

## ABSTRAK

### **PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG JADI (STUDI KASUS PADA PT. MODERN INTERNASIONAL, TBK)**

Di era globalisasi dewasa ini, persaingan dunia usaha semakin ketat. Pertumbuhan perusahaan yang semakin meningkat, membatasi kemampuan manajer untuk mengawasi masalah operasional perusahaan, sehingga menjadikan fungsi audit internal sebagai fungsi yang paling penting di dalam organisasi. Salah satu cara untuk mengatasi masalah tersebut adalah dengan dilakukannya pengendalian internal. Audit internal dilakukan dalam menentukan: 1) informasi keuangan dan operasi telah akurat dan dapat diandalkan, 2) risiko yang dihadapi perusahaan telah diidentifikasi dan diminimalisasi, 3) peraturan eksternal serta kebijakan dan prosedur internal yang bisa diterima telah diikuti, 4) kriteria operasi yang memuaskan telah dipenuhi, 5) sumber daya telah digunakan secara efisien dan ekonomis, 6) tujuan organisasi telah dicapai secara efektif.

Penulis melakukan penelitian pada PT. Modern Internasional, Tbk. Aktivitas utama dari PT. Modern Internasional, Tbk adalah sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang fotografi yang berlokasikan di Bandung. Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui efektivitas audit internal dan pelaksanaan pengendalian internal atas persediaan barang jadi.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif yaitu teknik yang digunakan dalam mengumpulkan data dilakukan melalui wawancara, kuesioner serta penelitian kepustakaan.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa pelaksanaan audit internal pada PT. Modern Internasional, Tbk sudah memadai, hal ini dapat dilihat dari adanya tujuan dan ruang lingkup audit internal, wewenang dan tanggungjawab audit internal, independensi dan kompetensi audit internal, program audit internal, pelaksanaan audit internal, serta laporan dan tindak lanjut audit internal. Dari hasil penelitian yang dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa auditor internal berperan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal terhadap barang jadi. Berdasarkan hasil perhitungan kuesioner sebesar 81,28%, maka dapat disimpulkan hipotesis penulis yaitu audit internal sangat berperan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal terhadap barang jadi.

**Kata Kunci:** audit internal, pengendalian internal, persediaan, pengendalian internal persediaan.

## DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5
1.5 Kerangka Pemikiran.....	6
1.6 Metodologi Penelitian.....	10
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	11
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Peranan.....	12
2.2 Audit.....	13
2.2.1 Pengertian Audit.....	13
2.2.2 Jenis-jenis Audit.....	16
2.3 Audit Internal.....	17
2.3.1 Pengertian Audit Internal.....	17

2.3.2	Fungsi dan Tanggung jawab Audit Internal.....	20
2.3.3	Tujuan dan Ruang Lingkup Pekerjaan Audit Internal.....	22
2.3.4	Hubungan Audit Internal dengan Pengendalian Internal...	26
2.3.5	Kualifikasi Audit Internal.....	27
2.3.6	Program Audit Internal.....	29
2.3.7	Pelaksanaan Audit Internal.....	30
2.4	Pengendalian Internal.....	30
2.4.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	31
2.4.2	Tujuan Pengendalian Internal.....	31
2.4.3	Komponen Pengendalian Internal.....	32
2.4.4	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	37
2.5	Efektivitas.....	38
2.5.1	Pengertian Efektivitas.....	38
2.6	Persediaan.....	39
2.6.1	Pengertian Persediaan.....	40
2.6.2	Jenis-jenis Persediaan.....	41
2.6.3	Metode Pencatatan Persediaan.....	42
2.6.4	Metode Penilaian Persediaan.....	43
2.6.5	Pengendalian Internal Persediaan dan Unsur-Unsur Pengelolaan Persediaan Barang Jadi.....	44
2.6.6	Hubungan Antara Audit Internal dengan Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi.....	51
2.7	Kerangka Pemikiran.....	53

### BAB III. OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian.....	55
3.2	Metodologi Penelitian.....	55
3.2.1	Sumber Data.....	55
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.2.3	Variabel, Indikator Variabel, dan Skala Pengukuran.....	58
3.2.4	Responden dan Sampel.....	59
3.2.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	60

### BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum PT.Modern Internasional,Tbk.....	62
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	62
4.1.2	Produk Perusahaan.....	63
4.1.3	Aktivitas Perusahaan.....	64
4.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	65
4.2.1	Struktur Organisasi.....	65
4.2.2	Uraian Tugas dan Tanggung Jawab.....	66
4.3	Pelaksanaan Audit Internal Pada PT.Modern Internasional, Tbk....	76
4.3.1	Tujuan Audit Internal.....	77
4.3.2	Tanggung Jawab dan Wewenang Audit Internal.....	77
4.3.3	Program Kerja Audit Internal.....	79
4.3.4	Pedoman Kerja Audit.....	80
4.3.5	Pelaksanaan Audit Internal.....	80

4.4	Kegiatan Audit Internal.....	84
4.4.1	Kualifikasi Audit Internal.....	84
4.4.2	Lingkungan Pekerjaan Audit Internal.....	86
4.4.3	Pelaksanaan Audit Internal Pada Persediaan Barang Jadi..	87
4.4.4	Laporan Hasil Audit.....	89
4.4.5	Tindak Lanjut Hasil Audit.....	89
4.5	Pelaksanaan Pengendalian internal Persediaan Barang Jadi pada PT. Modern Internasional, Tbk.....	90
4.5.1	Lingkungan Pengendalian.....	90
4.5.2	Penetapan Risiko yang Memadai.....	91
4.5.3	Aktivitas Pengendalian Persediaan Barang Jadi.....	92
4.5.4	Informasi dan Komunikasi.....	94
4.5.5	Pemantauan.....	94
4.6	Analisis Data dan Hipotesis.....	95
4.6.1	Analisis Statistik.....	95
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN.....		97
5.1	Kesimpulan.....	97
5.2	Saran-saran.....	102
DAFTAR PUSTAKA.....		104
LAMPIRAN.....		106
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS.....		133

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1: Indikator, Sub Indikator, Skala Pengukuran, dan Instrumen.....	59

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1: Kuesioner.....	106
Lampiran 2: Hasil Jawaban Kuesioner.....	115
Lampiran 3: Struktur Organisasi.....	119
Lampiran 4: Pedoman Kerja Audit.....	120
Lampiran 5: Prosedur Laporan hasil Pemeriksaan (Audit).....	122
Lampiran 6: Kartu Stock.....	129
Lampiran 7: Formulir Pesanan.....	130
Lampiran 8: Faktur Penjualan.....	131
Lampiran 9: Surat Penelitian Untuk Penyusunan Skripsi.....	132