

**PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL  
PERSEDIAAN BARANG JADI  
(Studi Kasus Pada PT. Rajawali Indah Anugrah Jakarta)**

**BAYU PUTRO YUDHANTO  
1113000834**



**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
PROGRAM STUDI S1 - AKUNTANSI  
JAKARTA  
2018**

**PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL  
PERSEDIAAN BARANG JADI  
(Studi Kasus Pada PT. Rajawali Indah Anugrah Jakarta)**

**BAYU PUTRO YUDHANTO  
1113000834**



**DIAJUKAN SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK  
MEMPEROLEH GELAR SARJANA EKONOMI**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
PROGRAM STUDI S1 - AKUNTANSI  
JAKARTA  
2018**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

### **PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG JADI (STUDI KASUS PADA PT. RAJAWALI INDAH ANUGRAH JAKARTA)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) – Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 01 Februari 2018



BAYU PUTRO YUDHANTO

NPK: 1113000834

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

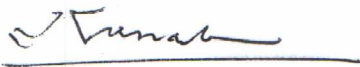
### **PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG JADI (STUDI KASUS PADA PT. RAJAWALI INDAH ANUGRAH JAKARTA)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Drs. Kunarto, M. Ak, Ak, CA. dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 01 Februari 2018

Pembimbing,

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Drs. Kunarto, M.Ak, Ak, CA.



Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA



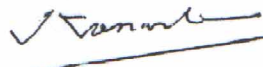
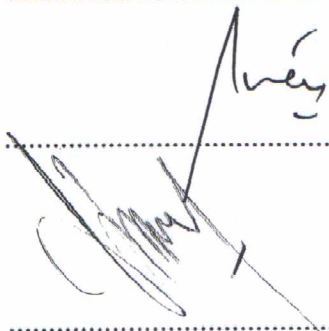

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

### **PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG JADI (STUDI KASUS PADA PT. RAJAWALI INDAH ANUGRAH JAKARTA)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 13 Februari 2018 dengan nilai B

#### **Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... ; Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Siti Almurni, SE., M. Ak.  
(Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3.  ..... ; Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA.  
(Pembimbing)
4.  ..... ; Rimi Gusliana Mais, SE., M.Si.,  
CSRS., CSRA  
(Penguji 1)
5.  ..... ; Muhammad Yusuf, SE., M. Ak.  
(Penguji 2)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dan terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua dan abang serta kakak tercinta yang telah memberikan dukungan moril, materiil dan atas segala yang dicurahkan kepada penulis yakni, cinta, kasih sayang, perhatian, do'a, dan kesabaran.
3. Bapak H. Agustian Burda, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M. Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Siti Almurni, SE, M. Ak selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Bapak Prof. Musril, M. Pd selaku Pembimbing Akademik yang telah setia memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis.
7. Bapak Drs. Kunarto M. Ak, AK, CA selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa sabar dan tulus dalam memberikan masukan-masukan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
8. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.

9. Semua teman-teman kelas A angkatan 2013 atas kekompakan dan kerjasama yang teramat baik selama 4 tahun ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan do'a dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan atas kebaikan semua pihak yang telah memberikan bantuan do'a, semangat, dorongan, petunjuk dan arahan sehingga dapat terwujud skripsi ini. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan skripsi ini. Semoga tulisan ini memberikan manfaat bagi penulis khususnya dan bagi pembaca pada umumnya.

Jakarta, 09 Oktober 2018

**BAYU PUTRO YUDHANTO**

1113000834

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPASTIAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : BAYU PUTRO YUDHANTO

NPM : 1113000834

Program Studi : S-1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN  
BARANG JADI**

**(Studi Kasus Pada PT. Rajawali Indah Anugrah Jakarta)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 13 Febuari 2018

Yang Menyatakan,

Bayu Putro Yudhanto



**Nama : Bayu Putro Yudhanto**  
**NPM : 1113000834**  
**Program Studi : S1 Akuntansi**

**Dosen Pembimbing**  
**DRS. Kunarto, M. Ak, Ak, CA**

**PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS  
PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG JADI (Studi Kasus  
pada PT. Rajawali Indah Anugrah Jakarta)**

**ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui seberapa besar pengaruh audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang jadi yang di lakukan oleh PT. Rajawali Indah Anugrah, mengetahui efektivitas pengendalian internal persediaan barang jadi yang di lakukan oleh PT. Rajawali Indah Anugrah dan untuk mengetahui seberapa penting peran audit internal sebagai alat bantu manajemen dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang jadi di PT. Rajawali Indah Anugrah.

Metode yang digunakan dalam penelitian pada PT. Rajawali Indah Anugrah adalah metode analisa deskriptif dimana teknik yang digunakan dalam mengumpulkan data dilakukan melalui wawancara, kuesioner, dan observasi. Sedangkan metode yang dilakukan untuk menguji hipotesis adalah metode statistic yang dikemukakan oleh D. J. Champion.

Dari hasil penelitian yang dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa audit internal sebagai alat bantu manajemen dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang jadi sangat berperan. Hal ini dapat dilihat dari hasil perhitungan jawaban kuesioner sebesar 89,83%. Dengan demikian hipotesis penulis, yaitu internal yang memadai dapat berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang jadi, dapat diterima.

