

ABSTRACT

Each company has their to run their activities. The goal of company is to earn the optimum profit. In that case the company should realize that a good managerial activities must have a good internal control too. A good internal control can be obtain if the material of internal control being fullfied, and to run those internal controlled in effectifly and efficiency need one unit to do the supervising and evaluating activities of the effective and efficiency of the internal control and thats we called internal audit.

The writter has done the research at Giant Hypeprpoint Bandung that run a retail business. The goal of this research is to know how big is the role of the internal audit to support the efectiveness of internal control of the fineshed goods inventory that's running in Giant Hypeprpoint Bandung and beside that to know how the internal controll activities of the fineshed goods inventory in there.

The analysis is descriptif method is use in the writing, the technique that's been used to collect the data is by doing interview, give the queationere and literature study. And the method to analyse the data is the statistic methode of J.D Champion.

In conclusion is that the internal audit has a big role to support the effectiveness internal control of the fineshed goods inventory. This conclusion comes from result of the answer the questionere in 84,19 %.

Keywords : Internal audit, Internal controll.

ABSTRAK

Setiap perusahaan mempunyai tujuan dalam melakukan kegiatannya. Tujuan dari perusahaan adalah memperoleh laba yang optimal. Maka dari itu perlu perusahaan perlu menyadari bahwa kegiatan manajemen yang baik harus menerapkan pengendalian internal yang memadai. Tujuan pengendalian internal dapat tercapai bila unsur-unsur pengendalian internal itu sendiri benar-benar dipenuhi, dan agar pengendalian itu berjalan secara efektif dan efisien, diperlukan suatu bagian tertentu untuk mengawasi dan mengevaluasi efektivitas dan efisiensi pengendalian internal yang disebut audit internal. Persediaan adalah merupakan unsur aktiva lancar yang terbesar dalam neraca, oleh karena itu persediaan harus dikelola dengan baik.

Penulis telah melakukan penelitian pada Giant Hyperpoint Bandung yang bergerak dibidang ritel. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui seberapa besar peranan audit internal di dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang jadi yang dilakukan oleh Giant Hyperpoint Bandung dan mengetahui bagaimana pengendalian internal persediaan barang jadi pada Giant Hyperpoint Bandung.

Metode yang dilakukan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif, dimana teknik yang digunakan dalam mengumpulkan data dilakukan melalui wawancara, kuesioner serta penelitian kepustakaan. Sedangkan metode yang dilakukan untuk menganalisis data adalah metode statistik yang dikemukakan oleh J.D Champion.

Dari hasil penelitian yang dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa audit internal telah berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang jadi. Hal ini dapat dilihat dari hasil perhitungan jawaban kuesioner sebesar 84,19 %.

Kata kunci : Audit Internal, Pengendalian Internal

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	xvi
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	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
2.1 Kajian Pustaka	7
2.1.1 Audit Internal	7

2.1.1.1 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	10
2.1.1.2 Fungsi, Wewenang dan Tanggungjawab Audit Internal ...	13
2.1.1.3 Klasifikasi Audit Internal	15
2.1.1.4 Fungsi dan Kedudukan Audit Internal	17
2.1.1.5 Program Audit Internal	18
2.1.1.6 Pelaksanaan Program Audit Internal	22
2.1.1.7 Laporan Hasil Audit Internal	24
2.1.2 Tindak Lanjut Atas Laporan Hasil Audit	25
2.1.3 Efektivitas	26
2.1.4 Pengendalian Internal	28
2.1.4.1 Unsur-unsur Pengendalian Internal	29
2.1.4.2 Tujuan Pengendalian Internal	32
2.1.4.3 Keterbatasan Pengendalian Internal	34
2.1.5 Pengendalian Internal Persediaan	36
2.1.6 Unsur-unsur Pengelolaan Persediaan Barang Jadi	38
2.1.7 Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi	39
2.1.8 Hasil Penelitian Terdahulu	42
2.2 Kerangka Pemikiran	44

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian	45
3.1.1 Sejarah Perusahaan	45
3.1.2 Struktur Organisasi	49

3.1.3 Aktivitas Perusahaan	55
3.1.3.1 Bidang Usaha dan Strategi Perusahaan	55
3.1.4 Lokasi Perusahaan	56
3.2 Metode Penelitian	56
3.2.1 Populasi dan Sampel	56
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	58
3.2.3 Operasionalisasi Variabel	59
3.2.4 Teknik Pengembangan Dimensi	61
3.2.5 Analisis Data	63
3.2.5.1 Rancangan Analisis Data dan Pengujian Data	63

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	68
4.1.1 Pelaksanaan Audit Internal	68
4.1.1.1 Independensi	68
4.1.1.2 Kompetensi	69
4.1.2 Program Audit Internal Persediaan Barang Jadi	70
4.1.3 Pelaksanaan Audit Internal Pada Persediaan Barang Jadi	72
4.1.3.1 <i>Compliance</i>	72
4.1.3.2 <i>Verification</i>	72
4.1.3.3 <i>Evaluation</i>	73
4.1.4 Laporan Hasil Audit	73
4.1.5 Tindak Lanjut Audit	74

4.1.6 Pelaksanaan Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi Pada	
Giant Hyperpoint Bandung	75
4.1.6.1 Lingkungan Persediaan	75
4.1.6.2 Penetapan Resiko Yang Memadai	78
4.1.6.3 Aktivitas Pengendalian	80
4.1.6.4 Informasi dan Komunikasi	82
4.1.6.5 Pemantauan (<i>Monitoring</i>)	83
4.1.7 Tujuan Pengendalian Internal	83
4.1.8 Analisa Data	85
4.1.8.1 Variabel <i>Independent</i> ”Peranan Audit Internal Yang	
Memadai”	85
4.1.8.2 Variabel <i>Dependent</i> ”Efektivitas Pengendalian Internal	
Persediaan Barang Jadi”	88
4.1.8.3 Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas	
Pengendalian Persediaan Barang Jadi	91
4.2 Pembahasan	94
4.2.1 Peranan Audit Internal Yang Memadai Pada Giant Hyperpoint	
Bandung	94
4.2.2 Keefektivan Pengendalian Internal Persediaan Barang jadi yang	
Telah Ditetapkan Giant Hyperpoint Bandung	96
4.2.3 Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas	
Pengendalian Persediaan Barang Jadi Pada Giant Hyperpoint	
Bandung	97

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan99

5.2 Saran104

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagan Kerangka Pemikiran.....	44
------------	-------------------------------	----