

## ABSTRACT

*The purpose of this study was to determine the role of internal audit in supporting the effectiveness of internal control of sales. The study was conducted at PT. Marga Jasa Mekar Bandung. Internal audit section conducted PT. Marga Jasa Mekar is one element of internal control, because the internal controls are adequate internal watchdog unit whose job it is to assess the feasibility and effectiveness of existing internal controls and assess the quality of activities have been undertaken by the company is continuously monitoring the action and where the results of internal audit will reduce or prevent the occurrence of fraud or error in the accounting work, due to the ongoing investigation. Based on the discussion of research on the role of internal audit in supporting the effectiveness of internal control of sales, it can be concluded that the internal control of sales at PT. Marga Services Blooms quite effectively, writing using descriptive analysis of the case method approach. The results and observations show that the effectiveness of internal control of sales affected by the audit unit of 68.72%, while the remaining contribution of 31.27% influenced by other factors that are not observed. The role of internal audit in supporting the effectiveness of internal control of sales at PT. Marga Jasa Mekar sufficient.*

*Key word : The role of internal audit, internal control effectiveness of sales*

## **ABSTRAK**

Maksud dari penelitian ini adalah untuk mengetahui peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan. Penelitian ini dilaksanakan pada PT. Marga Jasa Mekar Bandung. Bagian internal audit yang dilakukan PT. Marga Jasa Mekar merupakan salah satu unsur pengendalian internal, karena dalam pengendalian internal yang memadai terdapat satuan pengawas internal yang tugasnya menilai kelayakan dan keefektivan pengendalian internal yang ada dan menilai kualitas kegiatan yang telah dijalankan perusahaan yaitu dengan tindakan pengawasan yang terus menerus dan dimana hasil audit internal akan mengurangi atau mencegah terjadinya penyelewengan atau kesalahan dalam pekerjaan akuntansi, dikarenakan adanya pemeriksaan yang berkelanjutan.

Berdasarkan penelitian tentang pembahasan peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan, maka dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal penjualan pada PT. Marga Jasa Mekar cukup efektif, penulisan menggunakan metode kasus pendekatan deskriptif analisis. Hasil penelitian dan pengamatan membuktikan bahwa efektivitas pengendalian internal penjualan dipengaruhi oleh unit audit sebesar 68,72 %, sedangkan sisa kontribusi sebesar 31,27% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diamati. Peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan pada PT. Marga Jasa Mekar cukup memadai.

***Kata kunci : Peranan 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 DIAGRAM .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii

### BAB I : PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian .....	5

### BAB II : KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.1 Kajian Pustaka .....	7
2.1.1 Auditing .....	7
2.1.1.1 Definisi Auditing .....	7
2.1.1.2 Macam – Macam Audit .....	8
2.1.2 Audit Internal .....	10
2.1.2.1 Defini Audit Internal.....	12
2.1.2.2 Peranan Audit Internal .....	15
2.1.2.3 Fungsi Audit Internal .....	16
2.1.2.4 Unsur-unsur Audit Internal.....	18
2.1.2.5 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	19

2.1.2.6 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	21
2.1.2.7 Kualifikasi Audit Internal Yang Memadai .....	22
2.1.3 Efektivitas Penjualan .....	34
2.1.3.1 Pengertian Penjualan.....	36
2.1.3.2 Kegiatan Penjualan .....	37
2.1.3.3 Kebijakan Penjualan .....	37
2.1.3.4 Prosedur Penjualan .....	38
2.1.4 Pengendalian Internal.....	40
2.1.4.1 Definisi Pengendalian Internal.....	40
2.1.4.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	43
2.1.4.3 Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	45
2.1.4.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	49
2.2 Peranan Audit Internal dalam Meningkatkan Efektivitas Penjualan .....	51
2.3 Hipotesis .....	55

### BAB III : OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	56
3.2 Metode Penelitian .....	56
3.2.1 Variabel Penelitian.....	56
3.2.1.1 Variabel Penelitian X Dan Y.....	56
3.2.1.2 Operasionalisasi Variabel.....	57
3.2.2 Populasi Dan Sample Penelitian .....	61
3.2.2.1 Populasi .....	61
3.2.2.2 Sampel Penelitian.....	62
3.2.2.3 Teknik Sampling .....	62
3.2.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	63
3.2.3.1 Sumber Data .....	63
3.2.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	63
3.2.3.3 Teknik Pengembangan Instrumen .....	64
3.3 Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen.....	65
3.3.1 Pengujian Validitas Instrumen.....	66

