

## **ABSTRACT**

*In manufacturing companies, inventory is an important thing for the company. Inventory is the amount of goods owned by the company and has a substantial investment. Inventory investment can lead to excessive idle money, while too little investment will also cause companies to lose sales and result in decreased profits. Therefore, it requires a good management of managing finished goods inventory. In managing the supply of particular goods, it needs an internal auditor that are independent and competent to assess, evaluate, make recommendations, provide adequate reports to managerial board and follow-up skills so that the inventory management activities, particularly finished goods inventory can be managed properly and effectively. In this research, the author notes that the management of finished goods inventory has been managed properly and effectively because of the general activity of managing finished goods inventory has been very influential, it is shown with sig.  $0.031 < 0.05$  or r-square value by 14.2% with regression equation  $Y = 2.593 + 0.341 X1 + \epsilon_i$  which means the internal auditor's role influences the effectiveness of improving PT.X finished goods inventory management. The author did this research using descriptive analysis method. Descriptive analysis method is a method of research by collecting, presenting, and analyzing data so that it can provide a fairly clear picture of the objects studied by the authors to draw conclusions and make recommendations, whereas the primary data used in this study obtained through field research and secondary data obtained through library research. Therefore the hypothesis "the internal auditor's role influences the effectiveness of improving PT.X finished goods inventory management" is acceptable.*

**Keywords:** *Internal auditor, Effectiveness Finished Goods Inventory Management*

## ABSTRAK

Dalam perusahaan manufaktur, persediaan merupakan hal penting bagi perusahaan. Persediaan merupakan jumlah barang yang dimiliki oleh perusahaan dan memiliki nilai investasi yang cukup besar. Investasi persediaan yang berlebihan dapat menyebabkan timbulnya *idle money* sedangkan investasi terlalu kecil juga akan menyebabkan perusahaan kehilangan penjualan dan berakibat pada penurunan laba. Oleh karena itu diperlukan pengelolaan persediaan barang jadi yang baik. Dalam mengelola persediaan khususnya barang jadi, diperlukan sifat auditor internal yang independen dan kompeten sehingga mampu menilai, mengevaluasi, memberikan rekomendasi, menyediakan laporan yang cukup kepada manajemen dan melakukan *follow-up* sehingga aktivitas pengelolaan persediaan khususnya persediaan barang jadi dapat dikelola dengan baik dan efektif. Dalam penelitian yang dilakukan oleh penulis dapat diketahui bahwa pengelolaan persediaan barang jadi telah dikelola dengan baik dan efektif karena secara umum aktivitas pengelolaan persediaan barang jadi sudah sangat berperan, hal ini ditunjukkan dengan nilai sig.  $0,031 < 0,05$  atau dengan nilai *r-square* sebesar 14,2% dengan menghasilkan persamaan regresi  $Y = 2,593 + 0,341X_1 + \epsilon_i$  yang artinya Peranan Auditor Internal PT.X berpengaruh dalam Meningkatkan Efektivitas Pengelolaan Persediaan Barang Jadi. Penulis melakukan penelitian ini dengan menggunakan metode analisis deskriptif, metode analisis deskriptif adalah metode penelitian dengan mengumpulkan, menyajikan, serta menganalisis data sehingga dapat memberikan gambaran yang cukup jelas atas objek yang diteliti oleh penulis untuk menarik kesimpulan dan membuat rekomendasi, sedangkan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang diperoleh melalui penelitian lapangan dan data sekunder yang diperoleh melalui penelitian kepustakaan. Dengan demikian hipotesis bahwa: "Auditor Internal PT.X berperan dalam Meningkatkan Efektivitas Pengelolaan Persediaan Barang Jadi" Dapat diterima.

**Kata Kunci:** Auditor Internal, Efektivitas Pengelolaan Persediaan Barang Jadi

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
ABSTRAK .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GRAFIK.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Kegunaan Penelitian .....	3

## BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN

HIPOTESIS.....	5
2.1 Kajian Pustaka.....	5
2.1.1 Konsep Peranan .....	5
2.1.2 Audit Internal.....	5
2.1.2.1 Pengertian Audit Internal .....	5
2.1.2.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	8
2.1.2.3 Pelaksanaan Audit Internal .....	10
2.1.2.3.1 Program Audit Internal.....	10
2.1.2.3.2 Perencanaan Audit Internal .....	12
2.1.2.3.3 Pengujian dan Pengevaluasian Audit Internal ....	14
2.1.2.3.4 Laporan Hasil Audit Internal dan Tindak Lanjut atas Laporan Hasil Auditor Internal.....	16
2.1.3 Auditor Internal.....	22
2.1.3.1 Pengertian .....	22
2.1.3.2 Fungsi dan Kedudukan Auditor Internal .....	24
2.1.3.3 Fungsi dan Tanggung Jawab Auditor Internal .....	25
2.1.3.4 Kualifikasi Auditor Internal.....	27
2.1.3.4.1 Independensi.....	27
2.1.3.4.2 Kompetensi.....	29
2.1.4 Pengertian Efektivitas .....	32
2.1.5 Persediaan.....	33

