2.4 Ikhtisar Variabel, Indikator Variabel, Skala Pengukuran dan Instrumen.....	58
3.2.5 Uji Validitas dan Reliabilitas Instrume.....	60
3.2.6 Teknik Pengujian Hipotesis	64

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	68
4.1 Hasil Penelitian	68
4.1.1 Ruang Lingkup Pembahasan	68
4.1.2 Tujuan Umum Pengendalian Internal Persediaan Kertas	68
4.1.3 Hal-hal yang Berkaitan Dengan Prosedur Pengendalian Persediaan.....	69
4.1.3.1 Prosedur yang Dilakukan dalam Proses Produksi Persediaan Kertas	69
4.1.3.2 Prosedur yang Dilakukan dalam Mengamankan Persediaan Kertas	71
4.2 Penilaian Audit Internal di PT Pindo Deli Pulp and Paper Mills	72
4.2.1 Kualifikasi Audit Internal	72
4.2.2 Program Audit Internal	74
4.2.2.1 Pelaksanaan Audit Internal.....	77
4.2.2.2 Komunikasi Hasil Penugasan Audit.....	79
4.2.2.3 Tindak Lanjut	79
4.2.3 Unsur- unsur Audit Internal	80
4.3 Peranan Satuan Pengawasan Internal dalam Upaya Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Kertas	80
4.4 Hasil Pengujian Data.....	81
4.4.1 Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel X	81
4.4.2 Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Y	95
4.4.3 Uji Regresi	107
4.5 Pengujian Hipotesis	109

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	110
5.1 Simpulan	110
5.2 Saran	111
DAFTAR PUSTAKA	112
LAMPIRAN	114
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	131

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Lambang PT Pindo Deli Pulp and Paper Mills	48

DAFTAR TABEL

Tabel I	Variabel Indikator, Skala Pengukuran, dan Instrumen	58
Tabel II	Uji validitas independen variabel X.....	82
Tabel III	Uji validitas kompeten variabel X	83
Tabel IV	Uji validitas objektivitas variabel X	85
Tabel V	Uji validitas kualifikasi fungsi dan tanggung jawab variabel X....	86
Tabel VI	Uji validitas ketaatan variabel X.....	87
Tabel VII	Uji validitas verifikasi dan evaluasi variabel X	87
Tabel VIII	Uji validitas kualifikasi pelaporan hasil internal audit variabel X.	88
Tabel IX	Uji validitas kualifikasi tindak lanjut hasil audit variabel X	89
Tabel X	Uji validitas kualifikasi lingkungan pekerjaan internal audit variabel.....	90
Tabel XI	Uji validitas Kesesuaian dengan Kebijakan, Rencana, Prosedur dan Peraturan Perundang- Undangan variabel X.....	90
Tabel XII	Uji validitas Perlindungan Harta dan Pencapaian Tujuan variabel X.....	91
Tabel XIII	Uji validitas Penggunaan Sumber Daya Secara Ekonomis dan Efisiensi variabel X.....	92
Tabel XIV	Uji reliabilitas variabel X.....	92
Tabel XV	Hasil uji reliabilitas variabel X valid	94
Tabel XVI	Uji validitas Penetapan Tanggung Jawab dan Wewenang yang Jelas Terhadap Persediaan, Sasaran dan Kebijakan variabel Y	95
Tabel XVII	Uji validitas Fasilitas Penggudangan dan Penanganan yang	

	Baik Terhadap Persediaan, Klasifikasi dan Identifikasi Persediaan variabel Y.....	96
Tabel XVIII	Uji validitas Standarisasi dan Simplikasi Persediaan variabel Y ..	98
Tabel XIX	Uji validitas Catatan dan Laporan yang Cukup variabel Y	98
Tabel XX	Uji validitas Tenaga Kerja yang Kompeten variabel Y	99
Tabel XXI	Uji validitas Pemisahan Fungsi variabel Y	99
Tabel XXII	Uji validitas Otorisasi yang Memadai variabel Y	100
Tabel XXIII	Uji validitas Pengecekan Independen variabel Y	102
Tabel XXIV	Uji validitas Pengendalian Fisik Atas Aktiva dan Catatan variabel Y.....	103
Tabel XXV	Uji reliabilitas variabel Y.....	105
Tabel XXVI	Hasil uji reliabilitas variabel Y valid	106
Tabel XXVII	Uji hipotesis Anova	107
Tabel XXVIII	Pengaruh Positif.....	107
Tabel XXIX	Besarnya pengaruh X terhadap Y	108
Tabel XXX	Keeratan Hubungan Positif antara Variabel X dan Variabel Y...	108

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Struktur Organisasi	114
Lampiran B Surat keterangan penelitian.....	115
Lampiran C Picking list	116
Lampiran D Delivery note.....	117
Lampiran E Delivery memo	118
Lampiran F Kuesioner	119