

ABSTRACT

This study was conducted because of the limited ability of the leadership in overseeing the company to look at the effectiveness of internal control finished goods inventory. In order for the internal control of finished goods inventory at the company is doing well, it takes an internal audit to conduct surveillance. For the purpose of this study was to examine and obtain empirical evidence on the influence of internal audit in supporting the effectiveness of internal controls inventory of finished goods. Internal controls inventory of finished goods will be effective if the company has a good internal control through adequate internal audit.

Respondents in this study are all staff working in PT Holi Pharma. This research uses the case study method using primary data and secondary data as the data source. Techniques of data collection using questionnaire and statistical methods used to test the hypothesis is simple regression.

The results of this study are as follows: 1) The Company has implemented adequate internal audit of the company, 2) Internal Audit significant impact in supporting the Internal Control of Finished Goods Inventory, 3) Internal Audit affected significantly by 59.2%.

Keywords: internal control, internal audit, finished good inventory

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan karena terbatasnya kemampuan pimpinan dalam mengawasi perusahaan untuk melihat keefektifan pengendalian internal persediaan barang jadi. Agar pengendalian internal persediaan barang jadi di perusahaan berjalan dengan baik, dibutuhkan audit internal untuk melakukan pengawasan. Untuk itu tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan memperoleh bukti-bukti empiris atas pengaruh audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang jadi. Pengendalian internal persediaan barang jadi akan efektif apabila perusahaan memiliki pengendalian internal yang baik melalui audit internal yang memadai.

Responden dalam penelitian ini adalah seluruh staff yang bekerja di PT Holi Pharma. Penelitian ini menggunakan metode penelitian studi kasus dengan menggunakan data primer dan data sekunder sebagai sumber datanya. Teknik pengumpulan data dengan menggunakan kuesioner dan metode statistik yang digunakan untuk pengujian hipotesis adalah regresi sederhana.

Hasil penelitian ini adalah sebagai berikut: 1) Perusahaan telah menerapkan Audit Internal yang memadai di dalam perusahaan; 2) Audit Internal berpengaruh secara signifikan dalam menunjang Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi; 3) Audit Internal berpengaruh secara signifikan sebesar 59.2%.

Kata kunci : pengendalian internal, audit internal, persediaan barang jadi

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	i
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	4
1.4 Kegunaan Penelitian	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Pengertian Audit	6
2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	6
2.1.3 Jenis-jenis Auditor.....	8
2.1.4 Pengertian Audit Internal	10
2.1.5 Jenis-jenis Audit Internal	11

2.1.6 Sikap Auditor Internal.....	12
2.1.7 Kegiatan Auditor Internal.....	17
2.2 Efektivitas Pengendalian Internal.....	22
2.2.1 Pengertian Efektivitas	22
2.2.2 Pengertian Pengendalian Internal.....	23
2.2.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	23
2.2.4 Unsur – unsure Pengendalian Internal	24
2.3. Persediaan Barang Jadi.....	31
2.3.1 Pengertian Persediaan Barang Jadi	31
2.3.2 Klasifikasi Persediaan Barang.....	31
2.3.3 Jenis-jenis Persediaan Menurut Fungsinya	33
2.3.4 Fungsi – fungsi Persediaan	34
2.3.5 Metode Penilaian Persediaan	35
2.4 Pengaruh Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi	37
2.5 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	39

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian	42
3.1.1 Sejarah dan Latar Belakang Perusahaan	42
3.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	42
3.2 Metode Penelitian	43
3.2.1 Populasi dan Sampel Penelitian	43
3.2.2 Metode Pengumpulan Data	43

3.2.3 Teknik Pengumpulan Data	44
3.2.4 Teknik Analisis Data	45
3.2.5 Pengujian Data	46
3.2.5.1 Uji Validitas	46
3.2.5.2 Uji Reliabilitas.....	47
3.2.5.3 Uji Asumsi Klasik	48
3.2.5.4 Uji Regresi Linear Sederhana	48
3.2.5.5 Koefisien Determinasi.....	49
3.2.5.6 Hipotesis	50
3.3 Operasional Variabel	51

