

ABSTRAK

Aktivitas penjualan merupakan aktivitas yang penting bagi perusahaan, karena dengan adanya aktivitas ini perusahaan akan memperoleh pendapatan yang akan digunakan untuk membiayai kegiatan operasionalnya. Penjualan kredit merupakan salah satu aktivitas dalam perusahaan yang rawan dengan kecurangan, maka diperlukan suatu instrumen untuk mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas sistem pengendalian internal penjualan kredit untuk mengurangi risiko penggelapan aktiva perusahaan oleh orang-orang yang terkait dalam siklus penjualan kredit tersebut. Pemeriksaan internal merupakan kegiatan penilaian independen, dipersiapkan dalam organisasi sebagai suatu jasa yang diberikan kepada organisasi. Kegiatan pemeriksaan internal adalah memeriksa dan menilai efektivitas dan kecukupan sistem pengendalian internal yang diterapkan dalam perusahaan. Tujuan diadakannya penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana efektivitas pemeriksaan internal yang diterapkan dalam perusahaan, untuk mengetahui apakah pengendalian internal penjualan yang diterapkan perusahaan sudah efektif, dan untuk mengetahui apakah pemeriksaan internal berperan dalam menunjang efektivitas dan kecukupan pengendalian internal penjualan kredit perusahaan. Perusahaan yang menjadi objek dalam penelitian ini adalah PT. Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company yang berlokasi di Jalan Raya Cimoreme No 131 Padalarang, Bandung 40552. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif analisis dengan pendekatan studi kasus dan analisis statistik. Variabel yang diuji adalah pemeriksaan internal (variabel independen) dengan efektivitas sistem pengendalian internal penjualan kredit (variabel dependen). Penulis mencoba menyusun, mengolah, menganalisis serta menginterpretasikan fakta yang didapat untuk menjawab dan mengetahui bagaimana pemeriksaan internal dapat menunjang efektivitas sistem pengendalian internal penjualan kredit.

Hasil dari pengujian statistik dengan uji korelasi *pearson* yang dilakukan atas 30 responden diperoleh nilai sebesar 0,924 dan nilai signifikan yang diperoleh adalah sebesar 0,000, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa H_0 ditolak karena nilai signifikansinya $< \alpha$ ($\alpha = 0,05$). Dapat disimpulkan bahwa korelasi antara pemeriksaan internal dengan efektivitas sistem pengendalian internal penjualan kredit adalah sangat erat. Berdasarkan pada hasil penelitian yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa pemeriksaan internal secara signifikan berperan dalam meningkatkan efektivitas sistem pengendalian internal penjualan kredit.

Kata-kata Kunci: Pemeriksaan internal, penjualan kredit sistem pengendalian penjualan kredit

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	9
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Kegunaan Penelitian.....	10
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1.1 Pemeriksaan Internal.....	11
2.1.1.1 Pengertian Auditing.....	11

2.1.1.2 Pengertian Pemeriksaan Internal (<i>Internal Auditing</i>).....	12
2.1.1.3 Jenis Audit.....	13
2.1.1.4 Jenis Auditor.....	15
2.1.2 Sistem Pengendalian Internal.....	17
2.1.2.1 Definisi Sistem Pengendalian Internal.....	17
2.1.2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	17
2.1.2.3 Jenis Pengendalian Internal.....	19
2.1.2.4 Metode Pengendalian.....	21
2.1.2.5 Komponen Pengendalian Internal.....	26
2.1.2.6 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	31
2.1.3 Tahap-tahap Proses Audit.....	32
2.1.4 Auditor Internal.....	41
2.1.4.1 Peran Auditor Internal.....	41
2.1.4.2 Perbedaan <i>Internal Auditing</i> dan <i>External Auditing</i>	42
2.1.5 Definisi Penjualan.....	42
2.1.5.2 Definisi Piutang.....	43
2.1.5.3 Klasifikasi Piutang.....	44
2.2 Kerangka Pemikiran.....	44
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	47

