

**INTERNAL AUDIT IN THE EFFECTIVENESS OF GOODS SUPPLY'S CONTROL OF
PT. KIMIA FARMA TRADING AND DISTRIBUTION****Suharti¹, Noviamdah Kurniawati², Halimahtussakdiah³**^{1&2}Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Pelita Indonesia, ³Universitas Islam Riau
Email: Suharti.atik@lecturer.pelitaindonesia.ac.id^{1*}, halimah@eco.uir.ac.id³**ABSTRACT**

The role of the Internal Auditor is important for the company, it is necessary to maintain the Internal Audit Professional Standards in order to fulfill these responsibilities effectively. This study aims to determine how the role of internal audit on the effectiveness of internal controls has been running well or not. The results of observations and questionnaires filled by company employees who understand the role of internal audit of inventory of merchandise are used as data in this study. Descriptive methods and sign tests are methods used to analyze the data used. Based on the results of the research and discussion conducted, it can be concluded that partially the external audit has played a role in supporting the effectiveness of internal controls for the supply of merchandise at PT. Kimia Farma Trading & Distribution.

Keywords: Internal Audit, Internal Control, Inventory

**PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PERSEDIAAN BARANG DAGANG PT. KIMIA FARMA TRADING AND DISTRIBUTION****ABSTRAK**

Peranan Auditor Internal penting bagi perusahaan, maka diperlukan memelihara Standar Standar Profesi Audit Internal agar dapat memenuhi tanggung jawab ini secara efektif. Maka tujuan penelitian untuk mengetahui bagaimana peranan audit internal terhadap efektivitas pengendalian internal sudah berjalan dengan baik atau belum. Hasil observasi dan angket yang diisi oleh karyawan perusahaan yang mengerti mengenai peranan audit internal atas persediaan barang dagang digunakan sebagai data dalam penelitian ini. Metode deskriptif dan *sign test* adalah metode yang digunakan untuk menganalisis data yang digunakan. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa secara parsial audit Internal telah berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution.

Kata Kunci: Audit Internal, Pengendalian Internal, Persediaan

PENDAHULUAN

Fenomena perkembangan di Indonesia salah satunya dipengaruhi oleh kemajuan di bidang teknologi dan perdagangan. Perdagangan merupakan aktivitas yang sangat penting bagi suatu negara karena perdagangan mampu menggerakkan perekonomian negara. Bursa Efek Indonesia mengasumsikan bahwa pertumbuhan ekonomi Indonesia tahun 2018 semakin berkembang ditandai dengan negara Indonesia memiliki jumlah penduduk dan daya beli masyarakat yang terus meningkat sehingga menghasilkan potensi pasar yang sangat besar dan menarik minat pelaku usaha investor dalam mengembangkan pasar. Salah satu peran penting dalam mendukung pertumbuhan perekonomian yaitu bidang perdagangan.

Perdagangan dalam bidang industri farmasi dapat dikatakan sebagai salah satu industri yang strategis sebagai penunjang ekonomi di berbagai bidang, hal ini disebabkan oleh perubahan pola dan gaya hidup masyarakat yang saat ini cenderung ingin yang serba praktis termasuk dalam hal konsumsi makanan, dimana dengan perubahan gaya hidup tersebut menggeser pola kesehatan masyarakat hingga akhirnya akan berdampak juga pada industri farmasi. Perubahan gaya hidup tersebut akan memunculkan dinamika aktivitas perdagangan dan bisnis. Terutama perusahaan-perusahaan yang bergerak dalam sektor industri farmasi yang akan terus tumbuh dengan cepat, sehingga menyebabkan persaingan yang semakin tinggi diantara perusahaan.

Meningkatnya persaingan dalam industri ini menuntut setiap perusahaan untuk mampu menyesuaikan dengan keadaan yang terjadi dan melakukan pengelolaan terhadap aspek-aspek penting yang ada dalam perusahaan tersebut baik dari operasi perusahaan, volume kegiatan yang semakin meningkat, dan munculnya masalah-masalah yang tidak terkendali dalam perusahaan sehingga dibutuhkan sebuah sistem agar perusahaan dapat lebih unggul dalam persaingan yang dihadapi. Pada sebagian besar perusahaan, persediaan merupakan aspek terpenting dalam kegiatan operasional perusahaan. Perusahaan dagang biasanya hanya memiliki satu macam persediaan, yaitu persediaan barang dagang untuk dijual. Dalam hal ini perusahaan hanya memiliki barang dari pemasok dan menjual kembali kepada konsumen tanpa pengolahan apapun. Persediaan dalam sebuah perusahaan memerlukan pengawasan dan perlindungan yang baik untuk persediaan tersebut. Hal ini dilakukan karena persediaan adalah aktiva lancar yang mudah di manipulasi karena jumlahnya yang besar.

Pihak manajemen perusahaan dalam menjalankan tujuan dan aktivitasnya seefektif dan seefisien mungkin memerlukan tipe pengawasan dan menerapkan pengendalian internal yang baik. perusahaan harus mampu mengendalikan segala kegiatan yang ada dalam perusahaan. Pentingnya suatu pengendalian internal dalam kegiatan operasi perusahaan dan juga karena pengendalian internal merupakan cara dan prosedur yang secara langsung maupun tidak langsung dapat meminimalkan terjadinya kecurangan dan penyelewengan yang merugikan perusahaan.

