

ABSTRAK

Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Jadi

Setiap perusahaan mempunyai tujuan dalam aktivitasnya. Tujuan utama dari perusahaan adalah untuk memperoleh laba yang sebesar-besarnya. Untuk mewujudkan hal tersebut diperlukan beberapa kegiatan penunjang yang diantaranya adalah adanya kegiatan audit internal terhadap pengendalian persediaan barang jadi. PT. Prima Anugerah Mandiri sebagai salah satu perusahaan yang menghadapi suatu permasalahan yang serius dengan pengendalian persediaan barang jadi. Barang jadi yang ada di PT. Prima Anugerah Mandiri mengalami penumpukan yang tidak perlu. Salah satu sebab penumpukan terjadi dikarenakan tidak efektifnya pengendalian internal terhadap persediaan barang jadi.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana penerapan audit internal pada PT. Prima Anugerah Mandiri dilaksanakan, juga untuk mengetahui proses pengendalian internal persediaan barang jadi di PT. Prima Anugerah Mandiri. Tujuan tersebut dimaksudkan untuk bisa menjawab tujuan lain yaitu untuk mengetahui peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal atas persediaan barang jadi di PT. Prima Anugerah Mandiri.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif, metode ini dilakukan dengan cara mengumpulkan, menyajikan dan menganalisis data sehingga memberikan gambaran yang jelas dan tegas. Dalam menganalisis data, analisis yang digunakan adalah metode analisis deskriptif kuantitatif yang merupakan variabel independen dan dependen, dimana yang menjadi variabel independen adalah peranan audit internal dan yang menjadi variabel dependen adalah pengendalian internal atas persediaan barang jadi yang efektif.

Dari hasil penelitian yang dilakukan dapat disimpulkan bahwa “audit internal memiliki peranan yang cukup signifikan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal persediaan barang jadi”. Hal tersebut didasarkan pada hasil uji reabilitas didapatkan $r_{hitung} = 0,893$ sementara dari tabel dapat dilihat bahwa untuk sample $n = 19$, pada taraf signifikan $0,05$ diperoleh $r_{tabel} 0,05 = 0,392$. hasil $r_{hitung} > r_{tabel}$ dengan nilai $(0,893 > 0,392)$. Perhitungan koefisien determinasi (KD) sebesar $84,27$ maka disimpulkan antara variabel audit internal dan variabel pengendalian internal atas persediaan barang jadi dikatakan memiliki hubungan yang erat.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	4
1.4 Kegunaan Penelitian	5
1.5 Rerangka Pemikiran	5
1.6 Metode Penelitian	9
1.6.1 Pengumpulan Data	10
1.6.2 Lokasi dan Waktu Penelitian	11

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Audit Internal	12
2.1.1 Pengertian Audit	12
2.1.2 Pengertian Audit Internal	13
2.1.3 Tujuan Audit Internal	15

2.1.4	Fungsi Audit Internal	15
2.1.5	Jenis-jenis Audit	18
2.1.6	Komponen Audit Internal	20
2.2	Efektivitas Pengendalian Internal	24
2.2.1	Pengertian Efektivitas	24
2.2.2	Standar Pengendalian Internal	25
2.2.3	Pengertian Pengendalian Internal	27
2.2.4	Tujuan Pengendalian Internal	28
2.2.5	Adanya Unsur-unsur Pengendalian Internal	30
2.2.6	Manfaat Pengendalian Internal	33
2.3	Persediaan Barang Jadi	33
2.3.1	Pengertian Persediaan Barang Jadi	33
2.3.2	Klasifikasi Persediaan Barang	34
2.3.3	Jenis-jenis Persediaan Menurut Fungsinya	36
2.3.4	Fungsi-fungsi Persediaan	37
2.3.5	Metode Pencatatan Persediaan	38
2.4	Perananan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi	41
2.4.1	Tujuan Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Jadi	43
2.4.2	Tujuan Audit Internal Atas Persediaan Barang Jadi	46
2.4.3	Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Barang Jadi	47