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	48
---------------------------	----

3.1.1 Visi.....	48
3.1.2 Misi.....	48
3.1.3 Sejarah Singkat Perusahaan.....	49
3.1.4 Bidang Usaha.....	50
3.1.5 Lokasi Kantor Pusat dan Pabrik Perseroan.....	51
3.1.6 Pasokan Bahan Baku.....	51
3.1.7 Distribusi dan Penjualan.....	52
3.1.8 Tugas, Wewenang dan Tanggung Jawab.....	52
3.2 Metode Penelitian.....	59
3.2.1 Populasi dan Sampel.....	60
3.2.1.1 Populasi.....	60
3.2.1.2 Sampel.....	60
3.2.2 Jenis Data.....	61
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	62
3.2.4 Tipe Skala dan Metode Penskalaan.....	63
3.2.4.1 Tipe Skala.....	63
3.2.4.2 Metode Penskalaan.....	63
3.2.5 Operasionalisasi Variabel.....	64
3.2.6 Teknik Pengolahan Data.....	66
3.2.6.1 Uji Validitas.....	66
3.2.6.2 Uji Reliabilitas.....	67
3.2.6.3 Pengujian Hipotesis.....	69

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	70
4.1.1 Hasil Uji Validitas.....	70
4.1.1.1 Variabel Independen (Pemeriksaan Internal).....	70
4.1.1.2 Variabel Dependen (Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Penjualan Kredit).....	71
4.1.2 Hasil Uji Reliabilitas.....	73
4.1.3 Hasil Uji Hipotesis.....	74
4.2 Pembahasan.....	77
4.2.1 Pembahasan Pemeriksaan Internal.....	77
4.2.2 Pembahasan Sistem Pengendalian Internal.....	83

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	91
5.2 Saran.....	93
5.2.1 Keterbatasan.....	94

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Tujuan Pokok Sistem Pengendalian Internal.....	18
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran.....	46

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbedaan Paradigma Lama dengan Paradigma Baru.....	41
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	66
Tabel 4.1	Hasil Uji Validitas Variabel X.....	70
Tabel 4.2	Hasil Uji Validitas Variabel Y.....	72
Tabel 4.3	Hasil Uji Reliabilitas.....	73
Tabel 4.4	Hasil Korelasi Antar Variabel.....	74
Tabel 4.5	Keeratan Korelasi.....	74
Tabel 4.6	Hasil Uji – t.....	75
Tabel 4.7	Besarnya Pengaruh Variabel X terhadap Variabel Y.....	76
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Hipotesis.....	76
Tabel 4.9	Jumlah dan Persentase Jawaban Sub Indikator Perencanaan Pemeriksaan.....	78
Tabel 4.10	Jumlah dan Persentase Jawaban Sub Indikator Pelaksanaan Pemeriksaan.....	80
Tabel 4.11	Jumlah dan Persentase Jawaban Sub Indikator Laporan Hasil Pemeriksaan.....	81
Tabel 4.12	Jumlah dan Persentase Jawaban Sub Indikator Rekomendasi Laporan Hasil Pemeriksaan.....	82
Tabel 4.13	Jumlah dan Persentase Jawaban Sub Indikator Monitoring Tindak Lanjut Pemeriksaan.....	83

Tabel 4.14	Jumlah dan Persentase Jawaban Sub Indikator Lingkungan Kendali.....	85
Tabel 4.15	Jumlah dan Persentase Jawaban Sub Indikator Penilaian Risiko.....	86
Tabel 4.16	Jumlah dan Persentase Jawaban Sub Indikator Aktivitas Pengendalian.....	87
Tabel 4.17	Jumlah dan Persentase Jawaban Sub Indikator Informasi dan Komunikasi.....	89
Tabel 4.18	Jumlah dan Persentase Jawaban Sub Indikator Penilaian Risiko.....	90