Menurut Warren (2014) pengendalian internal adalah kebijakan dan prosedur yang melindungi aktiva perusahaan dari kesalahan penggunaan, memastikan bahwa informasi usaha yang disajikan akurat dan meyakinkan bahwa hukum serta peraturan telah diikuti. Ada empat kategori pengendalian internal yang dibentuk perusahaan untuk kepentingan manajemen yaitu: (1) Tersedia data yang dapat dipercaya, manajemen harus mempunyai sumber informasi yang akurat atas operasi perusahaan. Beragam informasi dengan area yang luas akan sangat membantu manajemen untuk mengambil keputusan yang tepat. (2) Pengamanan atas harta perusahaan dan sistem pencatatan, bentuk fisik dari harta perusahaan dapat dicuri, disalahgunakan, dan rusak karena kecerobohan, kecuali hal-hal tersebut dilindungi dari pengawasan yang cukup memadai. Hal yang sama akan terjadi dengan harta perusahaan yang tidak berbentuk fisik seperti piutang, dokumen-dokumen penting, dan catatan lainnya, sehingga harus dilakukan peningkatan sistem pengamanan harta perusahaan tertentu dan catatan atau dokumen penting lainnya. Dengan sistem komputer, jumlah data yang tersimpan dalam file *magnetic tape* juga dapat dicuri dan dimusnahkan, sehingga pengawasan dan pengamanan atas sistem komputerisasi harus dilakukan dengan ketat. (3) Mempromosikan efisiensi dalam bidang operasional, pengawasan yang berada dalam organisasi perusahaan bertujuan untuk menghindari duplikasi pekerjaan, melindungi segala hal yang memengaruhi bidang usaha, dan hal-hal lain atas penggunaan sumber-sumber dalam perusahaan yang tidak efisien. (4) Menyarankan dipatuhinya semua kebijakan tertulis, manajemen mempunyai suatu misi yang ingin dicapai dengan sistem dan prosedur, serta peraturan-peraturan perusahaan. Sistem pengendalian agar dapat dilakukan oleh semua karyawan perusahaan.

PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru merupakan salah satu perusahaan yang melakukan kegiatan usaha dibidang distribusi produk-produk farmasi, suplemen, kosmetik, alat kesehatan, rehabilitasi medik dan reagensia wilayah Riau dan sekitarnya. Dalam menjaga kualitas layanan dan kelancaran operasional secara menyeluruh, PT. Kimia Farma Trading & Distribution diperkuat dengan fasilitas pergudangan yang besar dan dikelola secara profesional, serta dilengkapi peralatan yang mendukung efektivitas dan efisiensi kerja. Semakin banyaknya persediaan pada perusahaan tersebut dan lemahnya pengendalian, akan muncul berbagai kerugian sehingga persediaan perusahaan merupakan aset penting yang harus dilindungi oleh perusahaan. Dengan demikian, PT. Kimia Farma Trading & Distribution memiliki audit internal untuk memantau kegiatan pengelolaan persediaan dalam mengurangi kelalaian dan bebas dari kesalahan yang mengakibatkan kerugian. Berdasarkan hasil observasi ke PT. Kimia Farma Trading & Distribution, ditemukan perusahaan sedang menghadapi beberapa hal penting yaitu berdasarkan perhitungan fisik yang dilakukan oleh tim audit, laporan

hasil perhitungan stok yang ada digudang kemudian dicocokkan dengan laporan yang ada dikomputer sering terdapat selisih kelebihan dan kekurangan jumlah stok.

Amelia (2016) dengan judul Peranan Audit Internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan dengan hasil bahwa audit internal yang dilakukan oleh PT. Semen Tonasa sudah dilakukan secara memadai dan pengendalian sudah berjalan dengan efektif.

Arif dan Putra (2016) dengan judul Peranan Audit Internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan obat-obatan pada Rumah Sakit Aminah Blitar dengan hasil bahwa audit internal atas persediaan obat-obatan sudah dilakukan secara memadai dan pengendalian sudah berjalan dengan efektif.

Rusyda (2012) dengan judul penelitian audit internal atas persediaan barang dagang untuk menilai keefektifan pengendalian internal persediaan barang dagang pada CV. Artha Jogjakarta dengan hasil bahwa pelaksanaan audit internal persediaan barang dagang sudah memadai tetapi pengendalian internal belum berjalan dengan efektif.

Berdasarkan rumusan masalah, maka tujuan dari penelitian ini adalah: (1) Untuk mengetahui pengendalian internal pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru telah berjalan dengan efektif. (2) Untuk mengetahui peranan audit internal dalam menunjang keefektifan pengendalian internal persediaan pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru.

TINJAUAN PUSTAKA

Auditing memainkan peran penting dalam dunia bisnis, pemerintahan, dan ekonomi kita. Pengertian Auditing menurut Yusuf auditing adalah proses evaluasi bukti tentang informasi untuk menentukan dan melaporkan tingkat kesesuaian antara informasi dan kriteria yang telah ditetapkan. Audit harus dilakukan oleh seorang yang kompeten, independen. Audit laporan keuangan (financial statement audit) dilakukan untuk menentukan laporan keuangan (informasi yang diverifikasi) telah dinyatakan sesuai dengan kriteria tertentu, prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum (GAAP), walaupun auditor mungkin saja melakukan audit atas laporan keuangan yang disusun dengan menggunakan akuntansi dasar kas atau beberapa dasar lainnya yang cocok untuk organisasi tersebut.

Pelaksanaan audit internal merupakan tahapan penting yang dilakukan oleh seorang internal auditor dalam proses auditing untuk menentukan prioritas, arah dan pendekatan dalam proses audit internal. Kerja audit harus mencakup perencanaan audit, memeriksa dan mengevaluasi kinerja informasi. Kerja audit harus mencakup yang dikemukakan oleh *The Institute of Internal Auditors* (IIA) (1) Planning the audit, (2) Examining and evaluation information, (3) Communicating result, (4) Following up.

Kedudukan dan peranan auditor internal dalam menemukan indikasi terjadinya kecurangan dan melakukan investigasi terhadap kecurangan, sangat besar. Jika auditor internal menemukan indikasi dan mencurigai terjadinya kecurangan di perusahaan, maka ia harus memberitahukan hal tersebut kepada top management.

Pengelolaan persediaan sangat penting dalam kegiatan operasi perusahaan dan pengelolaan yang baik diharapkan akan berdampak baik terhadap perusahaan.

