

ABSTRAK

Pembelian bahan baku merupakan hal penting dalam suatu proses pembuatan produk dalam perusahaan industri. Untuk menghindari terjadinya penyimpangan atau penggelapan, maka diperlukan audit internal yang merupakan salah satu unsur yang harus ada dalam pengendalian internal yang memadai. Audit internal tidak hanya dimaksudkan untuk menilai pengendalian internal yang sedang berjalan, tetapi juga memberikan informasi yang objektif bagi manajemen dalam mengambil keputusan. Berdasarkan pemikiran di atas penulis melakukan penelitian pada PT. Tomenbo Indonesia untuk mengetahui sejauh mana peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal pembelian bahan baku.

Tujuan penelitian ini adalah 1) untuk mengetahui efektivitas pengendalian internal pembelian bahan baku, 2) untuk mengetahui audit internal pembelian bahan baku, 3) untuk mengetahui peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal pembelian bahan baku. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif analisis dengan teknik pengumpulan data yang digunakan meliputi penyebaran kuesioner, wawancara, observasi dan melalui studi kepustakaan.

Dalam penelitian ini, penulis membagikan kuesioner kepada 30 responden yang diolah dengan menggunakan *SPSS 12.0 for windows Spearman correlation* menghasilkan bahwa peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal pembelian bahan baku yaitu sebesar 0,561 yang berarti hubungan korelasinya dinilai cukup kuat. Nilai signifikansi (*p value*) yang diperoleh adalah sebesar 0.009, hal ini menunjukkan bahwa H_0 ditolak karena nilai tersebut lebih kecil sama dengan 0,05 ($\alpha \leq 0,05$). Dengan demikian hipotesis yang menyatakan “peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal pembelian bahan baku”, dapat diterima.

DAFTAR ISI

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

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
1.5 Kerangka Pemikiran.....	5
1.6 Metode Penelitian.....	9
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Konsep Tentang Peranan.....	11
2.2 Pengendalian Internal	
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	12
2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	13
2.2.3 Komponen Pengendalian Internal.....	16
2.2.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	24

2.3 Audit Internal

2.3.1 Pengertian Audit internal.....	26
2.3.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit internal.....	27
2.3.3 Kriteria Audit internal.....	27
2.3.4 Wewenang dan Tanggungjawab Audit Internal.....	30
2.3.5 Program Audit Internal.....	31
2.4 Pembelian	
2.4.1 Pengertian Pembelian Bahan Baku.....	33
2.4.2 Kebijakan Pembelian bahan Baku.....	34
2.4.3 Sistem dan Prosedur Pembelian Bahan Baku.....	34
2.5 Pengendalian Internal Bahan Baku.....	38
2.6 Audit Internal Pembelian Bahan Baku.....	42
2.7 Efektivitas.....	43

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian

3.1.1 Sejarah Perusahaan.....	44
3.1.2 Struktur Organisasi	46
3.1.3 Uraian Tugas.....	47

3.2 Metode Penelitian

3.2.1 Metode Pengumpulan Data.....	54
3.2.2 Teknik Pengembangan Instrumen.....	56
3.2.3 Operasionalisasi Variabel.....	57
3.2.4 Variabel, Indikator dan Skala Pengukuran.....	58

3.2.5 Penetapan Populasi dan Sampel Penelitian.....	59
3.2.6 Pengujian Data.....	60
3.2.7 Uji Validitas.....	60
3.2.8 Uji reliabilitas.....	61
3.3 Analisis dan Pengujian Hipotesis	
3.3.1 Analisis Data.....	62
3.3.2 Hipotesis Penelitian.....	62
3.3.3 Uji Statistik.....	64
3.3.4 Penetapan Tingkat Signifikasi.....	65
3.3.5 Tahap SPSS.....	66
3.4 Kriteria Penerimaan dan Penolakan Hipotesis.....	68
3.5 Penarikan Kesimpulan.....	69

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Aktivitas Usaha Perusahaan.....	70
4.2 Prosedur Pembelian.....	72
4.3 Pelaksanaan Audit internal pada perusahaan.....	75
4.3.1 Kualifikasi Audit internal.....	75
4.3.2 Pelaksanaan Audit internal.....	76
4.4 Pelaksanaan Pengendalian Internal	
4.4.1 Lingkungan Pengendalian.....	82
4.4.2 Penetapan Risiko.....	89
4.4.3 Kegiatan Pengendalian.....	91

4.4.4 Informasi dan Komunikasi.....	94
4.4.5 Pemantauan.....	95
4.5 Peranan Audit Internal dalam meningkatkan keefektifan Pengendalian Internal Pembelian.....	96
4.6 Pengujian Hipotesis	
4.6.1 Analisis Deskriptif Kualitatif.....	98
4.6.2 Analisis Statistik.....	99

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	107
5.2 Saran.....	109

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1	Indikator, Sub Indikator, Skala Pengukuran, dan Instrumen.....	58
Tabel 3.2	Koefisien Korelasi.....	65
Tabel 4.1	Hasil Pengujian Validitas	100
Tabel 4.2	Hasil Pengujian Reliabilitas Variabel X.....	102
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Reliabilitas Variabel Y.....	103
Tabel 4.4	<i>Output Spearman Correlation</i> antara Variabel X dan Variabel Y.....	105

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Struktur Organisasi.....	1
Lampiran 2 Daftar Pertanyaan.....	2
Lampiran 3 Jawaban Kuesioner.....	3
Lampiran 4 Petty Cash Voucher.....	4
Lampiran 5 Faktur Pajak Standar.....	5
Lampiran 6 Faktur.....	6
Lampiran 7 Surat Jalan.....	7
Lampiran 8 Surat Perintah Membayar.....	8
Lampiran 9 Transfer Slip.....	9