*Kata Kunci : pentingnya peran audit internal untuk membantu manajemen dalam menunjang efektivitas pengendalian persediaan barang jadi.*

**Nama : Bayu Putro Yudhanto**  
**NPM : 1113000834**  
**Program Studi : S1 Akuntansi**

**Dosen Pembimbing**  
**DRS. Kunarto, M. Ak, AK, CA**

**INTERNAL AUDIT ROLES IN SUPPORTING EFFECTIVENESS OF  
INTERNAL CONTROL OF SUPPLIES OF GOODS (Case Study at PT  
Rajawali Indah Anugrah Jakarta)**

***ABSTRACT***

*The purpose of this study is to determine how much influence internal audit in supporting the effectiveness of internal control inventory of finished goods is done by PT. Rajawali Indah Anugrah, know the effectiveness of internal control of finished goods inventory which done by PT. Rajawali Indah Anugrah and to know how important peran internal audit as a tool of management in supporting the effectiveness of internal control of finished goods inventory in PT. Rajawali Indah Anugrah.*

*The method used in research at PT. Rajawali Indah Anugrah is a descriptive analysis method where the techniques used in collecting data is done through interviews, questionnaires and observation. While the method used to test the hypothesis is a statistical method proposed by D. J. Champion.*

*From the results of research conducted to then can be concluded that the internal audit as a tool of management in supporting the effectiveness of internal control inventory is very important. This can be seen from the calculation of answer questionnaire 89.83%. Thus the authors hypothesis, which is adequate internal can play a role in supporting the effectiveness of internal control inventory of finished goods, can be accepted.*

*Keywords: the importance of the role of internal audit to assist management in supporting the effectiveness of inventory control of finished goods.*

# DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>5</b>
2.1 Review Hasil Penelitian Terdahulu .....	5
2.2 Landasan Teori .....	9
2.3 Audit Internal .....	9
2.3.1 Pengertian Audit Internal.....	9
2.3.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal .....	11
2.3.3 Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal .....	13

2.3.4	Klasifikasi Audit Internal.....	14
2.3.5	Fungsi dan Kedudukan Audit Internal.....	16
2.3.6	Program Audit Internal.....	17
2.3.7	Laporan Hasil Audit Internal.....	18
2.4	Pengendalian Internal.....	19
2.4.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	19
2.4.2	Tujuan Pengendalian Internal.....	20
2.4.3	Komponen-komponen Pengendalian Internal.....	21
2.4.4	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	21
2.5	Pengertian Efektivitas.....	22
2.6	Persediaan.....	23
2.6.1	Pengertian Persediaan.....	23
2.6.2	Sistem dan Prosedur Persediaan.....	24
2.6.2.1	Sistem Pencatatan dan Metode Penelitian Persediaan.....	24
2.6.2.2	Pentingnya Pengelolaan Persediaan.....	25
2.6.2.3	Perencanaan dan Pengendalian Internal Atas Persediaan.....	26
2.6.2.4	Manfaat Pengendalian Persediaan yang baik.....	27
2.7	Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	28
2.7.1	Hubungan Audit Internal dengan Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan.....	28
2.8	Kerangka Konseptual Penelitian.....	30
2.9	Metode Statistik.....	32
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>33</b>
3.1	Strategi Penelitian.....	33
3.2	Populasi dan Sampel.....	33
3.2.1	Populasi.....	33
3.2.2	Sampel.....	33
3.3	Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	34

3.3.1 Data.....	34
3.3.2 Metoda Pengumpulan Data.....	34
3.4 Operasionalisasi Variabel.....	35
3.5 Metoda Analisis Data.....	36
3.5.1 Tahap-tahap analisis data pengujian hipotesis.....	36
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN HASIL PENELITIAN.....</b>	<b>41</b>
4.1 Profil Singkat Perusahaan.....	41
4.2 Kegiatan Audit Internal.....	41
4.2.1 <i>Kualifikasi Auditor Internal</i> .....	41
4.2.2 Program Audit Internal Persediaan Barang Jadi.....	42
4.2.3 Pelaksanaan Audit Internal Pada Persediaan Barang Jadi.....	44
4.2.4 Laporan Hasil Audit.....	45
4.2.5 Tindak Lanjut Audit.....	47
4.3 Pelaksanaan Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi Pada PT. Rajawali Indah Anugrah.....	47
4.3.1 Lingkungan Pengendalian.....	47
4.3.2 Penetapan Resiko Yang Memadai.....	51
4.3.3 Aktivitas Pengendalian.....	53
4.3.4 Informasi dan Komunikasi.....	54
4.3.5 Pemantauan.....	54
4.3.6 Tujuan Pengendalian Internal.....	55
4.4 Pembahasan.....	56
4.4.1 Peran Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan barang Jadi PT. Rajawali Indah Anugrah.....	56
4.4.2 Keefektivan Pengendalian Internal Persediaan Barang Jadi Yang Telah Ditetapkan PT. Rajawali Indah Anugrah.....	58
4.5 Analisis Data.....	59
4.6 Hasil Penelitian.....	68

4.7 Tabulasi.....	68
4.8 Interpretasi .....	71
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>73</b>
5.1 Simpulan.....	73
5.2 Saran .....	73
5.3 Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	74
5.3.1 Keterbatasan.....	74
5.3.2 Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	74
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>	<b>75</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Gudang 1 .....	77
Gambar 1.2 Gudang 2 .....	77
Gambar 1.3 Gudang 3 .....	78
Gambar 1.4 Gudang 4 .....	78
Gambar 1.5 Gudang 5 .....	79
Gambar 1.6 Gudang 6 .....	79

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.4.1 Hasil Jawaban Kuesioner Untuk Variabel Independen .....	62
Tabel 4.4.2 Hasil Jawaban Kuesioner Untuk Variabel Dependen .....	64
Tabel 4.4.3 Hasil Keseluruhan Kuesioner .....	66



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Variabel Independen.....	68
Lampiran 2 Variabel Dependen .....	69
Lampiran 3 Daftar Riwayat Hidup Peneliti .....	80