

SKRIPSI

**AUDIT INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG
UNTUK MENILAI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN
INTERNAL PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PADA PT. POLARIS SAPTA MANGGALA
SURABAYA**



Oleh :

ENDAH PRIHARJANTI

NBI : 221308395

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2017**

**AUDIT INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG
UNTUK MENILAI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN
INTERNAL PERSEDIAAN BARANG DAGANG
PADA PT. POLARIS SAPTA MANGGALA
SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi**

Oleh :

ENDAH PRIHARJANTI

NBI : 221308395

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2017

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Nama : **ENDAH PRIHARJANTI**
N.I.P. : **221308395**
Program Studi : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **AUDIT INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG
DAGANG UNTUK MENILAI EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG
DAGANG PADA PT. POLARIS SAPTA MANGGALA
SURABAYA**

Surabaya, 2017

Mengetahui/Menyetujui

Pembimbing,



Drs. Sri Hadijono, MM, Ak, CA, CPAI

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

...bahkan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas 17 Agustus Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh Gelar Sarjana pada tanggal : 10 Pebruari 2017

PENGUJI :

Sri Hadijono, MM, Ak, CA, CPAI

Jianto, MSi, Ak, CA.

Tifiek Rachmawati, SE., MSi. CMA

TANDA TANGAN

- Ketua

- Anggota

- Anggota

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,



Dr. Sigit Sardjono, M.Ec

NPP! 20210.86.0070

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Endah Priharjanti
Agama : Islam
Alamat Rumah : Jl. Hayam Wuruk Baru 2 no 30 Surabaya

Dengan ini menyatakan Skripsi yang berjudul:

AUDIT INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG UNTUK
MENILAI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN
BARANG DAGANG PADA PT. POLARIS SAPTA MAGGALA SURABAYA

Adalah hasil kerja Tulisan saya sendiri bukan hasil plagiat dari Karya Tulis Ilmiah
Orang lain baik berupa Artikel; Skripsi; Thesis ataupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika di kemudian hari
ternyata terbukti bahwa Skripsi yang kami tulis adalah hasil Plagiat maka kami
bersedia menerima sangsi. Dan saya bertanggung jawab secara mandiri tidak ada
sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fak. Ekonomi Untag
Surabaya.

Surabaya, 30 Januari 2017

Yang Membuat,



Endah Priharjanti

===== SKRIPSI =====

**AUDIT INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG
UNTUK MENILAI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN
INTERNAL PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT.
POLARIS SAPTA MANGGALA SURABAYA**



Oleh :

Endah Priharjanti

NBI : 221308395

Fakultas Ekonomi

**UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2016**

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr, Wb.

Segala puji syukur kami panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah berkenan melimpahkan berkah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul

“Audit Internal atas Persediaan Barang Dagang Untuk Menilai Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada PT. Polaris Septa Manggala di Kota Surabaya”

Adapun tujuan penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi pada Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Harapan penulis mudah-mudahan skripsi ini sebagai pelengkap perbendaharaan perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, guna menjadi bahan bacaan dan bahan perbandingan bagi mahasiswa yang mengadakan penelitian dengan masalah serupa.

Dalam penyusunan penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa adanya bantuan dari semua pihak, untuk itu dengan rendah hati, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Hj. Ida Ayu Brahmasari, Prof. Dr. Drg. Dipl. DHE, MPA selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menimba ilmu pengetahuan di Fakultas Ekonomi.
2. Bapak Sigit Sardjono, Dr., M.Ec. selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Bapak Achmad Maqsudi, Drs., M.Si., Ak. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Sri Hadijono, Drs., Ak., MM. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu dosen pengasuh mata kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya atas bekal ilmu yang diberikan kepada penulis selama kuliah.
6. Bapak pimpinan beserta departemen terkait PT. Polaris Sapta Manggala yang telah memberikan ijin dan bantuan dalam pelaksanaan penelitian ini.
7. Yang tersayang bapak dan ibu yang telah melimpahkan kasih sayang dan memberikan doa restu serta bantuan moril maupun materil kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Suami tercinta yang telah mendukung dan memberikan support yang cukup besar kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu oleh penulis, yang telah memberikan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata tiada yang dapat penulis lakukan selain bersyukur kepada Allah SWT, sehingga skripsi ini dapat berjalan dengan lancar dan terselesaikan tepat pada waktunya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran sehingga penulis dapat melakukan koreksi dan menambah pengetahuan tentang Akuntansi. Semoga laporan ini bermanfaat khususnya bagi penulis dan pihak yang memerlukan.

