

ABSTRAK

Setiap perusahaan memiliki tujuan, melalui suatu aktivitasnya dapat meningkatkan untuk mencapai tujuan tersebut. Setiap perusahaan terbagi menjadi beberapa bagian, salah satu bagian yang dapat meningkatkan tercapainya tujuan perusahaan adalah bagian peranan audit intern yang berperan terhadap pengendalian atas persediaan barang jadi. PT. Intan Transet merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dibidang *manufacture*, dan merupakan salah satu perusahaan yang menjadi pionir bagi perusahaan nasional yang menghadapi suatu permasalahan terhadap efektivitasnya pengendalian intern persediaan barang jadi. Ketidak efektifan tersebut terlihat dari adanya penumpukan barang jadi yang tidak perlu.

Dengan mengetahui permasalahan tersebut dimaksudkan untuk menjawab sejauh mana peranan audit intern guna membantu manajemen dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern atas persediaan barang jadi di PT.Intan Transet. Serta hal-hal apa saja yang perlu diperhatikan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern yang memadai. Dengan penelitian ini diharapkan dapat berguna dan memberikan masukan kepada para manajer dan pihak lain.

Dalam penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif, yaitu suatu metode yang dilakukan dengan cara mengumpulkan, menyajikan dan menganalisis data-data sehingga dapat memberikan suatu gambaran yang jelas. Untuk menganalisis data, analisis yang digunakan adalah analisis diskriptif kualitatif yang melibatkan dua variabel, yaitu variabel independen dan variabel dependen. Variabel independen tersebut yaitu peranan audit intern dan yang menjadi variabel dependennya adalah efektivitas pengendalian intern atas persediaan barang jadi. Data-data tersebut kemudian diolah dengan menggunakan statistik.

Dari uraian diatas maka penulis dapat mengambil kesimpulan bahwa “peranan audit intern memiliki peranan yang cukup signifikan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern atas persediaan barang jadi”. Hal tersebut didasarkan pada hasil korelasi spearman yang dilakukan terhadap 19 responden yang memiliki nilai korelasi yang positif 0.918 dan tingkat signifikannya adalah 0.25. maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis yang diajukan penulis dapat diterima, yang artinya **“peranan audit intern memiliki peranan yang cukup signifikan guna membantu manajemen dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern atas persediaan barang jadi”**.

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix

BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
1.5 Rerangka Pemikiran.....	7
1.6 Metode Penelitian.....	9
1.6.1 PengumpulanData.....	9
1.6.2 Alat Uji.....	10
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	14

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Auditing.....	15
2.1.1 Pengertian Auditing.....	15
2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	18

2.2. Audit Intern.....	21
2.2.1 Pengertian Audit Intern.....	21
2.2.2 Tujuan Audit Intern.....	24
2.2.3 Fungsi Audit Intern.....	24
2.2.4 Independensi dan Objektivitas Auditor Intern.....	27
2.2.5 Kompetensi Audit Intern.....	29
2.2.6 Program Audit Intern.....	29
2.2.7 Pelaporan Hasil Audit Internal.....	30
2.2.8 Tindak Lanjut Audit.....	31
2.3 Manajemen.....	31
2.4 Efektifitas.....	33
2.5 Pengendalian Intern.....	34
2.5.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	35
2.5.2 Komponen Pengendalian Intern.....	36
2.5.3 Standar Pengendalian Intern.....	39
2.5.4 Tujuan Pengendalian Intern.....	41
2.5.5 Manfaat Pengendalian Intern.....	42
2.6 Pengendalian Intern Atas Persediaan.....	43
2.6.1 Persediaan Barang Jadi.....	44
2.6.2 Klasifikasi Persediaan.....	45
2.6.3 Jenis–jenis Persediaan Menurut Fungsinya.....	46
2.6.4 Fungsi-fungsi Persediaan.....	47

2.6.5 Metode Penilaian Persediaan.....	48
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	51
3.1 Obyek Penelitian.....	51
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	51
3.1.2 Struktur Organisasi.....	53
3.1.3 Uraian Tugas.....	54
3.2 Metode Penelitian.....	64
3.2.1 Desain Penelitian.....	65
3.2.2 Operasionalisasi Variabel.....	66
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	68
3.3 Metode Analisis Dan Rancangan Pengujian Hipotesis.....	70
3.3.1 Metode Analisis.....	70
3.3.2 Rancangan Pengujian Hipotesis.....	71
3.5 Kesimpulan.....	75
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	78
4.1 Analisis Hasil Pengumpulan Data.....	76
4.1.1 Aktivitas Mengenai Persediaan Barang Jadi.....	76
4.1.1.1 Pengadaan Persediaan di PT. Intan Transet.....	76
4.1.1.2 Proses Pengeluaran Persediaan di PT. Intan Transet.....	79
4.2 Tujuan Pengendalian Intern Persediaan Barang Jadi PT. Intan Transet.....	80
4.2.1 Keandalan Data.....	80

4.2.2 Efektivitas Operasi.....	80
4.3 Efektivitas Pengendalian Intern atas Persediaan Barang Jadi PT. Intan Transet.....	81
4.3.1 Lingkungan Pengendalian.....	81
4.3.1.1 Integritas dan Nilai-nilai Etik.....	81
4.3.1.2 Komitmen untuk Kompetensi.....	82
4.3.1.3 Partisipasi Dewan Direksi dan Komite Audit.....	83
4.3.1.4 Falsafah dan Gaya Operasi Manajemen.....	83
4.3.1.5 Struktur Organisasi PT. Intan Transet.....	84
4.3.5.6 Pelimpahan Wewenang dan Tanggung Jawab.....	84
4.3.5.7 Kebijakan dan Pelatihan Sumber Daya Manusia.....	85
4.3.2 Penilaian Resiko Pengendalian Intern Persediaan Barang Jadi di PT.IntanTranset.....	85
4.3.3 Aktivitas Pengendalian intern Persediaan barang jadi PT. Intan Transet.....	86
4.3.4 Informasi dan komunikasi pengendalian intern persediaan barang jadi PT. Intan Transet.....	87
4.3.5 Pemantauan Pengendalian Intern Persediaan Barang Jadi di PT. Intan Transet.....	88
4.4 Pelaksanaan Audit Intern atas Persediaan Barang Jadi	89
4.4.1 Independensi Audit Intern.....	89
4.4.2 Kompetensi Audit Intern.....	90
4.4.3 Ruang Lingkup Audit Intern.....	91
4.4.4 Program Audit Intern.....	92
4.4.5 Pelaksanaan Audit Intern.....	95

4.4.6 Laporan Hasil Audit Intern.....	97
4.4.7 Tindak lanjut Laporan Audit Intern.....	98
4.5 Peranan Audit Intern Dalam Meningkatkan Efektifitas Pengendalian Intern Atas	
Persediaan Barang Jadi.....	99
4.6 Pengujian Hipotesis.....	102
4.7.1 Analisis Diskriptif.....	102
4.7.2 Analisis Statistik.....	103
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	110
5.1 Simpulan.....	110
5.2 Saran.....	114

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN