

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect on the effectiveness of internal control procedures for the sale of the company X in the city of Bandung. In conducting this research, the author uses descriptive research method. The data collection techniques used by writer is literature study and field research, which consisted of interviews, observation, and the distribution of questionnaires. Objects that will research questionnaire was distributed to the company's human resources-related X sales activity. Sampling technique used was stratified random sampling with total sample as many as 30 people. Testing methods to test the hypothesis that is used by researchers is a Simple Linear Regression*

*The results state that  $(2.52) t \text{ count} > (1.701) t \text{ table}$  showing the effectiveness of procedures in a company's sales have been significantly affected by the internal control of sales at the company.*

*Key words: intern controls, effectiveness, procedures, sales*

## ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh pengendalian intern terhadap efektivitas prosedur penjualan pada perusahaan X yang ada di Kota Bandung. Dalam melakukan penelitian ini, penulis menggunakan metode penelitian deskriptif. Adapun teknik pengumpulan data yang digunakan penulis adalah penelitian kepustakaan dan penelitian lapangan, yang terdiri dari wawancara, observasi, dan pembagian kuesioner. Objek yang akan peneliti bagikan kuesioner adalah sumber daya manusia pada perusahaan X yang berkaitan dengan aktivitas penjualan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *stratified random sampling* dengan jumlah *sample* sebanyak 30 orang. Metode pengujian untuk uji hipotesis yang digunakan oleh peneliti adalah Regresi Linier Sederhana. Hasil penelitian menyatakan bahwa  $(2,52) t \text{ hitung} > (1,701) t \text{ tabel}$  yang menunjukkan efektivitas prosedur penjualan dalam sebuah perusahaan dipengaruhi secara signifikan oleh pengendalian intern penjualan di perusahaan tersebut.

Kata-kata kunci: pengendalian intern, efektivitas, prosedur, penjualan

# DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN	
PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Pengendalian Intern.....	7
2.1.1 Pengendalian .....	7

2.1.1.1	Pengertian Pengendalian .....	7
2.1.1.2	Proses Pengendalian.....	8
2.1.2	Pengertian Intern .....	8
2.1.3	Pengendalian Intern.....	9
2.1.3.1	Pengertian Pengendalian Intern.....	9
2.1.3.2	Tujuan Pengendalian Intern .....	11
2.1.3.3	Komponen Pengendalian Intern.....	14
2.1.3.3.1	Lingkungan Pengendalian .....	15
2.1.3.3.2	Penaksiran Risiko.....	17
2.1.3.3.3	Aktivitas Pengendalian.....	18
2.1.3.3.4	Informasi dan Komunikasi .....	21
2.1.3.3.5	Pemantauan .....	22
2.1.3.4	Prinsip-Prinsip Pengendalian Intern.....	23
2.1.3.5	Keterbatasan Pengendalian Intern.....	25
2.2	Efektivitas .....	27
2.3	Sistem dan Prosedur.....	28
2.3.1	Pengertian Sistem.....	28
2.3.2	Pengertian Prosedur .....	28
2.4	Penjualan.....	29
2.4.1	Pengertian Siklus Penjualan.....	29
2.4.2	Penjualan Tunai.....	29
2.4.3	Penjualan Kredit.....	30
2.4.4	Dokumen yang Digunakan.....	31
2.4.5	Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	32

2.4.6 Organisasi yang Terkait .....	33
2.4.7 Unsur Pengendalian Intern Sistem Penjualan .....	34
2.4.8 Ancaman dan Aktivitas Pengendalian pada Siklus Penjualan .....	36
2.6 Rerangka Pemikiran .....	37
2.7 Hipotesis .....	39

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian .....	40
3.2 Sejarah Singkat Perusahaan .....	40
3.3 Struktur Organisasi Perusahaan .....	41
3.4 Metode Penelitian.....	44
3.2.1 Metode Pengumpulan Data .....	44
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.2.3 Operasionalisasi Variabel.....	46
3.3 Populasi dan Sampel .....	49
3.4 Uji Validitas dan Reliabilitas .....	50
3.5 Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	53

### BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Penerapan Pengendalian Intern pada Perusahaan X .....	55
4.2 Pengaruh Pengendalian Intern Penjualan Terhadap Efektivitas Prosedur Penjualan .....	63
4.2.1 Pengujian Secara Statistik.....	63
4.2.1.1 Validitas .....	64

4.2.1.2 Reabilitas.....	66
4.2.1.3 Pengujian Hipotesis.....	67
4.2.2 Pembahasan .....	73
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan .....	74
5.2 Saran .....	75
DAFTAR PUSTAKA .....	77
LAMPIRAN.....	79
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS .....	86

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Rerangka Pemikiran .....	39

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1 Indikator Variabel dan Skala Pengukuran .....	47
Tabel 2 Kriteria Penafsiran Koefisien Reabilitas.....	52
Tabel 3 Validitas Kuesioner.....	64
Tebel 4 Reabilitas Variabel X.....	66
Tabel 5 Perhitungan Korelasi Variabel X dan Y .....	68
Tabel 6 Faktor Korelasi Untuk Rank yang sama pada Variabel X.....	70
Tabel 7 Faktor Korelasi Untuk Rank yang sama pada Variabel Y.....	70



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Kuesioner.....	79
Lampiran B Tabel X Spearman Rho.....	81
Lampiran C Tabel Y Spearman Rho.....	82
Lampiran D Faktur Penjualan.....	83
Lampiran E T-Tabel.....	84
Lampiran F Reabilitas.....	85