

ABSTRACT

Sales is a very important activity for the survival of a company. Sales activities can also be said as the spearhead for achieving corporate goals, that is obtaining optimal sales results. The reason behind this research is the role of operational audit which is very important in the sales function, namely to assess the implementation of sales activities and detect a weakness in sales activity, but the most important thing is to increase sales effectiveness in order to control intern corporate objectives can be achieved.

This research was conducted at PT. <INTI> Industri Telekomunikasi Indonesia (Persero), which is located on Jl. Mochammad Toha No. 77, Bandung. Two variables were tested operational audits (independent variable) and the effectiveness of internal control of sales (dependent variable). The data is then processed by using SPSS 14.0 Spearman Rank Correlation method. From the above data processing is done on the 30 respondents, obtained a positive correlation of 0000 with a significance level of 0.05. It can be concluded that the proposed hypothesis can be accepted, it means: "The Audit significant operational role in improving sales effectiveness of internal controls.

ABSTRAK

Penjualan merupakan kegiatan yang sangat penting bagi kelangsungan hidup suatu perusahaan. Kegiatan penjualan juga dapat dikatakan sebagai ujung tombak untuk mencapai tujuan perusahaan, yaitu memperoleh hasil penjualan yang optimal. Alasan yang melatarbelakangi penelitian ini ialah peranan audit operasional yang amat penting dalam fungsi penjualan, yaitu untuk menilai pelaksanaan kegiatan penjualan dan mendeteksi adanya kelemahan dalam kegiatan penjualan, namun yang paling penting ialah untuk meningkatkan efektivitas pengendalian internal penjualan agar tujuan perusahaan dapat tercapai.

Penelitian ini dilakukan pada PT. Industri Telekomunikasi Indonesia <INTI> (Persero), yang berlokasi di Jl. Mochammad Toha No. 77, Bandung. Dua variabel yang diuji adalah audit operasional (*independent variable*) dan efektivitas pengendalian internal penjualan (*dependent variable*). Data-data tersebut kemudian diolah dengan menggunakan SPSS 14.0 metode Korelasi Rank Spearman. Dari hasil pengolahan data di atas yang dilakukan atas 30 orang responden, diperoleh nilai korelasi positif sebesar 0.000 dengan tingkat signifikansi 0.05. Maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis yang diajukan dapat diterima, artinya: **“Audit operasional berperan secara signifikan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal penjualan.”**

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xx

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	3
1.3.1 Maksud Penelitian	3
1.3.2 Tujuan Penelitian	3
1.4 Kegunaan Penelitian	4

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN

PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.1 Kajian Pustaka	6
2.1.1 Pengertian Peranan	6
2.1.2 Pengertian Audit	6
2.1.3 Jenis-jenis Auditor	8
2.1.4 Jenis-jenis Audit	9
2.1.5 Audit Internal	11
2.1.5.1 Pengertian Audit Internal	11
2.1.5.2 Kualifikasi Auditor Internal	14
2.1.5.3 Peranan Auditor Internal	14
2.1.5.4 Manfaat dan Tujuan Auditor Internal	15
2.1.6 Audit Operasional	16
2.1.6.1 Pengertian Audit Operasional	16
2.1.6.2 Ruang Lingkup Audit Operasional	16
2.1.6.3 Tujuan Audit Operasional	17
2.1.6.4 Manfaat Audit Operasional	18
2.1.6.5 Jenis-jenis Audit Operasional	19
2.1.6.6 Tahapan Audit Operasional	19
2.1.6.7 Keterbatasan Audit Operasional	21
2.1.7 Pengendalian Internal	22
2.1.7.1 Pengertian Pengendalian Internal	22

2.1.7.2 Komponen Pengendalian Internal	23
2.1.7.3 Jenis-jenis Pengendalian Internal	30
2.1.7.4 Prosedur Pengendalian Internal yang Efektif	31
2.1.7.5 Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan	35
2.1.8 Hubungan Audit Operasional dengan Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan	40
2.2 Kerangka Pemikiran	41
2.3 Pengembangan Hipotesis	43

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian	44
3.1.1 Lokasi dan Waktu Penelitian	44
3.1.2 Sejarah Singkat Perusahaan	44
3.1.3 Logo, Visi, Misi, Motto, Strategi, Sifat, dan Cakupan Kegiatan PT. INTI	57
3.1.3.1 Logo PT. INTI	57
3.1.3.2 Visi PT. INTI	58
3.1.3.3 Misi PT. INTI	58
3.1.3.4 Motto PT. INTI	59
3.1.3.5 Strategi PT. INTI	59
3.1.3.6 Sifat dan Cakupan Kegiatan PT. INTI	60
3.1.3.7 Maksud dan Tujuan Perusahaan	61

3.1.4	Tujuan, Sasaran, Strategi, dan Fungsi Divisi Internal Audit PT. INTI	62
3.1.4.1	Tujuan	62
3.1.4.2	Sasaran	62
3.1.4.3	Strategi	62
3.1.4.4	Fungsi	63
3.1.5	Sarana dan Fasilitas PT. INTI	63
3.1.6	Kebijakan dan Prosedur	65
3.1.6.1	Kebijakan	65
3.1.6.2	Prosedur	65
3.1.7	Pokok-Pokok Program Kerja	66
3.1.7.1	Tanggung Jawab Sosial PT. INTI (Persero)	66
3.1.7.2	Langkah – langkah Yang akan Dilakukan PT. INTI (Persero)	66
3.1.7.3	Perilaku Budaya Kerja PT. INTI (Persero)	68
3.1.8	Struktur Organisasi Perusahaan	73
3.1.9	Aktivitas PT. INTI	88
3.1.9.1	Partner Bisnis PT. INTI (Persero)	88
3.1.9.2	Aspek-aspek Kegiatan PT. INTI (Persero)	89
3.1.10	Pelaksanaan Peran Audit Internal Pada PT INTI (Persero)	91
3.2	Metode Penelitian	99
3.2.1	Jenis Penelitian	99

