

ABSTRACT

Every company must have a goal to develop and promote their business. One way is how to control the inventory of finished goods that have to be effective and efficient. On occasion this time, the authors examine the PT. Harrisma Agung Bandung a computer distributor trademark of Hewlett-Packard (HP). The study aims to know the adequacy of internal audit implementation of the company's finished goods inventory and also about the role internal audit can support the effectiveness and efficiency of internal controls inventory of finished goods. In this study, the method used is descriptive method of analysis, is expected to get a general picture of state companies under investigation by the real facts on the situation investigated. The facts collected are compiled, described and then analyzed. Based on the results of research on these companies, the authors draw the conclusion that the internal audit of inventory of finished goods at PT. Harrisma Agung Bandung generally been carried out with adequate and also the role of internal audit in improving the effectiveness and efficiency of internal controls inventory of finished goods can be said better.

Key words: internal control, effectiveness and efficiency, finished goods inventory

ABSTRAK

Setiap perusahaan tentu memiliki tujuan untuk mengembangkan dan memajukan usahanya. Salah satu cara adalah bagaimana mengendalikan persediaan barang jadi yang dimilikinya agar efektif dan efisien. Pada kesempatan kali ini, penulis meneliti PT. Harrisma Agung Bandung yang merupakan distributor komputer merk *Hewlett-Packard (Hp)*. Penelitian tersebut bertujuan mengetahui kememadaian pelaksanaan audit internal perusahaan terhadap persediaan barang jadi dan juga mengetahui peran audit internal yang dapat menunjang efektivitas dan efisiensi pengendalian internal persediaan barang jadi. Dalam penelitian ini, metode yang digunakan adalah metode deskriptif analisis, diharapkan akan mendapatkan gambaran umum keadaan perusahaan yang diteliti berdasarkan fakta yang nyata pada situasi yang diselidiki. Fakta-fakta yang dikumpulkan tersebut disusun, dijelaskan dan kemudian dianalisis. Berdasarkan hasil penelitian pada perusahaan tersebut, penulis menarik kesimpulan bahwa audit internal atas persediaan barang jadi pada PT. Harrisma Agung Bandung secara garis besar telah dilaksanakan dengan memadai dan juga peran dari audit internal dalam meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengendalian intern persediaan barang jadi dapat dikatakan baik.

Kata-kata kunci : Pengendalian internal, efektivitas dan efisiensi, persediaan barang jadi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Audit Internal.....	9
2.1.1 Pengertian Audit Internal	9
2.1.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	10
2.1.3 Fungsi Audit Internal	15
2.1.4 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal	16
2.1.5 Independensi Audit Internal	20

2.1.6	Kompetensi Audit Internal	22
2.1.7	Aktivitas dan Program Audit Internal	24
2.1.8	Laporan dan Tindak Lanjut Audit Internal	27
2.2	Pengendalian Internal.....	32
2.2.1	Pengertian Pengendalian Internal	32
2.2.2	Tujuan Pengendalian Internal	33
2.2.3	Komponen Pengendalian Internal	35
2.3	Pengertian Efektivitas dan Efisiensi	41
2.4	Persediaan	42
2.4.1	Pengertian Persediaan	42
2.4.2	Kelompok Persediaan	43
2.4.3	Sistem Pencatatan Persediaan	44
2.4.4	Metode Penilaian Persediaan.....	45
2.4.5	Pengendalian Intern Persediaan Barang Jadi	46
2.5	Kerangka Pemikiran	52

BAB III. METODA PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian.....	63
3.1.1	Objek Penelitian	63
3.1.2	Sejarah Perusahaan	63
3.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	66
3.2.1	Struktur Organisasi	66
3.2.2	Uraian Tugas	68
3.3	Metoda Penelitian.....	70

3.3.1 Teknik Pengumpulan Data	71
-------------------------------------	----

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Penerapan dan Pelaksanaan Audit Internal Pengendalian Internal Untuk menunjang Efektivitas dan Efisiensi Persediaan Barang Jadi Pada PT. <i>Harrisma Agung Bandung (PT.HAB)</i>	73
4.1.1 Aktivitas Pengendalian di PT. HAB	73
4.1.2 Unsur-unsur Pengendalian.....	81
4.1.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	85
4.1.4 Pelaksanaan Audit Internal Pada Persediaan Barang Jadi.....	87
4.2 Pembahasan Peranan Audit Internal atas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi pada PT <i>Harrisma Agung Bandung (PT. HAB)</i>	90
4.2.1 Independensi.....	90
4.2.2 Kompetensi.....	91
4.2.3 Perencanaan dan Program Audit.....	93
4.2.4 Laporan Hasil Pemeriksaan.....	94
4.2.5 Tindak Lanjut Audit.....	95
4.2.6 Indikator PEngendalian Internal.....	95
4.3 Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi	99

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan101

5.2 Saran.....106

DAFTAR PUSTAKA107

Lampiran109

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Struktur Organisasi Perusahaan.....	67
--	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Data Persediaan Barang Jadi Bulan Oktober 2009.....	78
Tabel 4.1	Data Persediaan Barang Jadi Bulan November 2009.....	79
Tabel 4.1	Data Persediaan Barang Jadi Bulan Desember 2009.....	80

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Faktur Pelanggan (Empat Rangkap)

Lampiran 2 *Sales Order*

Lampiran 3 Surat Pengantar Barang

Lampiran 4 Kartu *Stock*