Tujuan pengelolaan persediaan menurut adalah sebagai berikut : Untuk dapat memenuhi kebutuhan atau permintaan konsumen dengan cepat (memuaskan konsumen), Untuk menjaga kontinuitas produksi atau menjaga agar perusahaan tidak mengalami kehabisan persediaan yang mengakibatkan terhentinya proses produksi, hal ini dikarenakan alasan: (1) Kemungkinan barang (bahan baku dan penolong) menjadi langka sehingga sulit untuk diperoleh. (2) Kemungkinan supplier terlambat mengirimkan barang yang dipesan. Untuk mempertahankan dan bila mungkin meningkatkan penjualan dan laba perusahaan, Menjaga agar pembelian secara kecil-kecilan dapat dihindari, karena dapat mengakibatkan ongkos pesan menjadi besar, Menjaga supaya penyimpanan dan emplacement tidak besar-besaran, karena akan mengakibatkan biaya menjadi besar.

Pengendalian internal harus dilaksanakan se-efektif mungkin dalam suatu perusahaan untuk mencegah dan menghindari terjadinya kesalahan, kecurangan, dan penyelewengan. Di perusahaan kecil, pengendalian masih dapat dilakukan oleh pemilik perusahaan. Namun semakin besar perusahaan, dimana ruang gerak dan tugas-tugas yang harus dilakukan semakin kompleks, menyebabkan pimpinan perusahaan tidak mungkin lagi melakukan pengendalian secara langsung, maka dibutuhkan suatu pengendalian intern yang dapat memberikan keyakinan kepada pimpinan bahwa tujuan perusahaan telah tercapai.

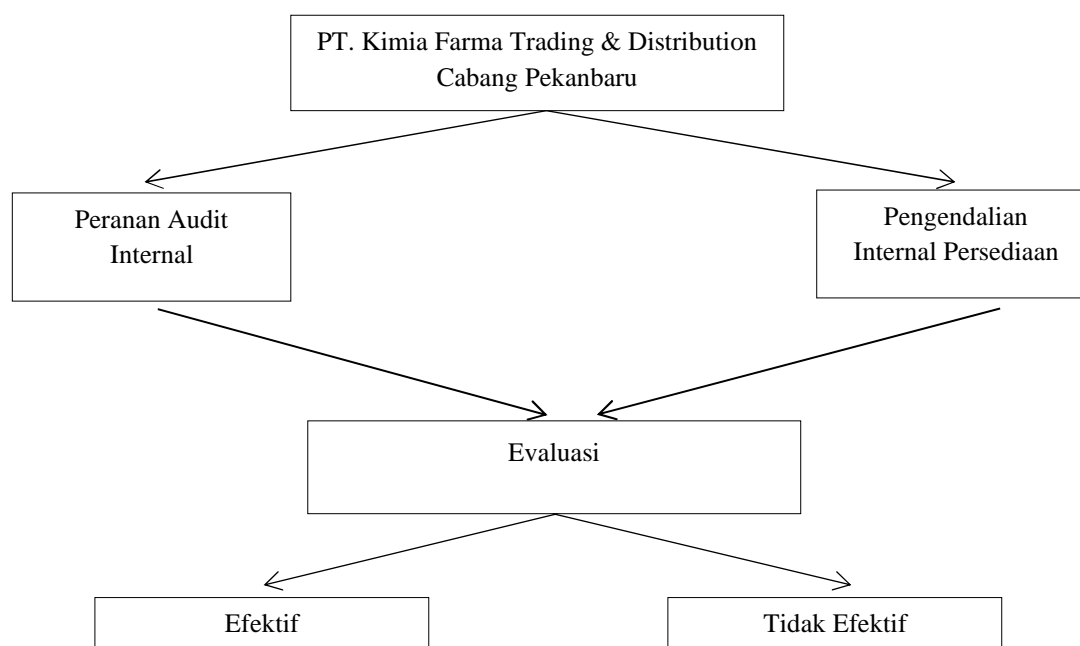
Lingkungan pengendalian internal adalah hal yang mendasar dalam komponen pengendalian internal. Lingkungan pengendalian terdiri dari tindakan, kebijakan, prosedur yang mencerminkan sikap menyeluruh manajemen puncak, direktur, dewan komisaris, dan pemilik suatu satuan usaha tersebut. Dari pengertian lingkungan pengendalian tersebut, dapat diketahui bahwa efektivitas pengendalian dalam suatu organisasi terletak pada sikap manajemen.

Perencanaan persediaan yang baik harus menghindarkan pengakumulasian persediaan yang berlebihan dan yang tidak selayaknya. Usaha-usaha harus diarahkan kepada pengendalian pada titik perolehan dan melibatkan dua tujuan utama sebagai berikut: (1) Perencanaan dan pengendalian pembelian sehingga hanya akan dibeli dan ditimbun oleh bahan yang diperlukan atau dibutuhkan. (2) Pengendalian terhadap wewenang untuk

pelaksanaan produksi sehingga hanya dihasilkan produk dalam kuantitas dan jenis yang layak. Manajemen harus memastikan bahwa akan dikembangkan rencana yang sesuai untuk menghasilkan produk yang dapat memenuhi pasar, bahwa rencana tersebut akan direvisi apabila kondisi perusahaan memerlukan, dan pelaksanaan sesuai dengan rencana adalah berguna untuk menciptakan pengendalian, sehingga hanya akan dibeli atau dihasilkan barang-barang yang telah dijadwalkan. Pengintegrasian sistem manajemen persediaan dengan pengendalian akuntansi, penganalisaan persediaan yang terinci, dan pelaporan periodik akan dapat tersedia mekanisme untuk mengarahkan perhatian terhadap masalah persediaan yang memerlukan tindakan perbaikan.

Kerangka Pemikiran

Berikut kerangka pemikiran dalam penelitian ini:



Gambar 1. Kerangka Pemikiran

METODE PENELITIAN

Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian deskriptif kualitatif. Menurut Herdiansyah (2010:9) penelitian deskriptif kualitatif adalah suatu penelitian ilmiah yang bertujuan untuk memahami suatu fenomena dalam konteks sosial secara alamiah dengan mengedepankan proses interaksi komunikasi yang mendalam antara peneliti dengan fenomena yang diteliti.

Definisi Variabel Penelitian

Variabel penelitian pada hakikatnya merupakan konsep yang nilainya ingin diketahui peneliti. Sugiyono (2014:63) mengatakan bahwa variabel adalah sesuatu yang telah ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dalam bentuk apa saja sehingga dapat menghasilkan informasi yang dapat ditarik kesimpulannya.