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Pembahasan Audit Internal yang Memadai.....	52
4.1.1 Independensi	52
4.1.2 Tanggung Jawab dan Wewenang Audit	53
4.1.3 Profesionalisme audit Internal	53
4.1.4 Ruang Lingkup Audit	54
4.1.5 Program audit Internal.....	54
4.1.6 Pelaksanaan Kegiatan Audit.....	55
4.1.7 Pengaruh Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi	56
4.2 Uji instrumen penelitian	57
4.2.1.Uji Validitas	57
4.2.2.Uji Reliabilitas	60

4.3. Uji Asumsi Klasik	61
4.3.1. Uji Normalitas	61
4.3.2. Uji Heterokedastisitas	62
4.4. Hasil Uji Hipotesis	63
4.4.1. Koefisien Determinasi (R^2).....	64
4.4.1.1.Pembahasan Uji Hipotesis.....	65
4.4.1.2.Karakteristik Perusahaan	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	93
5.2 Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	95
LAMPIRAN	97
CURICULUM VITAE	115

DAFTAR GAMBAR

2.2. Kerangka Pemikiran	41
4.1. Struktur Organisasi PT Holi Pharma.....	52

DAFTAR TABEL

3.1. Operasional Variabel.....	51
4.1. Uji Validitas Variabel Audit Internal	57
4.2. Uji Validitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi	59
4.3. Hasil Uji Reliabilitas	60
4.4. Hasil Uji Normalitas.....	61
4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
4.6. Hasil Uji Regresi (Uji Model).....	63
4.7. Hasil Persamaan Regresi.....	64
4.8. Hasil Uji Pengaruh	65
4.9 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	67
4.10. Responden Berdasarkan Masa Bekerja	67
4.11. Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	68
4.12. Status Organisasi	68
4.13. Objektivitas Audit Internal.....	69
4.14. Uraian Tugas Auditor	69
4.15. Penjelasan Tertulis	70
4.16. Tanggung Jawab Audit.....	71
4.17. Pendidikan Auditor	71
4.18. Pengetahuan Terkait Tanggung Jawab Audit.....	72
4.19. Pengawasan Pelaksanaan Audit Internal.....	73
4.20. Fungsi Audit Internal	73
4.21. Tanggung Jawab Audit Internal	74

4.22. Evaluasi Terhadap Audit Internal	75
4.23. Tanggung Jawab Atas Penyediaan Informasi	75
4.24. Pertemuan Pendahuluan	76
4.25. Tinjauan Lokasi Audit.....	76
4.26. Dokumen Terkait.....	77
4.27. Tinjauan Prosedur Analitis	78
4.28. Perencanaan Tugas Audit.....	78
4.29. Pengujian dan Pengevaluasian	79
4.30. Laporan Hasil Audit.....	80
4.31. Tindak Lanjut Audit.....	80
4.32. Struktur Organisasi.....	81
4.33. Komite Audit	81
4.34. Prosedur yang Jelas	82
4.35. Filosofi Manajemen.....	83
4.36. Risiko bila ada sistem informasi yang baru	83
4.37. Pengembangan perusahaan, produk	84
4.38. Perubahan Struktur Organisasi.....	85
4.39. Kegiatan Operasional	85
4.40. Pengeluaran barang dari gudang	86
4.41. Pemeriksaan barang.....	86
4.42. Surat Jalan pengirimman barang	87
4.43. Pencatatan Transaksi	87
4.44. Pencatatan Persediaan	88
4.45. Pemisahan tanggung jawab fungsional	89
4.46. Aktivitas persediaan barang jadi	89

4.47. Otorisasi yang memadai	90
4.48. Dokumen	91
4.49. Dokumen Pengiriman Barang	91
4.50. Verifikasi Dokumen	92

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner	97
Lampiran 2 Hasil Uji SPSS 16	104
Lampiran 3 Surat Keterangan Penelitian dari Perusahaan	113