

**PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIFITAS  
PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS PRODUKSI  
DAN BARANG DAGANG**

**(Studi Kasus Pada PT. Zebra Asaba Industries Jakarta Utara 2014)**

**SKRIPSI**



Nama : Herna Sari

NIM : 43212010180

**MERCU BUANA**

**Program Studi Akuntansi S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2016**

**PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIFITAS  
PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS PRODUKSI  
DAN BARANG DAGANG**

**(Studi Kasus Pada PT. Zebra Asaba Industries Jakarta Utara 2014)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Program Studi Akuntansi S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2016**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Herna Sari  
NIM : 43212010180  
Program Studi : Akuntansi - Strata 1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri. Apabila saya mengutip karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 20 Februari 2016



( Herna Sari )  
NIM: 43212010180

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Herna Sari  
NIM : 43212010180  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektifitas Pengendalian Internal Atas Siklus Produksi dan Barang Dagang

Tanggal Ujian Skripsi :

Disahkan oleh,

Pembimbing,

Afly Yessie, SE, Ak., M.Si., CA

Tanggal :

10/3/2016

Ketua Penguji,

Yulia Yustikasari, SE., M.S

Tanggal : 10 Maret 2016

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA

Tanggal : 16-3-2016

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 17-3-2016

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan anugrah, kemudahan, dan karunia-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektifitas Pengendalian Internal Atas Siklus Produksi dan Barang Dagang”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Afly Yessie, SE, Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat untuk membimbing dalam mengerjakan skripsi ini. Penulis juga tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua penulis yaitu Ayahanda Hendra Wahyudi dan Ibunda Ade Muslikhah yang telah memberikan dukungan moral dan materil serta tak henti-hentinya mendo'akan yang terbaik untuk penulis. Terima kasih atas segala pengorbanan papa dan mama, tanpa kalian penulis tidak bisa sekuat ini dalam menjalani semuanya.
2. Kepada adik-adik penulis Diky Wahyuansyah dan M. Alinska yang telah memberikan dukungan moral, motivasi, keceriaan, serta mendo'akan yang terbaik. Terima kasih untuk semua yang telah kalian berikan untuk kakak.
3. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak, CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
6. PT. Zebra Asaba Industri yang telah memperbolehkan penulis untuk melakukan penelitian.
7. Bapak Ujang Johari dan Ka Randy Septo Anggaran terima kasih atas segala bantuan dan kelancaran penelitian yang saya jalankan.

8. Untuk Daiyan Arif terima kasih atas support, menjadi pendengar segala keluh kesah, serta menjadi seseorang yang selalu sabar menghadapi emosi atas kegelisahan yang dialami selama skripsi. Terima kasih untuk semua hal yang telah kau lakukan dan berikan untuk aku.
9. Untuk persahabatan paling alig “Bukan Teman Biasa” Nisong, Icha, dhoni, Intan, Cae, Insayni, Lena, Becing, Albertus dan Novia. Terima kasih untuk support kalian. Semoga tetap bertahan persahabatan ini selamanya.
10. Untuk “SENIOR BELAGU” Victorio Tomaso a.k Ambon terima kasih atas segala bantuan, dukungan dan doa yang diberikan.
11. Terima kasih atas bantuan dan dukungan kalian kawan “Taichi Panda” Cipuy, Imam, Okta, Ichan, Ilham, Reza. Semoga kalian cepat menyusul.
12. Terima kasih dukungannya teman – teman semasa perjuangan: Fitia Aulia, Indah Mustika, Wulan Suci, Yuniar Astuti, Putri Dewi, Junico, Jemmy Fernando, Anugrah Putra, TB. Mildan.
13. Teman – teman yang terus memberikan semangat dan doa untuk penulis selama masa penelitian: Ika, Nisa, Ria, Bastian, Rifqi, Karin, Raka, Dio, Triana dan Nadhira
14. Teman – Teman Teater Amoeba: Dhoni, Putra, Anna, Bang Agan, Indah
15. Terima Kasih Teater Amoeba yang sudah memberikan pengalaman berorganisasi dan pembelajaran hidup dari awal perkuliahan.
16. Untuk “Warung Emak” terima kasih Ind\*mie cabe cabeannya yang selalu bikin pikiran jadi fresh setiap kali bimbingan ditinggal dosen.
17. Keluarga Besar Mahasiswa Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2012 seperjuangan terima kasih atas doa dan dukungan dari kalian.
18. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih untuk semuanya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan, baik dalam hal teknis penyusunan maupun dalam hal materi yang disampaikan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima sebagai bahan perbaikan dimasa mendatang.

