

ABSTRACT

The research about annual report from majority industry companies showed a quite large stock amount. A stock is the biggest asset in a company and the value is also very material. One of the purposes the founding of a company is to obtain profit as great as possible. Some supporting activities are needed to realize the purpose. One of the activities is the existence of internal activity for controlling the finished products stock therefore internal inspection for the finished products stock is needed so there won't be data forging, stealing, and the finished products decrepitude. One of the causes finished products accumulation happened because the lack of finished products controlling efficiency. The controlling consists of Quality and Quantity controlling and the stock physically protection. Internal auditor helped management to ascertain all companies policies, plans, and the improving of controlling which reached with proper cost. The objective of this research is to asses how much the role of internal audit to the finished products stock controlling efectivity and to explain the things that are necessary to be done in doing audit. The things are including audit independency, audit implementation, and audit report. This research is expected can be useful and can give input to the managers and other parties to do improvement action in their companies.

Method that is used to analyze the primary and secondary data which were obtained by the writer from CV. "X" is qualitative descriptive analysis and statistic analysis. Descriptive analysis method is a method that is done with collecting, providing, and analysing data so the writer can get the clear illustration. To examine the data, 2 variables are used which are internal audit (independent variable) and finished product stock efectivity (dependent variable). The output of spearmen correlation which was done to 30 repondent are 0,457 as the result of correlation value and 0.011 so it can be concluded that hypothesis which writer has submitted can be accepted, it means "internal audit has a quite significant role in improving finished products internal controlling activity"

ABSTRAKSI

Penelaahan mengenai laporan tahunan kebanyakan perusahaan industri menunjukkan jumlah persediaan yang cukup besar. Persediaan merupakan aktiva terbesar dalam suatu perusahaan dan nilainya pun sangat material. Salah satu tujuan utama berdirinya sebuah perusahaan adalah untuk memperoleh laba yang sebesar-besarnya. Untuk mewujudkan hal tersebut diperlukan beberapa kegiatan penunjang diantaranya adalah adanya kegiatan audit internal terhadap pengendalian persediaan barang jadi. Oleh karena itu dibutuhkan pemeriksaan internal atas persediaan barang jadi agar tidak terjadi pemalsuan data, pencurian dan keusangan barang jadi.

Salah satu penyebab terjadinya penumpukan barang jadi dikarenakan kurangnya efisiensi pengendalian barang jadi. Pengendalian ini meliputi pengendalian kualitas, kuantitas dan perlindungan fisik persediaan. Pemeriksa internal membantu manajemen dalam memastikan dipatuhinya seluruh kebijakan perusahaan, rencana, dan peningkatan pengendalian yang memadai dengan biaya yang wajar.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menilai seberapa besar peran audit internal terhadap efektivitas pengendalian persediaan barang jadi, serta menjelaskan hal-hal apa saja yang perlu diperhatikan dalam melakukan audit. Hal-hal tersebut mencakup independensi audit, kompetensi audit, program audit dan pelaksanaan audit, dan laporan audit. Dengan penelitian ini diharapkan dapat berguna dan memberikan masukan kepada para manajer dan pihak lain untuk melakukan tindakan perbaikan didalam perusahaannya.

Metode yang digunakan untuk menganalisis data-data primer dan sekunder yang didapat penulis dari PT. "X" adalah analisis deskriptif kualitatif, dan analisis statistik.. Metode analisis deskriptif, yaitu suatu metode yang dilakukan dengan cara mengumpulkan, menyajikan dan menganalisis data-data sehingga dapat memberikan suatu gambaran yang jelas. Untuk menguji data tersebut digunakan dua variable yaitu audit internal (variable independent) dan efektifitas persediaan persediaan barang jadi (variable dependen).

Hasil dari korelasi spearman yang dilakukan terhadap 30 responden adalah nilai korelasi sebesar 0.457, dan tingkat signifikannya sebesar 0.011. sehingga dapat disimpulkan bahwa hipotesis yang diajukan penulis dapat diterima, yang artinya **"audit internal memiliki peran yang cukup signifikan dalam meningkatkan efektifitas pengendalian internal persediaan barang jadi."**

DAFTAR ISI

Halaman:

ABSTRACT	i
INTI SARI	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian	7
1.5 Rerangka Pemikiran	8
1.6 Metode Penelitian	13
1.6.1 Teknik Pengumpulan Data	13
1.6.2 Alat Uji.....	14
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Auditing	17

