

**ANALISIS PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM
PEMERIKSAAN PERSEDIAAN BARANG
PADA PT GEMILANG PRIMA UTAMA**

SKRIPSI

Disusun Guna Memenuhi Persyaratan Ujian
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Jurusan Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Oleh:

**WIDI ASTUTI SATIANINGSIH
NIM: 2421901849**



**JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK
2023**



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN

Skripsi Berjudul

**ANALISIS PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM
PEMERIKSAAN PERSEDIAAN BARANG
PADA PT GEMILANG PRIMA UTAMA**

Oleh:

Nama : WIDI ASTUTI SATIANINGSIH
NIM : 2421901849
Jurusan : AKUNTANSI

Telah Disetujui dan Disahkan di Depok Pada Tanggal 16 Agustus 2023

Dosen Pembimbing,

Menyetujui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Anessa Musfitria, SE, M.Si, M.S.Ak

Israfil Munawarah, SE, M.Ak

Mengesahkan,
Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

Skripsi Berjudul

**ANALISIS PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM
PEMERIKSAAN PERSEDIAAN BARANG
PADA PT GEMILANG PRIMA UTAMA**

Oleh:

Nama : WIDI ASTUTI SATIANINGSIH
NIM : 2421901849
Jurusan : AKUNTANSI

Telah Dipertahankan di Hadapan Sidang Tim Penguji Skripsi, Pada:

Hari : Rabu
Tanggal : 16 Agustus 2023
Waktu : 14.20 – 15.40 WIB

DAN YANG BERSANGKUTAN DINYATAKAN LULUS

Tim Penguji Skripsi

Ketua : Krisna Sudjana, SE, MM

(.....)

Anggota : Ichwan, SE, M.Ak

(.....)

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Israfil Munawarah, SE, M.Ak

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : WIDI ASTUTI SATIANINGSIH
NIM : 2421901849
Jurusan : AKUNTANSI
Nomor KTP : 3201 0469 0300 0002
Alamat : Kp. Pasir Kakapa RT 01/03 Desa Pasirlaja, Kecamatan Sukaraja,
Kabupaten Bogor, Jawa Barat, 16710

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi yang berjudul Analisis Peranan Audit Internal Dalam Pemeriksaan Persediaan Barang Pada PT Gemilang Prima Utama ini merupakan hasil karya tulis saya sendiri dan bukan merupakan hasil karya orang lain (*plagiat*).
2. Memberikan ijin hak bebas Royalti Non-Eksklusif Kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI untuk menyimpan, mengalihmediakan skripsi ini melalui internet dan atau media lain bagi kepentingan akademis baik dengan maupun tanpa sepengetahuan saya sebagai Penulis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh rasa tanggung jawab dan saya bersedia menerima konsekuensi dalam bentuk apapun sesuai dengan aturan yang berlaku termasuk dicopot gelar kesarjanaan saya apabila di kemudian hari diketahui bahwa pernyataan ini tidak benar adanya.

Depok, 16 Agustus 2023

WIDI ASTUTI SATIANINGSIH

ABSTRAK

WIDI ASTUTI SATIANINGSIH. NIM 2421901849. Analisis Peranan Audit Internal Dalam Pemeriksaan Persediaan Barang Pada PT Gemilang Prima Utama.

