

ABSTRAK

Dalam setiap perusahaan terdapat keselarasan antara manusia dan tujuan perusahaan. Sehingga perusahaan dituntut untuk bersaing secara ketat untuk menjadi siapa yang terdepan dan mengantisipasi perubahan perekonomian yang terjadi sedangkan manusia yang terlibat di dalamnya ingin hidup sejahtera secara moral dan materiil. Apabila pengendalian kurang memadai memungkinkan terjadinya kesalahan yang bersifat material, baik yang disengaja ataupun yang tidak disengaja dan berdampak pada pembengkakan jumlah biaya operasional perusahaan dalam laporan keuangan. Maka kebutuhan akan adanya suatu pengendalian intern dalam penyelenggaraan kegiatan usaha perusahaan sangat penting sekali. Oleh karenanya suatu perusahaan harus dapat beroperasi secara efisien dan efektif dimana salah satunya dengan melakukan pengendalian terhadap persediaan bahan baku. Maka dari itu untuk dapat mencapai pengendalian atas persediaan bahan baku yang baik maka suatu perusahaan harus memiliki suatu pengendalian intern yang memadai. Untuk membantu pihak manajemen dalam mengawasi serta menilai efektivitas pengendalian intern persediaan bahan baku maka diperlukan tim pemeriksa intern. Pemeriksa intern bertugas untuk memeriksa, mengawasi, serta memberikan penilaian terhadap pengendalian intern serta memberikan saran-saran dan rekomendasi terhadap hasil pemeriksaannya.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana sistem pengendalian intern yang dimiliki oleh PT “X” serta untuk mengetahui apakah terdapat hubungan yang signifikan antara Pemeriksaan Intern terhadap efektivitas Pengendalian Intern persediaan bahan baku.

Dalam penelitian ini, penulis menggunakan metode analisis deskriptif, yaitu metode penelitian yang dilakukan dengan cara mengumpulkan data untuk disajikan kembali dan dianalisis, sehingga dapat memberikan gambaran yang jelas mengenai objek yang diteliti, kemudian dapat ditarik kesimpulan yang dijadikan dasar untuk memecahkan masalah. Dari uraian di atas, penulis mengambil Objek penelitian ini memfokuskan pada fungsi audit internal yang ada dalam suatu perusahaan. Untuk mengetahui seberapa besar peranannya terhadap pengendalian intern persediaan bahan baku. Penelitian ini dilakukan pada PT. Trisula garmino Manufacturing yang berada di Jl Raya Kopo Soreang Km 11.5 Katapang Soreang Kab. Bandung. Dengan adanya fungsi internal audit tersebut maka dapat diteliti bagaimana peranan audit internal dalam suatu perusahaan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal persediaan bahan baku. Dua variabel yang diuji adalah audit internal (*independent variabel*) dengan efektivitas persediaan bahan baku (*dependent variabel*). Data-data tersebut kemudian diolah dengan menggunakan SPSS metode Spearman. Penulis membuat hipotesa: “Terdapat hubungan yang signifikan antara pemeriksaan intern dengan efektivitas pengendalian intern persediaan bahan baku.”. Dari hasil korelasi spearman yang dilakukan atas 36 responden adalah nilai korelasi sebesar positif 0,012 dan tingkat signifikannya sebesar 0,05.

Maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis yang diajukan penulis diterima, artinya **Terdapat hubungan yang signifikan antara pemeriksaan intern dengan efektivitas pengendalian intern persediaan bahan baku.**

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR LAMPIRAN.....	x

BAB I. PENDAHULUAN

1.1	Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2	Identifikasi Masalah.....	4
1.3	Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.4	Kegunaan Penelitian.....	5
1.5	Rerangka Pemikiran	6
1.6	Metode Penelitian.....	9
1.6.1	Hipotesis.....	10
1.6.2	Perhitungan Test Statistik.....	11
1.6.3	Kriteria.....	12
1.7	Lokasi dan Waktu Penelitian.....	13

