

ABSTRAK

Setiap perusahaan mempunyai tujuan dalam aktivitasnya. Tujuan utama dari perusahaan ialah untuk memperoleh laba yang sebesar-besarnya. Untuk mewujudkan hal tersebut diperlukan beberapa kegiatan penunjang yang diantaranya adalah adanya kegiatan audit intern terhadap pengendalian persediaan barang jadi. PT Inti sebagai salah satu perusahaan yang bergerak dibidang *engineering solution* untuk kebutuhan jaringan telekomunikasi, bersama PT. Telkom menghadapi suatu permasalahan yang serius dengan pengendalian persediaan barang jadi. Barang jadi yang ada di PT. Inti mengalami penumpukan yang tidak perlu. Salah satu sebab penumpukan terjadi dikarenakan ketidak efektifannya pengendalian internal terhadap persediaan barang jadi.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana penerapan audit intern pada PT. Inti dilaksanakan, juga untuk mengetahui proses pengendalian internal persediaan barang jadi di PT. Inti. Tujuan tersebut dimaksudkan untuk bisa menjawab tujuan lain yaitu untuk mengetahui peranan audit intern dalam membantu manajemen guna meningkatkan efektivitas pengendalian internal terhadap persediaan barang jadi di PT. Inti.

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 kualitatif yang merupakan variabel independen dan dependen, dimana yang menjadi variabel independen adalah audit intern dan yang menjadi variabel dependen adalah efektivitas pengendalian internal terhadap persediaan barang jadi.

Dari uraian diatas maka penulis dapat mengambil kesimpulan bahwa “audit intern memiliki hubungan yang signifikan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern terhadap persediaan barang jadi”. Hal tersebut didasarkan pada hasil korelasi *spearman* yang dilakukan terhadap 30 responden yang memiliki nilai korelasi positif 0.835 dan tingkat signifikannya adalah 0.05. maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis yang diajukan penulis dapat diterima, yang artinya **“Audit intern memiliki hubungan yang signifikan dalam menunjang efektivitas pengendalian intern persediaan barang jadi”**.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	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	11
1.6.1 Pengumpulan Data	11
1.6.2 Alat Uji Hipotesis.....	13
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17

2.1	Audit.....	17
2.1.1	Pengertian Auditing	17
2.2	Audit Internal	18
2.2.1	Pengertian Audit Internal	19
2.2.2	Tujuan Audit Internal.....	20
2.2.3	Komponen Audit Internal	21
2.2.4	Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal	24
2.2.5	Independensi dan Obyektivitas Auditor Internal	27
2.2.6	Kompetensi Audit Internal.....	28
2.2.7	Program Audit Internal	28
2.2.8	Pelaksanaan Audit Internal	29
2.2.9	Pelaporan Hasil Audit Internal.....	30
2.3	Manajemen.....	31
2.4	Efektivitas	33
2.5	Pengertian Pengendalian Intern.....	34
2.5.1	Komponen Pengendalian Intern.....	35
2.5.2	Standar Pengendalian Intern	37
2.5.3	Tujuan Pengendalian Intern	39
2.5.4	Jenis-jenis Pengendalian Internal	41
2.6	Persediaan Barang jadi.....	42
2.6.1	Klasifikasi Persediaan	43
2.6.2	Jenis-jenis Persediaan Menurut Fungsinya	45

2.6.3 Fungsi-fungsi Persediaan	46
2.6.4 Metode Penilaian Persediaan	47
2.7 Pengendalian Intern atas Persediaan	49
2.8 Peranan Audit Intern Dalam Membantu Manajemen Guna Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern terhadap Persediaan Barang Jadi	50
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	52
3.1 Obyek Penelitian	52
3.2 Sejarah Singkat Perusahaan	53
3.2.1 Struktur Organisasi	58
3.2.2 Uraian Tugas	60
3.2.3 Aktivitas Perusahaan.....	75
3.3 Metode penelitian.....	77
3.3.1 Desain Penelitian.....	78
3.3.2 Operasionalisasi Variabel.....	79
3.3.3 Pengumpulan Data	82
3.4 Pengujian Validitas dan Reliabilitas Instrumen	84
3.4.1 Uji Validitas	84
3.4.2 Uji Reliabilitas	86
3.4.3 Alat Uji Hipotesis.....	89
3.4.4 Teknik Pengolahan Data	90
3.5 Simpulan	96

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	97
4.1 Analisis Hasil Pengumpulan Data.....	97
4.1.1 Aktivitas Mengenai Persediaan Barang Jadi.....	97
4.1.1.1 Pengadaan Persediaan PT Inti.....	98
4.1.1.2 Proses Pengeluaran Persediaan di PT Inti.....	100
4.2 Efektivitas Pengendalian Intern terhadap Persediaan Barang Jadi PT Inti	102
4.2.1 Lingkungan Pengendalian.....	102
4.2.1.1 Integritas dan Nilai-nilai Etik.....	102
4.2.1.2 Komitmen untuk Kompetensi	103
4.2.1.3 Partisipasi Dewan Direksi dan Komite Audit	103
4.2.1.4 Falsafah dan Gaya Operasional Manajemen.....	104
4.2.1.5 Struktur Organisasi PT.Inti	104
4.2.1.6 Pelimpahan Wewenang dan Tanggung Jawab.....	105
4.2.1.7 Kebijakan dan Pelatihan Sumber Daya Manusia	105
4.2.2 Penilaian Resiko Pengendalian Intern Persediaan Barang Jadi di PT. Inti	106
4.2.3 Aktivitas Pengendalian intern Persediaan barang jadi PT. Inti.....	107
4.2.4 Informasi dan komunikasi Pengendalian intern Persediaan barang jadi PT.Inti	108
4.2.5 Pemantauan Pengendalian intern Persediaan barang jadi PT.Inti.....	109
4.3 Tujuan Pengendalian Intern terhadap Persedian Barang Jadi PT.Inti.....	110

4.3.1 Keandalan Data	110
4.3.2 Efektivitas Operasi	111
4.4 Pelaksanaan Audit Intern terhadap Persediaan Barang Jadi PT.Inti	112
4.4.1 Independensi	112
4.4.2 Kompetensi Auditor Intern	113
4.4.3 Ruang Lingkup Audit Intern	115
4.4.4 Program Audit Intern Pada PT Inti	116
4.4.5 Pelaksanaan Audit Intern Pada PT Inti	119
4.4.6 Laporan Hasil Auditor Intern	121
4.4.7 Tindak Lanjut Laporan Audit Intern	122
4.5 Peranan Audit Intern Dalam Membantu Manajemen Guna Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern terhadap Persediaan Barang Jadi	124
4.6 Pengujian Hipotesis	124
4.6.1 Analisa Diskriptif Kualitatif	124
4.6.2 Analisis Statistik	125
4.6.3 Perhitungan Koefisien Determinasi	131
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	132
5.1 Kesimpulan	132
5.2 Saran	140
DAFTAR PUSTAKA	142