

SKRIPSI

**INTERNAL AUDIT UNTUK MENILAI PENERAPAN PENGENDALIAN
INTERNAL ATAS PENGELOLAAN PERSEDIAAN BAHAN BAKU PADA
PT.MEGA GLOBAL FOOD INDUSTRY
GRESIK**



Oleh:

RIMA AULIA

NBI: 1221509067

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2020

**INTERNAL AUDIT UNTUK MENILAI PENERAPAN PENGENDALIAN
INTERNAL ATAS PENGELOLAAN PERSEDIAAN BAHAN BAKU PADA
PT.MEGA GLOBAL FOOD INDUSTRY
GRESIK**

S K R I P S I

Di ajukan untuk memenuhi persyaratan guna
mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Oleh:

RIMA AULIA

NBI: 1221509067

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2020**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Lengkap : RIMA AULIA

NBI : 1221509067

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi : Internal Audit untuk Menilai Penerapan Pengendalian Internal atas Persediaan Bahan Baku pada PT. Mega Global Food Industry Gresik

Surabaya, 05 Juli 2020

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Tri Ratnawati', is centered on the page.

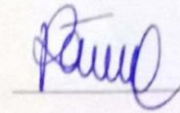
Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati, MS., AK.,CA., CPA

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Binsis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 10 Juli 2020.

TIM PENGUJI :

1. Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati, MS.,AK.,CA.,CPA - Ketua



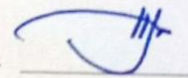
2. Dr. Hwihanus, SE., MM., CMA

- Anggota



3. Drs. Sri Hadijono, MM., AK., CA., CPA

- Anggota



Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

D e k a n ,



Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA.

NPP. 20220.93.031

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap : RIMA AULIA
2. NBI : 1221509067
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK : 3520104110960001
6. Alamat Rumah : Ds.Belotan RT/RW 20/08,Kec Bendo,Kab.Magetan

Dengan ini menyatakan skripsi saya yang berjudul

"Internal Audit untuk Menilai Penerapan Pengendalian Internal atas Persediaan Bahan Baku pada Pt.Mega Global Food Industry Gresik " adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan, dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis, maupun Disertasi.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 05 Juni 2020

Yang Membuat
METURAI
TEMPEL
DIMEKATIF53233001
6000
RIBUAN
(Rima Aulia)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl.Semolowaru 45 Surabaya
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)
Email: perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : RIMA AULIA
NBI : 1221509067
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul:

“Internal Audit untuk Menilai Penerapan Pengendalian Internal atas Persediaan Bahan Baku pada Pt.Mega Global Food Industry Gresik ”

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : **05 Juni 2020**

Yang Menyatakan,

METERAI
TEMPEL

54308AHE532819519

6000
ENAM RIBURUPIAH

RIMA AULIA

KATA PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan sampai jenjang sarjana ini dan dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada:

1. Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati, MS., AK., CA., CPA selaku pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
2. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi

Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

4. Dra.Cholis Hidayati, MBA., AK., CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk melaksanakan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Seluruh Staff dan Karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah banyak mendukung dan membantu saya dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.
6. Kedua orang tua yang sangat saya sayangi, Bapak Sutikno dan Ibu Sri Marniati yang tak henti-hentinya memberi dukungan, motivasi, semangat, dan do'a-do'a terbaiknya sejak masih dalam kandungan hingga sekarang.
7. Adik saya Martiko Dimas Saputro dan Rayyan Agha Aulia, yang telah banyak membantu, memberi semangat, dan do'a sehingga saya dapat menjalani proses perkuliahan dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Sahabat-sahabat saya Bella Hayu, Arum Trisnawati, Widiyanti, Rohfitri Sekar, Dwi Putri, Putri Mentari, Lupita , Angger yang telah menemani saya sejak memulai perkuliahan dan selalu memberikan dukungan sehingga saya bisa menyelesaikan studi.
9. Semua teman-teman serta pihak yang tidak saya sebutkan satu demi satu yang telah memberikan dukungan dan bantuan selama proses penelitian hingga penyelesaian skripsi ini.

Dengan segala kelebihan serta kekurangan yang ada, saya menyadari bahwa masih banyak cacat cela dalam skripsi ini dan saya terbuka menerima saran dan kritik untuk perbaikan. Motto saya adalah “*Luruskan niat, Ringankan langkah dan Bersihkan hati untuk mengabdikan*” Orang yang pintar bukanlah orang yang merasa dirinya pintar, akan tetapi ia adalah orang yang merasa dirinya bodoh, dengan begitu ia tidak akan pernah berhenti untuk terus belajar.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi saya dan para pembaca. Terima kasih.