Adapun variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah :

Berdasarkan judul penelitian “Peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal pesediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution” dapat diketahui bahwa variabel penelitian yang digunakan untuk diteliti adalah a) Variabel bebas (*independent variable*) adalah variabel yang mempengaruhi dan menyebabkan timbulnya atau berubahnya variabel terikat. Variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini Standar profesi audit internal X_1 , dan Pengendalian Internal X_2 (b) Variabel terikat (*dependent variable*) adalah variabel yang dipengaruhi karena adanya variabel bebas. Variabel terikat yang digunakan dalam penelitian ini adalah efektif atau tidak sebagai Y.

Teknik Analisis Data

Ada dua teknik dalam menganalisis data yaitu: (1) Teknik analisis deskriptif, yaitu menyajikan yang ada kemudian membandingkan kenyataan pada perusahaan dengan kajian teori yang ada. Dari hasil analisa tersebut akan ditarik suatu kesimpulan dan saran yang diperlukan. (2) Teknik analisis Uji tanda (Sign Test) yaitu uji yang dimaksudkan untuk melihat adanya perbedaan dan bukan besarnya perbedaan didasarkan pada prosedur pada tanda positif dan negatif. Adapun langkah-langkah yang digunakan kedalam uji tanda kecil atau uji tanda besar

adalah : (a) Hipotesis, dalam penelitian ini, hipotesis yang digunakan adalah secara parsial seperti independensi, profesionalisme, lingkup pekerjaan pemeriksaan, pelaksanaan pemeriksaan dan manajemen bagian audit internal terhadap pengendalian internal pada perusahaan belum berjalan dengan efektif secara simultan seperti standar profesi audit internal pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru masih belum berjalan secara efektif. (b) Menentukan taraf nyata, taraf nyata tingkat toleransi salah terhadap sampel yang digunakan. Secara umum dalam menentukan taraf nyata yang digunakan adalah 1%, 5% dan 10%. Dalam penelitian ini taraf nyata yang digunakan adalah 5% atau 0.05 dalam setiap pengujian sampel besar nilai Z untuk taraf nyata 5% adalah 1.65. (c) Menghitung frekuensi tanda, dalam menghitung frekuensi data, langkah ini dilakukan dengan perhitungan jumlah observasi yang relevan (n) yang berupa tanda positif (+) untuk jawaban yang menyatakan "YA" dan tanda negatif (-) untuk jawaban yang menyatakan "TIDAK". (d) Menentukan probabilitas.

Uji tanda sampel kecil yaitu tanda ini menggunakan sampel kurang dari atau sama dengan 30 sampel. Uji tanda ini menggunakan rumus sebagai berikut:

$$P(r) = \frac{n!}{r! \cdot (n-r)!} \cdot p^r \cdot q^{(n-r)}$$

Keterangan :
 P = Probabilitas hasil sampel
 r = Nilai tanda negatif (-)
 n = Jumlah sampel yang digunakan
 p = Probabilitas sukses
 Q = Probabilitas gagal

Uji tanda sampel besar, yaitu tanda menggunakan sample lebih dari 30 sampel. Uji tanda ini menggunakan rumus sebagai berikut:

$$Z = \frac{2R - n}{\sqrt{n}}$$

Keterangan :
 Z = Nilai Zhitung
 R = Jumlah Tanda Positif (+)
 n = Banyak sampel yang digunakan

Kesimpulan

Menentukan yaitu dengan menerima H_0 atau menolak H_0 . Dalam pengujian sampel kecil, kesimpulan yang diperoleh menerima H_0 atau menolak H_0 jika probabilitas kumulatif hasil sampel $< 0,95$ (CL), dan menolak H_0 jika probabilitas kumulatif hasil sampel $> 0,95$ (CL). Sedangkan untuk pengujian sampel besar, kesimpulan yang diperoleh menerima H_0 atau menolak H_0 adalah menerima H_0 jika nilai Zhitung $<$ nilai Z pada taraf nyata (1,645), dan menolak H_0 jika nilai Zhitung $>$ nilai Z nyata (1,645).

Teknik Analisis Data

Analisis Deskriptif

Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Pekanbaru

Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution dilaksanakan oleh bagian audit internal yang disebut dengan auditor internal atau pemeriksaan internal. Dalam hal ini data dikumpulkan dan membahas tentang hal-hal yang berhubungan dengan peranan audit internal seperti independensi, kemampuan profesional, lingkup pekerjaan pemeriksaan, pelaksanaan pemeriksaan dan manajemen bagian audit internal. Dan juga pengendalian internal seperti lingkungan pengendalian, penilaian resiko, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian dan pemantauan.

Standar Profesi Audit Internal

Independensi

Independensi dalam audit berarti pemeriksaan internal harus bebas dan terpisah dari aktivitas yang diperiksanya dan secara objektif. Pada variabel independensi terdapat beberapa indikator seperti (1) Status organisasi dan (2) Objektivitas.

Kemampuan Profesional

Kemampuan profesional dalam arti audit yaitu pemeriksaan internal harus mempergunakan keahlian dan ketelitian dalam menjalankan profesinya. Pada variabel kemampuan profesional terdapat beberapa indikator variabel seperti (1) Pengetahuan dan kemampuan, (2) Ketaatan dengan standar profesi, (3) berkomunikasi secara efisien, (4) Ketelitian Profesional dan (5) Pendidikan.

Lingkup Pekerjaan Pemeriksaan

Lingkup pekerjaan pemeriksaan dalam arti audit yaitu pemeriksaan internal harus meliputi pengujian dan evaluasi terhadap kecukupan dan efektifitas system pengendalian manajemen serta kualitas pelaksanaan

tanggungjawab yang diberikan. Pada variabel lingkup pekerjaan pemeriksaan terdapat beberapa indikator variabel seperti (1) Keandalan informasi, (2) Kesesuaian dengan kebijaksanaan, rencana, prosedur, dan peraturan perundang-undangan, (3) perlindungan terhadap harta, (4) Penggunaan sumber daya secara ekonomis dan efisien dan (5) Pencapaian tujuan.

