

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menilai risiko dan efektivitas pengendalian internal yang telah diterapkan pada pemasok bahan bangunan UD.X di Surabaya. Auditor menggunakan pendekatan audit berbasis risiko agar sumber daya yang dimiliki bisa difokuskan pada area – area yang berisiko tinggi. Auditor menemukan kelemahan yang signifikan pada risiko persediaan *out of stock*, kondisi gudang yang berantakan, selisih hasil *stock opname* dengan data stok persediaan, kesalahan pemberian harga jual, keterlambatan pengiriman kepada *customer*, dan pembayaran piutang *customer* yang melebihi jatuh tempo.

Untuk meminimalkan dampak dan frekuensi terjadinya risiko, auditor memberikan rekomendasi kepada UD.X untuk mengevaluasi tren penjualan agar UD.X bisa mengantisipasi pesanan *customer*, penataan kondisi gudang agar tidak berantakan sesuai dengan prioritas, peningkatan pengawasan terhadap proses penyimpanan persediaan, memberikan tanggung jawab pemberian harga jual pada 1 orang, memisahkan dokumen nota penjualan yang belum diproses dan sudah diproses, serta mengingatkan *customer* 3 hari sebelum *deadline* jatuh tempo pembayaran. Dengan demikian rekomendasi yang diberikan dapat meningkatkan efektivitas, efisiensi, dan ekonomis dari pengendalian internal yang diterapkan.

Kata kunci: audit berbasis risiko, pengendalian internal, risiko, efektif

ABSTRACT

The purpose of this research is to assess the risk and effectiveness of internal controls that have been applied to building materials supplier 'UD.X' in Surabaya. Auditor used risk based audit approach to focus on high risk areas and reduce the impact and likelihood of those risks to acceptable level. Auditor found significant findings in the risk of out of stock inventory, unorganized warehouse, difference quantity between stock opname and inventory stock data, misinterpretation of sales price, delivery delay to customers, and the overdue of customers' payment.

Auditor recommends UD.X to evaluate sales trend so UD.X can anticipate customers' order, organize the warehouse based on priorities, improve monitoring's function of storing process, give the responsibility of setting the price to a dependable person, make sure the processed documents and unprocessed documents are separated, and remind the customers 3 days before deadline due payment. Thus the recommendation can improve the effectiveness, efficiency, and economics of the internal controls applied.

Keywords: risk based audit, internal control, risk, effective

