

## ABSTRAK

Persediaan merupakan aktiva yang paling banyak menyerap investasi perusahaan, dan pada umumnya merupakan komponen yang material terutama pada perusahaan dagang dan perusahaan manufaktur. Untuk mengatasi penyelewengan dan ketidakberesan di lingkungan perusahaan, diperlukan suatu pengendalian internal yang dirancang untuk melengkapi sistem yang telah ada agar efektivitas kegiatan perusahaan dicapai. Dalam penerapannya pengendalian internal persediaan bahan baku dinilai dan dievaluasi agar efektif, sehingga diperlukan suatu fungsi penilaian yang independen terhadap manajemen yaitu audit internal.

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk mengetahui peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan bahan baku yang diterapkan oleh perusahaan.

Penelitian dilakukan pada PT San Central Indah, yang berlokasi di Jalan Raya Batujajar Km 3,5 Batujajar Bandung. PT San Central Indah merupakan industri dengan produk utamanya cat dan lem.

Metode penelitian yang digunakan penulis adalah deskriptif analitis dan teknik pengumpulan data yang terdiri dari penelitian lapangan, yaitu : wawancara, observasi, dan penyebaran kuesioner, serta penelitian kepustakaan. Hasil penyebaran kuesioner tersebut dapat memberikan penilaian berapa besar peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan bahan baku.

Hipotesis yang penulis ajukan adalah “Audit Internal yang Cukup Memadai Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku”. Untuk membuktikan hipotesis di atas, penulis melakukan pengolahan data yang dilakukan dengan cara menghitung persentase jawaban kuesioner.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan yaitu dengan cara observasi ke lapangan dan pembagian kuesioner kepada bagian yang terkait, maka hipotesis dapat diterima. Dimana dari hasil perhitungan diketahui bahwa adanya peranan audit internal yang sangat berperan di dalam PT San Central Indah sebesar 89,58%, sedangkan untuk pengaruh terhadap peningkatan efektivitas pengendalian internal persediaan bahan baku pada perusahaan ini adalah sebesar 83,58%. Jadi peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan bahan baku pada PT San Central Indah adalah sebesar 84,33%. Maka penulis menyimpulkan bahwa audit internal sangat berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan bahan baku pada PT San Central Indah ini.

Terhadap kelemahan-kelemahan yang ada, penulis memberikan saran-saran kepada perusahaan sebagai pertimbangan dalam menyempurnakan kebijakan dan prosedur perusahaan sehingga tujuan perusahaan tercapai secara keseluruhan.

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	ix
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	x
<b>BAB I    PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
1.5 Kerangka Pemikiran.....	5
1.6 Metode Penelitian.....	7
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	8
<b>BAB II    TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Konsep Tentang Peranan.....	9
2.2 Audit Internal.....	9
2.2.1 Pengertian Audit Internal.....	9
2.2.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	12
2.2.3 Wewenang, Tugas dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	15
2.2.4 Fungsi Audit Internal.....	16
2.2.5 Program Audit Internal.....	19
2.2.6 Laporan dan Tindak lanjut Audit.....	20
2.2.7 Kriteria Audit Internal yang Memadai.....	23
2.3 Pengendalian Internal.....	24
2.3.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	24
2.3.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	25
2.3.3 Komponen-Komponen Pengendalian Internal.....	26
2.3.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	33
2.4 Persediaan.....	33
2.4.1 Pengertian Persediaan.....	33

2.4.2 Metode Penilaian Persediaan dan Sistem Pencatatan	
Persediaan.....	35
2.4.2.1 Metode Penilaian Persediaan.....	35
2.4.2.2 Sistem Pencatatan Persediaan.....	37
2.4.3 Perencanaan dan Pengendalian Internal Persediaan Bahan	
Baku.....	38
2.5 Hubungan Audit Internal dengan Pengendalian Internal	
Persediaan Bahan Baku.....	40
<b>BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Objek Penelitian.....	43
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	44
3.1.2 Aktivitas Perusahaan.....	46
3.1.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	48
3.2 Metode Penelitian.....	57
3.2.1 Pengumpulan Data.....	57
3.2.2 Penetapan Variabel Penelitian.....	59
3.2.3 Variabel dan Skala Pengukuran.....	60
3.2.4 Teknik Pengembangan Instrumen.....	61
3.2.5 Analisis Pengujian Hipotesis.....	62
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Sistem Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku.....	64
4.1.1 Penetapan Wewenang, Tugas dan Tanggung Jawab Berkenaan	
Dengan Pengelolaan Persediaan Bahan baku.....	64
4.1.2 Prosedur Pembelian, Penerimaan dan Penyimpanan, Serta	
Pengeluaran Bahan Baku.....	66
4.1.3 Metode Penilaian dan Pencatatan Persediaan.....	70
4.2 Pelaksanaan Audit Internal Persediaan Bahan Baku.....	71
4.2.1 Independensi Audit internal.....	71
4.2.2 Kompetensi Audit Internal.....	72

