

ABSTRAK

Persediaan merupakan komponen terbesar modal kerja yang mempengaruhi tingkat likuiditas perusahaan, dan harta yang sensitif terhadap harga pasar. Oleh karena itu, persediaan membutuhkan perhatian dari internal auditor dan harus direncanakan serta dikendalikan secara efektif.

Suatu pengendalian internal yang memadai adalah dengan cara mengendalikan kegiatan-kegiatan di dalam perusahaan, karena pengendalian internal merupakan suatu metode atau prosedur yang secara langsung maupun tidak langsung dapat meminimalkan segala bentuk kecurangan dan penyelewangan yang mungkin dapat merugikan perusahaan.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis melakukan penelitian pada PT PINDAD dimana aktivitas utama dari PT PINDAD, adalah memproduksi alat-alat militer dan perindustrian. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui seberapa pengaruh internal auditor dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal persediaan barang jadi yang dilakukan oleh PT PINDAD.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif dimana teknik yang digunakan dalam mengumpulkan data dilakukan melalui wawancara, kuesioner serta penelitian kepustakaan. Sedangkan metode yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah metode Product Moment (Person).

Dari hasil penelitian yang dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa internal auditor berperan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal terhadap barang jadi. Hal ini dapat dilihat dari hasil perhitungan jawaban kuesioner sebesar 80%, dengan ketentuan tingkat kesalahan (α) = 0,05 dimana diperoleh t hitung sebesar 4,80 dan tabel distribusi sebesar 1,77. karena t hitung lebih besar dari tabel distribusi atau $4,80 > 1,77$ maka diperoleh hasil bahwa korelasi variabel X dengan Y adalah signifikan

Dengan demikian hipotesis penulis dapat diterima yaitu, internal auditor berperan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal terhadap barang jadi.

Kata Kunci: internal auditor; efektivitas pengendalian internal; persediaan

ABSTRACT

Inventory is the biggest component of working capital, which influences company liquidity level and sensitive with market price. Therefore, inventory needs attention from the internal auditor and must be planned and controlled effectively.

The sufficiency of internal control is controlling company activities because internal control is a method or procedure, which could minimize all kind of fraudulents and deviations by direct or indirect way whereas those might make company suffers financial loss.

In arranging this thesis, the writer makes a research on PT. PINDAD whereas main activity of PT. PINDAD is producing military and industrial equipments. The purpose of this research is to know the influence of internal auditor in improving the internal control effectiveness of inventory, which has been done by PT. PINDAD.

This research is using descriptive analysis method whereas interviews, questioners and library research are used in collecting data. Also, the Product Moment Method (Pearson) is used in examining the research hypothesis.

The result could be concluded that internal auditor has a role in improving the internal control effectiveness of finished goods inventory. It could be seen from 80% of questioners calculation result, with correction level (α) = 0.05 whereas $t = 4.80$ and distribution table = 1.77 . It is caused by t is bigger than distribution table or $4.80 > 1.77$, then the result of the correlation between X variable and Y variable is significant.

Therefore, the writer's hypothesis could be accepted that the internal auditor has a role in improving the internal control effectiveness of finished goods inventory.

Keyword: internal auditor; the internal control effectiveness; inventory

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.1 Kajian Pustaka.....	7
2.1.1 Pengertian peranan	7
2.1.2 Pengendalian Intern.....	7
2.1.2.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	8
2.1.2.2 Tujuan Pengendalian Internal	10
2.1.2.3 Komponen Pengendalian Internal	11

