

ABSTRACT

Every company has a goal in their activities. The objective is to obtain the optimal profit by using all the skills, methods and tools it has. To achieve these objectives, companies need to control all activities in the company. Thus, companies must realize the need to implement good management to implement adequate internal controls. Control so that it runs effectively and efficiently, we need a specific section that oversees and evaluates the effectiveness and efficiency of internal control. This section is an internal audit. Inventory is one of the largest asset owned by the company, and therefore must be well-managed inventory. The purpose of this study is to determine how much influence the internal audit in improving the effectiveness of internal control of inventories of finished goods are done by. "PT.X", examine the effectiveness of internal control of inventories of finished goods are done by. "PT.X". The method used in research at "PT.X" is descriptive analysis method where the techniques used in collecting data through interviews, questionnaires and literature research. From the results of research conducted, it can be concluded that the internal audit role in increase the effectiveness of internal control of inventories of finished goods. It can be seen from the calculation of the questionnaire answers with coefitient correlation method of 78.14%. Thus the authors hypothesized that an adequate internal audit can play a role in increasing the effectiveness of internal control of inventories of finished goods can be accepted.

Key word : Internal Auditor, Internal Control, Inventory

ABSTRAK

PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENINGKATKAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG JADI

Setiap perusahaan mempunyai tujuan dalam melakukan aktivitasnya. Tujuan tersebut adalah untuk memperoleh laba yang optimal dengan menggunakan segala kemampuan, metode-metode dan alat-alat yang dimilikinya. Untuk mencapai tujuan tersebut, perusahaan perlu mengendalikan segala kegiatan yang ada di dalam perusahaan. Dengan demikian, perusahaan harus menyadari perlunya melaksanakan manajemen yang baik dengan menerapkan pengendalian intern yang memadai. Supaya pengendalian itu berjalan secara efektif dan efisien, diperlukan suatu bagian tertentu yang mengawasi dan mengevaluasi efektivitas dan efisiensi pengendalian intern. Bagian ini adalah audit internal. Persediaan merupakan salah satu aset terbesar yang dimiliki oleh perusahaan, oleh karena itu persediaan harus dikelola dengan baik. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui seberapa besar pengaruh audit internal dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern persediaan barang jadi yang dilakukan oleh PT. "X", mengetahui efektivitas pengendalian intern persediaan barang jadi yang dilakukan oleh PT. "X". Metode yang digunakan dalam penelitian pada PT. "X" adalah metode analisa deskriptif dimana teknik yang digunakan dalam mengumpulkan data dilakukan melalui wawancara, kuesioner serta penelitian kepustakaan. Dari hasil penelitian yang dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa audit internal berperan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern persediaan barang jadi. Hal ini dapat dilihat dari hasil perhitungan jawaban kuisisioner dengan metode koefisien korelasi sebesar 78,14%. Dengan demikian hipotesis penulis yaitu audit internal yang memadai dapat berperan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern persediaan barang jadi dapat diterima.

Kata kunci : Internal Auditor, Pengendalian Intern, Persediaan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv

BAB I. PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	5
1.4 Kegunaan Penelitian	6

BAB II. KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.1 Audit Internal	8
2.1.1 Pengertian Audit Internal	8
2.1.2 Tujuan dan Ruang Lingkup	9
2.1.3 Fungsi Audit Internal	12
2.1.4 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal	13
2.1.5 Independensi Audit Internal	16
2.1.6 Kompetensi Audit Internal	17

2.1.7 Program Audit Internal	19
2.1.8 Laporan dan Tindak Lanjut Audit Internal	20
2.2 Pengendalian Intern	23
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern	23
2.2.2 Tujuan Pengendalian Intern	25
2.2.3 Komponen Pengendalian Intern	26
2.3 Pengertian Efektivitas	32
2.4 Persediaan	33
2.4.1 Pengertian Persediaan	33
2.4.2 Kelompok Persediaan	33
2.4.3 Sistem Pencatatan Persediaan	34
2.4.4 Metode Alokasi Pencatatan Tradisional	35
2.4.5 Pengendalian Intern Persediaan Barang Jadi	36
2.5 Hubungan Antara Audit Internal dengan Pengendalian Intern Persediaan Barang Jadi	42
2.6 Kerangka Pemikiran	44

BAB III. OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian	50
3.1.1 Objek penelitian	50
3.1.2 Sejarah Perusahaan	50
3.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	51
3.2.1 Struktur Organisasi	51
3.2.2 Uraian Tugas	52
3.2.3 Aktivitas Perusahaan	59
3.3 Metode Penelitian	63
3.3.1 Jenis Penelitian	64
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data	65

3.3.3 Operasional Variabel	66
3.3.4 Penetapan Indikator Variabel	67
3.4 Pengujian Data	70
3.4.1 Uji Validitas	71
3.4.2 Uji Realibilitas	72
3.5 Teknik Pengujian Hipotesis	72
3.6 Uji Statistik	73
3.6.1 Penetapan Tingkat Signifikan	75
3.6.2 Penerimaan dan Penolakan Hipotesis	75

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Kegiatan Audit Intenal	76
4.1.1 Kualifikasi Internal Auidtor	76
4.1.2 Program Audit Internal	77
4.1.3 Pelaksanaan Audit Internal	78
4.1.4 Laporan hasil Audit	80
4.1.5 Tindak Lanjut Audit	80
4.2 Pelaksanaan Pengendalian Intern Persediaan Barang Jadi	81
4.2.1 Lingkungan Pengendalian	81
4.2.2 Penetapan Resiko Yang Memadai	83
4.2.3 Aktivitas Pengendalian Persediaan Barang Jadi	85
4.2.4 Informasi dan Komunikasi	88
4.2.5 Pemantauan	88
4.2.6 Tujuan Pengendalian Intern	89
4.3 Pembahasan	90
4.3.1 Peranan Audit Internal Dalam Meningkatkan Keefektifan Pengendalian Intern Persediaan Baran Jadi	90
4.3.2 Keefektifan Pengendalian Intern Persediaan Barang Jadi	92

4.4 Analisis Data dan Hipotesis	94
4.4.1 Uji Validitas	98
4.4.2 Uji Realibilitas	102
4.4.3 Pengujian Hipotesis	108
 BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	112
5.2 Saran	117
 DAFTAR PUSTAKA	118
LAMPIRAN	120
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	
(CURRICULUM VITAE)	140

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Penetapan Indikator Variabel Independen (Audit Internal)	68
Tabel 3.2 Penetapan Indikator Variabel Dependen (Persediaan)	69
Tabel 4.1 Jawaban dan Skor Responden (Mengenai Audit Internal)	94
Tabel 4.2 Persentase Peranan Audit Internal	96
Tabel 4.3 Jawaban dan Skor Responden (Pengendalian Intern Persediaan	96
Tabel 4.4 Persentase Pengendalian Intern Persediaan	98
Tabel 4.5 Uji Validitas Variabel X	99
Tabel 4.6 Uji Validitas Variabel Y	101
Tabel 4.7 Uji Reliabilitas Item Ganjil	103
Tabel 4.8 Uji Realibilitas Item Genap	104
Tabel 4.9 Uji Reliabilitas	106
Tabel 4.10 Koefisien Korelasi Rank Spearman	109

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Struktur Organisasi	121
Lampiran B Surat Pengeluaran Barang (SPB)	122
Lampiran C Surat Jalan	123
Lampiran D Kartu Stok	124
Lampiran E Kuesioner Penelitian	125
Lampiran F Tabel Jawaban Responden	138
Lampiran G Daftar Riwayat hidup Penulis	140