

ABSTRAK

Setiap perusahaan memiliki tujuan, melalui suatu aktivitasnya dapat menunjang untuk mencapai tujuan tersebut. Setiap perusahaan terbagi menjadi beberapa bagian, salah satu bagian yang dapat menunjang tercapainya tujuan perusahaan adalah bagian satuan pengawasan intern (audit intern) yang berperan terhadap pengendalian barang jadi. PT. Inti merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dibidang *engineering solution* untuk kebutuhan jaringan telekomunikasi, dan merupakan salah satu perusahaan yang menjadi pionir bagi perusahaan nasional yang menghadapi suatu permasalahan terhadap efektivitasnya pengendalian intern persediaan barang jadi. Ketidak efektifan tersebut terlihat dari adanya penumpukan barang jadi yang tidak perlu.

Dengan mengetahui permasalahan tersebut dimaksudkan untuk menjawab sejauh mana peranan satuan pengawasan intern (audit intern) guna membantu manajemen dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern atas persediaan barang jadi di PT.Inti. Serta hal-hal apa saja yang perlu diperhatikan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern yang memadai. Dengan penelitian ini diharapkan dapat berguna dan memberikan masukan kepada para manajer dan pihak lain.

Dalam penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif, yaitu suatu metode yang dilakukan dengan cara mengumpulkan, menyajikan dan menganalisis data-data sehingga dapat memberikan suatu gambaran yang jelas. Untuk menganalisis data, analisis yang digunakan adalah analisis diskriptif kualitatif yang melibatkan dua variabel, yaitu variabel independen dan variabel dependen. Variabel independen tersebut yaitu satuan pengawasan intern (audit Intern) dan yang menjadi variabel dependennya adalah efektivitas pengendalian intern persediaan barang jadi. Data-data tersebut kemudian diolah dengan menggunakan SPSS metode Spearman.

Dari uraian diatas maka penulis dapat mengambil kesimpulan bahwa “satuan pengawasan intern (audit intern) memiliki peranan yang cukup signifikan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern persediaan barang jadi”. Hal tersebut didasarkan pada hasil korelasi spearman yang dilakukan terhadap 15 responden yang memiliki nilai korelasi yang positif 0.630 dan tingkat signifikannya adalah 0.05. maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis yang diajukan penulis dapat diterima, yang artinya **“satuan pengawasan intern memiliki peranan yang cukup signifikan guna membantu manajemen dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern persediaan barang jadi”**.

DAFTAR ISI

Halaman:

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I DAFTAR ISI.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
1.5 Rerangka Pemikiran	7
1.6 Metode Penelitian.....	9
1.6.1 Pengumpulan Data	9
1.6.2 Alat Uji.....	11
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	14

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Auditing	15
2.1.1 Pengertian Auditing	15
2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	18
2.2 Satuan Pengawasan Intern (Audit Internal)	21
2.2.1 Pengertian Satuan Pengawasan Intern (Audit Internal)	21
2.2.2 Tujuan Satuan Pengawasan Intern (Audit Internal)	24
2.2.3 Fungsi Satuan Pengawasan Intern (Audit Internal)	24
2.2.4 Independensi dan Obyektivitas Audit Internal.....	26
2.2.5 Kompetensi Audit Internal.....	27
2.2.6 Program Satuan Pengawasan Intern (Audit Internal)	27
2.2.7 Pelaksanaan Satuan Pengawasan Intern (Audit Internal).....	28
2.2.8 Laporan Hasil Audit.....	29
2.2.9 Tindak Lanjut Audit.....	30
2.3 Manajemen.....	31
2.4 Efektivitas	32
2.5 Pengendalian Intern.....	33
2.5.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	34
2.5.2 Komponen Pengendalian Intern	35
2.5.3 Standar Pengendalian Intern	38
2.5.4 Tujuan Pengendalian Intern	40
2.5.5 Manfaat Pengendalian Intern	41

2.6 Persediaan Barang jadi	41
2.6.1 Klasifikasi Persediaan	43
2.6.2 Jenis-jenis Persediaan Menurut Fungsinya	44
2.6.3 Fungsi-fungsi Persediaan	44
2.6.4 Metode Penilaian Persediaan	45
2.7 Pengendalian Intern atas Persediaan	48
2.8 Peranan Audit Internal guna Membantu Manajemen dalam Meningkatkan efektivitas Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Jadi	48
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	50
3.1 Obyek Penelitian	50
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	50
3.1.2 Struktur Organisasi	55
3.1.3 Uraian Tugas	57
3.1.4 Aktivitas Perusahaan	73
3.2 Metode Penelitian	75
3.2.1 Metode Yang Digunakan	75
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	76
3.2.3 Operasionalisasi Variabel	78
3.2.4 Metode Analisa Data	80
3.2.5 Teknik Pengolahan Data	81
3.2.6 Tahap-tahap SPSS	82
3.3 Simpulan	85