BAB III OBJEK PENELITIAN DAN METODELOGI PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian	49
3.2	Metode Penelitian	50
3.2.1	Desain Penelitian	51
3.2.2	Operasional Variabel	52
3.2.3	Metode Penarikan Sampel	54
3.2.4	Teknik Pengumpulan Data	55
3.3	Pengujian Validitas dan Reliabilitas Instrumen	56
3.3.1	Uji Validitas	56
3.3.2	Uji Reliabilitas	56
3.4	Metode Analisis dan Rancangan Pengujian Hipotesis	58
3.4.1	Metode Analisis	58
3.4.2	Rancangan Pengujian Hipotesis	58

Bab IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil Penelitian	63
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan	63
4.1.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan	63
4.1.1.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	63
4.1.1.3	Tujuan Perusahaan	64
4.1.1.4	Struktur Organisasi	64
4.1.1.5	Uraian Tugas	66

4.2 Pembahasan	69
4.2.1 Analisis Peranan Audit Internal Persediaan Barang Jadi PT. Prima Anugerah Mandiri	69
4.2.1.1 Independen	69
4.2.1.2 Kompeten	69
4.2.1.3 Program Audit Internal Atas Persediaan Barang Jadi	70
4.2.1.4 Pelaksanaan Audit Internal Atas Persediaan Barang Jadi	70
4.2.1.5 Laporan Hasil Audit Internal	73
4.2.1.6 Tindak Lanjut Laporan Audit Internal	74
4.2.2 Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi PT. Prima Anugerah Mandiri	75
4.2.2.1 Lingkungan Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi di PT. Prima Anugerah Mandiri	75
4.2.2.2 Penetapan Resiko Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi di PT. Prima Anugerah Mandiri	76
4.2.2.3 Aktivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi PT. Prima Anugerah Mandiri	76
4.2.2.4 Informasi dan Komunikasi Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi PT. Prima Anugerah Mandiri	77
4.2.2.5 Monitoring Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi PT. Prima Anugerah Mandiri	77

4.2.2.6 Tujuan Umum Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi di PT. Prima Anugerah Mandiri	78
4.2.2.7 Tujuan Khusus Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi di PT. Prima Anugerah Mandiri	78
4.2.3 Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi	80
4.2.3.1 Pengujian Validitas	83
4.2.3.2 Uji Reliabilitas	86
4.2.3.3 Penetapan Hipotesis	88
4.2.3.4 Uji Statistik	88
4.2.3.5 Perhitungan Koefisien Determinasi	91
4.2.3.6 Pengujian Hipotesis	92

Bab V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	95
5.2 Saran	100

Daftar Pustaka

Riwayat Hidup

Lampiran

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	53
Tabel 3.2	Penaksiran Koefisien Korelasi Menurut Guilford	61
Tabel 4.1	Hasil Uji Validitas Instrumen Audit Internal (Variabel X)	84
Tabel 4.2	Hasil Uji Validitas Instrumen Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi (Variabel Y)	85
Tabel 4.3	Skor Kelompok Ganjil dan Kelompok Genap	86
Tabel 4.4	Hasil Uji Reliabilitas	87
Tabel 4.5	Tabel Penolong Perhitungan Korelasi Rank Spearman	89
Tabel 4.6	Uji Hipotesis Rank Spearman.....	90
Tabel 4.7	Penaksiran Koefisien Korelasi Menurut Guilford	91

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Gambar Kerangka Pemikiran	9
Gambar 4.1	Gambar Struktur Orgnisasi	65
Gambar 4.2	Gambar Hasil Uji Hipotesis	93

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Struktur Organisasi PT. Prima Anugerah Mandiri
Lampiran 2	Kuesioner Penelitian
Lampiran 3	Jawaban Kuesioner
Lampiran 4	Surat Keterangan Survey
Lampiran 5	Berita Acara Bimbingan
Lampiran 6	Flowchart Pemesanan Barang
Lampiran 7	Flowchart Penerimaan Barang
Lampiran 8	Flowchart Pengeluaran Barang
Lampiran 9	Kartu Pembelian
Lampiran 10	Kartu Persediaan
Lampiran 11	Kartu Gudang
Lampiran 12	Kartu Penjualan
Lampiran 13	Buku Penerimaan Pengembalian Barang
Lampiran 14	Surat Pesanan
Lampiran 15	Surat penolakan Pesanan
Lampiran 16	Surat Penyerahan Barang
Lampiran 17	Laporan Pengembalian Barang Yang Ditarik Dari Peredaran
Lampiran 18	Berita Acara Pemusnahan Obat