2.1.5.1 Pengertian Persediaan.....	33
2.1.5.2 Jenis-jenis Persediaan .....	35
2.1.5.3 Sistem dan Prosedur Persediaan.....	36
2.1.5.3.1 Sistem Pencatatan Persediaan.....	36
2.1.5.3.2 Metode Perhitungan Biaya Persediaan Perpetual pada Persediaan .....	37
2.1.5.3.3 Efektivitas Pengelolaan Persediaan Barang Jadi .	38
2.1.5.3.4 Perencanaan dan Pengendalian atas Persediaan ..	41
2.1.5.3.4.1 Dokumen Pengendalian Persediaan...43	
2.1.5.3.4.2 Perhitungan Fisik Persediaan .....	44
2.1.5.3.4.3 Manfaat Pengelolaan Persediaan Barang Jadi yang Baik .....	49
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	50
2.3 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	51
<b>BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>55</b>
3.1 Objek Penelitian .....	55
3.1.1 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	55
3.2 Metode Penelitian .....	62
3.2.1 Sumber-sumber Data Penelitian .....	63
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data Penelitian.....	64
3.2.3 Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	66

3.2.4	Populasi dan Sampel Penelitian.....	70
3.2.5	Alat Analisis Penelitian.....	71
3.2.5.1	Uji Validitas dan Uji Realibilitas .....	72
3.2.5.2	Uji Normalitas.....	74
3.2.5.3	Uji Heteroskedastisitas.....	74
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		75
4.1	Hasil Pengumpulan Data.....	75
4.1.1	Deskripsi Responden.....	75
4.1.2	Hasil Analisis Data .....	76
4.2	Hasil Uji Validitas .....	81
4.3	Hasil Uji Reliabilitas.....	83
4.4	Persamaan Model Regresi.....	84
4.5	Uji Normalitas .....	86
4.6	Uji Heteroskedastisitas .....	87
4.7	Peranan Auditor Internal dalam Meningkatkan Efektivitas Pengelolaan Persediaan Barang Jadi .....	88
4.8	Pembahasan.....	89
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		94
5.1	Simpulan .....	94
5.2	Saran .....	95

DAFTAR PUSTAKA.....	97
LAMPIRAN.....	99
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS .....	116

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Model Risiko Audit untuk Merencanakan Bahan Bukti dan Evaluasi Hasil .....	15
Gambar 2 Akuntan Publik, Auditor, Praktisi .....	28
Gambar 3 Prosedur Bagian Gudang .....	44
Gambar 4 Prosedur Bagian Jurnal .....	44
Gambar 5 Prosedur Sistem Perhitungan .....	45
Gambar 6 Prosedur Pengecekan .....	46
Gambar 7 Prosedur Bagian Kartu Persediaan .....	46
Gambar 8 Prosedur Pemegang Kartu Perhitungan Fisik .....	47



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I	Jenis Laporan dan Kesimpulan Auditor .....18
Tabel II	Jenis Perusahaan dan Jenis Sediaan .....33
Tabel III	Indikator Variabel, Skala Pengukuran, dan Instrumen.....65
Tabel IV	Profil Responden.....72
Tabel V	Data Hasil Pernyataan Peranan Auditor Internal (X) dengan Dimensi Ruang Lingkup Audit Internal .....73
Tabel VI	Data Hasil Pernyataan Peranan Auditor Internal (X) dengan Dimensi Pelaksanaan Audit Internal .....74
Tabel VII	Data Hasil Pernyataan Peranan Auditor Internal (X) dengan Dimensi Fungsi dan Kedudukan Auditor Internal .....74
Tabel VIII	Data Hasil Pernyataan Peranan Auditor Internal (X) dengan Dimensi Fungsi dan Tanggung Jawab Auditor Internal .....75
Tabel IX	Data Hasil Pernyataan Peranan Auditor Internal (X) dengan Dimensi Kualifikasi Auditor Internal .....75
Tabel X	Data Hasil Pernyataan Peningkatan Efektivitas Pengelolaan Persediaan Barang Jadi (Y) dengan Dimensi Efektivitas Pengelolaan persediaan Barang Jadi.....76
Tabel XI	Data Hasil Pernyataan Peningkatan Efektivitas Pengelolaan Persediaan Barang Jadi (Y) dengan Dimensi Manfaat Pengelolaan Persediaan Barang Jadi yang Baik .....77

Tabel XII	Hasil Uji Validitas Auditor Internal (X) .....	78
Tabel XIII	Hasil Uji Validitas Peningkatan Efektivitas Pengelolaan Persediaan Barang Jadi (Y) .....	79
Tabel XIV	Hasil Uji Reliabilitas .....	80
Tabel XV	Koefisien Regresi .....	81
Tabel XVI	Koefisien Anova.....	82
Tabel XVII	Koefisien Model Summary <sup>b</sup> .....	83

## DAFTAR GRAFIK

	Halaman
Grafik 1 Uji Normalitas P-Plot .....	84
Grafik 2 Uji Heteroskedastisitas.....	85

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Struktur Organisasi Perusahaan .....	97
Lampiran B Kuesioner .....	98
Lampiran C Hasil Output Spss .....	106
Lampiran D Hasil Tabulasi Data .....	113
Lampiran E Surat Pernyataan .....	114
Lampiran F Surat Jalan .....	115
Lampiran G Contoh Faktur .....	116