Surabaya, 5 Juli 2020

Penulis

KATA PENGANTAR

Keberhasilan perusahaan dapat dilihat dari tingkat pencapaian tujuan perusahaan. Maka dari itu, perusahaan akan selalu mengusahakan agar jumlah laba yang diperoleh terus meningkat dari tahun-ke tahun, hal tersebut merupakan salah satu tolak ukur keberhasilan suatu perusahaan. Kemampuan perusahaan dalam menciptakan laba tersebut juga menentukan kelangsungan hidup perusahaan di masa depan. Dengan cara pandang yang demikian maka perusahaan dituntut untuk selalu melakukan inovasi-inovasi terbaru untuk menghadapi persaingan dunia usaha terkini.

Skripsi ini menjabarkan usaha maksimal yang harus dilakukan perusahaan untuk mencapai kinerja yang diharapkan, melalui pengukuran efektivitas, efisiensi dan keekonomisan dalam manajemen dan operasional suatu perusahaan yang secara tidak langsung memerlukan sebuah pengendalian intern. Pengendalian intern adalah meliputi struktur organisasi, metode dan ukuran-ukuran yang dikoodinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen.

Peran perusahaan sangat penting untuk meningkatkan nilai perusahaan secara keseluruhan, dan tolok ukur yang digunakan adalah melalui ketentuan SOP (Standar Operasional Prosedur) yang ditetapkan dalam perusahaan. Penelitian ini juga dapat memperkaya informasi dan tambahan ilmu dalam bentuk kegiatan kegiatan lain yang sesuai dan relevan yang bersumber dari hasil penelitian ini.

Implementasi terbatas pada pengukuran efektivitas, efisiensi dan keekonomisan sangat positif dan masukan yang sangat berharga melalui skripsi ini. Pengalaman sebelumnya tersebut dipergunakan semaksimal mungkin dalam menyiapkan skripsi ini untuk implementasi menyeluruh pada perusahaan untuk sekarang dan seterusnya. Skripsi ini juga merupakan penyempurna dari model penelitian yang telah ada sebelumnya. Skripsi ini sangat terbuka dan dapat terus dilakukan perbaikan serta penyempurnaan dimasa mendatang.

Mudah-mudahan skripsi ini dapat memberikan yang terbaik bagi kemajuan dunia pendidikan dan keilmuan, serta dapat meningkatkan dan memajukan organisasi dalam rangka mempersiapkan mencapai nilai perusahaan yang terbaik dan tertinggi.

Surabaya, 5 Juli 2020

ABSTRACT

This study aims to determine whether the application of internal control over the supply of raw materials in PT. MGFI is in accordance with the COSO ERM Integrated Framework (The Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission) standard. This research was conducted because PT. MGFI had several problems related to raw material inventory that might occur due to ineffective internal control of inventory.

This research was conducted at the company PT Mega Global Food Industry in the Driyorejo area, Gresik. This research is motivated by the problems that occur in inventory control. data collection techniques conducted interviews, documentation, and checklists.

The results of this study indicate that the application of internal control over the supply of raw materials at PT.MGFI is mostly in accordance with the eight components of internal control according to the COSO ERM Integrated Framework, with a percentage of 75.1%, it can be concluded that the application of internal control over the supply of raw materials at PT. MGFI is in the effective category.

Keywords : Internal Control , Internal Audit , Raw material Inventory .

RINGKASAN

Tujuan utama setiap perusahaan adalah untuk menghasilkan laba yang optimal karena akan memberikan dampak yang signifikan bagi kelangsungan usaha. Salah satu unsur yang paling besar dalam pencapaian laba perusahaan adalah persediaan. Persediaan merupakan aset perusahaan yang sangat rentan terhadap kerusakan, penyalahgunaan, dan pencurian yang dapat menghambat jalannya kegiatan operasional dan sangat merugikan perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penerapan pengendalian internal atas persediaan bahan baku di PT. MGFI sudah sesuai dengan standar COSO ERM Integrated Framework (The Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission). Penelitian ini dilakukan karena PT.MGFI memiliki beberapa masalah terkait persediaan bahan baku yang mungkin terjadi karena pengendalian internal persediaan kurang efektif.

Penelitian ini dilakukan di perusahaan PT Mega Global Food Industry yang berada di daerah Driyorejo , Gresik. Penelitian ini dilatar belakangi adanya masalah-masalah yang terjadi dalam pengendalian persediaan .Penulis melakukan analisa data dengan menggunakan metode deskriptif kualitatif dan alat analisis yang digunakan adalah melakukan survey pendahuluan ,dengan teknik pengumpulan data yang dilakukan wawancara, dokumentasi, dan *checklist*.

