

ABSTRACT

In this tough world, especially on business competition, the management must work more effectively and efficiently. Inventory is an important asset in the company for supporting the operational activity. Without any good inventory, the company's activity cannot run properly. Internal auditor is a department in the company who controls the inventory independently. The writer did the research regarding the function of internal auditor in PT. Limas Raga Inti. This research is using study case analytic-descriptive method. The primary data was gathered using field research in PT. Limas Raga Inti. The secondary data was gathered from literatures. Based on the writer's conclusion using Rank Spearman Correlation Analitic, coefficient r_s is 0.8385. This means there is a strong correlation between independent variable (internal audit activities) with dependent variable (effectiveness of internal control inventory). Inventory audit by internal auditor in PT. Limas Raga Inti is sufficient because the internal auditor is independent, stock opname availability, inventory cards availability, and documents availability.

Key word: internal audit, internal control, effectiveness of inventory.

ABSTRAK

Dalam dunia yang ketat ini, terutama dalam dunia usaha, manajemen harus bekerja dengan lebih efektif dan efisien. Persediaan adalah aset penting dalam perusahaan untuk mendukung kegiatan operasional. Tanpa adanya persediaan yang memadai, kegiatan operasional perusahaan tidak dapat berjalan baik. Auditor internal adalah sebuah departemen dalam perusahaan untuk mengontrol persediaan secara independen. Penulis telah melakukan penelitian mengenai fungsi dari auditor internal di PT. Limas Raga Inti. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif analitis pendekatan studi kasus. Data primer dikumpulkan melalui penelitian di lapangan. Data sekunder dikumpulkan melalui studi kepustakaan. Berdasarkan hasil penelitian dengan analisis korelasi Rank Spearman, didapat nilai koefisien r_s adalah 0.8385. Hasil ini menunjukkan adanya hubungan yang kuat antara variabel independen (kegiatan audit internal) dengan variabel dependen (efektivitas pengendalian internal terhadap persediaan). Audit persediaan oleh auditor internal di PT. Limas Raga Inti sudah memadai karena auditor internal tersebut independen, adanya stock opname, adanya kartu persediaan, dan adanya dokumen terkait.

Kata kunci: audit internal, pengendalian internal, efektifitas persediaan

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Kegunaan Penelitian.....	3
1.4.1 Kegunaan Akademis.....	3

1.4.2	Kegunaan Praktis.....	4
-------	-----------------------	---

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.1	Audit.....	5
2.1.1	Definisi Audit.....	5
2.1.2	Audit Internal.....	6
2.1.2.1	Definisi Audit Internal.....	6
2.1.2.2	Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	7
2.1.2.3	Wewenang, Tugas, dan Tanggung Jawab Audit Internal	12
2.1.2.4	Kualifikasi Audit Internal.....	14
2.1.2.5	Fungsi dan Kedudukan Audit Internal.....	16
2.1.2.6	Program Audit Internal.....	18
2.1.2.7	Laporan Hasil Audit Internal.....	20
2.1.2.8	Kegiatan Tindak Lanjut Atas Laporan Hasil Audit.....	22
2.1.3	Pengendalian Internal.....	23
2.1.3.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	23
2.1.3.2	Komponen Pengendalian Internal.....	25
2.1.3.3	Karakteristik Pengendalian.....	31
2.1.4	Efektivitas.....	32
2.1.5	Persediaan.....	33
2.1.5.1	Pengertian Persediaan.....	33

2.1.5.2 Metode Penilaian dan Pencatatan Persediaan.....	34
2.1.5.3 Metode Penilaian Persediaan.....	34
2.1.5.4 Metode Pencatatan Persediaan.....	35
2.1.6 Hubungan Antara Audit Internal dengan Pengendalian Internal Persediaan....	35
2.2 Kerangka Pemikiran.....	36

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	40
3.1.1 Sejarah dan Perkembangan Perusahaan.....	41
3.1.2 Aktivitas Perusahaan.....	42
3.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	43
3.3 Metode Penelitian.....	59
3.3.1 Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.3.2 Operasionalisasi Variabel.....	62
3.3.3 Teknik Pengembangan Instrumen.....	64
3.3.4 Analisa Data dan Pengujian Hipotesis.....	65
3.3.4 Uji Validitas.....	65

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Kegiatan Audit Internal.....	70
----------------------------------	----

4.1.1	Kualifikasi Audit Internal.....	70
4.1.2	Program Audit Internal.....	71
4.1.3	Pelaksanaan Audit Internal.....	72
4.1.4	Laporan Hasil Audit.....	74
4.1.5	Tindak Lanjut Audit.....	74
4.2	Pengendalian Internal Persediaan.....	74
4.2.1	Lingkungan Pengendalian.....	74
4.2.2	Penetapan Resiko Yang Memadai.....	77
4.2.3	Aktivitas Pengendalian.....	79
4.2.4	Informasi dn Komunikasi.....	81
4.2.5	Pemantauan.....	81
4.2.6	Tujuan Pengendalian Internal.....	81
4.3	Pembahasan.....	82
4.3.1	Peran Audit Internal Dalam Meningkatkan Keefektifan Pengendalian Internal Persediaan.....	82
4.3.2	Keefektifan Pengendalian Internal Persediaan.....	86
4.4	Analisa dan Pengujian Hipotesis.....	86

4.4.1	Analisa Data.....	86
4.4.2	Pengujian Hipotesis.....	98
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan	102
5.2	Saran	105
DAFTAR PUSTAKA		107
LAMPIRAN		109
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....		123

DAFTAR GAMBAR

Struktur Organisasi.....	46
--------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1.....	63
Tabel 3.2.....	68
Tabel 3.3.....	68
Tabel 4.1.....	88
Tabel 4.2.....	89
Tabel 4.3.....	91
Tabel 4.4.....	92
Tabel 4.5.....	93
Tabel 4.6.....	94
Tabel 4.7.....	96
Tabel 4.8.....	97
Tabel 4.9.....	98
Tabel 4.10.....	99

