

ABSTRAK

Pengujian Pengendalian Intern Sediaan Barang Dagangan dalam Penentuan Lingkup Pemeriksaan *Substantive* (Studi Kasus pada Carrefour Mollis, Bandung)

Budi Sugihdharma
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta

Tujuan dari penulisan ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengendalian intern terhadap sediaan barang dagangan yang diterapkan perusahaan, mengetahui keandalan pengendalian intern sediaan barang dagangan yang diterapkan perusahaan, dan mengetahui bagaimana lingkup pemeriksaan *substantive* atas sediaan barang dagangan pada perusahaan. Jenis penelitian ini adalah studi kasus, yang dilakukan pada Carrefour Mollis, Bandung. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, observasi, dokumentasi, dan kuesioner.

Analisis data dilakukan dengan cara mendeskripsikan pengendalian intern perusahaan untuk mendapatkan gambaran umum pengendalian intern sediaan barang dagangan. Langkah selanjutnya adalah melakukan pengujian kepatuhan untuk mengetahui keandalan pengendalian intern sediaan barang dagangan perusahaan. Model yang digunakan adalah *Stop-or-Go Attribute Sampling*, dengan tingkat keandalan 95% dan tingkat kesalahan yang dapat diterima (DUPL) 5%. Setelah mengetahui keandalan pengendalian intern sediaan barang dagangan, kemudian ditentukan bagaimana lingkup pemeriksaan *substantive*-nya.

Berdasarkan hasil analisis data diperoleh kesimpulan pengendalian intern sediaan barang dagangan pada perusahaan efektif dan dapat diandalkan untuk mengurangi lingkup pemeriksaan *substantive*, tetapi masih memiliki beberapa kelemahan, yaitu pada unsur Struktur Organisasi yang Memisahkan Tanggung Jawab Fungsional, dan pada unsur Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.

ABSTRACT

The Stock Internal Control Test in The Determination of The Scope of Substantive Check (Case Study on Carrefour Mollis, Bandung)

Budi Sugihdharma
Sanata Dharma University
Yogyakarta

The aim of this writing were to know the internal control applied by company towards its stocks, to know the reliability of internal control towards the stocks, and to know the scope of substantive check on the stocks in the company. This research was a case study in Carrefour Mollis, Bandung. The techniques for data collecting were interview, observation, documentation, and questionairre.

Data analysis were done by describing the company's internal control to get general view of internal control of stocks. The next step was to have the obedience examination to find out the reliability of the internal control of stocks. The model used here was Stop-or-Go Attribute Sampling with 95% reliability level and with 5% Desired Upper Percision Limit (DUPL). The writer then determined the scope of the substantive test after knowing the reliability of the internal control of stocks.

Based on data analysis, it was concluded that the internal control of stocks at the company was effective and can be relied on to reduce the scope of the substantive check, but there were still weaknesses namely, at the organization structure that separate the functional responsibility, and at the otorization system and reporting procedure.