3.2.2	Definisi Operasional Variabel	99
3.2.3	Skala Pengukuran	101
3.2.4	Teknik Pengumpulan Data	102
3.2.5	Penetapan Populasi dan Sampel	103
3.2.5.1	Populasi	103
3.2.5.2	Sampel	103
3.2.6	Pengujian Instrumen Penelitian	104
3.2.6.1	Uji Validitas	104
3.2.6.2	Uji Reliabilitas	105
3.2.7	Pengujian Asumsi Klasik	107
3.2.8	Teknik Analisis Data	108
3.2.8.1	Korelasi Rank Spearman	108
3.2.8.2	Uji t	108
3.2.9	Hipotesis	109
3.2.10	Tahap SPSS	109

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil Penelitian	111
4.1.1	Aktivitas Utama PT. Industri Telekomunikasi Indonesia (Persero)	111
4.1.2	Auditor Internal PT. Industri Telekomunikasi Indonesia (Persero)	112

4.1.3 Kualifikasi Auditor Internal PT. Industri Telekomunikasi Indonesia (Persero)	113
4.1.4 Program Audit PT. Industri Telekomunikasi Indonesia (Persero)	114
4.1.5 Wewenang dan Tanggung Jawab Auditor Internal	116
4.1.6 Ruang Lingkup Pekerjaan Auditor Internal	117
4.1.7 Praktik Audit Operasional	118
4.1.7.1 Tahap Pendahuluan	119
4.1.7.2 Tahap Audit Mendalam	120
4.1.7.3 Tahap Pelaporan	120
4.1.7.4 Tahap Tindak Lanjut Hasil Audit	122
4.1.8 Pengendalian Internal Penjualan	124
4.1.9 Peranan Audit Operasional dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan	127
4.2 Pembahasan	128
4.2.1 Hasil Pengujian Data	164
4.2.1.1 Uji Validitas	164
4.2.1.2 Uji Reliabilitas	165
4.2.1.3 Uji Korelasi Rank-Spearman	169
4.2.2. Pengujian Hipotesis	170

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	172
5.2 Saran	173

DAFTAR PUSTAKA 175

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (CURRICULUM VITAE)

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Paradigma Pemikiran	42
Gambar 3.1 : Struktur Organisasi Divisi Internal Audit PT. INTI	63
Gambar 3.2 : Struktur Organisasi PT. INTI	73

DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 3.1	: Produk, Pasar, dan Kompetensi PT. INTI	64
Tabel 3.2	: Partner Bisnis PT. INTI	88
Tabel 3.3	: Operasional Variabel	100
Tabel 3.3	: Tabel Skala Pengukuran	101
Tabel 3.4	: Kriteria Koefisien Reliabilitas	106
Tabel 4.1	: Jawaban Variabel Independen (Audit Operasional).....	129
Tabel 4.2	: Jawaban Variabel Dependen (Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan)	133
Tabel 4.3	: Distribusi Frekuensi Variabel Kualifikasi Auditor Internal – Independensi (X1)	137
Tabel 4.4	: Distribusi Frekuensi Variabel Kualifikasi Auditor Internal – Kompetensi (X2)	138
Tabel 4.5	: Distribusi Frekuensi Variabel Pelaksanaan Audit Operasional – Program Audit (X3)	140
Tabel 4.6	: Distribusi Frekuensi Variabel Tahap Audit Pendahuluan (X4)	142
Tabel 4.7	: Distribusi Frekuensi Variabel Tahap Audit Mendalam (X5)	147
Tabel 4.8	: Distribusi Frekuensi Variabel Tahap Pelaporan (X6)	149
Tabel 4.9	: Distribusi Frekuensi Variabel Temuan dan Rekomendasi (X7)	150
Tabel 4.10	: Distribusi Frekuensi Variabel Target dan Realisasi Penjualan (Y1)..	152

Tabel 4.11	: Distribusi Frekuensi Variabel Anggaran dan Realisasi Biaya Penjualan (Y2)	155
Tabel 4.12	: Distribusi Frekuensi Variabel Pengendalian Internal Penjualan (Y3)	157
Tabel 4.13	: Distribusi Frekuensi Variabel Tindak Lanjut (Y4)	163
Tabel 4.14	: Case Processing Summary (x)	165
Tabel 4.15	: Reliability Statistics (x)	166
Tabel 4.16	: Item-Total Statistics (x)	166
Tabel 4.17	: Case Processing Summary (y)	167
Tabel 4.18	: Reliability Statistics (y)	168
Tabel 4.19	: Item-Total Statistics (y)	168
Tabel 4.20	: Correlations Spearman	170

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 : Validitas Instrumen (X)

Lampiran 3 : Validitas Instrumen (Y)

Lampiran 4 : Struktur Organisasi PT. INTI (Persero)