Jakarta, Maret 2016

Herna Sari

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
ABSTRAK .....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>BAB I</b>	
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	4
C. Tujuan.....	4
D. Manfaat Penelitian.....	4
<b>BAB II</b>	
<b>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS....</b>	6
A. Kajian Pustaka.....	6
1. Teori Agensi.....	6
2. Audit Internal .....	7
a. Pengertian Audit Internal.....	7

b.	Tujuan Audit Internal.....	8
c.	Fungsi dan Ruang Lingkup Audit Internal .....	9
d.	Kedudukan dan Peranan Audit Internal.....	10
e.	Standar Praktik Profesi Audit Internal.....	12
f.	Kode Etik Audit Internal.....	23
g.	Laporan Audit Internal.....	24
3.	Pengendalian Internal .....	24
4.	Efektivitas .....	28
5.	Produksi .....	29
a.	Pengertian Produksi.....	29
b.	Fungsi Produksi.....	29
c.	Biaya Produksi .....	30
d.	Unsur – Unsur Biaya Produksi.....	31
e.	Macam – Macam Biaya Produksi.....	37
6.	Persediaan .....	38
a.	Pengertian Persediaan .....	38
b.	Jenis Persediaan.....	39
c.	Fungsi Siklus Persediaan .....	40
d.	Fungsi Persediaan.....	41
e.	Metode Pencatatan Persediaan .....	41
f.	Metode Penilaian Persediaan .....	42



g. Biaya – Biaya Persediaan.....	43
h. Pengendalian Internal Persediaan.....	45
7. Penelitian Terdahulu.....	46
B. Rerangka Pemikiran .....	48
C. Hipotesis .....	48
1. Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektifitas Pengendalian Internal Atas Siklus Produksi.....	48
2. Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektifitas Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang.....	50
<b>BAB III</b>	
<b>METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>53</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	53
B. Desain Penelitian.....	53
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	53
D. Populasi dan Sampel .....	55
1. Populasi.....	55
2. Sampel .....	56
E. Teknik Pengumpulan Data .....	57
F. Metode Analisis Data .....	58
1. Statistik Deskriptif.....	58
2. Uji Kualitas Data.....	59

3. Uji Asumsi Klasik.....	60
4. Uji Hipotesis.....	63
5. Uji Koefisien Determinasi.....	66
G. Uji Analisis Linier Sederhana.....	66

## **BAB IV**

<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>68</b>
A. Sekilas Gambaran Umum Objek Penelitian .....	68
1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	68
2. Karakteristik Profil Responden.....	69
3. Sistem Pengendalian Internal PT. Zebra Asaba Industies.....	72
4. Laporan Audit Internal 2015.....	72
5. Profil Perusahaan.....	74
6. Struktur Organisasi Perusahaan.....	75
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	76
C. Hasil Uji Kualitas Data.....	77
1. Hasil Uji Validitas.....	77
2. Hasil Uji Reliabilitas.....	81
D. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	82
1. Hasil Uji Normalitas.....	82
2. Hasil Uji Multikolonieritas.....	85
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	86

