

ABSTRACT

This study aimed to determine whether the implementation of an internal audit conducted by the company's positive influence in improving sales effectiveness. The case study used a form of survey research using questionnaires as a research tool is distributed to internal auditors in PT.Pupuk Kalimantan Timur. Tests were conducted to test the validity of the research instrument use and reliability testing. Processing the data were analyzed using inferential statistics with a simple linear regression analysis techniques. Based on the results of hypothesis testing known that internal audit has a significant positive effect on the effectiveness of internal control sales. Internal Audit has the effect of 89.9%, while sales of the effectiveness of internal control has the effect of 87.9%, meaning that the implementation of internal audit can improve the effectiveness of internal control sales by 34.3%.

Key words: Internal Audit, internal control effectiveness sale.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pelaksanaan audit internal yang dilakukan oleh perusahaan berpengaruh positif dalam meningkatkan efektivitas penjualan. Penelitian studi kasus menggunakan bentuk penelitian survei dengan menggunakan kuesioner sebagai alat penelitian yang disebar kepada auditor internal di PT.Pupuk Kaltim. Pengujian yang dilakukan terhadap instrumen penelitian menggunakan uji validitas dan uji reliabilitas. Pengolahan data dianalisis dengan menggunakan statistik inferensial dengan teknik analisis regresi linier sederhana. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis diketahui bahwa audit internal memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap efektivitas pengendalian intern penjualan. Audit internal mempunyai pengaruh sebesar 89,9% sedangkan efektivitas pengendalian intern penjualan memiliki pengaruh sebesar 87,9%, artinya penerapan audit internal yang baik dapat meningkatkan efektivitas pengendalian intern penjualan sebesar 34,3%.

Kata-kata kunci : Audit Internal, efektivitas pengendalian intern penjualan.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	5
2.1 Kajian Pustaka.....	5
2.1.1 Audit.....	5
2.1.1.1 Pengertian Audit.....	5

2.1.1.2 Jenis-Jenis Audit.....	6
2.1.2 Audit Internal.....	6
2.1.2.1 Pengertian Audit Internal.....	7
2.1.2.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	8
2.1.2.3 Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	9
2.1.2.4 Kualifikasi Audit Internal.....	10
2.1.2.5 Program Audit Internal.....	13
2.1.2.6 Pelaksanaan Audit Internal.....	14
2.1.2.7 Laporan Audit Internal.....	20
2.1.2.8 Tindak Lanjut Audit Internal.....	22
2.1.3 Pengertian Efektivitas.....	22
2.1.4 Pengendalian Intern.....	23
2.1.4.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	24
2.1.4.2 Tujuan Pengendalian Intern.....	25
2.1.4.3 Komponen-Komponen Pengendalian Intern.....	27
2.1.4.4 Keterbatasan Pengendalian Intern.....	32
2.1.5 Pengendalian Intern Penjualan	35
2.1.5.1 Pengertian Penjualan	35
2.1.5.2 Tujuan Pengendalian Intern Penjualan	37
2.2 Kerangka Pemikiran	39
2.3 Hipotesis Penelitian.....	40

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	42
3.1 Objek Penelitian.....	42
3.2 Metode Penelitian.....	42
3.2.1 Jenis Data.....	42
3.2.2 Operasional Variabel.....	43
3.2.3 Teknik Penentuan Populasi dan Sampel	48
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	49
3.2.5 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	50
3.2.6 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	51
3.2.7 Rancangan Pengujian Hipotesis	51
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	 53
4.1 Hasil Penelitian.....	53
4.1.1 Sejarah Berdirinya Perusahaan.....	53
4.1.1.1 Sejarah Berdirinya Perusahaan sampai era 1980an...	53
4.1.1.2 Sejarah Berdirinya Perusahaan era 1990an-sekarang..	54
4.1.1.3 Produk-Produk	55
4.1.1.4 Visi, Misi, dan Moto Perusahaan	56
4.1.1.5 Aspek Manajemen dalam Perusahaan	57
4.1.2 Hasil Data yang Diperoleh	59
4.1.2.1 Uji Validitas dan Uji Reliabilitas Kuesioner.....	59
4.1.2.2 Analisis Deskriptif	64

