

## **ABSTRACT**

*Type of companies in Indonesia today is extremely diverse, ranging from service companies, trade, and manufacturing. Differences among the three is in the treatment of inventories that they have. In the inventory service companies are not included in the financial statements, and service companies consider inventory as a service fee. In the company's stock in trade and manufacturing to include in financial statements. Inventories often get a central role in trade and manufacturing company. Based on these reasons it is in trading and manufacturing company has an inventory control in protecting its own. The problem now is how these companies maintain and improve the effectiveness of controls over inventory. So there is a view that it takes an important role in improving and maintaining the effectiveness of controls over inventories and in this case can be considered an internal auditing is running as it role. The purpose of this research was to determine the extent of internal auditing role in supporting the effectiveness of internal control of inventories at the CV. Mekar Pratama. In this study the writer uses case study method with a descriptive approach to the analysis. The results of research and observation prove that the effectiveness of internal controls at the CV. Mekar Pratama inventories influenced by the internal auditing at 97,41% and the remaining of 2,59% influenced by another factor.*

**Keyword: Inventory, Auditing Internal, Internal Control.**

## **ABSTRAK**

Jenis perusahaan di Indonesia sekarang ini sangatlah beragam, mulai dari perusahaan jasa, dagang, dan manufaktur. Perbedaan diantara ketiganya adalah dalam hal perlakuan persediaan yang mereka miliki. Didalam perusahaan jasa persediaan tidak diikut sertakan dalam laporan keuangan, dan perusahaan jasa menganggap persediaan sebagai suatu biaya jasa. Didalam perusahaan dagang dan manufaktur persediaan di ikut sertakan dalam laporan keuangan. Persediaan seringkali mendapatkan peran sentral dalam perusahaan dagang dan manufaktur. Berdasarkan alasan tersebut maka dalam perusahaan dagang dan manufaktur memiliki suatu pengendalian tersendiri dalam melindungi persediaan. Yang menjadi masalahnya sekarang adalah bagaimana cara perusahaan tersebut menjaga dan meningkatkan efektifitas dari pengendalian atas persediaan. Maka munculah suatu pandangan bahwa dibutuhkan suatu peranan penting dalam meningkatkan dan menjaga efektifitas dari pengendalian atas persediaan dan dalam hal ini audit internal dianggap dapat menjalankan peranan yang dimaksud. Tujuan dari penelitian yang dilakukan adalah mengetahui sejauh mana peran aktif audit internal berperan dalam menunjang efektifitas system pengendalian internal persediaan ban kendaraan di CV. Mekar Pratama. Dalam penelitian ini penulis menggunakan metode studi kasus dengan pendekatan deskriptif analisis. Hasil dari penelitian dan pengamatan membuktikan bahwa efektifitas sistem pengendalian internal persediaan ban kendaraan di CV. Mekar Pratama dipengaruhi oleh peran aktif audit internal sebesar 97,41% dan sisanya sebesar 2,59% dipengaruhi oleh faktor lain.

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

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b><i>ABSTRACT</i></b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii

### **BAB I. PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4

**BAB II. KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN  
PENGEMBANGAN HIPOTESIS**

2.1 Kajian Pustaka .....	5
2.1.1 Pengertian Peranan.....	5
2.1.2 Audit .....	6
2.1.2.1 Pengertian Audit .....	6
2.1.2.2 Jenis-jenis Audit.....	7
2.1.3 Audit Internal .....	8
2.1.3.1 Pengertian Audit Internal .....	8
2.1.3.2 Fungsi Audit Internal .....	11
2.1.3.3 Unsur-unsur Audit Internal.....	12
2.1.3.4 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	12
2.1.3.5 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal .....	14
2.1.3.6 Program Audit Internal .....	15
2.1.3.7 Pelaksanaan Audit Internal.....	16
2.1.3.8 Komunikasi Hasil Penugasan Audit Internal.....	18
2.1.3.9 Tindak Lanjut Oleh Manajemen .....	20
2.1.3.10 Kualifikasi Auditor Internal yang Memadai.....	21

