

ABSTRACT

The purpose of this research is to examine the influence of internal auditor to effectiveness of internal control inventory at PT Gistex, Bandung. The population of this research are employee PT Gistex who involved with internal auditor and inventory, while the total sample was 70 employees on PT Gistex. Independent variable of this research is internal audit, while the dependent variable is effectiveness of internal control inventory. Data analysis was performed with the validity and reliability, the assumption test include normality test, and hypothesis testing using regression analysis. Conclusion of this research that the data were normally distributed, and for regression testing $\text{sig} \leq \alpha (0,05)$ means that H_0 was rejected so it can be concluded that internal audit significantly influence the effectiveness of internal control inventory amounted to 17,4% while the remaining 82,6% is influenced by other things.

Keywords :internal audit, effectiveness, internal control, and inventory.

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh auditor intern terhadap efektifitas pengendalian intern sediaan barang pada PT Gistex, Bandung. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh karyawan PT Gistex yang terlibat dengan auditor internal dan sediaan barang, sedangkan total sampelnya adalah 70 orang karyawan yang bekerja pada PT Gistex. Variable independen penelitian ini adalah audit intern, sedangkan variable dependennya adalah efektifitas pengendalian intern sediaan barang. Analisis data dilakukan dengan uji validitas dan realibilitas, uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, dan pengujian hipotesis dengan menggunakan analisis regresi sederhana. Simpulan dari penelitian ini yaitu data berdistribusi normal, dan untuk pengujian regresi diperoleh $\text{sig} \leq \alpha (0.05)$ berarti H_0 ditolak sehingga dapat disimpulkan bahwa audit intern berpengaruh secara signifikan terhadap efektifitas pengendalian intern sediaan barang. Besarnya pengaruh audit intern terhadap efektifitas pengendalian intern sediaan barang adalah sebesar 17,4% sedangkan sisanya sebesar 82,6% dipengaruhi oleh hal lain.

Kata kunci: audit intern, efektifitas, pengendalian intern, dan sediaan barang

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Audit	6
2.1.1 Pengertian Audit	6
2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	7
2.1.3 Jenis-jenis Auditor	9
2.1.4 Jenis-jenis Risiko Audit	10
2.1.5 Risiko Informasi	11
2.1.5.1 Penyebab Risiko Informasi	11
2.1.5.2 Mengurangi Risiko Informasi	12
2.2 Pengendalian Intern	13
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	13

2.2.2 Tanggung Jawab Manajemen dan Auditor dalam Pengendalian Intern	14
2.2.3 Komponen Pengendalian Intern COSO	17
2.3 Audit Intern.....	21
2.3.1 Pengertian Audit Intern	21
2.3.2 Aktivitas Audit Intern	22
2.3.3 Pendekatan-pendekatan yang Dilakukan	22
2.3.4 Auditor Intern.....	24
2.3.5 Klasifikasi Audit Intern.....	24
2.4 Sediaan.....	26
2.4.1 Pengertian Sediaan	26
2.4.2 Metode Perhitungan Biaya Sediaan	27
2.4.3 Pengendalian Intern atas Sediaan.....	28
2.4.4 Manfaat Pengendalian Intern	29
2.4.5 Audit Terhadap Siklus Produksi: Pengujian Substantif Terhadap Saldo Sediaan.....	30
2.4.6 Tujuan Pengujian Substantif Atas Sediaan	30
2.4.7 Fungsi Audit Intern Pada Pengendalian Intern Sediaan.....	31
2.5 Efektivitas	32
2.6 Rerangka Pemikiran	32
2.7 Hipotesis	37

BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Objek Penelitian	38
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	38
3.1.2 Lokasi Perusahaan.....	39
3.2. Struktur Organisasi	39
3.3. Metode Penelitian.....	40
3.3.1 Operasional Variabel dan Skala Pengukuran	41
3.4 Teknik Pengumpulan Data	42
3.5 Populasi dan Sampel.....	44

3.5.1 Populasi Penelitian	44
3.5.2 Sampel Penelitian	44
3.6 Alat Analisis Data.....	44
3.7 Pengujian Validitas dan Reliabilitas Instrumen.....	45
3.7.1 Uji Validitas.....	45
3.7.2 Uji Realibilitas.....	46
3.8 Uji Asumsi Klasik	47
3.8.1 Uji Normalitas	47
3.9 Analisis Data.....	48
3.9.1 Analisis Regresi.....	48

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Pembahasan Audit Intern yang Memadai	49
4.1.1 Kualifikasi Audit Intern.....	49
4.1.1.1 Independensi	49
4.1.1.2 Kompetensi	50
4.1.2 Pelaksanaan Audit Intern pada Sediaan Barang	51
4.1.2.1 <i>Compliance</i>	51
4.1.2.2 <i>Verification</i>	51
4.1.2.3 <i>Evaluation</i>	52
4.1.3 Pelaporan Hasil Audit Intern	52
4.1.4 Tindak Lanjut Atas Hasil Audit.....	53
4.2 Pelaksanaan Pengendalian Intern Sediaan Barang PT Gistex	53
4.2.1 Lingkungan Pengendalian	53
4.2.2 Penetapan Risiko yang Memadai	57
4.2.3 Aktivitas Pengendalian	59
4.2.4 Sistem Informasi dan Komunikasi	61
4.2.5 Pemantauan (<i>Monitoring</i>).....	61
4.2.6 Tujuan Pengendalian Intern.....	62
4.3 Pengaruh Audit Intern terhadap Efektivitas Pengendalian Intern Sediaan	63
4.3.1 Hasil Uji Hipotesis.....	64