Ruang lingkup internal audit untuk menilai penerapan pengendalian internal atas pengelolaan persediaan bahan baku meliputi beberapa bagian diantaranya prosedur penerimaan bahan baku, prosedur penyimpanan bahan baku, pdosedur pengeluaran bahan baku yang diterapkan pada pengendalian internal persediaan pada PT.Mega Global Food Industry.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan pengendalian internal atas persediaan bahan baku pada PT.MGFI sebagian besar telah sesuai dengan delapan komponen pengendalian internal menurut COSO ERM Integrated Framework,yaitu dengan prosentase sebesar 75.1% , maka dapat

disimpulkan bahwa penerapan pengendalian internal atas persediaan bahan baku di PT. MGFI masuk kategori efektif. dan keterangan 59 pertanyaan dari 78 total pertanyaan dengan jawaban “YA” dan sebanyak 24.9% masih belum sesuai dengan penerapan COSO yaitu dengan keterangan 19 pertanyaan dengan jawaban “TIDAK” dari total 78 pertanyaan. PT. MGFI dalam mengimplementasikan pengendalian internal atas persediaan masih belum sempurna. Terdapat beberapa hal yang belum sesuai dengan COSO *framework* dan perlu untuk diperbaiki.

Kata Kunci : Pengendalian Internal ,Audit Internal ,Persediaan Bahan Baku.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	v
SURAT PERNYATAAN PUBLIKASI	vi
KATA PERSEMBAHAN DAN MOTTO	vii
KATA PENGANTAR	x
ABSTRACT	xii
RINGKASAN	xiii
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR TABEL	xix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	7
2.1.1 Landasan Teori	7

	2.1.1.1 Internal Audit.....	7
	2.1.1.2 Pengendalian Internal.....	16
	2.1.1.3 Persediaan.....	29
	2.1.2 Penelitian Terdahulu.....	32
BAB III	METODE PENELITIAN	
	3.1 Desain Penelitian.....	36
	3.2 Tempat dan Waktu	37
	3.3 Jenis dan Sumber Data	37
	3.4 Teknik Pengumpulan Data	38
	3.5 Definisi Variabel dan Definisi Operasional.....	39
	3.6 Kerangka Konseptual	40
	3.7 Proses Pengolahan Data	40
	3.8 Teknik Analisis Data.....	41
BAB IV	GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN, ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	
	4.1 Gambaran Umum PT. MGFI.....	43
	4.1.1 Sejarah singkat PT.MGFI	43
	4.1.2 Visi dan Misi	44
	4.1.3 Stuktur Organisasi dan Tanggung Jawab.....	45
	4.1.4 Job Deskripsi.....	46
	4.2 Analisis Data dan Pembahasan	52
	4.2.1 Survei Pendahuluan	52
	4.2.2 Prosedur Pengendalian Persediaan Bahan	53

4.2.3 Hasil Audit Implementasi

Pengendalian Internal atas Persediaan menurut

PT.MGFI dan menurut COSO 58

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan 95

5.2 Keterbatasan Penelitian 98

5.3 Saran..... 99

DAFTAR PUSTAKA..... 101

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagan COSO	18
Gambar 3.1	Kerangka Berfikir	40
Gambar 4.1	<i>Bagan Gambar Struktur Organisasi PT.MGFI</i>	45
Gambar 4.2	<i>Bagan Gambar Penempatan Bahan Baku 1</i>	54
Gambar 4.3	<i>Bagan Gambar Penempatan Bahan Baku 2</i>	54
Gambar 4.4	<i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Barang.....	56
Gambar 4.5	<i>Flowchart</i> Prosedur Pengeluaran Barang.....	57

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Mapping Penelitian Terdahulu.....	32
Table 4.1	Rekap Hasil <i>Checklist</i> Pengendalian Internal atas Persediaan.....	58
Tabel 4.2	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas PersediaanKomponen Lingkungan Pengendalian.....	60
Tabel 4.3	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen Penetapan Tujuan.....	67
Tabel 4.4	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen Identifikasi Resiko.....	69
Tabel 4.5	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen Penilaian risiko.....	71
Tabel 4.6	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen Perlakuan Risiko.....	79
Tabel 4.7	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen Aktivitas Pengendalian.....	81
Tabel 4.8	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen Informasi dan Komunikasi.....	88
Tabel 4.9	Ringkasan Perbandingan Pengendalian Internal atas Persediaan Komponen <i>Monitoring</i>	91