

## DAFTAR ISI

HALAMAN MUKA/ COVER	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	vi
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi dan Rumusan Masalah	6
1.2.1 Identifikasi Masalah	6
1.2.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Kajian Pustaka	9
2.1.1 Teori Ilmu Akuntansi (Grand Theory)	9
2.1.1.1 Teori Legitimasi	9
2.1.1.2 Teori Tata Kelola	11
2.1.2 Bidang Kajian Akuntansi (Middle Teory)	19
2.1.2.1 Auditing	19
2.1.2.2 Audit Kepatuhan	22

2.1.2.3 Audit Internal.....	25
2.1.2.4 Persediaan.....	37
2.1.3 Variabel Yang Diteliti (Applied Theory).....	45
2.1.3.1 Pengaruh Audit Internal Terhadap Pengelolaan Persediaan Barang.....	45
2.1.4 Penelitian Terdahulu.....	46
2.2 Kerangka Pemikiran.....	48
2.3 Hipotesis Penelitian.....	50

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1 Metode Penelitian yang Digunakan.....	52
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	53
3.2.1 Definisi Variabel.....	53
3.2.1.1 Audit Internal (X).....	53
3.2.1.2 Pengelolaan Persediaan (Y).....	53
3.2.2 Operasionalisasi Variabel.....	54
3.2.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	55
3.3 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.3.1 Sumber Data.....	56
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.3.3 Teknik Analisis Data.....	57
3.3.3.1 Uji Instrumen.....	57
3.3.3.2 MSI (Method of Successive Interval).....	60
3.3.3.4 Pengujian Hipotesis.....	61
3.4 Tempat dan Waktu Penelitian.....	65
3.4.1 Tempat Penelitian.....	64
3.4.2 Waktu Penelitian.....	65

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian.....	66
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	66
4.1.1.1 Profil Toserba Yogya Ciamis.....	66

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Laporan Selisih Persediaan Barang dagang Produk PT. Akur Prtama Toserba Yogya Ciamis Pada Tahun 2023.....	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	47
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel .....	54
Tabel 3.2	Proporsi Responden Toserba Yogya Ciamis .....	55
Tabel 3.3	Interpretasi Terhadap Koefisien Korelasi .....	63
Tabel 3.4	Waktu Penelitian.....	65
Tabel 4.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	74
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Usia.....	74
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	75
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan .....	76
Tabel 4.5	Hasil Uji Validitas Variabel Audit Internal .....	78
Tabel 4.6	Hasil Uji Validitas Variabel Pengelolaan Persediaan Barang .....	79
Tabel 4.7	Hasil Uji Reabilitas Variabel Audit Internal.....	81
Tabel 4.8	Hasil Uji Reabilitas Variabel Pengelolaan Persediaan Barang.....	82
Tabel 4.9	Tanggapan Responden Staf Audit Internal sudah melakukan pekerjaannya dengan bebas dan objektif dan telah tercantum dalam audit charter dan program kerja.....	83
Tabel 4.10	Tanggapan Responden Staf Audit Internal menyusun program kegiatan pemeriksaannya dalam audit charter dan program kerja.....	83
Tabel 4.11	Tanggapan Responden Staf Audit Internal sudah menjalankan pemeriksaan secara netral dan objektif sesuai program pemeriksaan yang telah tercantum dalam audit charter dan program kerja.....	84
Tabel 4.12	.....	

	Tanggapan responden Staf Audit Internal selalu mendapatkan keleluasaan untuk menyelesaikan tanggung jawab pemeriksaan yang diberikan, dan telah tercantum dalam audit charter dan program kerja.....	85
Tabel 4.13	Tanggapan responden Staf Audit Internal dalam kegiatan pemeriksaannya selalu menghindari COI, sebagaimana tuntutan yang telah tercantum dalam audit charter dan program kerja.....	85
Tabel 4.14	Tanggapan responden Audit Internal sudah menjalankan kegiatan pemeriksaannya sesuai standar yang telah ditetapkan dan telah tercantum dalam audit charter dan program kerja.....	86
Tabel 4.15	Tanggapan responden Anggota Audit Internal sudah memenuhi kualifikasi pengetahuan profesional Audit yang luas untuk melakukan proses pemeriksaan, dan telah tercantum dalam audit charter dan program kerja.....	87
Tabel 4.16	Tanggapan responden Staf Audit Internal sudah memenuhi kualifikasi minimum kecakapan profesional, dan hal itu tercantum dalam audit charter dan program kerja.....	88
Tabel 4.17	Tanggapan responden Staf Audit Internal memiliki komitmen pekerjaan dan sudah menjalankan komitmen tersebut sebagai bentuk tanggung jawab yang diberikan.....	88
Tabel 4.18	Tanggapan responden Bagian Audit Internal selain menjalankan tanggungjawab pemeriksaan juga memberikan pengawasan sebagaimana tercantum dalam audit charter dan program kerja.....	89
Tabel 4.19	Tanggapan responden Staf Audit Internal selalu menguji dan mengevaluasi berbagai proses perencanaan, penyusunan, dan peraturan untuk menentukan kepastian berbagai tujuan dan sasaran yang dicapai.....	90
Tabel 4.20	Tanggapan responden Staf Audit Internal selalu memeriksa keandalan informasi keuangan dan pelaksanaan pekerjaannya.....	90
Tabel 4.21	Tanggapan responden Staf Audit Internal sudah menjalankan pekerjaannya secara tepat dan sesuai dengan yang direncanakan.....	91