2.1.3.10.1 Independensi Auditor Internal .....	21
2.1.3.10.2 Kompetensi Auditor Internal.....	22
2.1.4 Pengertian Efektifitas.....	23
2.1.5 Pengendalian Internal .....	23
2.1.5.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	23
2.1.5.2 Komponen Pengendalian Internal .....	24
2.1.5.3 Tujuan Pengendalian Internal .....	26
2.1.5.4 Keterbatasan Pengendalian Internal .....	27
2.1.6 Persediaan .....	29
2.1.6.1 Pengertian Persediaan .....	29
2.1.6.2 Metode Penilaian dan Pencatatan Persediaan .....	30
2.1.6.3 Arti Penting Persediaan .....	31
2.1.6.4 Perencanaan dan Pengendalian Internal Persediaan Barang .....	32
2.2 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis .....	34
2.2.1 Peran Aktif Audit Internal dalam Menunjang Efektifitas Sistem Pengendalian Internal Persediaan .....	34
2.2.2 Pengembangan Hipotesis .....	35

### **BAB III. METODE PENELITIAN**

3.1 Objek Penelitian .....	36
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	36
3.1.2 Struktur Organisasi .....	36
3.1.3 Jenis Persediaan .....	40
3.2 Metode Penelitian.....	41
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.2.2 Pengembangan Instrumen .....	42
3.2.3 Operasional Variabel.....	43
3.2.4 Ikhtisar, Variabel, Indikator Variabel, Skala Pengukuran, dan Instrumen .....	45
3.2.5 Pengujian Validitas dan Reliabilitas .....	47
3.2.6 Alat Analisis .....	47

### **BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Efektifitas Pengendalian Internal Persediaan Ban Kendaraan di CV. Mekar Pratama	
--	--

4.1.1	Prosedur-prosedur yang Berkaitan dengan Persediaan Ban Kendaraan .....	50
4.1.2	Pelaksanaan Pengendalian Internal .....	54
4.2	Peran Aktif Audit Internal di CV. Mekar Pratama	
4.2.1	Ruang Lingkup Audit Internal.....	55
4.2.2	Pelaksanaan Audit Internal.....	56
4.2.3	Komunikasi Hasil Penugasan Audit Internal .....	57
4.2.4	Tindak Lanjut Manajemen Perusahaan atas Hasil Audit Internal di CV. Mekar Pratama .....	58
4.3	Peran Aktif Audit Internal dalam Menunjang Efektifitas Sistem Pengendalian Internal Persediaan Ban Kendaraan di CV. Mekar Pratama .....	58
4.4	Hasil Olah Data .....	59
4.4.1	Pengujian Validitas dan Reliabilitas.....	59
4.4.1.1	Pengujian Validitas dan Reliabilitas Variabel X.....	60
4.4.1.2	Pengujian Validitas dan Reliabilitas Variabel Y .....	65
4.4.2	Pengujian Hipotesis .....	70

## **BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	74
5.2 Saran .....	75

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>77</b>
-----------------------------	-----------

## **LAMPIRAN**

Lampiran A .....	79
Lampiran B .....	80
Lampiran C .....	81
Lampiran D .....	82
Lampiran E .....	83
Lampiran F .....	94
Lampiran G .....	95
Daftar Riwayat Hidup .....	96



### **PERSONAL DETAILS**

Full Name : Andiyanto  
Place of Birth : Cirebon, Indonesia  
Date of Birth : November 23<sup>th</sup> , 1987  
Gender : Male  
Religion : Christian  
Marital Status : Single  
Nationality : Indonesia  
Hobby : Reading  
Current Address : Jl. Babakan Jeruk Indah 1 No. 15 Bandung

### **FORMAL EDUCATIONS**

University : **Maranatha Christian University**  
Faculty : Faculty of Economy  
Department : **Accounting**  
Degree : Bachelor Degree  
Date From- To : 2005-2011  
Graduated on Other  
Formal Education :  
1. SD. Santa Maria, Cirebon 1993-1999  
2. SLTP Santa Maria , Cirebon 1999-2002  
3. SMA Santa Maria 2, Cirebon 2002-2005  
  
Final Project : ***“Peran Aktif Audit Internal dalam Menunjang Efektifitas Sistem Pengendalian Internal Persediaan Ban Kendaraan (studi kasus: CV. Mekar Pratama)”***