E. Uji Hipotesis .....	87
1. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	87
2. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	89
3. Uji Koefisien Determinasi (R).....	90
F. Analisis Regresi Linier Sederhana .....	91
G. Pembahasan .....	91
<b>BAB V</b>	
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	94
A. Simpulan .....	94
B. Saran.....	95
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	97
<b>LAMPIRAN - LAMPIRAN</b> .....	99



## DAFTAR TABEL

### No. Keterangan

### Halaman

2.1	Tabel Penelitian Terdahulu.....	47
3.1	Tabel Definisi Operasional Variable dan Skala Pengujian .....	54
3.2	Tabel Scoring Jawaban Kuesioner .....	55
4.1	Data Sampel Penelitian .....	69
4.2	Deskripsi Responden Berdasarkan Usia .....	69
4.3	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	70
4.4	Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan .....	70
4.5	Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	71
4.6	Profil Perusahaan .....	74
4.7	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	76
4.8	Hasil Uji Validitas Siklus Produksi dan Barang Dagang .....	78
4.9	Hasil Uji Validitas Efektifitas Pengendalian Internal .....	80
4.10	Hasil Uji Reabilitas .....	81
4.11	Hasil Uji Normalitas Menggunakan Uji Kolmogorov-Smirnov .....	84
4.12	Hasil Uji Multikolinearitas .....	85
4.13	Hasil Uji F .....	88
4.14	Hasil Uji T .....	89

4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	90
4.16 Ringkasan Hasil Penelitian.....	93



## DAFTAR GAMBAR

**No. Keterangan**

**Halaman**

2.1	Rerangka Pemikiran.....	48
4.1	Stuktur Organisasi PT. Zebra Asaba Industries.....	75
4.2	Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik Histogram .....	82
4.3	Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik Penyebaran P-Plot .....	83
4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	86



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

### Keterangan

### Halaman

Lampiran 1	Kuesioner.....	99
Lampiran 2	Hasil Kuesioner Audit Siklus Produksi dan Barang Dagang .....	105
Lampiran 3	Hasil Kuesioner Efektifitas Pengendalian Internal.....	107
Lampiran 4	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	109
Lampiran 5	Hasil Uji Validitas.....	110
Lampiran 6	Hasil Uji Reliabilitas.....	132
Lampiran 7	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	133
Lampiran 8	Hasil Uji Hipotesis.....	136
Lampiran 9	Surat Keterangan Penelitian .....	137
Lampiran 10	Internal Schedule 2014 PT. Zebra Asaba Industries.....	138
Lampiran 11	ZAI Organization Structure Assembling 3 Departemen.....	139
Lampiran 12	Laporan Audit Internal Sistem Manajemen Perusahaan 2014 PT. Zebra Asaba Industries .....	142
Lampiran 13	Internal Audit Manajemen Summary 2014 PT. Zebra	

	Asaba Industries .....	146
Lampiran 14	Proses Plan Assembling PT. Zebra Asaba Industries .....	152
Lampiran 15	Instruksi Kerja Penyediaan Komponen PT. Zebra Asaba Industries .....	153
Lampiran 16	Instruksi Kerja Penyediaan Bahan PT. Zebra Asaba Industries .....	154
Lampiran 17	Instruksi Kerja Pengawasan dan Pengendalian PT. Zebra Asaba Industries .....	166
Lampiran 18	Realisasi Produk PT. Zebra Asaba Industries .....	156
Lampiran 19	Flow Chart Realisasi Produk PT. Zebra Asaba Industries .....	158
Lampiran 20	Handling, Storage, Packaging, Preservation and Delivery PT. Zebra Asaba Industries .....	159
Lampiran 21	Instruksi Kerja Penyimpanan Barang Jadi PT. Zebra Asaba Industries .....	161
Lampiran 22	FlowProcess Chart Gudang Jadi PT. Zebra Asaba Industries .....	162
Lampiran 23	Instruksi Kerja Pengiriman Order PT. Zebra Asaba Industries .....	163