

ABSTRACT

INTERNAL AUDIT ROLE IN SUPPORTING THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL INVENTORIES OF FINISHED GOODS (Case Study In PT. MULTI GARMEN JAYA)

Internal control is very important because it supplies inventory which is the biggest asset in the company and as a center of activity in the company. Implementation of control over assets, especially inventories of finished goods need to be monitored by management for purposes of the company, which produces the maximum benefit can be achieved. For the internal control work effectively and efficiently, we need a specific part that oversee the effectiveness and efficiency of internal control. This section is an internal audit. In this study the authors wanted to know the adequacy of internal audit, to determine the effectiveness of internal control of inventories of finished goods, and the internal audit role in supporting the effectiveness of internal control of inventories of finished goods. The author did this research at PT. MULTI GARMEN JAYA located on Jl. Karawang No. 1 Bandung which is a company engaged in the production of trousers, shirts, t-shirts, jackets, etc.

The research method used in this research is descriptive method by using case study method, where data collected consists of primary data and secondary data, using the method of champions. The hypothesis that the author used in this study is "Role of internal audit in supporting the effectiveness of internal control of inventories of finished goods."

The results of research on the number of questions, positive responses obtained by calculating the frequency 92,08%, which means that the internal audit function in support of the effectiveness of internal control finished goods inventory.

Keywords: internal audit, the effectiveness, internal controls, the inventories of finished goods.

ABSTRAK

PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG JADI (STUDI KASUS PADA PT. MULTI GARMEN JAYA)

Pengendalian internal persediaan sangatlah penting sebab persediaan merupakan asset terbesar didalam perusahaan dan sebagai pusat dari aktivitas dalam perusahaan. Pelaksanaan pengendalian terhadap aktiva khususnya persediaan barang jadi ini perlu diawasi oleh manajemen agar tujuan perusahaan, yaitu menghasilkan laba yang maksimum dapat tercapai. Agar pengendalian internal berjalan secara efektif dan efisien, diperlukan suatu bagian tertentu yang mengawasi efektivitas dan efisiensi pengendalian internal. Bagian ini adalah audit internal. Dalam penelitian ini penulis ingin mengetahui kememadaian pelaksanaan audit internal, mengetahui efektivitas pengendalian internal persediaan barang jadi, dan peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang jadi. Penulis melakukan penelitian ini pada PT. MULTI GARMEN JAYA yang terletak di Jl. Karawang No 1 Bandung yang merupakan perusahaan yang bergerak di bidang produksi celana, kemeja, kaos, jaket, dan lain-lain..

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan menggunakan pendekatan metode studi kasus, dimana data yang dikumpulkan terdiri dari data primer dan data sekunder, dengan menggunakan metode champion. Hipotesis yang penulis gunakan dalam penelitian ini adalah “Peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang jadi”.

Dari hasil penelitian atas jumlah pertanyaan yang diajukan, diperoleh jawaban positif dengan frekuensi perhitungan sebesar 92,08% yang berarti Audit Internal Berperan dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi.

Kata kunci: Audit Internal, Efektivitas, Pengendalian internal, Persediaan Barang jadi.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
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 Hasil Penelitian	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN	
PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	5
2.1 Kajian Pustaka.....	5
2.1.1 Pengertian Peranan.....	5

2.1.2 Audit Internal	6
2.1.2.1 Pengertian Audit Internal	6
2.1.2.2 Fungsi Audit Internal	10
2.1.2.3 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal (Lingkup Penugasan)	11
2.1.2.4 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal	13
2.1.2.5 Unsur-Unsur Audit Internal	14
2.1.2.6 Kompetensi Audit Internal	16
2.1.2.7 Kualifikasi Audit Internal yang Memadai.....	17
2.1.3 Pengertian Efektivitas	25
2.1.4 Pengertian Pengendalian Internal.....	26
2.1.5 Persediaan	32
2.1.5.1 Pengertian persediaan.....	33
2.1.5.2 Metode Pencatatan dan Penilaian Persediaan	34
2.1.5.3 Fungsi Siklus Persediaan	37
2.1.5.4 Perencanaan dan Pengendalian Internal atas Persediaan	40
2.1.5.5 Pentingnya Pengelolaan Persediaan.....	41
2.1.5.6 Manfaat Pengendalian Persediaan Barang Jadi yang Baik	44
2.1.5.7 Tujuan Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi	45
2.1.5.8 Hubungan Audit Internal dengan Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan	49

