

**ANALISIS PERAN AUDIT INTERNAL DALAM PENCEGAHAN
TERJADINYA KECURANGAN BARANG HILANG DAN RUSAK
PADA PT.UNIVENUS PALEMBANG**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



**Diajukan Oleh:
JIHAN FADILAH
NPM. 18.01.12.0039**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG**

2022

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Jihan Fadilah
Nomor Pokok : 1801120039
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kulah : Pengauditan
Judul Skripsi : Analisis Peran Audit Internal dalam Pencegahan
Terjadinya Kecurangan Barang Hilang dan Rusak
pada PT.Univenus Palembang

Pembimbing Skripsi

Tanggal 10/10/2022

Pembimbing I: Ernawati, S.E., M.M., Ak., CA
NIDN.0203066201

Tanggal 10/10/2022

Pembimbing II: Nuri Annisa Fitri, S.E., M.Si
NIDN.0212019401

090/PS/DFE/22

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Prodi Akuntansi

Dr. Msy. MiRia, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205026401

Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205056701


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI


Nama : Jihan Fadilah
Nomor Pokok : 1801120039
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kulah : Pengauditan
Judul Skripsi : Analisis Peran Audit Internal dalam Pencegahan Terjadinya Kecurangan Barang Hilang dan Rusak pada PT.Univeaus Palembang

Penguji Skripsi


Tanggal 10/10/2022


Ketua Penguji: Ernawati, S.E., M.M., Ak., CA
NIDN: 0203066291

Tanggal 10/10/2022


Penguji 1 : Nuri Annisa Fitri, S.E., M.Si
NIDN: 0212019401

Tanggal 10/10/2022


Penguji 2 : Crystha Armero, S.E., M.Si
NIDN: 0226018501

090/PS/DFE/22

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Prodi Akuntansi



Dr. Masy. Mikial, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN: 0205026401


Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN: 0205056701

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Jihan Fadilah
NIM : 1801120039
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Analisis Peran Audit Internal dalam Pencegahan Terjadinya Kecurangan Barang Hilang dan Rusak pada PT.Univenus Palembang” ini ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan dari hasil karya orang lain. Apabila dikemudian hari pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi yang telah ditentukan.

Palembang, September 2022



Jihan Fadilah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO.....	iv
SURAT PERNYATAAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
RIWAYAT HIDUP.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1 Manfaat Akademis.....	5
1.4.2 Manfaat Praktis.....	5

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Kajian Teoritis	7
2.1.1 Pengertian Audit dan Ruang Lingkup Audit.....	7
2.1.2 Sistem Pengendalian Internal.....	17
2.1.3 <i>Fraud</i> (Kecurangan)	19
2.1.4 Persediaan	24
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	27
2.3 Kerangka Berpikir	30

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	32
3.1.1 Tempat Penelitian	32
3.1.2 Waktu Penelitian	32
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	32
3.2.1 Sumber Data	32
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	33
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling	34
3.3.1 Populasi	34
3.3.2 Sampel.....	35
3.3.3 Sampling	35
3.4 Rancangan Penelitian	36
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	36
3.6 Instrument Penelitian	36
3.7 Teknik Analisis Data	37

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	38
4.1.1 Sejarah Singkat PT.Univenus.....	38
4.1.2. Visi, Misi dan Logo PT.Univenus.....	37
4.1.3 Struktur Organisasi PT.Univenus Palembang.....	40
4.1.4 Aktivitas Perusahaan.....	44
4.1.5 Persediaan Barang Dagang PT.Univenus Palembang.....	45
4.1.6 Pelaksanaan Audit Internal Pada PT.Univenus Palembang...	49
4.2 Pembahasan.....	57
4.2.1 Perencanaan Audit Internal atas Persediaan Barang Dagang pada PT.Univenus Palembang.....	57
4.2.2 Pengujian dan Pengevaluasian Informasi.....	59
4.2.3 Penyampaian Hasil Pemeriksaan.....	63
4.2.4 Tindak Koreksi.....	65

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Saran.....	66

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

ABSTRAK

Jihan Fadilah, Analisis Peran Audit Internal dalam Pencegahan Terjadinya Kecurangan Barang Hilang dan Rusak pada PT.Univenus Palembang (Dibawah bimbingan Ibu Ernawati, SE,MM,AK,CA dan Ibu Nuri Annisa Fitri, SE,M,SI).

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis peran audit internal dalam pencegahan terjadinya kecurangan barang hilang dan rusak pada PT.Univenus Palembang. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian analisis data kualitatif. Untuk memperoleh data yang diperlukan penulisan ini, penulis melakukan kegiatan pengumpulan data dengan cara wawancara bersama karyawan PT.Univenus Palembang dan studi perpustakaan. Data yang sudah terkumpul kemudian di analisis berdasarkan metode analisis kualitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Peran Audit Internal dalam pencegahan terjadinya kecurangan barang hilang dan rusak pada PT Univenus Palembang sudah berperan dalam melaksanakan tugasnya sebagai tim auditor internal, karena dapat memonitoring dan melakukan analisis terhadap persediaan barang dagang dan juga sudah efektif dan efisien.

