

ABSTRAK

Pengaruh Efektivitas Rekomendasi Audit Terhadap Pengendalian Internal Warehouse Operations

Objek dalam penelitian ini adalah efektivitas rekomendasi audit dan pengaruhnya terhadap pengendalian internal *warehouse operations*. Penelitian ini dilakukan di PT Arun LNG yaitu anak perusahaan dari PERTAMINA, untuk mengetahui seberapa besar pengaruh dari efektivitas rekomendasi audit yang ditinjau dari 5 indikator yaitu, rekomendasi dapat menyelesaikan masalah, logis, praktis dan reasonable, manfaat dan biaya, dapat diimplementasikan, bersifat korektif dan konstruktif dan solusi untuk jangka panjang dan jangka pendek, terhadap pengendalian internal *warehouse operations* yang ditinjau dari 4 indikator yaitu, penerimaan, pengeluaran dan penyimpanan barang, catatan administrasi, penghitungan barang dan barang yang bergerak lambat dan usang. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dengan pendekatan survei dan bersifat kualitatif dengan penyebaran kuesioner. Responden pada penelitian ini adalah beberapa karyawan di PT Arun LNG yang mempunyai hubungan langsung dengan penelitian penulis. Pengujian hipotesis menggunakan statistik non parametrik dengan uji korelasi rank Spearman.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara efektivitas rekomendasi audit terhadap pengendalian internal *warehouse operations*. Hal ini dapat dilihat dari uji korelasi Rank Spearman dimana dihasilkan koefisien korelasinya (r_s) sebesar 0,525 dengan koefisien determinasi (Kd) = 0,2756 atau 27,56 % dan tingkat signifikansi 0,000. Nilai korelasi tersebut menjelaskan bahwa efektivitas rekomendasi audit dapat mempengaruhi pengendalian internal *warehouse operations* dengan interpretasi yang cukup, dan sisanya sebesar 72,44% dapat dipengaruhi oleh faktor-faktor yang lain.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	7
1.5 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	7
1.6 Metodologi Penelitian.....	12
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	13
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 14
2.1 Audit.....	14
2.1.1 Pengertian Audit.....	14
2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	16
2.1.3 Jenis-jenis Auditor.....	17
2.2 Audit Internal.....	19
2.2.1 Pengertian Audit Internal.....	19
2.2.2 Fungsi Audit Internal	21
2.2.3 Peran Audit Internal.....	24
2.2.4 Ruang Lingkup Audit Internal.....	26
2.3 Efektivitas Rekomendasi Audit.....	28
2.3.1 Pengertian Efektivitas.....	28
2.3.2 Pengertian Rekomendasi.....	29
2.3.2.1 Temuan-Temuan Audit.....	34
2.3.2.2 Elemen-Elemen Temuan Audit.....	36
2.3.3 Kriteria Komunikasi.....	37
2.3.4 Tindak Lanjut Hasil Audit	39

2.4 Pengendalian Internal.....	42
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	42
2.4.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	43
2.4.3 Elemen Pengendalian Internal.....	44
2.4.4 Keterbatasan Pengendalian Internal	45
2.4.5 Pengendalian Internal Warehouse Operations.....	49
2.4.6 Peran Auditor Internal Dalam Pengendalian Internal.....	51
2.5 Pengaruh Efektivitas Rekomendasi Audit Terhadap Pengendalian Internal Warehouse Operations.....	53
 BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	55
3.1 Objek Penelitian.....	55
3.2 Metode Penelitian.....	56
3.2.1 Metode Penelitian yang Digunakan.....	56
3.2.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	57
3.2.3 Identifikasi Variabel.....	58
3.2.4 Operasionalisasi Variabel	58
3.2.5 Responden Penelitian.....	64
3.2.6 Metode Pengumpulan Data.....	64
3.2.6.1 Teknik Pengumpulan Data.....	64
3.2.6.2 Pengujian Data	67
3.2.6.2.1 Pengujian Validitas.....	67
3.2.6.2.2 Pengujian Reliabilitas	68
3.2.7 Rancangan Pengujian Hipotesis.....	69
3.2.7.1 Penetapan Hipotesis.....	69
3.2.7.2 Pemilihan dan Pengujian Tes Statistik	70
3.2.7.3 Tingkat Signifikansi.....	73
 BAB IV PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	74
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	74
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	74
4.1.2 Struktur Organisasi PT arun LNG	76
4.1.3 Audit Internal PT Arun LNG.....	79
4.1.3.1 Tujuan Internal Audit PT Arun LNG	79
4.1.3.2 Tanggung Jawab Internal Audit.....	81
4.1.3.3 Pelaksanaan Audit Operasional.....	83
4.1.4 Warehouse Operations PT Arun LNG.....	93
4.2 Hasil Penelitian.....	96
4.2.1 Variabel Efektivitas Rekomendasi Audit.....	96
4.2.1.1 Uji Validitas.....	97
4.2.1.2 Uji Reliabilitas	101
4.2.2 Variabel Pengendalian Internal Warehouse Operations.....	102