2.2 Rerangka Pemikiran	51
2.3 Pengembangan Hipotesis	55
BAB III OBJEK METODE PENELITIAN.....	56
3.1 Objek Penelitian	56
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	56
3.1.2 Struktur Organisasi PT. MULTI GARMEN JAYA.....	58
3.1.3 Visi dan Misi PT. MULTI GARMEN JAYA	62
3.1.4 Tata Letak Gudang PT. MULTI GARMEN JAYA.....	63
3.2 Metode Penelitian.....	64
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data.....	65
3.2.2 Penentuan Responden	67
3.2.3 Operasionalisasi Variabel.....	68
3.2.4 Teknik Pengembangan Instrumen.....	71
3.2.5 Analisis Data	72
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	74
4.1 Hasil Penelitian	74
4.1.1 Permasalahan Audit Internal PT. MULTI GARMEN JAYA	74
4.2 Pembahasan.....	75
4.2.1 Kualifikasi Audit Internal yang Memadai.....	75
4.2.2 Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi	81
4.2.3 Analisis Hasil Kuesioner.....	87

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	88
5.1 Simpulan	88
5.2 Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA	93
LAMPIRAN	95
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>)	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1: Operasional Variabel X.....	69
Tabel 3.2: Operasional Variabel Y.....	70
Tabel 4.1: Kuesioner 1 tentang Independensi Audit Internal.....	75
Tabel 4.2: Kuesioner 2 tentang Kompetensi Audit Internal.....	76
Tabel 4.3: Kuesioner 3 tentang Program Audit Internal.....	77
Tabel 4.4: Kuesioner 4 tentang Pelaksanaan Audit Internal.....	78
Tabel 4.5: Kuesioner 5 tentang Pelaporan dan Komunikasi Hasil Audit Internal.....	79
Tabel 4.6 Kuesioner 6 tentang Tindak Lanjut Audit Internal.....	80
Tabel 4.7 Kuesioner 7 tentang Lingkungan Pengendalian.....	82
Tabel 4.8 Kuesioner 8 tentang Penilaian Resiko.....	83
Tabel 4.9 Kuesioner 9 tentang Prosedur Pengendalian.....	84
Tabel 4.10 Kuesioner 10 tentang Pemantauan.....	85
Tabel 4.11 Kuesioner 11 tentang Informasi dan Komunikasi.....	86

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR 1 Struktur Induk PT. MULTI GARMEN JAYA.....	95
GAMBAR 2 Struktur Organisasi Divisi Corporate Service & Staff Presiden Direktur PT. MULTI GARMEN JAYA.....	96

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 : Gambar 1 Struktur Induk PT. MULTI GARMEN JAYA.....	95
Lampiran 2 : Gambar 2 Struktur Organisasi Divisi Corporate Service & Staff Presiden Direktur PT. MULTI GARMEN.....	96
Lampiran 3 : Panduan Tetap Pelaksanaan Audit (Tata Tertib Stock Opname.....	97
Lampiran 4 : Audit Report Stock Opname Gudang No. Gudang~Lokal /01/AA/05/10 Gudang Jadi Casual Pusat.....	101
Lampiran 5 : Rincian Perhitungan Fisik Persediaan.....	104
Lampiran 6 : Surat Permohonan Pengisian Kuesioner.....	105
Lampiran 7 : Daftar Pertanyaan.....	106
Lampiran 8 : Daftar Kuesioner Tentang Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi.....	107
Lampiran 9 : Tabulasi Jawaban Kuesioner Tentang Kualifikasi Audit Internal yang Memadai.....	111
Lampiran 10: Tabulasi Jawaban Kuesioner Tentang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi.....	112
Lampiran 11: Surat Keterangan Penelitian Untuk Penyusunan Skripsi dari PT. MULTI GARMEN JAYA.....	113