2.1.1	Pengertian Auditing	17
2.1.2	Tipe-tipe Auditing	21
2.2	Audit Internal	23
2.2.1	Pengertian Audit Internal	23
2.2.2	Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Intern	26
2.2.3	Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal	28
2.2.4	Kompetensi Audit Intern.....	33
2.2.5	Independensi dan Objektivitas Audit Internal.....	34
2.2.6	Program Audit Internal	35
2.2.7	Pelaksanaan Audit Internal	38
2.2.8	Pelaporan Hasil Audit Internal.....	40
2.3	Manajemen.....	41
2.3.1	Pengertian manajemen.....	42
2.4	Efektivitas	43
2.5	Pengendalian Internal.....	43
2.5.1	Pengertian Pengendalian Intern.....	44
2.5.2	Tujuan Pengendalian Intern	45
2.5.3	Pertimbangan Dalam Merancang Pengendalian Intern.....	46
2.5.4	Keterbatasan Pengendalian Intern.....	47
2.5.5	Efektifitas Pengendalian Internal	48
2.6	Pengertian Persediaan	48
2.6.1	Klasifikasi Persediaan	49
2.6.2	Jenis-jenis Persediaan Menurut Fungsinya	50

2.6.3 Metode Penilaian Persediaan Barang Jadi	51
2.7 Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi	53
2.8 Hubungan Audit Internal dengan Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi.....	53
2.9 Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektifitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi.....	55

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN 58

3.1 Obyek Penelitian	58
3.2 Metode Penelitian	59
3.2.1 Metode yang Digunakan	59
3.2.2 Jenis Data yang Digunakan	59
3.2.3 Teknik pengumpulan Data	59
3.2.4 Metode Analisa dan Rancangan Pengujian Hipotesis	62
3.2.5 Metode Penarikan Sample.....	63
3.2.5.1 Populasi	63
3.2.5.2 Sample.....	63
3.2.6 Operasionalisasi Variabel.....	63
3.2.7 Pengujian Validitas Instrumen	65
3.2.7.1 Uji Validitas	65
3.2.8 Pengujian Statistik.....	66
3.2.9 Teknik Pengolahan Data	66
3.2.10 Tahap-tahap SPSS	68

3.3 Simpulan	70
--------------------	----

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... 71

4.1 Hasil Penelitian	71
----------------------------	----

4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	71
-------------------------------------	----

4.1.1.1 Sejarah Perusahaan	71
----------------------------------	----

4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	73
-------------------------------------	----

4.1.3 Struktur Organisasi.....	73
--------------------------------	----

4.1.4 Uraian Tugas	74
--------------------------	----

4.1.5 Sistem Penerimaan Karyawan.....	81
---------------------------------------	----

4.1.5.1 Pengaturan Jam Kerja	82
------------------------------------	----

4.1.5.2 Pemutusan Hubungan Kerja.....	83
---------------------------------------	----

4.1.6 Aktivitas Mengenai Persediaan Barang Jadi.....	83
--	----

4.1.6.1 Pengadaan Persediaan CV “X”	84
---	----

4.1.6.2 Proses Pengeluaran Persediaan di CV “X”	87
---	----

4.1.7 Efektifitas pengendalian Intern atas Persediaan Barang Jadi CV “X”...	88
---	----

4.1.7.1Independensi Auditor Internal.....	88
---	----

4.1.7.2 Kompetensi Auditor Internal.....	89
--	----

4.1.7.3 Ruang Lingkup Audit Internal	90
--	----

4.1.7.4 Program Auditor Internal	91
--	----

4.1.7.5 Pelaksanaan Audit Internal	95
--	----

4.1.7.6 Laporan Hasil Audit Internal	97
--	----

4.1.7.7 Tindakan Lanjutan Laporan Audit Internal.....	98
---	----

4.1.8	Efektivitas Pengendalian Internal	99
4.1.8.1	Penilaian Resiko Pengendalian Intern Persediaan barang Jadi .	99
4.1.8.2	Informasi dan Komunikasi	103
4.1.8.3	Pemantauan	105
4.1.9	Tujuan Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi	105
4.1.9.1	Keandalan Data	105
4.1.9.2	Efektifitas Operasi.....	106
4.2	Pengujian Hipotesis.....	106
4.2.1	Analisis Deskriptif Kualitatif	106
4.2.2	Analisis Statistik	107
4.2.2.1	Pengujian Validitas	108
4.2.2.2	Uji Statistik	111
4.2.2.3	Perhitungan Koefisien Determinasi	116
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		117
5.1	Simpulan	117
5.2	Saran.....	123

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Hasil Uji Validitas Instrumen Audit Internal (Variabel X).....	109
Tabel 4.2	Hasil Uji Validitas Instrumen Efektivitas Pengendalian Intern Atas Persediaan Barang Jadi (Variabel Y).....	110
Tabel 4.3	Hasil Pengujian SPSS.....	111
Tabel 4.4	Penafsiran Koefisien Korelasi Menurut Guilford.....	112
Tabel 4.5	Perhitungan Uji-T.....	114
Gambar 1	Uji Dua Pihak.....	