Tabel 4.22	Tanggapan responden Bagian Audit Internal sudah melakukan pengujian dan pengevaluasian terhadap kecakupan serta efektivitas sistem pengendalian internal dan kualitas pelaksanaan tanggung jawab yang diberikan.	92
Tabel 4.23	Tanggapan responden Bagian Audit Internal selalu menilai pekerjaan, operasi, atau program untuk menentukan apakah hasil yang dicapai, dan sudah disesuaikan dengan tujuan dan sasaran yang ditetapkan.	92
Tabel 4.24	Tanggapan responden Bagian Audit Internal sudah melakukan perencanaan pemeriksaan sebelum melakukan pemeriksaan audit.	93
Tabel 4.25	Tanggapan responden Bagian Audit Internal sudah melakukan pengujian dan pengevaluasian terhadap semua informasi untuk memastikan ketepatan dari informasi yang diterima.	94
Tabel 4.26	Tanggapan responden Bagian Audit Internal harus terus menerus meninjau dan melakukan tindak lanjut atas hasil pemeriksaan audit yang dilakukan.	94
Tabel 4.27	Tanggapan responden Bagian Audit Internal sudah melaporkan hasil pemeriksaannya kepada manajemen entitas.	95
Tabel 4.28	Tanggapan responden Bagian Audit Internal sudah memastikan bahwa temuan pemeriksaannya dapat memperbaiki berbagai kondisi.	96
Tabel 4.29	Rekapitulasi Jawaban responden terhadap Indikator Audit Internal pada Toserba Yogya Ciamis.	96
Tabel 4.30	Klasifikasi Interval Audit Internal pada Toserba Yogya Ciamis.	99
Tabel 4.31	Tanggapan responden Dalam pencatatan persediaan sudah diperlakukan dengan standar akuntansi, dan tecantum dalam kebijakan audit charter atas persediaan barang.	100
Tabel 4.32	Tanggapan responden Barang-barang yang tercantum dalam catatan persediaan sudah memenuhi ketentuan pemeriksaan minimal, dan tecantum dalam kebijakan	

	audit charter atas persediaan barang .....	100
Tabel 4.33	Tanggapan responden Apabila terjadi selisih pencatatan mutasi barang, sudah dilakukan sesuai mekanisme yang lazim dan berlaku umum berdasarkan standar akuntanis dan dapat dipertanggungjawabkan .....	101
Tabel 4.34	Tanggapan responden Karyawan yang ditugaskan sudah melaksanakan tanggung jawab profesionalnya dalam mengurus dan menyimpan persediaan barang. ....	102
Tabel 4.35	Tanggapan responden Karyawan yang ditugaskan telah sesuai dengan kebijakan internal perusahaan untuk menjamin akurasi pencatatan persediaan secara perpetual sesuai ketentuan SAK Persediaan .....	102
Tabel 4.36	Tanggapan responden Petunjuk perhitungan barang secara tertulis (written inventory instructions) sudah dibuat untuk digunakan sebagai petunjuk dalam melakukan perhitungan barang .....	103
Tabel 4.37	Tanggapan responden Order pemesanan sudah dibuat berdasarkan formula permintaan pemesanan oleh bagian logistik atau pengadaan .....	104
Tabel 4.38	Tanggapan responden Pemesanan barang sudah dilakukan dengan pedoman baku sesuai SOP .....	105
Tabel 4.39	Tanggapan responden Memo order sudah disusun berdasarkan nomor urut cetak atau barcode .....	105
Tabel 4.40	Tanggapan responden Fungsi pemesanan barang sudah diotorisasi oleh fungsi anggaran (keuangan).....	106
Tabel 4.41	Tanggapan responden Semua order pemesanan yang dibuat sudah dilakukan pertanggungjawaban .....	107
Tabel 4.42	Tanggapan responden Semua order pembelian ke dalam catatan akuntansi sudah dilakukan pengecekan secara berkala .....	107
Tabel 4.43	Tanggapan responden pemilihan pemasok sudah menjadi proses utama untuk memilih barang yang tepat dan sesuai kriteria.....	108
Tabel 4.44	Tanggapan responden Fungsi gudang, fungsi penerimaan dan fungsi penyimpanan barang sudah	