Perkembangan teknologi dan sumber daya manusia semakin pesat, hal ini akan berdampak pada perubahan perekonomian dunia. Perubahan ini juga akan dialami oleh setiap badan usaha, sehingga mengakibatkan perbedaan sistem lama yang terdapat di badan usaha tersebut ke sistem yang baru. Perubahan sistem yang dialami oleh setiap badan usaha tersebut akan menimbulkan kerumitan kepada manajemen perusahaan dalam mengendalikan dan mengawasi kegiatan perusahaan. Oleh karena itu, diperlukan adanya pemeriksaan serta audit internal yang dapat menjadi alat bantu demi kelangsungan hidup perusahaan. Audit internal adalah suatu fungsi yang independen dan menjalankan aktivitas penelaahan objektif dan jasa konsultasi yang dirancang untuk memberi nilai tambah dan penyempurnaan kegiatan operasional perseroan dan entitas melalui pendekatan yang sistematis dengan cara mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas manajemen risiko, pengendalian dan proses tata kelola perusahaan.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis peranan audit internal dalam pemeriksaan persediaan pada PT Gemilang Prima Utama. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif kuantitatif. Penelitian ini dilakukan pada PT Gemilang Prima Utama yang terletak di Kp. Babakan, Gg. Menteng RT 05/06, Cijayanti, Babakan Madang, Kabupaten Bogor, Jawa Barat dan waktu penelitian dilaksanakan mulai Februari 2023 hingga Agustus 2023. Data dikumpulkan dengan metode observasi, kuesioner, wawancara. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan statistik deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa peranan audit internal sudah sangat efektif dalam pelaksanaan pemeriksaan persediaan barang, hal ini dibuktikan dengan hasil penelitian yang menunjukkan nilai 94,19% yang berarti bahwa pemeriksaan audit internal sudah sangat efektif. Berdasarkan penelitian ini disarankan agar audit internal bisa mempertahankan kinerjanya sebagai bagian yang bertanggungjawab langsung kepada direktur dan demi meningkatkan mutu auditor, disarankan agar pihak perusahaan mengadakan atau mengikut sertakan para auditor dalam pelatihan khusus, sehingga diharapkan dapat semakin meningkatkan kualitas sumber daya manusia khususnya di audit internal. Adanya program audit yang dilakukan oleh audit internal agar pemeriksaan yang dilakukan tersusun dan terencana dengan baik dan pelaksanaan audit sesuai dengan program audit yang telah dibuat. Terdapat laporan audit yang dibuat setelah pengauditan dilakukan, laporan tersebut tercantum temuan-temuan hasil audit, rekomendasi dan saran mengenai kelemahan-kelemahan dan pengendalian yang ada untuk ditindak lanjuti oleh bagian-bagian yang terkait.

Kata kunci : audit internal, pemeriksaan, persediaan barang.

ABSTRACT

WIDI ASTUTI SATIANINGSIH. NIM 2421901849. *Analysis of the Role of Internal Audit in Checking of Goods Inventory at PT Gemilang Prima Utama.*

The development of technology and human resources is increasing rapidly, this will have an impact on changes in the world economy. This change will also be experienced by every business entity, resulting in differences in the old system in the business entity to the new system. System changes experienced by each of these business entities will cause complexity for company management in controlling and supervising company activities. Therefore, it is necessary to have an inspection and internal audit which can be a tool for the survival of the company. Internal audit is an independent function and carries out objective review activities and consulting services designed to provide added value and improve the operational activities of companies and entities through a systematic approach by evaluating and improving the effectiveness of risk management, control and corporate governance processes.

The purpose of this research is to find out and analyze the role of internal audit in inventory checking at PT Gemilang Prima Utama. The type of research used is quantitative descriptive research. This research was conducted at PT Gemilang Prima Utama which is located in Kp. Babakan, Mr. Menteng RT 05/06, Cijayanti, Babakan Madang, Bogor Regency, West Java and when the research was carried out from February 2023 to August 2023. Data was collected using observation, questionnaire, interview methods. The analysis technique in this study uses descriptive statistics.

The results of the research show that the role of internal audit has been very effective in carrying out inspections of inventory, this is evidenced by the results of the research which show a value of 94.19% which means that the internal audit examination has been very effective. Based on this research, it is suggested that internal audit can maintain its performance as a part that is directly responsible to the director and in order to improve the quality of auditors, it is suggested that the company holds or includes auditors in special training, so that it is expected to further improve the quality of human resources, especially in internal audit. There is an audit program carried out by internal audit so that the inspections carried out are well structured and planned and the audit implementation is in accordance with the audit program that has been made. There is an audit report made after the audit is carried out, the report contains audit findings, recommendations and suggestions regarding weaknesses and existing controls to be followed up by the relevant sections.