Pelaksanaan Pemeriksaan

Pelaksanaan pemeriksaan, dalam arti audit yaitu pemeriksaan harus meliputi perencanaan pemeriksaan, pengujian dan evaluasi informasi, pemberitahuan hasil dan tindak lanjut. Pada variabel pelaksanaan pemeriksaan terdapat beberapa indikator variabel seperti (1) Tahapan perencanaan, (2) Tahap pengujian dan evaluasi, (3) Tahap penyampaian hasil pemeriksaan dan (4) Tahapan tindak lanjut pemeriksaan.

Manajemen Bagian Audit Internal

Manajemen bagian audit internal dalam audit internal yaitu pemeriksaan internal harus dikelola secara baik dan tepat. Pada variabel manajemen bagian audit terdapat beberapa indikator variabel seperti (1) Tujuan, kewenangan tanggung jawab dan rencana, (2) Perencanaan, (3) Kebijakan dan prosedur, (4) Manajemen bagian sumber daya manusia, (5) Pemeriksaan ekstern dan (6) Pengendalian mutu.

Pengendalian Internal Lingkungan Pengendalian

The tone top. Pemilik dan manajer puncak memegang peranan penting dalam pengendalian. Pada variabel lingkungan pengendalian terdapat beberapa indikator variabel seperti (1) Nilai internal dan etika, (2) Komitmen terhadap kompetensi, (3) Filosofi dan gaya operasi manajemen, (4) Struktur organisasi, (5) Pembagian wewenang dan pembenahan tanggung jawab dan (6) kebijakan dan praktik sumber daya manusia.

Penilaian Resiko

Menelaah resiko yang mungkin terjadi di dalam perusahaan agar perusahaan dapat menanganinya. Pada variabel penilaian resiko terdapat beberapa indikator variabel seperti (1) Penaksiran resiko dan (2) Pembagian tugas.

Informasi dan Komunikasi

Semua informasi yang berkaitan dengan perusahaan baik dalam hal bukti transaksi ataupun informasi mengenai komponen variabel yang lainnya. Pada variabel informasi dan komunikasi terdapat beberapa indikator variabel seperti (1) Pencatatan transaksi dan (2) Komunikasi.

Aktivitas Pengendalian

Kebijakan dan prosedur yang dibuat untuk memberikan keyakinan bahwa petunjuk yang dibuat oleh manajemen dilaksanakan. Pada variabel aktivitas pengendalian terdapat beberapa indikator variabel seperti (1) Review terhadap kinerja, (2) Pemisahan tugas dan (3) Pengawasan fisik.

Pengawasan

Proses penilaian kualitas kinerja pengendalian internal sepanjang waktu. Pada variabel pengawasan terdapat beberapa indikator variabel seperti (1) Pemeriksaan periodik, (2) Pemeriksaan mendadak dan (3) Perputaran jabatan.

Hasil Uji Hipotesis (*Sign Test*)

Uji tanda (*Sign Test*) adalah uji yang dimaksudkan untuk melihat adanya perbedaan dan bukan besarnya perbedaan serta didasarkan pada prosedur pada tanda positif dan negatif dari perbedaan antara pasangan data ordinal. Adapun langkah Uji tanda sampel yang harus diambil dari sampel tanda sampel kecil, yaitu tanda ini menggunakan sampel kurang dari atau sama dengan 30 sampel dan Uji tanda sampel besar, yaitu tanda menggunakan sampel lebih dari 30 sampel. Pada penelitian ini menggunakan sampel tanda besar dan juga sampel kecil. Nilai probabilitas yang digunakan dalam penelitian ini adalah probabilitas (P) = 0,5 dan Probabilitas (Q) = 0,5.

Uji Tanda Sampel Kecil

Berikut ini adalah pengujian hasil angket per variabel dengan nilai probabilitas adalah 0,05:

Independensi

Hasil pengujian melalui langkah-langkah berikut. Yang pertama adalah menentukan hipotesis.

H_0 : Independensi dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru belum berjalan dengan efektif.

H_1 : Independensi dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru telah berjalan dengan efektif.

Yang kedua adalah menentukan taraf nyata. Taraf nyata atau batas toleransi dalam menerima kesalahan hasil hipotesis yang digunakan adalah 5%. Kemudian, langkah selanjutnya adalah menghitung frekuensi tanda, memberikan tanda positif (+) untuk jawaban “Ya”, dan memberikan tanda negatif (-) untuk jawaban “Tidak”. Untuk mendapatkan nilai probabilitas dari $r = 9$, rumus yang digunakan adalah sebagai berikut:

$$P(r) = \frac{n!}{r! \cdot (n-r)!} \cdot p^r \cdot q^{(n-r)}$$

$$P(9) = \frac{9!}{9! \cdot (9-9)!} \cdot 0,5^9 \cdot 0,5^{(9-9)}$$

$$P(9) = \frac{362880}{362880} 0,001953 = 0,001953$$

Dari total 9 pernyataan Indikator Independensi Audit Internal, jawaban Ya yang diperoleh harus berjumlah lebih dari 4 untuk mencapai *confident level* sebesar 95%. Dilihat dari hasil angket, jumlah jawaban “Ya” berjumlah 9 dan jawaban “Tidak” berjumlah 0 yang berarti hasil jawaban yang diberikan untuk dimensi ini berada didaerah signifikan sehingga H_0 ditolak dan H_1 diterima yang artinya Independensi pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru sudah berjalan dengan efektif.

Kemampuan Profesional

Hasil pengujian melalui langkah-langkah berikut. Langkah yang pertama adalah menentukan hipotesis.

H_0 : Kemampuan profesional dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru belum berjalan dengan efektif.

H_1 : Kemampuan profesional dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru telah berjalan dengan efektif.

