DAFTAR ISI

ABSTRAK i

KATA PENGANTAR ii

DAFTAR ISI v

DAFTAR TABEL viii

DAFTAR LAMPIRAN ix

BAB I PENDAHULUAN……..... 1

1.1 Latar Belakang Penelitian 1
1.2 Identifikasi Masalah 2
1.3 Tujuan Penelitian 2
1.4 Kegunaan Penelitian 2
1.5 Kerangka Pemikiran 3
1.6 Metodologi Penelitian 5
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian 6

BAB II TINJAUAN PUSTAKA 7

2.1 Pengertian Peranan 7
2.2 Pengertian Audit 7
2.3 Jenis – jenis Audit 8
2.4 Audit Internal 9
2.4.1 Pengertian Audit Internal 9
2.4.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal 12
2.4.3 Fungsi dan Tanggung jawab Audit Internal 13
2.4.4 Independensi dan Objektivitas Audit Internal 15

2.4.5 Program Audit Internal 16
2.4.6 Laporan Audit Internal 17
2.5 Pengertian Efektivitas 17
2.6 Pengendalian Intern 18
2.6.1 Pengertian Pengendalian Intern 18
2.6.2 Tujuan Pengendalian Intern 19
2.6.3 Komponen – komponen Pengendalian Intern 20
2.6.4 Keterbatasan Pengendalian Intern 25
2.7 Persediaan 26
2.7.1 Pengertian Persediaan 26
2.7.2 Klasifikasi Persediaan 27
2.7.3 Sistem Pencatatan Persediaan 28
2.7.4 Metode Penilaian Persediaan 29
2.7.5 Pengendalian Intern atas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku 30
2.8 Hubungan antara Audit Internal dengan Pengendalian Internal atas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku 32

BAB III METODOLOGI DAN PENELITIAN 34

3.1 Objek Penelitian 34
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan 34
3.1.2 Susunan Organisasi dan Uraian Tugas 35
3.2 Metodologi Penelitian 38
3.2.1 Operasionalisasi Variabel 39
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data 40
3.2.3 Teknik Pengembangan Instumen 40
3.2.4 Teknik Analisis Data 41

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 43

4.1 Hasil Penelitian 43
4.1.1 Penerapan Audit Internal 43

4.2 Kualifikasi Audit Internal 43
4.2.1 Independensi Audit Internal 43
4.2.2 Kompetensi Audit Internal 44
4.3 Program Audit Internal atas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku 44
4.4 Pelaksanaan Audit Internal atas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku 47
4.5 Laporan Hasil Audit Internal atas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku 49
4.6 Efektivitas Pengendalian Intern atas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku 51
4.6.1 Lingkungan Pengendalian 51
4.6.2 Perkiraan Risiko 54
4.6.3 Aktivitas Pengedalian 55
4.6.4 Informasi dan Komunikasi 59
4.6.5 Pemantauan 59
4.7 Pembahasan Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Intern atas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku 60

BAB V SIMPULAN DAN SARAN 64

5.1 Simpulan 64
5.2 Saran 65

DAFTAR PUSTAKA 67

LAMPIRAN