3.3.2 Pengujian Reliabilitas Instrumen .....	67
3.3.3 Analisis Korelasi .....	68
3.3.4 Analisis Regresi Linier .....	68
3.3.5 Teknik Pengujian Hipotesis .....	69
3.3.6 Koefisien Determinasi.....	72
3.3.7 Penarikan Kesimpulan .....	73

#### BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	75
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	75
4.1.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan.....	75
4.2 Hasil Penelitian .....	88
4.2.1 Uji Validitas.....	89
4.2.2 Uji Reliabilitas .....	91
4.3 Analisis Deskriptif Data Penelitian.....	92
4.3.1 Variabel Peranan Audit Internal .....	93
4.3.1.1 Sub Variabel Independensi .....	95
4.3.1.2 Sub Variabel Kompetensi .....	98
4.3.1.3 Sub Variabel Pelaksanaan Audit Internal .....	101
4.3.1.4 Sub Variabel Program Audit Internal .....	106
4.3.1.5 Sub Variabel Laporan Hasil Audit Internal .....	110
4.3.1.6 Sub Variabel Tindak Lanjut atas Laporan Audit .....	113
4.3.2 Efektivitas Penjualan Barang Dagang .....	115
4.3.2.1 Sub Variabel Lingkungan Pengendalian.....	117
4.3.2.2 Sub Variabel Penetapan Resiko .....	122
4.3.2.3 Sub Variabel Aktivitas Pengendalian.....	124
4.3.2.4 Sub Variabel Informasi dan Komunikasi .....	127
4.3.2.5 Sub Variabel Lingkungan Pengendalian .....	134
4.3.2.6 Sub Variabel Kendala Laporan Penjualan .....	138
4.4 Analisis Pengaruh Peranan Audit Internal terhadap Efektivitas Penjualan	

Barang Dagang.....	141
4.4.1 Analisis Koefisien Korelasi .....	141
4.4.2 Analisis Persamaan Regresi Linier Sederhana .....	144
4.4.3 Analisis Koefisien Determinasi .....	146
4.4.4 Pengujian Hipotesis .....	147
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan .....	150
5.2 Saran .....	152
DAFTAR PUSTAKA .....	152
LAMPIRAN.....	156
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS ( <i>CURRICULUM VITAE</i> ).....	179

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Konseptual Penulis .....	54
Gambar 2. Model Summary (Koefisien Korelasi) .....	142
Gambar 3. Coefficients (Persamaan Regresi Linier Sederhana).....	145
Gambar 4. Model Summary (Koefisien Determinasi) .....	147
Gambar 5. Coefficients (Pengujian Hipotesis Uji- t).....	148
Gambar 6. Kurva Uji – t Dua pihak .....	148

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas (X) .....	89
Tabel 4.2	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas (Y) .....	90
Tabel 4.3	Rekapitulasi Hasil Uji Reliabilitas Kuesioner Penelitian .....	92
Tabel 4.4	Variabel Peranan Audit Internal.....	94
Tabel 4.5	Sub Variabel Independensi .....	95
Tabel 4.6	Pertanyaan 1 Variabel X .....	96
Tabel 4.7	Pertanyaan 2 Variabel X .....	96
Tabel 4.8	Pertanyaan 3 Variabel X .....	97
Tabel 4.9	Pertanyaan 4 Variabel X .....	97
Tabel 4.10	Sub Variabel Kompetensi .....	98
Tabel 4.11	Pertanyaan 5 Variabel X .....	99
Tabel 4.12	Pertanyaan 6 Variabel X .....	100
Tabel 4.13	Pertanyaan 7 Variabel X .....	100
Tabel 4.14	Pertanyaan 9 Variabel X .....	101
Tabel 4.15	Sub Variabel Pelaksanaan Audit Internal .....	102
Tabel 4.16	Pertanyaan 11 Variabel X .....	102
Tabel 4.17	Pertanyaan 12 Variabel X .....	103
Tabel 4.18	Pertanyaan 13 Variabel X .....	104
Tabel 4.19	Pertanyaan 14 Variabel X .....	104
Tabel 4.20	Pertanyaan 15 Variabel X .....	105
Tabel 4.21	Pertanyaan 17 Variabel X .....	105
Tabel 4.22	Sub Variabel Program Audit Internal .....	106
Tabel 4.23	Pertanyaan 18 Variabel X .....	107
Tabel 4.24	Pertanyaan 19 Variabel X .....	108
Tabel 4.25	Pertanyaan 21 Variabel X .....	108
Tabel 4.26	Pertanyaan 22 Variabel X .....	109
Tabel 4.27	Pertanyaan 23 Variabel X .....	109
Tabel 4.28	Pertanyaan 24 Variabel X .....	110
Tabel 4.29	Sub Variabel Laporan Hasil Audit Internal .....	111
Tabel 4.30	Pertanyaan 25 Variabel X .....	111