Keywords: *internal audit, checking, inventory.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur Penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini tepat pada waktunya. Shalawat serta salam juga Penulis haturkan untuk junjungan kita semua, Nabi Muhammad SAW dengan harapan kita semua mendapatkan syafaatnya di hari pembalasan nanti.

Penelitian dengan judul Analisis Peranan Audit Internal Dalam Pemeriksaan Persediaan Barang Pada PT Gemilang Prima Utama ini disusun guna memenuhi persyaratan ujian memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI. Alasan pemilihan judul tersebut karena Penulis melihat fenomena perusahaan yang perlu adanya pengawasan terutama pada persediaan barang perusahaan. Oleh sebab itu perlu adanya penelitian lebih lanjut mengenai peranan audit internal di perusahaan tersebut untuk mengetahui sudah efektif peranan audit internal di dalam perusahaan agar terhindar dari penyimpangan di perusahaan.

Dalam proses penulisannya, tentunya Penulis dibantu oleh banyak pihak. Oleh sebab itu pada kesempatan ini Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah menciptakan dan memberikan kehidupan di dunia ini sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Satirih dan Ibu Yunengsih terkasih dan tersayang yang telah memberikan doa dan dukungan serta kasih sayangnya kepada Penulis sehingga Penulis dapat menyelesaikan perkuliahan dan penyusunan skripsi ini dengan sangat baik.
3. Bapak H. Nurdin Rifa'i, SE., M.Sc., M.AP selaku Ketua Yayasan Nusa Jaya Depok yang telah berusaha mengembangkan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI ini dengan baik.
4. Ibu Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola kampus dengan cukup baik.
5. Bapak Israfil Munawarah, SE, M.Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang terus berusaha untuk memajukan jurusan ini hingga saat ini.

6. Ibu Anessa Musfitria, SE, M.Si, M.Sak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah dengan sabar membimbing dan mengarahkan Penulis dari awal hingga Penulis selesai menyusun skripsi dengan nilai *cumlaude*.
7. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI khususnya Jurusan Akuntansi yang tidak dapat Penulis sebutkan satu persatu yang telah dengan penuh ketekunan dan dedikasi yang tinggi mengajar Penulis hingga Penulis bisa menjadi seorang Sarjana Ekonomi seperti sekarang ini.
8. Para staff dan karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah melayani Penulis dengan cukup baik.
9. Rekan-rekan mahasiswa Angkatan 2019 terutama kelas DA 2019 yang telah bersama-sama menjalani masa perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI selama empat tahun dengan penuh suka cita.
10. Seluruh karyawan PT Gemilang Prima Utama terutama Divisi Audit Internal yang telah membimbing semua kegiatan penelitian.
11. Serta semua pihak yang tidak dapat Penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan yang luar biasa selama proses pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak memerlukan penyempurnaan. Oleh sebab itu penulis selalu mengharapkan saran dan kritik dari para pembaca semuanya. Harapannya, di masa yang akan datang nanti Penulis mampu menulis dengan lebih baik lagi. Akhir kata sekali lagi penulis mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga dan semoga kita semua selalu diberikan kesuksesan. Aamiin.