Surabaya, 10 Februari 2017

Endah Priharjanti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	ii
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II. LANDASAN TEORI	
2.1. Landasan Teori.....	6
2.1.1. Audit.....	6
2.1.1.1. Pengertian Audit.....	6
2.1.1.2. Jenis Audit.....	7
2.1.2. Pengertian Audit Internal.....	9
2.1.3. Tujuan dan Ruang Lingkup Audit	
Internal.....	11
2.1.4. Wewenang dan Tanggung Jawab Audit	

Internal.....	14
2.1.5. Fungsi Audit Internal.....	15
2.1.6. Program Audit Internal.....	16
2.1.7. Pelaksanaan Audit.....	19
2.1.8. Laporan Hasil Audit Internal.....	22
2.1.9. Pengertian Persediaan.....	25
2.1.10. Metode Pencatatan dan Penilaian	
Persediaan.....	26
2.1.11. Pengendalian Internal Persediaan.....	29
2.1.12. Komponen Pengendalian Internal.....	30
2.1.13. Pengertian Efektivitas.....	38
2.1.14. Pengujian Substantif atas Persediaan..	39
2.2. Penelitian Terdahulu.....	41
 BAB III. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	46
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian.....	46

3.3. Jenis dan Sumber Data.....	46
3.4. Teknik Pengambilan Data.....	47
3.5. Metode Pengumpulan Data.....	47
3.6. Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.7. Kerangka Berpikir.....	49
3.8. Definisi Operasional.....	50

BAB IV. KEADAAN UMUM DAERAH PENELITIAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	51
4.2. Visi dan Misi.....	52
4.3. Jenis-Jenis Persediaan Barang.....	52
4.4. Struktur Organisasi.....	54

BAB V. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

5.1. Deskripsi Hasil Penelitian.....	55
5.2. Lingkungan Pengendalian.....	56
5.3. Penilaian Resiko Persediaan Barang Dagang.....	59

5.4. Informasi dan Komunikasi Persediaan Barang Dagang.	60
5.5. Aktivitas Pengendalian.....	62
5.6. Pemantauan.....	64
5.7. Evaluasi Berdasarkan Wawancara dengan PT Polaris Sapta Manggala.....	65
5.8. Pembahasan.....	65
5.9. Analisis Masalah.....	65
5.9.1. Analisa Pelaksanaan Audit Internal pada PT. Polaris Sapta Manggala.....	66
5.9.2. Tujuan Audit Internal.....	66
5.9.3. Program Kerja Audit Internal.....	66
5.9.4. Pelaksanaan Audit Internal.....	67
5.9.5. Aktivitas Pengendalian.....	71
5.9.6. Hasil Stock Opname Audit Internal.....	73
 BAB VI. KESIMPULAN DAN SARAN	
6.1. Kesimpulan.....	74

6.2. Saran.....

ABSTRAK

AUDIT INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANG UNTUK MENILAI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA PT. POLARIS SAPTA MANGGALA SURABAYA

Oleh :

Endah Priharjanti

Penelitian ini bertujuan untuk menilai efektivitas atas pengendalian internal persediaan barang pada PT Polaris Sapta Manggala serta memberikan saran dan rekomendasi dari temuan kelemahan yang ada pada perusahaan. Persediaan adalah satu aktiva penting yang dimiliki oleh perusahaan. Karena persediaan merupakan suatu aktiva maka harus dilakukan pengendalian intern yang baik untuk menjaga persediaan tersebut dari hal-hal buruk yang mungkin terjadi. Oleh karena itu, tujuan dari penelitian ini adalah menganalisis pengendalian intern yang dilakukan untuk mendapatkan gambaran yang jelas mengenai pengendalian intern persediaan barang dagangan yang diterapkan.

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kualitatif. Metode pengumpulan data yang digunakan pada penelitian ini adalah dokumentasi, observasi, dan wawancara. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis kualitatif dengan cara mendeskripsikan penilaian efektivitas pada fungsi persediaan dengan menggunakan jenis data primer dan sekunder.

Dari hasil penelitian ini disimpulkan bahwa pengendalian intern atas persediaan pada PT Polaris Sapta Manggala belum efektif, dimana masih adanya perangkapan tugas sehingga rentan sekali terjadinya kecurangan.

Kata kunci : pengendalian intern, persediaan, efektivitas

ABSTRACT

INTERNAL AUDIT OF THE INVENTORY OF COMMERCE FOR ASSESSING THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL IN INVENTORIES MERCHANTABILITY AT POLARIS SAPTA MANGGALA SURABAYA

By :

Endah Priharjanti

This study aims to assess the effectiveness of internal control inventory at PT. Polaris Sapta Manggala and providing advice and recommendations from the findings of weaknesses in the company. Inventory is an important asset owned by the company. Because inventory is an asset that must be made good internal control to keep the inventory of the bad things that might happen. Therefore, the purpose of this study is to analyze the internal control is done to get a clear picture of the internal control supply of merchandise that is applied.

This research is a qualitative descriptive study. Data collection method used in this study is documentation, observation, and interviews. Data analysis method used is qualitative analysis, by describing the assessment of effectiveness in inventory functions with menggunakan types of primary and secondary data.

From the results of this study concluded that in the entire internal control over inventory at Polaris PT Sapta Manggala not been effective, where there is still so vulnerable geminating duty fraud.

Keywords: Internal Control, Inventory, effectiveness