

ABSTRACT
THE ROLE OF INTERNAL AUDIT IN SUPPORTING
THE EFFECTIVENESS OF SALES

The existence of the audit internal in the company is as an independent evaluation function and objective designed to add value and improve the operations of the organization. For service companies, an important internal control applied in the operational activities of company is the internal control of sales activities, both in services and products. Because sales is a determining factor for corporate survival.

The purpose of this study is to examine the implementation of internal audits conducted in PT Pos Indonesia (Persero), located on Jl. Cilaki 73 Bandung. PT Pos Indonesia (Persero) is a company involved sales postal and telecommunication services. The method used is descriptive analysis with a case studies approachment and Champion is used for analytical method.

The author's hypothesis of this study, whether the internal audit role in supporting the effectiveness of sales at PT Pos Indonesia (Persero). Based on questionnaire data calculation results obtained in 82.35%, which means that internal audit plays an important role in supporting effectiveness of sales at PT Pos Indonesia (Persero). In addition to the written data, information from interviews and observations indicate that the auditor independence, competence, expertise, scope of audit programs and internal audit to support the company's sales effectiveness.

Keyword: internal audit, sales, sales effectiveness.

ABSTRAK

PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENJUALAN

Keberadaan audit internal di dalam perusahaan adalah sebagai suatu fungsi penilaian independen dan objektif yang dirancang untuk memberikan nilai tambah dan meningkatkan kegiatan operasi organisasi. Bagi perusahaan jasa, pengendalian internal yang penting diterapkan dalam kegiatan operasional perusahaan adalah pengendalian terhadap aktivitas penjualan, baik dalam layanan jasa maupun produk yang dihasilkan. Karena penjualan merupakan salah satu penentu keberlangsungan hidup perusahaan.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan audit internal yang dilaksanakan pada PT Pos Indonesia (Persero) yang terletak di Jl. Cilaki no. 73 Bandung. PT Pos Indonesia (Persero) merupakan perusahaan yang bergerak di bidang penjualan jasa pos dan telekomunikasi. Metode yang digunakan adalah metode deskriptif analisis dengan pendekatan studi kasus dan metode pengujian hipotesis yang digunakan adalah Champion.

Hipotesis yang dibuat oleh penulis dalam penelitian ini adalah audit internal yang memadai berperan dalam menunjang efektivitas penjualan di PT Pos Indonesia (Persero). Berdasarkan perhitungan data kuesioner hasil yang diperoleh sebesar 82,35%, artinya audit internal sangat berperan dalam menunjang efektivitas penjualan di PT Pos Indonesia (Persero). Selain itu data tertulis, informasi hasil wawancara serta hasil observasi menunjukkan bahwa independensi auditor, kompetensi, kemampuan profesional, lingkup pemeriksaan program audit serta pelaksanaan audit internal juga dapat menunjang efektivitas penjualan perusahaan.

Kata Kunci: audit internal, penjualan, efektivitas penjualan

DAFTAR ISI

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
1.1 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 Pengertian Peranan	5

2.1.2 Audit	6
2.1.2.1 Pengertian Audit	6
2.1.2.2 Jenis-jenis Audit	8
2.1.2.3 Jenis-jenis Auditor	9
2.1.3 Audit Internal	10
2.1.3.1 Pengertian Audit Internal	10
2.1.3.2 Fungsi Audit Internal	14
2.1.3.3 Tanggung Jawab dan Kewenangan Audit	17
2.1.3.4 Kemampuan Profesional	19
2.1.3.5 Kedudukan Audit Internal dalam Organisasi	22
2.1.3.6 Audit Internal di BUMN dan BUMD	26
2.1.4 Efektivitas	29
2.1.5 Penjualan	30
2.1.5.1 Pengertian Penjualan	30
2.1.5.2 Tujuan Penjualan	31
2.1.5.3 Klasifikasi Penjualan	32
2.1.5.4 Prosedur Penjualan	33
2.1.5.5 Penjualan Jasa	36
2.1.6 Efektivitas Penjualan	38
2.1.7 Hubungan Audit Internal dengan Efektivitas Penjualan	40

2.2 Kerangka Pemikiran	42
2.3 Pengembangan Hipotesis	45
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	46
3.1 Objek Penelitian	46
3.2 Metode Penelitian	46
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data	47
3.2.2 Operasionalisasi, Variabel dan Skala Pengukuran	49
3.2.3 Penentuan Responden	51
3.2.4 Teknik Pengembangan Instrumen	51
3.2.5 Teknik Analisis Data	52
3.2.6 Pengujian Hipotesis	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	55
4.1.1 Sejarah Singkat PT Pos Indonesia (Persero)	54
4.1.2 Visi dan Misi PT Pos Indonesia (Persero)	57
4.1.3 Tujuan PT Pos Indonesia (Persero)	58
4.1.4 Struktur Organisasi dan Usaha Jabatan	59
4.1.5 Bidang Usaha PT Pos Indonesia (Persero)	65
4.1.6 Aktivitas dan Hasil Produksi PT Pos Indonesia (Persero)	71
4.2 Pelaksanaan Audit Internal pada PT Pos Indonesia (Persero)	72

4.2.1 Independensi	72
4.2.2 Kemampuan Profesional	73
4.2.3 Pelaksanaan dan Ruang Lingkup Pekerjaan	75
4.2.4 Program Kerja Audit Internal	77
4.2.5 Laporan Hasil Audit	80
4.2.6 Tindak Lanjut Hasil Audit	81
4.3 Pelaksanaan Efektivitas Penjualan pada PT Pos Indonesia (Persero)	82
4.4 Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Penjualan	84
4.5 Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	86
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	92
5.1 Simpulan	92
5.2 Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	96
LAMPIRAN	98
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (CURRICULUM VITAE)	146

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1: Posisi Audit Internal di bawah Dewan Komisaris	23
Gambar 2.2: Posisi Audit Internal di bawah Direktur Utama	24
Gambar 2.3: Posisi Audit Internal di bawah Direktur Keuangan	25
Gambar 2.4: Kerangka Pemikiran	44
Gambar 4.1: Struktur Organisasi PT. Pos Indonesia (Persero)	60

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1: Perbandingan Konsep-Konsep Inti Definisi Audit Internal Lama dan Baru.....	13
Tabel 3.1: Ikhtisar Variabel, Indikator, Sub indikator, Skala, dan Instrumen Pengukuran	50
Tabel 4.1: Hasil Jawaban Kuesioner Variabel Independen Peranan Audit Internal yang Memadai	87
Tabel 4.2: Hasil Jawaban Hasil Jawaban Kuesioner Variabel Dependen Efektivitas Penjualan.....	89
Tabel 4.3: Hasil Jawaban Hasil Jawaban Kuesioner Keseluruhan Variabel	90

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A:	Kuesioner
Lampiran B:	Struktur Organisasi PT Pos Indonesia (Persero)
Lampiran C:	Formulir Program Pemeriksaan
Lampiran D:	Standar Profesional Satuan Pengawas Intern PT Pos Indonesia (Persero)
Lampiran E:	Data Hasil Kuesioner
Lampiran F	Berita Acara Bimbingan
Lampiran G	Surat Keterangan Penelitian