Depok, 16 Agustus 2023
Penulis,

Widi Astuti Satianingsih
NIM: 2421901849

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBARAN PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN	ii
LEMBARAN SIDANG	iii
PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Batasan Masalah	6
1.4 Rumusan Masalah	6
1.5 Tujuan Penelitian	6
1.6 Manfaat Penelitian	7
1.7 Sistematika Penulisan	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Tinjauan Teori	9
2.1.1 Audit Internal.....	9
1. Pengertian Audit Internal	9
2. Fungsi dan Manfaat Audit Internal	10
3. Tujuan dan Peranan Audit Internal	12
4. Unsur-Unsur Audit Internal	14
5. Tahapan Audit Internal	15
6. Indikator Audit Internal Dalam Pemeriksaan	17
2.1.2 Persediaan	18
1. Pengertian Persediaan	18
2. Jenis-Jenis Persediaan	19
3. Fungsi Persediaan	20
4. Sistem Pencatatan Persediaan	22
5. Metode Penilaian Persediaan	23
2.1.3 Pengendalian Internal Persediaan	23
2.1.4 Peranan Audit Internal Dalam Pemeriksaan Barang	24
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Kerangka Konseptual	27
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	28

3.2 Jenis Penelitian	28
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	29
3.3.1 Populasi	29
3.3.2 Sampel	29
3.4 Teknik Pengumpulan Data	29
3.5 Definisi Operasional Variabel	30
3.6 Teknik Analisis Data	31
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	33
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan	33
1. Deskripsi Perusahaan	33
2. Visi dan Misi Perusahaan	38
3. Struktur Organisasi Perusahaan	38
4. Tugas dan Kewenangan Divisi di Perusahaan	39
5. Standar Operasional Prosedur Audit Internal PT GPU	42
4.1.2 Responden	47
1. Karakteristik Responden.....	47
2. Tanggapan Responden.....	48
4.1.3 Peranan Audit Internal Dalam Pemeriksaan Persediaan Barang	51
4.2 Pembahasan	52
4.2.1 Pelaksanaan Audit Internal Pada PT GPU	52
1. Independensi	52
2. Kompetensi	54
3. Program Audit Internal	59
4. Pelaksanaan Audit Internal	61
5. Komunikasi Hasil Penugasan Audit	63
6. Tindak Lanjut	72
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	73
5.2 Saran	73
 DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN	77

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Jadwal Pelaksanaan Penelitian	28
Tabel 3.2 Indikator Audit Internal Dalam Pemeriksaan	30
Tabel 3.3 Kriteria Penilaian	32
Tabel 4.1 Karakteristik Responden	47
Tabel 4.2 Skor Jawaban Responden	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Laporan Selisih <i>Stock Opname</i>	5
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	27
Gambar 4.1 Logo Perusahaan	33
Gambar 4.2 Alat Berat <i>Pneumatic Crawler Rockdrill</i> (PCR) 200 Furukawa ..	35
Gambar 4.3 <i>Mixing Truck Anfo</i>	35
Gambar 4.4 Kompresor Tekanan Tinggi – Airman PDS 750/655	35
Gambar 4.5 <i>Sparepart</i> atau Barang Untuk Alat Berat.....	36
Gambar 4.6 <i>Jumbo Drill</i>	36
Gambar 4.7 Alat Berat <i>Excavator</i>	37
Gambar 4.8 Logo Perusahaan Luar Negeri yang Bekerjasama dengan PT GPU	37
Gambar 4.9 Struktur Organisasi PT Gemilang Prima Utama	39
Gambar 4.10 Standar Operasional Prosedur Audit Internal PT GPU.....	45
Gambar 4.11 Struktur Organisasi Audit Internal PT GPU	54
Gambar 4.12 Memo Pemberitahuan Audit (MPA)	60
Gambar 4.13 Rencana Penugasan Audit	61
Gambar 4.14 Laporan <i>Stock Opname</i> APD K3	63
Gambar 4.15 Laporan Pemeriksaan Barang APD K3	64
Gambar 4.16 Catatan atau Temuan Audit	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Keterangan Penelitian	77
Lampiran 2	Kartu Bimbingan	78
Lampiran 3	Kuesioner Penelitian	79
Lampiran 4	Tabulasi Data	82
Lampiran 5	Wawancara	83
Lampiran 6	Daftar Riwayat Hidup	88