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	86
4.1 Analisis Hasil Pengumpulan Data.....	86
4.1.1 Aktivitas Mengenai Persediaan Barang Jadi.....	86
4.1.1.1 Pengadaan Persediaan PT.Industri Inti	86
4.1.1.2 Proses Pengeluaran Persediaan di PT.Inti.....	89
4.2 Efektivitas Pengendalian Intern atas Persediaan Barang Jadi PT. Inti.....	90
4.2.1 Lingkungan Pengendalian.....	91
4.2.1.1 Integritas dan Nilai-nilai Etik.....	91
4.2.1.2 Komitmen untuk Kompetensi	91
4.2.1.3 Partisipasi Dewan Direksi dan Komite Audit	92
4.2.1.4 Falsafah dan Gaya Operasional Manajemen.....	92
4.2.1.5 Struktur Organisasi PT.Inti	93
4.2.1.6 Pelimpahan Wewenang dan Tanggung Jawab.....	94
4.2.1.7 Kebijakan dan Pelatihan Sumber Daya Manusia.....	94
4.2.2 Penilaian Resiko Pengendalian Intern Persediaan Barang Jadi di PT. Inti	95
4.2.3 Aktivitas Pengendalian intern Persediaan barang jadi PT. Inti.....	95
4.2.4 Informasi dan komunikasi Pengendalian intern Persediaan barang jadi PT.Inti	97
4.2.5 Pemantauan Pengendalian intern Persediaan barang jadi PT.Inti.....	98
4.3 Tujuan Pengendalian Intern Persedian Barang Jadi PT.Inti.....	98
4.3.1 Keandalan Data	99

4.3.2 Efektivitas Operasi	99
4.4 Pelaksanaan Satuan Pengawasan Intern atas Persediaan Barang Jadi PT.Inti .	100
4.4.1 Independensi Satuan Pengawasan Intern (Audit Intern)	100
4.4.2 Kompetensi Satuan Pengawasan Intern (Audit Intern)	101
4.4.3 Ruang Lingkup Satuan Pengawasan Intern (Audit Intern)	103
4.4.4 Program Satuan Pengawasan Intern (Audit Intern)	104
4.4.5 Pelaksanaan Satuan Pengawasan Intern (Audit Intern)	107
4.4.6 Laporan Hasil Satuan Pengawasan Intern (Audit Intern)	109
4.4.7 Tindak Lanjut Laporan Satuan Pengawasan Intern (Audit Intern)	104
4.5 Peranan Satuan Pengawasan Intern (Audit Intern) dalam Meningkatkan Efektivitas Persediaan Barang Jadi PT.Inti	111
4.6 Pengujian Hipotesis	111
4.6.1 Analisis Diskriptif Kualitatif	111
4.6.2 Analisis Statistik	113
4.6.2 Uji-t	116
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	118
5.1 Simpulan	118
5.2 Saran	122
DAFTAR PUSTAKA	124
LAMPIRAN	126

DAFTAR TABEL

Halaman:

Tabel 3.2.3	Operasionalisasi Variabel.....	79
Tabel 4.4.2	Daftar Anggota Tim Audit	102
Tabel 4.6.2	Nonparametric Correlations	113
Tabel 4.6.3	Perhitungan Uji-t	116

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman:

Lampiran 1 : Gambar Struktur Organisasi PT. Inti	126
Lampiran 2 : Gambar Struktur Divisi JTS.....	127
Lampiran 3 : Gambar Struktur Audit Intern PT. Inti.....	128
Lampiran 4 : Kebijakan Persediaan PT. Inti.....	129
Lampiran 5 : Program Pemeriksaan Persediaan PT. Inti.....	130
Lampiran 6 : Contoh Laporan Hasil Audit	132
Lampiran 7 : Jadwal Pemeriksaan Divisi JTS dan JTT	134
Lampiran 8 : Jadwal Pemeriksaan Seluruh Divisi	135
Lampiran 9 : Dokumen Wiring Diagram Divisi JTS.....	136
Lampiran 10:Flow Chart Pembelian	137
Lampiran 11:Contoh Dokumen Bukti Pengiriman Barang.....	141
Lampiran 12:Contoh Dokumen Data Barang Total	143
Lampiran 13:Contoh Dokumen Laporan Persediaan.....	144
Lampiran 14:Contoh Dokumen Berita Acara Penyerahan Barang	145
Lampiran 15:Contoh Dokumen Daftar Pengantar Kiriman	146
Lampiran 16:Contoh Dokumen Faktur Penjualan	147
Lampiran 17:Kuesioner.....	148
Lampiran 18:Jawaban Kuesioner.....	157
Lampiran 19:Berita Acara Bimbingan	158

Lampiran 20:Bukti Penelitian dari Perusahaan.....	159
---	-----