4.3.1.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	66
4.3.1.2 Pembahasan Uji Hipotesis.....	66
4.3.1.3 Karakteristik Perusahaan	67
4.3.1.4 Uji Instrumen Penelitian	104
4.3.1.4.1 Uji Validitas	104
4.3.1.4.2 Uji Realibilitas.....	107
4.3.1.5 Uji Asumsi Klasik.....	109
4.3.1.5.1 Uji Normalitas.....	109

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan.....	110
5.2 Saran	112

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (*CURICULUM VITAE*)

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Perumusan Hipotesis	35
Gambar 2.2 Rerangka Pemikiran	36
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Gistex Accounting Department	40

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Variabel Indikator, Skala Pengukuran, dan Instrumen	41
Tabel 4.1 Hasil Uji Regresi	64
Tabel 4.2 Hasil Persamaan Regresi	65
Tabel 4.3 Koefisien Determinasi (R^2)	66
Tabel 4.4 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	68
Tabel 4.5 Responden Berdasarkan Usia	68
Tabel 4.6 Responden Berdasarkan Pendidikan Tertinggi	70
Tabel 4.7 Responden Berdasarkan Lama Bekerja	71
Tabel 4.8 Jangkauan Audit yang Luas	71
Tabel 4.9 Objektivitas Audit	72
Tabel 4.10 Terbebas dari Tanggung Jawab Operasional	72
Tabel 4.11 Keahlian dan Latar Belakang Pendidikan Audit Intern	73
Tabel 4.12 Standar-standar Profesional	74
Tabel 4.13 Komunikasi Efektif	75
Tabel 4.14 Pemeriksaan terhadap Dokumen	76
Tabel 4.15 Audit Ketaatan	77
Tabel 4.16 Audit Ketaatan	78
Tabel 4.17 Penilaian Prosedur	79
Tabel 4.18 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit	80
Tabel 4.19 Prosedur yang Digunakan	81
Tabel 4.20 Temuan-temuan Audit	82
Tabel 4.21 Penjelasan Temuan Audit	82
Tabel 4.22 Saran dan Rekomendasi	83
Tabel 4.23 Kesimpulan	84
Tabel 4.24 Kelengkapan Laporan Audit	84
Tabel 4.25 Ketepatan Waktu Laporan Audit	85
Tabel 4.26 Tindak Lanjut Saran	86
Tabel 4.27 Risiko Kegagalan Tindak Korektif	86
Tabel 4.28 Struktur Organisasi Jelas	87

Tabel 4.29 Integritas dan Standar Etika	89
Tabel 4.30 Wewenang dan Tanggung Jawab.....	89
Tabel 4.31 Pekerjaan Sesuai Pengetahuan dan Ketrampilan	89
Tabel 4.32 Risiko Akibat Sistem Informasi	90
Tabel 4.33 Teknologi Baru	91
Tabel 4.34 Risiko Akibat Struktur Organisasi Perusahaan	92
Tabel 4.35 Pemisahan Fungsi	93
Tabel 4.36 Penilaian Kinerja.....	94
Tabel 4.37 Pemeriksaan Kualitas dan Kuantitas.....	95
Tabel 4.38 Surat Jalan yang Ditanda Tangan Pejabat Berwenang	96
Tabel 4.39 Pencatatan Transaksi Setelah Transaksi Terjadi	97
Tabel 4.40 Sediaan Dinomori Berurutan	97
Tabel 4.41 Informasi Tepat Waktu	98
Tabel 4.42 Pengecekan Independen atas Sediaan Barang	99
Tabel 4.43 Lokasi Produksi Dekat dengan Gudang.....	99
Tabel 4.44 Jadwal Pengiriman Ditentukan	100
Tabel 4.45 Pengiriman Tepat Waktu	101
Tabel 4.46 Laporan Keuangan Sesuai dengan Prinsip Akuntansi	101
Tabel 4.47 Transaksi Dicatat Berdasar Bagan Klien	102
Tabel 4.48 Prosedur Penyimpanan Sesuai dengan yang Ditetapkan	103
Tabel 4.49 Perusahaan Menaati Hukum yang Berlaku	103
Tabel 4.50 Uji Validitas Variabel Audit Intern	105
Tabel 4.51 Uji Validitas Variabel Efektivitas Pengendalian Intern Sediaan Barang.....	106
Tabel 4.52 Hasil Uji Realibilitas Variabel Audit Intern	108
Tabel 4.53 Hasil Uji Realibilitas Variabel Efektivitas Pengendalian Intern Sediaan Barang	108
Tabel 4.54 Hasil Uji Normalitas	109

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	113
Lampiran 2 Data dan Output Hasil Uji Regresi Sederhana	118
Lampiran 3 Surat Penelitian Perusahaan.....	143