Langkah selanjutnya adalah menentukan taraf nyata. Taraf nyata atau batas toleransi dalam menerima kesalahan hasil hipotesis yang digunakan adalah 5%. Langkah yang ketiga adalah menghitung frekuensi tanda, memberikan tanda positif (+) untuk jawaban “Ya”, dan memberikan tanda negatif (-) untuk jawaban “Tidak”. Untuk mendapatkan nilai probabilitas dari $r = 15$, rumus yang digunakan adalah sebagai berikut. Dari total 15 pernyataan Indikator Kemampuan Profesional Audit Internal, jawaban Ya yang diperoleh harus berjumlah lebih dari 11 untuk mencapai *confident level* sebesar 95%. Dilihat dari hasil angket, jumlah jawaban “Ya” berjumlah 15 dan jawaban “Tidak” berjumlah 0 yang berarti hasil jawaban yang diberikan untuk dimensi ini berada didaerah signifikan sehingga H_0 ditolak dan H_2 diterima yang artinya Kemampuan Profesional pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru sudah berjalan dengan efektif.

$$P(r) = \frac{n!}{r! \cdot (n-r)!} \cdot p^r \cdot q^{(n-r)}$$

$$P(15) = \frac{15!}{15! \cdot (15-15)!} \cdot 0,5^{15} \cdot 0,5^{(15-15)}$$

$$P(15) = \frac{1307674368000}{1307674368000} 0,000030517578 = 0,000030517578$$

Lingkup Pekerjaan Pemeriksaan

Hasil pengujian melalui langkah-langkah berikut. Langkah yang pertama adalah menentukan hipotesis.

H_0 : Lingkup pekerjaan pemeriksaan dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru belum berjalan dengan efektif.

H_1 : Lingkup pekerjaan pemeriksaan dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru telah berjalan dengan efektif.

Langkah yang kedua adalah menentukan taraf nyata. Taraf nyata atau batas toleransi dalam menerima kesalahan hasil hipotesis yang digunakan adalah 5%. Langkah yang selanjutnya adalah menghitung frekuensi tanda, Memberikan tanda positif (+) untuk jawaban “Ya”, dan memberikan tanda negatif (-) untuk jawaban “Tidak”.

Untuk mendapatkan nilai probabilitas dari $r = 12$, rumus yang digunakan adalah sebagai berikut:

$$P(r) = \frac{n!}{r! \cdot (n-r)!} \cdot p^r \cdot q^{(n-r)}$$

$$P(12) = \frac{12!}{12! \cdot (12-12)!} \cdot 0,5^{12} \cdot 0,5^{(12-12)}$$

H_0 : Standar profesi audit internal dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru belum berjalan dengan efektif.

H_1 : Standar profesi audit internal dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru telah berjalan dengan efektif.

Langkah selanjutnya adalah menentukan taraf nyata. Taraf nyata atau batas toleransi dalam menerima kesalahan hasil hipotesis yang digunakan adalah 5% atau 1,65. Langkah ketiga yaitu menghitung frekuensi tanda, memberikan tanda positif (+) untuk jawaban “Ya”, dan memberikan tanda negatif (-) untuk jawaban “Tidak”.

Tabel 1. Keseluruhan Jawaban Hasil Angket Audit Internal

No	Dimensi	Ya	Tidak
1	Independen	9	-
2	Kemampuan Profesional	15	-
3	Lingkup Pekerjaan Pemeriksaan	12	1
4	Pelaksanaan Pemeriksaan	27	-
5	Manajemen Bagian Audit	13	-
Jumlah		76	1

Sumber : Data olahan, 2018

Untuk menghitung keefektifan keseluruhan perlakuan akuntansi keuangan digunakan rumus *sign test* yaitu:

$$Z = \frac{2R - n}{\sqrt{n}}$$

$$Z = \frac{2(7) - 7}{\sqrt{7}} = \frac{7}{2,64575} = 2,64575$$

Tabel 2. Hasil Keseluruhan Perhitungan Sign Test Audit Internal

Dimensi	Uji Sampel	Signifikan	Hasil	Keterangan
Independensi	Binomial	Signifikan	1 > 0,95	Berjalan Efektif
Kemampuan Profesional	Binomial	Signifikan	1 > 0,95	Berjalan Efektif
Lingkup Pekerjaan Pemeriksaan	Binomial	Signifikan	0,999878 > 0,95	Berjalan Efektif
Pelaksanaan Pemeriksaan	Binomial	Signifikan	1 > 0,95	Berjalan Efektif
Manajemen Bagian Audit	Binomial	Signifikan	1 > 0,95	Berjalan Efektif
Standar Profesi Audit Internal	Uji Z	Signifikan	8,547 > 1,65	Berjalan Efektif

Sumber : Data olahan, 2019

Data hasil perhitungan *sign test* dapat dilihat bahwa semua audit internal dari standar profesional secara parsial seperti independensi, kemampuan profesional, lingkup pekerjaan pemeriksaan, pelaksanaan pemeriksaan dan manajemen bagian audit internal pada perusahaan telah berjalan secara efektif. Dan secara simultan seperti Standar Profesi Audit Internal pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru telah berjalan efektif.

Lingkungan Pengendalian

Hasil pengujian melalui langkah-langkah berikut. Yang pertama adalah menentukan hipotesis.

H_0 : Lingkungan pengendalian dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru belum berjalan dengan efektif.

H_1 : Lingkungan pengendalian dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru telah berjalan dengan efektif.

Langkah selanjutnya adalah menentukan taraf nyata. Taraf nyata atau batas toleransi dalam menerima kesalahan hasil hipotesis yang digunakan adalah 5%. Langkah ketiga adalah menghitung frekuensi tanda, Memberikan tanda positif (+) untuk jawaban “Ya”, dan memberikan tanda negatif (-) untuk jawaban “Tidak”. Untuk mendapatkan nilai probabilitas dari $r = 16$, rumus yang digunakan adalah sebagai berikut.

$$P(r) = \frac{n!}{r! \cdot (n-r)!} \cdot p^r \cdot q^{(n-r)}$$

$$P(16) = \frac{16!}{16! \cdot (16-16)!} \cdot 0,5^{16} \cdot 0,5^{(16-16)}$$

$$P(16) = \frac{20922789888000}{20922789888000} \cdot 0,00001526 = 0,00001526$$

Dari total 16 pernyataan Indikator Lingkungan Pengendalian Internal, jawaban Ya yang diperoleh harus berjumlah lebih dari 11 untuk mencapai *confident level* sebesar 95%. Dilihat dari hasil angket, jumlah jawaban “Ya” berjumlah 16 dan jawaban “Tidak” berjumlah 0 yang berarti hasil jawaban yang diberikan untuk dimensi ini berada didaerah signifikan sehingga H_0 ditolak dan H_1 diterima yang artinya Lingkungan Pengendalian pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru sudah berjalan dengan efektif.