Kata kunci : Audit internal dan *Fraud*

ABSTRACT

Jihan Fadilah, Analysis of the Role of Internal Audit in Preventing Fraud of Lost and Damaged Goods at PT. Univenus Palembang (Under the guidance of Mrs. Ernawati, SE, MM, Ak.CA and Mrs. Nuri Annisa Fitri, SE, M.Si).

The purpose of this study was to identify and analyze the role of internal audit in preventing the occurrence of fraudulent lost and damaged goods at PT. Univenus Palembang. The research method used is qualitative data analysis research. To obtain the data needed for this writing, the authors carried out data collection activities by means of interviews with employees of PT. Univenus Palembang and library studies. The data that has been collected is then analyzed based on qualitative analysis methods.

The results showed that the role of Internal Audit in preventing the occurrence of fraudulent lost and damaged goods at PT. Univenus Palembang has played a role in carrying out its duties as an internal auditor team, because it can monitor and analyze merchandise inventory and is also effective and efficient.

Keywords: Internal audit and Fraud

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Peningkatan kondisi bisnis diperkirakan terjadi di seluruh kategori lapangan usaha. Perkembangan dunia bisnis didukung dengan munculnya usaha modern seperti bisnis *online* yang memberikan kontribusi dalam meningkatkan perekonomian di Palembang. Perkembangan daya saing yang kuat serta sehat agar dapat bertahan (*going concern*).

Persaingan yang keras dan dunia usaha yang terus berkembang dengan pesat, membuat perusahaan harus selalu memikirkan cara bagaimana menghasilkan keuntungan yang maksimal, namun ternyata tantangannya bukan itu saja. Supaya perusahaan dapat bertahan dan berkembang dengan baik, diperlukan upaya penyelamatan dan penyempurnaan yang meliputi produktivitas, efektifitas dan efisiensi, serta pengawasan.

Perusahaan perlu melakukan perluasan pasar dan memperbesar perusahaan agar dapat menarik sebanyak-banyaknya konsumen serta memaksimalkan laba. Komplexitas perusahaan yang luas menimbulkan kurangnya pengawasan yang lebih oleh pemilik terhadap tindakan yang dilakukan manajemen.

Pengawasan yang kurang oleh pemilik memicu pihak manajemen untuk melakukan tindakan kecurangan seperti korupsi, penyalahgunaan aset perusahaan dan manipulasi laporan keuangan, tidak mungkin bagi eksekutif mengawasi

semua kegiatan yang menjadi tanggung jawab, tetap saja ada hal-hal yang luput dari perhatiannya

Setiap perusahaan pasti bertujuan untuk menghasilkan laba optimal agar dapat mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan, memajukan, serta mengembangkan usahanya ketingkat yang lebih tinggi. Salah satu unsur yang paling aktif dalam perusahaan dagang adalah persediaan. Persediaan merupakan barang dagangan yang disimpan kemudian dijual kembali dalam operasi normal perusahaan dan bahan yang terdapat dalam proses produksi atau yang telah disimpan untuk suatu tujuan (Hermawan,2013:56).

Modal yang tertanam dalam persediaan barang merupakan aset lancar yang paling besar dalam persediaan barang. Penjualan akan menurun jika barang yang baik tidak tersedia. Persediaan sangat rentan dengan kerusakan, pencurian, penggelapan maupun tindakan penyimpangan lainnya (*fraud*).Kerusakan atau lalai dalam pencatatan permintaan, barang keluar tidak sesuai permintaan dan semua kemungkinan lainnya bisa mengakibatkan catatan persediaan di bagian akuntansi berbeda dengan fisik persediaan yang ada digudang, untuk itu diperlukan pemeriksaan persediaan secara periodik dengan melakukan perhitungan dengan benar dan sungguh-sungguh.

Banyaknya jenis produk tisu, kecantikan dan lainnya serta mobilitas keluar masuk baik dari gudang induk ke gudang DC (*Distribution Center*)PT. Univenus Palembang. Sehingga dikhawatirkan akan terjadinya kehilangan. Akibatnya diperlukan pengendalian persediaan yang baik agar tidak terjadi tindak kecurangan dan barang hilang yang mengakibatkan kerugian perusahaan.

Sistem pencatatan persediaan barang dagang pada PT. Univenus Palembang yaitu dengan metode perpetual. Menurut Santoso (2011:241) persediaan perpetual merupakan suatu sistem pengelolaan persediaan dimana pencatatan mutasi persediaan, jumlah maupun nilai persediaan dapat diketahui tanpa melakukan pemeriksaan persediaan secara fisik. Sistem persediaan perpetual secara terus-menerus melacak perubahan akun persediaan, yaitu pembelian dan penjualan (pengeluaran) barang dicatat secara langsung ke akun persediaan pada saat terjadi. Sistem persediaan perpetual menyediakan catatan yang berkelanjutan tentang saldo.