4.2.2.1 Uji Validitas.....	102
4.2.2.2 Uji Reliabilitas.....	107
4.2.3 Pengujian Hipotesis.....	107
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	110
5.1 Kesimpulan	110
5.2 Saran	112
DAFTAR PUSTAKA	113
DAFTAR ISTILAH.....	115
LAMPIRAN	116

DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL 2.1 Perbandingan Konsep Kunci Pengertian Audit Internal	20
TABEL 3.1 Operasionalisasi Variabel X Efektivitas Rekomendasi Audit	58
TABEL 3.2 Operasionalisasi Variabel Y Pengendalian Internal Warehouse Operations	60
TABEL 3.3 Derajat Hubungan Antar Variabel (Interpretasi Nilai r)	71
TABEL 4.2a Validitas Variabel Efektivitas Rekomendasi Audit	99
TABEL 4.2b Validitas Indikator Rekomendasi dapat Menyelesaikan Masalah	100
TABEL 4.2c Validitas Indikator Logis, Praktis dan Reasonable	100
TABEL 4.2d Validitas Indikator Keseimbangan antara Manfaat dan Biaya	101
TABEL 4.2e Validitas Indikator Jangka Panjang dan Jangka Pendek	101
TABEL 4.2f Validitas Indikator Korektif dan Konstruktif	102
TABEL 4.3a Validitas Variabel Pengendalian Internal Warehouse Operations	103
TABEL 4.3b Validitas Indikator Penerimaan, Pengeluaran dan Penyimpanan Barang	104
TABEL 4.3c Validitas Indikator Catatan Administrasi	105
TABEL 4.3d Validitas Indikator Penghitungan Barang	106
TABEL 4.3e Validitas Indikator Barang Lambat dan Usang	106

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR 1.1 Alur Kerangka Pemikiran	11
GAMBAR 3.1 Bagan Kerangka Penelitian	66

DAFTAR ISTILAH

CPA	= Certified Public Accountant
APBN	= Anggaran Pendapatan Belanja Negara
APBD	= Anggaran Pendapatan Belanja Daerah
BUMN	= Badan Usaha Milik Negara
BUMD	= Badan Usaha Milik Daerah
BEPEKA	= Badan Pemeriksa Keuangan
GAO	= General Accounting Office
SPPIA	= Standards for the Professional Practice of Internal Auditing
GAAS	= Generally Accepted Auditing Standards
GAAP	= Generally Accepted Accounting Principle
COSO	= Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commision
PABU	= Prinsip Akuntansi yang Berlaku Umum
PSAK	= Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan
IAI	= Ikatan Alumni Indonesia
AICPA	= American Institute Certified Public Accountant
YPIA	= Yayasan Pendidikan Internal Audit

DAFTAR LAMPIRAN

1. KUESIONER
2. TABULASI DATA KUESIONER
3. PERHITUNGAN PENGUJIAN KORELASI
4. OUTPUT VARIABEL VALIDITAS DAN RELIABILITAS X
5. OUTPUT VARIABEL VALIDITAS DAN RELIABILITAS Y
6. ORGANISASI PT ARUN
7. ORGANISASI GENERAL AUDIT PT ARUN
8. ORGANISASI PLANT OPERATION SUPPORT DIVISION MANAGER
9. FLOWCHART INTERNAL AUDITING
10. FLOWCHART OPERATIONAL AUDITING
11. FLOWCHART WAREHOUSE INVENTORY CONTROL
12. FLOWCHART WAREHOUSE OPERATION
13. AUDIT ASSIGNMENT AND WORKING PAPERS CHECK LIST
14. INTEROFFICE CORRESPONDENCE
15. RIWAYAT HIDUP