Penilaian Resiko

Hasil pengujian melalui langkah-langkah berikut. Langkah pertama yaitu menentukan hipotesis.

H_0 : Penilaian resiko dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru belum berjalan dengan efektif.

H_1 : Penilaian resiko peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru telah berjalan dengan efektif.

Langkah kedua adalah menentukan taraf nyata. Taraf nyata atau batas toleransi dalam menerima kesalahan hasil hipotesis yang digunakan adalah 5%. Langkah selanjutnya adalah menghitung frekuensi tanda, Memberikan tanda positif (+) untuk jawaban “Ya”, dan memberikan tanda negatif (-) untuk jawaban “Tidak”. Untuk mendapatkan nilai probabilitas dari $r = 7$, rumus yang digunakan adalah sebagai berikut:

$$(r) = \frac{7!}{7! \cdot (n-r)!} \cdot p^r \cdot q^{(n-r)}$$

$$P(7) = \frac{7!}{7! \cdot (7-7)!} \cdot 0,5^7 \cdot 0,5^{(7-7)}$$

$$P(7) = \frac{5040}{5040} \cdot 0,0078125 = 0,0078125$$

Dari total 7 pernyataan Indikator Penilaian Resiko Internal, jawaban Ya yang diperoleh harus berjumlah lebih dari 6 untuk mencapai *confident level* sebesar 95%. Dilihat dari hasil angket, jumlah jawaban “Ya” berjumlah 7 dan jawaban “Tidak” berjumlah 0 yang berarti hasil jawaban yang diberikan untuk dimensi ini berada didaerah signifikan sehingga H_0 ditolak dan H_2 diterima yang artinya Penilaian Resiko pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru sudah berjalan dengan efektif.

Informasi dan Komunikasi

Hasil pengujian melalui langkah-langkah berikut. Langkah pertama adalah menentukan hipotesis.

H_0 : Informasi dan komunikasi dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru belum berjalan dengan efektif.

H_1 : Informasi dan komunikasi dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru telah berjalan dengan efektif.

Langkah kedua yaitu menentukan taraf nyata. Taraf nyata atau batas toleransi dalam menerima kesalahan hasil hipotesis yang digunakan adalah 5%. Langkah selanjutnya adalah menghitung frekuensi tanda, Memberikan tanda positif (+) untuk jawaban “Ya”, dan memberikan tanda negatif (-) untuk jawaban “Tidak”. Untuk mendapatkan nilai probabilitas dari $r = 7$, rumus yang digunakan adalah sebagai berikut :

$$(r) = \frac{7!}{7! \cdot (n-r)!} \cdot p^r \cdot q^{(n-r)}$$

$$P(7) = \frac{7!}{7! \cdot (7-7)!} \cdot 0,5^7 \cdot 0,5^{(7-7)}$$

$$P(7) = \frac{5040}{5040} \cdot 0,0078125 = 0,0078125$$

Dari total 7 pernyataan Indikator Informasi dan komunikasi Internal, jawaban Ya yang diperoleh harus berjumlah lebih dari 6 untuk mencapai *confident level* sebesar 95%. Dilihat dari hasil angket, jumlah jawaban “Ya” berjumlah 7 dan jawaban “Tidak” berjumlah 0 yang berarti hasil jawaban yang diberikan untuk dimensi ini berada didaerah signifikan sehingga H_0 ditolak dan H_4 diterima yang artinya Informasi dan komunikasi pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru sudah berjalan dengan efektif.

Aktivitas Pengendalian

Hasil pengujian melalui langkah-langkah berikut. Langkah pertama yaitu menentukan hipotesis.

H_0 : Aktivitas pengendalian dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru belum berjalan dengan efektif.

H_1 : Aktivitas pengendalian dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru telah berjalan dengan efektif.

Langkah kedua adalah menentukan taraf nyata. Taraf nyata atau batas toleransi dalam menerima kesalahan hasil hipotesis yang digunakan adalah 5%. Langkah selanjutnya yaitu menghitung frekuensi tanda, Memberikan tanda positif (+) untuk jawaban “Ya”, dan memberikan tanda negatif (-) untuk jawaban “Tidak”. Untuk mendapatkan nilai probabilitas dari $r = 11$, rumus yang digunakan adalah sebagai berikut:

$$(r) = \frac{r!}{r! \cdot (n-r)!} \cdot p^r \cdot q^{(n-r)}$$

$$P(11) = \frac{11!}{11! \cdot (11-11)!} \cdot 0,5^{11} \cdot 0,5^{(11-11)}$$

$$P(7) = \frac{39916800}{39916800} \cdot 0,000488 = 0,000488$$

Dari total 11 pernyataan Indikator Aktivitas Pengendalian Internal, jawaban Ya yang diperoleh harus berjumlah lebih dari 7 untuk mencapai *confident level* sebesar 95%. Dilihat dari hasil angket, jumlah jawaban “Ya” berjumlah 11 dan jawaban “Tidak” berjumlah 0 yang berarti hasil jawaban yang diberikan untuk dimensi ini berada didaerah signifikan sehingga H_0 ditolak dan H_3 diterima yang artinya Aktivitas pengendalian pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru sudah berjalan dengan efektif.

Pemantauan

Hasil pengujian melalui langkah-langkah berikut. Langkah pertama yaitu menentukan hipotesis.

H_0 : Pemantauan dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru belum berjalan dengan efektif.

H_1 : Pemantauan dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru telah berjalan dengan efektif.