Stock opname bisa diartikan sebagai salah satu teknik pengendalian barang dalam bisnis usaha perdagangan untuk mengontrol kesesuaian antara jumlah barang fisik dengan sistem komputer karena benar-benar di cek secara langsung keadaan dan kondisi barang tersebut. *Stock opname* ini dilakukan oleh auditor internal yang merupakan salah satu tugasnya dalam mengidentifikasi, menganalisis, menetapkan akar masalah hingga mengeluarkan rekomendasi atas barang hilang dan rusak pada perusahaan tersebut.

Biasanya auditor akan menghadapi situasi yang rumit, dimana tidak mudah melakukan rekonstruksi permasalahan. Kendala yang dijumpai meliputi sulitnya menelusuri atau mengumpulkan bukti karena terjadinya upaya penghilangan jejak, tidak jarang kecurangan barang hilang dilakukan secara berkelompok (karena terkait upaya melakukan *system break*) kurang adanya sanksi yang memberatkan. Hal itu dikarenakan menghindari konsekuensi rusaknya relasi pertemanan, bahkan lebih jauh lagi resiko timbulnya ancaman atau

dendam pribadi, serta sulitnya menemukan barang yang rusak akibat tidak beraturannya tempat penyimpanan BS (barang sampah atau barang yang sudah rusak) dan itu akan menyita banyak waktu tim auditor internal.

Apabila dalam jangka waktu tertentu tim auditor internal telah selesai melakukan *stock opname* maka setiap kali *stock opname* dilakukan *adjustment* (penyesuaian) sendiri merupakan salah satu proses dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan dimana akun-akun tertentu setiap akun nominal menunjukkan pendapatan dan beban yang seharusnya diakui dalam suatu periode sehingga menghasilkan laba yang sebenarnya. Setelahnya akan dicatat sebagai beban pada laporan laba rugi.

Semakin besar nilai beban barang hilang dan rusak menimbulkan kerugian pada perusahaan. Sehingga diperlukan analisa dan pengungkapan serta perbaikan agar tidak terjadi barang hilang yang tinggi. Hal ini juga sering terjadi diperusahaan karena disebabkan oleh oknum ataupun data yang tidak sinkron.

Mengingat pentingnya pengendalian (*controlling*) terhadap kecurangan barang hilang dan rusak maka penulis tertarik untuk mengangkat hal tersebut dalam sebuah penelitian yang berjudul **" Analisis Peran Audit Internal Dalam Pencegahan Terjadinya kecurangan Barang Hilang dan Rusak Pada PT. Univenus Palembang"**.

DAFTAR PUSTAKA

- Hermawan, Agus 2013, *Promosi dalam Prioritas Kegiatan Pemasaran*. Jakarta: PT Buku Seru
- Agoes, Sukrisno, 2017. *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*, Buku 1, Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat
- Valerry G Kumaat, 2011, *Internal Audit*. Jakarta: Penerbit Erlangga
- Mulyadi. 2014. *Auditing*. Edisi ke-6 Jakarta: Salemba Empat
- Tuanakotta, Theodorus M. 2014. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta; Salemba Empat
- Alvin A. Arens, et al, 2015, *Auditing & Jasa Assurance*, Edisi ke 15, Jilid 1, Jakarta: Erlangga
- Agoes Sukrisno. 2014. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi ke 4. Buku 2. Jakarta: Salemba Empat
- Amin Widjaja Tunggal. 2013. *Pokok-pokok Auditing dan Jasa Assurans*. Jakarta: Harvindo
- Tugiman, Hiro. 2006. *Standar Profesional audit internal*. Yogyakarta: Kanisius
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Anwar, Sanusi. 2014. *Metode Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat
- Hery. 2017. *Auditing dan Assurans*. Jakarta: Grasindo
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Nufninu, Penina, "Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Hypermart 369 Kupang", *Jurnal Inspirasi Ekonomi*, Juni, 2021 Vol.3 No.2

Irawati dan Andrew, "Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Toko Sejati Pekanbaru", Jurnal Inspirasi Ekonomi, Juni 2017, Vol.1 No.2

Fahmi, "Analisis Audit Internal dalam Pencegahan Terjadinya (*Fraud*) Pada PT Pos Indonesia (persero)", Jurnal Pendidikan Akuntansi, April 2019 Vol. 2 No. 1

Irawati, "Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada PT. Kedaung Medan Industrial Pekanbaru", Jurnal

Thetty, "Analisi Peran Audit Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT Kimia Farma Medan", Jurnal Penelitian Fisikawan, Agustus 2021 Vo.4 No.2