2.1.2.4	Keterbatasan Pengendalian Internal	18
2.1.2.5	Metode dalam Memahami Pengendalian Internal	19
2.1.3	Internal Audit	21
2.1.3.1	Pengertian Internal Audit.....	21
2.1.3.2	Tujuan dan Ruang Lingkup Internal Audit.....	24
2.1.3.3	Klasifikasi Internal Audit	29
2.1.3.4	Fungsi, Kedudukan,& Tanggung Jawab Internal Audit	32
2.1.3.5	Rencana dan Program Internal Audit.....	35
2.1.3.6	Laporan dan Tindak Lanjut Internal Audit.....	37
2.1.4	Efektivitas	40
2.1.4.1	Pengertian Efektivitas.....	40
2.1.5	Persediaan	41
2.1.5.1	Pengertian Persediaan.....	41
2.1.5.2	Peran Penting Persediaan.....	42
2.1.5.3	Penggolongan Persediaan	45
2.1.5.4	Sistem Pencatatan Persediaan	47
2.1.5.5	Metode Penilaian Persediaan.....	48
2.1.6	Pengendalian Intern atas Persediaan Barang Jadi dan Unsur-Unsur Persediaan	49
2.1.6.1	Manfaat Pengendalian yang Baik	51
2.1.7	Hubungan antara Internal Audit dengan Efektifitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi	52
2.2	Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	54

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian.....	59
3.1.1	Sejarah Perusahaan.....	59
3.1.2	Visi, Misi, Tujuan, dan Logo Perusahaan	61
3.1.3	Kegiatan Usaha Perusahaan.....	63
3.1.4	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan.....	68
3.2	Lokasi dan Waktu Penelitian	81
3.3	Metode Penelitian.....	81
3.3.1	Jenis Penelitian.....	81
3.3.2	Operasional Variabel.....	82
3.3.3	Populasi dan Sampel	84
3.4	Teknik Pengumpulan Data	85
3.5	Uji Statistika.....	87
3.5.1	Skala Pengukuran.....	88
3.6	Rancangan Uji Hipotesis	89
3.6.1	Penetapan Hipotesis	90

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Kegiatan Audit Internal	91
4.1.1	Kualifikasi Internal Auditor.....	91
4.1.2	Pelaksanaan Internal Audit.....	93
4.1.3	Program Internal Auditor	94
4.1.4	Laporan Hasil Audit.....	95
4.1.5	Tindak Lanjut Audit.....	97

4.1.6 Lingkungan Pekerjaan Internal Audit	97
4.2 Pelaksanaan Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi	99
4.2.1 Lingkungan Pengendalian	99
4.2.2 Penetapan Resiko yang Memadai	101
4.2.3 Aktivitas Pengendalian Persediaan Barang Jadi	102
4.2.4 Informasi dan Komunikasi	105
4.2.5 Pemantauan.....	105
4.3 Pembahasan	106
4.3.1 Keefektifan Pengendalian Internal Persediaan barang Jadi yang Telah Ditetapkan Oleh PT PINDAD.....	106
4.3.2 Peranan Internal Audit dalam Meningkatkan Keefektifan Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi.....	107
4.4 Analisis Data dan Hipotesis.....	109
4.4.1 Karakteristik Responden	109
4.4.2 Analisis Koefisien Korelasi Product Momen	111
4.4.3 Pengujian Hipotesis.....	112

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	114
5.2 Saran.....	118

DAFTAR PUSTAKA	120
-----------------------------	------------

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS

DAFTAR TABEL

Tabel I Variabel Indikator, Skala Pengukuran, dan Instrumen.....	84
Tabel II Interpretasi Koefisien Korelasi Nilai r	110
Tabel III Kondisi Kuesioner	110
Tabel IV Daftar Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	110
Tabel V Daftar Responden Berdasarkan Masa Jabatan.....	110
Tabel VI Perhitungan Korelasi Product Momen	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Skema Kerangka Pemikiran	57
Gambar 2 Bagan Tahap-Tahap Penelitian.....	81

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Data Kuesioner	122
Lampiran B Nilai Jawaban Responden Variabel X & Y	136
Lampiran C Struktur Organisasi PT PINDAD.....	140
Lampiran D Struktur Organisasi SPI PT PINDAD.....	141
Lampiran E Contoh Program Kerja Pemeriksaan	142
Lampiran F Contoh Uraian Hasil Pemeriksaan.....	145
Lampiran G Contoh Surat Keputusan Pemeriksaan	146
Lampiran H Contoh Surat Perintah	148
Lampiran I Prosedur Persediaan Barang Jadi Material	151
Lampiran J Dokumen Kartu Stock	154
Lampiran K Dokumen Kartu Persediaan	155
Lampiran L Nilai-Nilai Dalam Distribusi t.....	156