Langkah kedua adalah menentukan taraf nyata. Taraf nyata atau batas toleransi dalam menerima kesalahan hasil hipotesis yang digunakan adalah 5%. Langkah selanjutnya adalah menghitung frekuensi tanda, Memberikan tanda positif (+) untuk jawaban “Ya”, dan memberikan tanda negatif (-) untuk jawaban “Tidak”. Untuk mendapatkan nilai probabilitas dari $r = 8$, rumus yang digunakan adalah sebagai berikut:

$$(r) = \frac{r!}{r! \cdot (n-r)!} \cdot p^r \cdot q^{(n-r)}$$

$$P(8) = \frac{9!}{8! \cdot (9-8)!} \cdot 0,5^8 \cdot 0,5^{(9-8)}$$

$$P(8) = \frac{362880}{362880} \cdot 0,001953 = 0,017578$$

Dari total 9 pernyataan Indikator Pengawasan Internal, jawaban Ya yang diperoleh harus berjumlah lebih dari 6 untuk mencapai *confident level* sebesar 95%. Dilihat dari hasil angket, jumlah jawaban “Ya” berjumlah 7 dan jawaban “Tidak” berjumlah 0 yang berarti hasil jawaban yang diberikan untuk dimensi ini berada didaerah signifikan sehingga H_0 ditolak dan H_4 diterima yang artinya Informasi dan komunikasi pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru sudah berjalan dengan efektif.

Uji Tanda Sampel Besar Pengendalian Internal

Hasil pengujian melalui langkah-langkah berikut. Langkah pertama adalah menentukan hipotesis.

H_0 : Pengendalian internal dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru belum berjalan dengan efektif.

H_1 : Pengendalian internal dalam peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru telah berjalan dengan efektif.

Langkah selanjutnya adalah menentukan taraf nyata. Taraf nyata atau batas toleransi dalam menerima kesalahan hasil hipotesis yang digunakan adalah 5% atau 1,65. Langkah ketiga adalah menghitung frekuensi tanda, Memberikan tanda positif (+) untuk jawaban “Ya”, dan memberikan tanda negatif (-) untuk jawaban “Tidak”.

Tabel 3. Keseluruhan Jawaban Hasil Angket Pengendalian Internal

No	Dimensi	Ya	Tidak
1	Lingkungan Pengendalian	16	-
2	Penilaian Resiko	7	-
3	Aktivitas Pengendalian	11	-
4	Informasi dan Komunikasi	7	-
5	Pengawasan	8	1
Jumlah		49	1

Sumber : Data olahan, 2018

Untuk menghitung keefektifan keseluruhan perlakuan akuntansi keuangan digunakan rumus *sign test* yaitu :

$$Z = \frac{2R - n}{\sqrt{n}}$$

$$Z = \frac{2(4) - 7}{\sqrt{5}} = \frac{1}{2,236} = 0,447$$

Tabel 4. Hasil Keseluruhan Perhitungan Sign

Dimensi	Uji Sampel	Signifikan	Hasil	Keterangan
Lingkungan Pengendalian	Binomial	Signifikan	1 > 0,95	Berjalan Efektif
Penilaian Resiko	Binomial	Signifikan	1 > 0,95	Berjalan Efektif
Aktivitas Pengendalian	Binomial	Signifikan	1 > 0,95	Berjalan Efektif
Informasi dan Komunikasi	Binomial	Signifikan	1 > 0,95	Berjalan Efektif
Pengawasan	Binomial	Signifikan	0,017578 > 0,95	Berjalan Efektif
Pengendalian Internal	Uji Z	Signifikan	8,547 > 1,65	Berjalan Efektif

Sumber : Data olahan, 2019

Data hasil perhitungan *sign test* dapat dilihat bahwa semua pengendalian internal secara parsial seperti lingkungan pengendalian, penilaian resiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi dan pengawasan pada perusahaan telah berjalan secara efektif. Dan secara simultan seperti Pengendalian Internal pada PT. Kimia Farma Trading & Distribution Cabang Pekanbaru telah berjalan efektif.

PENUTUP

Berdasarkan analisis data yang telah dilakukandan pembahasan yang telah dijabarkan, maka hasil penelitian ini dapat disimpulkan, sebagai berikut: (a) Berdasarkan hasil pengujian dapat disimpulkan bahwa Peranan audit internal PT. Kimia Fama Trading & Distribution Cabang Pekanbaru sudah berjalan dengan efektif, (b) Berdasarkan hasil pengujian dapat disimpulkan bahwa Pengendalian internal PT. Kimia Fama Trading & Distribution Cabang Pekanbaru sudah berjalan dengan efektif.

Dengan memperhatikan beberapa kesimpulan diatas, maka terdapat beberapa saran yang diharapkan dapat berguna bagi pihak-pihak tertentu, yakni: (a) Bagi perusahaan sebaiknya lebih teliti dan melakukan pengawasan yang ketat terhadap keluar dan masuknya persediaan barang dagang agar tidak lagi terjadi selisih persediaan.(b) Bagi peneliti selanjutnya, penelitian ini dapat dijadikan pebandingan dan acuan dalam melakukan penelitian yang memiliki kesamaan maupun perbedaan yang dapat menambahkan cara pengujian yang berbeda dengan penelitian sebelumnya.

DAFTAR RUJUKAN

- Agoes, Sukrisno. 2012. *Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Salemba Empat. Jakarta.
- Agusti, Restu. dan Pertiwi, N.P. 2013. *Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit*. Volume 21, nomor 3. UniversitasRiau. Pekanbaru.
- Amelia, Tria. 2016. *Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan*. Universitas Hassanudin. Makasar.
- Arif, L.F. dan Putra, I.S. 2016. *Peranan Audit Internal Untuk Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Obat-obatan pada Rumah Sakit Aminah*. STIE Kesuma Negara. Blitar.

- Rusyda, Ainuni. 2012. *Audit Internal atas Persediaan Barang Dagang untuk Menilai Keefektivan Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang pada CV. Artha*. Yogyakarta.
- Wijaya, Sally. 2014. *Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan (Studi Kasus pada PT. Duta Indah Sejahtera)*. Universitas Bina Nusantara. Banten.
- Warren S. Carl, 2014. *Accounting Indonesia Adaption*. Jakarta. Salemba Empat.
- Yusuf, Amir Abadi. 2008. *Auditing. Pendekatan Terpadu, adaptasi oleh, Buku Satu Salemba Empat*. Jakarta.