	diberlakukan pemisahan tugas .....	109
Tabel 4.45	Tanggapan responden Bagian menerima barang sudah melakukan pengecekan dengan mencocokkan kuantitas antara laporan barang dengan fisik barang .....	109
Tabel 4.46	Tanggapan responden Surat jalan pemasok dengan pesanan pembelian sudah dilakukan pengecekan yang ketat .....	110
Tabel 4.47	Tanggapan responden Bagian penerimaan sudah dilakukan pengecekan atas kualitas barang yang diterima .....	111
Tabel 4.48	..... Tanggapan responden Akses ke dalam gudang persediaan sudah diberlakukan pembatasan .....	111
Tabel 4.49	..... Tanggapan responden Gudang sudah diawasi setiap hari selama 24 jam.....	112
Tabel 4.50	Tanggapan responden Setiap persediaan di gudang sudah diberlakukan katalog/daftar persediaan yang meliputi nomor spesifik .....	113
Tabel 4.51	Tanggapan responden Intruksi tertulis sudah dibuat untuk pelaksanaan stock opname dan dijelaskan kepada pelaksana stock opname.....	113
Tabel 4.52	..... Tanggapan responden Hasil stock opname sudah dicocokkan dengan buku besar.....	114
Tabel 4.53	Tanggapan responden Barang yang rusak/tidak layak sudah dipisahkan untuk mencegah agar barang tersebut jangan sampai terjual.....	115
Tabel 4.54	Tanggapan responden Barang yang diterima sudah diperiksa mengenai harga, kualitas, kuantitas, dan kecocokan dengan pemesanan pembelian .....	115
Tabel 4.55	Tanggapan responden Pencatatan untuk mutasi barang sudah menggunakan metode Akuntansi yang baku, terintegrasi dan terdapat dalam sistem yang terintegrasi.....	116
Tabel 4.56	Tanggapan responden Bagian penerimaan barang (gudang) sudah diberlakukan tugas untuk menerima semua barang yang dibeli perusahaan .....	117
Tabel 4.57	Tanggapan responden Bagian gudang sudah memeriksa	

barang dengan cara mencocokkan barang tersebut dengan surat jalan yang dikirim oleh pemasok kemudian mencocokkannya dengan surat order pemesanan yang dikirim oleh bagian pemesanan<sup>118</sup>

Tabel 4.58	Tanggapan responden Faktur dan supplier yang berisi macam dan jumlah jenis barang sudah diserahkan ke bagian pemesanan untuk mencocokkan dengan surat order pemesanan .....	119
Tabel 4.59	Rekapitulasi Jawaban responden terhadap Indikator Audit Internal pada Toserba Yogya Ciamis .....	120
Tabel 4.60	Klasifikasi Interval Pengelolaan Persediaan Barang pada Toserba Yogya Ciamis .....	123
Tabel 4.61	..... Tabulasi Data Hasil Jawaban Kuesioner Variabel X (Audit Internal) dan Y (Pengelolaan Persediaan Barang).....	127
Tabel 4.62	..... Regresi Linier Sederhana .....	132
Tabel 4.63	..... Hipotesis Koefisien Korelasi Sederhana.....	Uji 133
Tabel 4.64	..... Determinan .....	Uji 135
Tabel 4.65	..... Hipotesis.....	Uji t 136

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Pradigma Kerangka Penelitian .....	50
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Toserba Yogya Ciamis .....	69

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 01.....	153
Lampiran 02.....	154
Lampiran 03.....	155
Lampiran 04.....	156
Lampiran 05.....	157
Lampiran 05.....	158
Lampiran 06.....	159
Lempiran 07.....	160
Lampiran 08.....	161