4.1.2.2.1 Tanggapan Responden Mengenai	
Pengaruh Audit Internal	64
4.1.2.2.2 Tanggapan Responden Mengenai	
Efektivitas pengendalian intern penjualan	76
4.1.2.3 Analisis Regresi Linier Sederhana.....	88
4.1.2.3.1 Uji Normalitas	88
4.1.2.3.2 Audit Internal terhadap Efektivitas	
Pengendalian Intern Penjualan	90
4.1.2.4 Uji Hipotesis	92
4.1.2.5 Analisis Korelasi	93
4.1.2.6 Koefisien Determinasi	94
4.2 Pembahasan	95
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	96
5.1 Simpulan.....	96
5.2 Saran.....	97
DAFTAR PUSTAKA.....	98
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Garis Kontinum Perencanaan Pemeriksaan	65
Gambar 2	Garis Kontinum Pengujian dan Pengevaluasian.....	67
Gambar 3	Garis Kontinum Penyampaian Hasil Pemeriksaan.....	70
Gambar 4	Garis Kontinum Tindak lanjut Hasil Pemeriksaan.....	74
Gambar 5	Garis Kontinum Pengaruh Audit Internal	76
Gambar 6	Garis Kontinum Pencatatan Penjualan.....	77
Gambar 7	Garis Kontinum Pengotorisasian Yang Pantas.....	79
Gambar 8	Garis Kontinum Pencatatan Yang benar	81
Gambar 9	Garis Kontinum Pengklasifikasian Yang Pantas	83
Gambar 10	Garis Kontinum Pencatatan Yang Tepat Waktu	84
Gambar 11	Garis Kontinum Terdapat Buku Tambahan Yang Pantas dan Diikhtisarkan dengan Benar	86
Gambar 12	Garis Kontinum Efektivitas pengendalian intern penjualan	88
Gambar 13	Kurva Uji T	93

DAFTAR TABEL

Tabel I	Ikhtisar Variabel bebas/independen, Indikator, Sub indikator Skala pengukuran dan Instrumen	44
Tabel II	Variabel Terikat/Dependen, Indikator, Sub indicator Skala pengukuran dan Instrumen.....	47
Tabel III	Rekap Validitas Reliabilitas.....	58
Tabel IV	Tanggapan Responden Mengenai Perencanaan Pemeriksaan	60
Tabel V	Tanggapan Responden Mengenai Pengujian dan Pengevaluasian	66
Tabel VI	Tanggapan Responden Mengenai Penyampaian Hasil Pemeriksaan	68
Tabel VII	Tanggapan Responden Mengenai Tindak lanjut Hasil Pemeriksaan.....	71
Tabel VIII	Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Pengaruh Audit Internal	75
Tabel IX	Tanggapan Responden Mengenai Pencatatan Penjualan.....	76
Tabel X	Tanggapan Responden Mengenai Pengotorisasian Yang Pantas	78
Tabel XI	Tanggapan Responden Mengenai Pencatatan Yang benar	80
Tabel XII	Tanggapan Responden Mengenai Pengklasifikasian Yang Pantas	82
Tabel XIII	Tanggapan Responden Mengenai Pencatatan Yang Tepat	

	Waktu	83
Tabel XIV	Tanggapan Responden Mengenai Terdapat Buku Tambahan Yang Pantas dan Diikhtisarkan dengan Benar.....	85
Tabel XV	Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Efektivitas pengendalian intern penjualan	87
Tabel XVI	Uji Normalitas	88
Tabel XVII	Analisis Regresi Linear Sederhana	91
Tabel XVIII	Analisis Korelasi	94

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar pertanyaan Kuesioner

Lampiran 2 Hasil Data Mentah Nilai Jawaban Responden

Lampiran 3 Hasil Pengujian Data Untuk Validitas dan Reliabilitas

Lampiran 4 Uji Asumsi Klasik Normalitas

Lampiran 5 Uji Analisis Hipotesis Regresi Sederhana