BAB II. TINJAUAN PUSTAKA

2.1	Pemeriksaan	13
2.1.1	Pengertian Pemeriksaan.....	13

2.1.2	Jenis-jenis Pemeriksaan.....	16
2.2	Pemeriksaan Internal.....	18
2.2.1	Pengertian Pemeriksaan Internal.....	18
2.2.2	Tujuan dan Ruang Lingkup Pemeriksaan Internal.....	22
2.2.3	Fungsi Pemeriksaan Internal.....	24
2.2.4	Independensi Pemeriksaan Internal.....	25
2.2.5	Tanggung Jawab Pemeriksa Internal.....	26
2.2.6	Kompetensi Pemeriksaan Internal.....	27
2.2.7	Objektivitas Pemeriksaan Internal.....	28
2.2.8	Program Pemeriksaan Internal.....	28
2.2.9	Pelaksanaan Pemeriksaan Internal.....	31
2.2.10	Laporan Pemeriksaan Internal.....	33
2.2.11	Tindak Lanjut Atas Laporan Hasil Pemeriksaan Internal.....	40
2.3	Pengertian Efektivitas.....	40
2.4	Pengendalian Internal.....	41
2.4.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	42
2.4.2	Tujuan Pengendalian Internal.....	44
2.4.3	Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	47
2.4.4	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	56
2.5	Persediaan	58
2.5.1	Pengertian Persediaan.....	58
2.5.2	Klasifikasi Persediaan.....	60

2.5.3	Pengertian Persediaan Bahan baku.....	61
2.5.4	Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku.....	62
2.5.5	Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku yang Efektif.....	65
2.5.6	Metode Penilaian dan Sistem Pencatatan Persediaan.....	65
2.6	Peranan Pemeriksaan Internal dalam menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku.....	67

BAB III. OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian.....	69
3.1.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	70
3.1.1.1	Sejarah Singkat Dan Aktivitas Perusahaan.....	70
3.1.1.2	Struktur Organisasi Perusahaan Dan Uraian tugas Pada PT “X”.....	71
3.2	Metode Penelitian.....	82
3.2.1	Metode Yang Digunakan.....	82
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	83
3.2.3	Operasionalisasi Variabel.....	85
3.2.4	Penentuan Responden.....	86
3.2.5	Variabel dan Skala Pengukuran.....	87
3.2.6	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	91

3.2.6.1 Hipotesis.....	93
3.2.6.2 Tahap SPSS.....	94
3.2.6.3 Kriteria.....	96

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil Penelitian	
4.1.1	Struktur Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku.....	
	Pada PT”X”.....	98
4.2	Komponen Pengendalian Intern di PT “X”.....	98
4.2.1	Lingkungan Pengendalian Intern.....	99
4.2.2	Penetapan Resiko.....	103
4.2.3	Aktivitas Pengendalian.....	106
4.2.4	Informasi dan Komunikasi.....	107
4.2.5	Pemantauan.....	107
4.3	Pemeriksaan Intern atas Persediaan Bahan Baku pada PT. Trisula... Garmino Manufacturing.....	109
4.3.1	Program Pemeriksaan Intern.....	109
4.3.2	Laporan Hasil Pemeriksaan.....	112
4.3.3	Tindak Lanjut Terhadap Hasil Pemeriksaan.....	114
4.4	Hasil Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	114

BAB V. SIMPULAN DAN SARAN

5.1	Simpulan.....	119
5.2	Saran.....	123
DAFTAR PUSTAKA.....		126
RIWAYAT HIDUP PENULIS.....		128
LAMPIRAN - LAMPIRAN		

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Struktur Organisasi pada PT. Trisula Garmino Manufacturing
- Lampiran 2 : Surat Permohonan Pengisian Kuesioner
- Lampiran 3 : Daftar Pertanyaan
- Lampiran 4 : Kuesioner
- Lampiran 5 : Jawaban Kuesioner
- Lampiran 6 : Alur Proses Produksi