Tabel 4.31	Pertanyaan 28 Variabel X .....	112
Tabel 4.32	Pertanyaan 29 Variabel X .....	113
Tabel 4.33	Sub Variabel Tindak Lanjut atas Laporan Audit .....	114
Tabel 4.34	Pertanyaan 30 Variabel X .....	114
Tabel 4.35	Variabel Efektivitas Penjualan Barang Dagang .....	116
Tabel 4.36	Sub Variabel Lingkungan Pengendalian .....	118
Tabel 4.37	Pertanyaan 1 Variabel Y .....	118
Tabel 4.38	Pertanyaan 2 Variabel Y .....	119
Tabel 4.39	Pertanyaan 3 Variabel Y .....	119
Tabel 4.40	Pertanyaan 4 Variabel Y .....	120
Tabel 4.41	Pertanyaan 5 Variabel Y .....	120
Tabel 4.42	Pertanyaan 6 Variabel Y .....	121
Tabel 4.43	Pertanyaan 7 Variabel Y .....	121
Tabel 4.44	Sub Variabel Penetapan Resiko .....	122
Tabel 4.45	Pertanyaan 9 Variabel Y .....	123
Tabel 4.46	Pertanyaan 10 Variabel Y .....	123
Tabel 4.47	Sub Variabel Aktivitas Pengendalian.....	124
Tabel 4.48	Pertanyaan 12 Variabel Y .....	125
Tabel 4.49	Pertanyaan 14 Variabel Y .....	125
Tabel 4.50	Pertanyaan 16 Variabel Y .....	126
Tabel 4.51	Pertanyaan 17 Variabel Y .....	126
Tabel 4.52	Sub Variabel Informasi dan Komunikasi .....	128
Tabel 4.53	Pertanyaan 20 Variabel Y .....	128
Tabel 4.54	Pertanyaan 22 Variabel Y .....	129
Tabel 4.55	Pertanyaan 23 Variabel Y .....	129
Tabel 4.56	Pertanyaan 24 Variabel Y .....	130
Tabel 4.57	Pertanyaan 25 Variabel Y .....	130
Tabel 4.58	Pertanyaan 26 Variabel Y .....	131
Tabel 4.59	Pertanyaan 29 Variabel Y .....	131
Tabel 4.60	Pertanyaan 28 Variabel Y .....	132
Tabel 4.61	Pertanyaan 29 Variabel Y .....	132

Tabel 4.62 Pertanyaan 31 Variabel Y .....	133
Tabel 4.63 Pertanyaan 32 Variabel Y .....	133
Tabel 4.64 Sub Variabel Pemantauan dan Tindak Lanjut.....	134
Tabel 4.65 Pertanyaan 35 Variabel Y .....	135
Tabel 4.66 Pertanyaan 36 Variabel Y .....	135
Tabel 4.67 Pertanyaan 37 Variabel Y .....	136
Tabel 4.68 Pertanyaan 38 Variabel Y .....	136
Tabel 4.69 Pertanyaan 39 Variabel Y .....	137
Tabel 4.70 Pertanyaan 40 Variabel Y .....	137
Tabel 4.71 Pertanyaan 41 Variabel Y .....	138
Tabel 4.72 Sub Variabel Keandalan Laporan Penjualan .....	139
Tabel 4.73 Pertanyaan 42 Variabel Y .....	140
Tabel 4.74 Pertanyaan 43 Variabel Y .....	140
Tabel 4.75 Pertanyaan 44 Variabel Y .....	141

## DAFTAR DIAGRAM

Diagram Tabel 4.4. Variabel Peranan Audit Internal .....	94
Diagram Tabel 4.35. Variabel Efektivitas Penjualan Barang Dagang.....	116

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A. Struktur Organisasi Perusahaan.....	157
Lampiran B. Surat Keterangan Penelitian.....	158
Lampiran C. Hasil SPSS .....	159
Lampiran D. Kuesioner.....	163
Lampiran E. Hasil Kuesioner.....	170