

ABSTRAK

Sekarang-sekarang ini di Indonesia telah berkembang pesat dan beraneka ragam khususnya dunia usaha. Ada berbagai jenis perusahaan dagang di Indonesia, yaitu perusahaan dagang, perusahaan manufaktur, dan perusahaan yang bergerak di bidang jasa. Contoh dari perusahaan jasa adalah kantor pos, yang aktivitas utamanya adalah memberikan pelayanan jasa berupa pengantar surat-surat dan juga pelayanan pos lainnya.

Kantor Pos dalam menjalankan operasinya membutuhkan pengelolaan yang baik dari pihak manajemen perusahaan itu sendiri. Untuk pihak manajemen Kantor Pos membutuhkan suatu sistem pengendalian intern (*internal control system*) yang memadai dan diterapkan secara konsekuen dalam kegiatan operasionalnya.

Salah satu unsur penting dari sistem pengendalian intern adalah pemeriksaan intern (*internal auditing*) yang dilakukan baik secara keseluruhan maupun terhadap salah satu bagian Kantor Pos secara terus-menerus. Pemikiran-pemikiran tersebut dilakukan agar tidak terdapat penyimpangan-penyimpangan sehingga dapat dilakukan penilaian terhadap kelayakan dan efektivitas sistem pengendalian internal dan kualitas dari aktivitas yang telah dijalankan.

Penulis melakukan penelitian mengenai peranan pemeriksaan intern dalam menunjang efektivitas pengendalian internal atas siklus persediaan di Kantor Pos. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menilai seberapa besar peranan dari pemeriksaan internal terhadap meningkatnya efektivitas dan efisiensi persediaan. Dan menjelaskan apa saja hal-hal yang perlu diperhatikan dalam melakukan pemeriksaan internal yang memadai, baik dalam segi independensi pemeriksa, tingkat kompetensi, skill yang harus dimiliki ataupun rencana program-program pemeriksaan, pelaksanaan pemeriksaan, dan laporan hasil pemeriksaan yang informatif dan mampu untuk memberikan saran dan rekomendasi yang berguna untuk manajer. Penelitian ini diharapkan mampu memberikan masukan kepada para manajer akan pentingnya laporan pemeriksaan internal untuk membantu meningkatkan efektivitas persediaan khususnya filateli.

Dalam penelitian ini, penulis menggunakan metode analisis deskriptif dan analisis statistik. Dua variabel yang diuji adalah audit internal (*independent variable*) dengan efektivitas persediaan (*dependent variable*). Data-data tersebut kemudian diolah dengan menggunakan SPSS metode Pearson.

Hasil dari penelitian dan pengamatan adalah bahwa sistem pengendalian internal atas siklus persediaan yang diterapkan oleh Kantor Pos Indonesia telah diterapkan dan dilaksanakan dengan baik. Sedangkan pemeriksaan intern yang ada di Kantor Pos belum memadai sehingga masih banyak kecurangan-kecurangan atau penyimpangan-penyimpangan yang terjadi. Maka dari itu Kantor Pos perlu mengkaji ulang dalam hal pemeriksaan intern dari segi teori maupun prakteknya.

DAFTAR ISI

	halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	
1. 1 Latar Belakang.....	1
1. 2 Identifikasi Masalah.....	3
1. 3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1. 4 Kegunaan Penelitian.....	4
1. 5 Rerangka Pemikiran.....	5
1. 6 Metode Penelitian.....	8
1. 7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2. 1 Audit Internal	
2.1.1 Pengertian Audit Internal.....	11
2.1.2 Tujuan Audit Internal.....	12
2. 2 Efektivitas Pengendalian Intern	
2.2.1 Pengertian Efektivitas.....	14
2.2.2 Pengertian Pengendalian Intern.....	15
2.2.3 Unsur-unsur Pengendalian Intern.....	17

2.2.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	19
2.2.5 Jenis-Jenis Pengendalian Internal.....	21
2.3 Persediaan	
2.3.1 Pengertian Persediaan.....	22
2.3.2 Metode Penelitian Persediaan.....	23
2.3.3 Arti Penting Persediaan.....	24
2.4 Pengendalian Intern Atas Siklus Persediaan.....	25
2.5 Peranan Audit Internal dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Siklus Persediaan.....	26

BAB III OBJEK DAN METODA PENELITIAN

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	28
3.1.1 Visi, Misi, Motto, dan Credo Perusahaan.....	31
3.1.2 Implikasi Bentuk PT Terhadap Visi, Misi, dan Persepsi serta Kaitan di dalam Pembentukan Budaya Perusahaan dan Pengembangan Kompetensi Inti.....	32
3.1.3 Ruang Lingkup Usaha PT Pos Indonesia (<i>Persero</i>).....	34
3.1.4 Jaringan Pelayanan Pos.....	34
3.2 Struktur Organisasi PT Pos Indonesia (<i>Persero</i>).....	35
3.2.1 Uraian Tugas PT Pos Indonesia (<i>Persero</i>).....	37
3.3 Objek Penelitian.....	44
3.4 Metode Penelitian.....	45
3.4.1 Tehnik Pengumpulan Data.....	45
3.4.2 Kriteria Responden.....	47

3.4.3	Teknik Pengembangan Instrumen.....	47
3.4.4	Operasionalisasi Variable.....	49
3.4.5	Uji Validitas.....	50
3.4.6	Uji Reliabilitas.....	50
3.4.7	Analisis Korelasi.....	51

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian

4.1.1	Jenis-Jenis Usaha PT Pos Indonesia (<i>Persero</i>).....	55
-------	--	----

4.2 Prosedur-prosedur yang Berhubungan Dengan Persediaan

4.2.1	Prosedur Pengadaan Barang.....	64
4.2.2	Prosedur Penerimaan Barang.....	65
4.2.3	Prosedur Penyimpanan Barang.....	66
4.2.4	Prosedur Pengeluaran Barang.....	67
4.2.5	Audit Internal Kantor Pos.....	68
4.2.6	Pengendalian Internal PT Pos Indonesia.....	69

4.3	Pengujian Hipotesis.....	70
-----	--------------------------	----

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1	Simpulan.....	73
5.2	Saran.....	75

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Struktur Organisasi PT. Pos Indonesia.
- Lampiran 2 : Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas.
- Lampiran 3 : Daftar Pertanyaan Kuesioner.
- Lampiran 4 : Data-data Jabatan serta Aktivitas dari Asisten Manajer.
- Lampiran 5 : Data-data Jabatan serta Aktivitas dari dari Sub-Unit Bagian Persediaan.