4.2.3 Ruang Lingkup Audit.....	73
4.2.4 Program Audit Internal.....	74
4.2.5 Laporan Hasil Audit.....	78
4.3 Pelaksanaan Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku.....	79
4.3.1 Lingkungan Pengendalian.....	79
4.3.2 Penetapan Risiko.....	85
4.3.3 Aktivitas Pengendalian.....	87
4.3.4 Informasi dan Komunikasi.....	91
4.3.5 Pemantauan.....	93
4.4 Pembahasan	
4.4.1 Efektivitas Audit Internal.....	94
4.4.2 Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku.....	96
4.4.3 Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku.....	100
4.5 Pengujian Hipotesis.....	103
4.5.1 Analisis Deskriptif Kualitatif.....	103
4.5.2 Analisis Statistik.....	108
 <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan.....	110
5.2 Saran.....	114
 DAFTAR PUSTAKA.....	116

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Daftar Pertanyaan Efektivitas Audit Internal.....	118
Tabel 2	Daftar Pertanyaan Efektivitas Pengendalian Internal.....	120
Tabel 3	Jawaban Daftar Pertanyaan Efektivitas Audit Internal.....	125
Tabel 4	Jawaban Daftar Pertanyaan Efektivitas Pengendalian Internal.....	126

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Struktur Organisasi PT San Central Indah.....	128
Lampiran 2	Bukti Penerimaan Barang.....	129
Lampiran 3	Bukti Pengambilan Bahan.....	130
Lampiran 4	Laporan Persediaan.....	131
Lampiran 5	kartu Piutang.....	132
Lampiran 6	Kartu Hutang.....	133
Lampiran 7	Surat Jalan.....	134

**TABEL 3**  
**JAWABAN DAFTAR PERTANYAAN**  
**EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL**

No	Responden		Jumlah Jawaban			Total
	1	2	Y	N/R	T	
1	Y	Y	2	0	0	2
2	Y	Y	2	0	0	2
3	Y	Y	2	0	0	2
4	Y	Y	2	0	0	2
5	Y	Y	2	0	0	2
6	Y	Y	2	0	0	2
7	Y	R	1	1	0	2
8	T	R	1	1	0	2
9	Y	Y	2	0	0	2
10	Y	Y	2	0	0	2
11	Y	Y	2	0	0	2
12	Y	R	1	1	0	2
13	Y	Y	2	0	0	2
14	Y	Y	2	0	0	2
15	Y	Y	2	0	0	2
16	Y	Y	2	0	0	2
17	Y	Y	2	0	0	2
18	Y	Y	2	0	0	2
19	Y	Y	2	0	0	2
20	Y	Y	2	0	0	2
21	Y	Y	2	0	0	2
22	Y	Y	2	0	0	2
23	Y	Y	2	0	0	2
24	R	Y	1	1	0	2

Keterangan :

Jumlah jawaban : Y ( Ya )	= 43
N/R ( Netral/Ragu-ragu )	= 4
<u>T ( Tidak )</u>	<u>= 1</u>
Total	= 48

**TABEL 4**

**JAWABAN DAFTAR PERTANYAAN  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL**

No	Responden					Jumlah Jawaban			Total
	1	2	3	4	5	Y	N/R	T	
1	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
2	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
3	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
4	R	R	Y	Y	R	2	3	0	5
5	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
6	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
7	Y	Y	R	Y	Y	4	1	0	5
8a	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
8b	T	T	T	T	T	0	0	5	5
9a	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
9b	T	T	T	T	T	0	0	5	5
10	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
11	Y	R	Y	Y	R	3	2	0	5
12	Y	Y	Y	Y	R	4	1	0	5
13	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
14	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
15	Y	R	Y	Y	Y	4	1	0	5
16	R	R	R	Y	Y	2	3	0	5
17	R	R	Y	Y	Y	3	2	0	5
18	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
19	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
20	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
21	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
22	R	Y	Y	Y	Y	4	1	0	5
23	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
24	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
25a	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
25b	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
26	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
27	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
28	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
29	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
30	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
31	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
32	Y	R	Y	R	Y	3	2	0	5
33	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
34	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
35	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
36	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
37	R	Y	Y	Y	T	3	1	1	5

Lanjutan ( 1 ) TABEL 4

No	Responden					Jumlah Jawaban			Total
	1	2	3	4	5	Y	N/R	T	
38	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
39	Y	R	Y	R	Y	3	2	0	5
40	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
41	R	R	Y	Y	Y	3	2	0	5
42	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
43	T	T	T	T	T	0	0	5	5
44	Y	Y	R	Y	Y	4	1	0	5
45	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
46	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
47	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
48	R	R	Y	Y	Y	3	2	0	5
49	Y	R	R	Y	T	2	2	1	5
50	Y	Y	Y	R	R	3	2	0	5
51	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
52	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
53	Y	Y	R	T	R	2	2	1	5
54	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
55	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
56	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
57	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
58	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
59	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5
60	Y	Y	R	Y	R	3	2	0	5
61	R	T	T	T	T	0	1	4	5
62	Y	Y	Y	Y	Y	5	0	0	5

Keterangan :

Jumlah jawaban : Y ( Ya ) = 280

N/R ( Netral/Ragu-ragu ) = 33

T ( Tidak ) = 22

---

Total = 335