

## ***ABSTRACT***

The purpose of this study was to obtain empirical evidence regarding the implementation of internal audit on the sale was held seraca adequate, effectiveness and efficiency of internal control over sales, the influence of internal audit of the effectiveness and efficiency of internal control penjualan.

The object of research is part of the sale of PT "X". The analysis tools are the Pearson product moment, Spearman-Brown, and Least Square Regression Method. The sample size used by 50 respondents.

This can be seen from the hypothesis  $t > t_{\alpha / 2} \rightarrow 314.8 > 2021 \rightarrow H_0$  is rejected ( $H_1$  accepted). Results: The internal audit significantly influence the effectiveness and efficiency of internal control of sales.

Keywords: Internal Audit, Internal Control

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti yang empiris mengenai pelaksanaan audit intern atas penjualan telah dilaksanakan seraca memadai, keefektifan dan keefisienan pengendalian intern atas penjualan, pengaruh audit intern terhadap efektivitas dan efisiensi pengendalian intern penjualan.

Objek penelitiannya adalah bagian penjualan di PT "X". Alat analisis yang digunakan adalah Product Moment Pearson, Spearman-Brown, dan regresi Least Square Method. Ukuran sampel yang dipakai 50 responden.

Hal ini dapat dilihat dari hipotesis  $t > t_{\alpha/2} \rightarrow 314.8 > 2.021 \rightarrow H_0$  ditolak ( $H_1$  diterima). Hasil penelitian: Audit intern berpengaruh secara signifikan terhadap efektivitas dan efisiensi pengendalian intern penjualan.

Kata kunci: Audit Intern, Pengendalian Intern

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
<i>ABSTRACT</i> .....	iii
ABSTRAK .....	iv
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR TABEL .....	x
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	6
2.1 Audit.....	6
2.1.1 Pengertian Audit .....	6
2.1.2 Jenis-jenis Audit .....	8
2.2 Audit Intern.....	10
2.2.1 Pengertian Audit Intern.....	10
2.2.2 Fungsi Audit Intern.....	13
2.2.3 Tujuan Audit Intern .....	13
2.2.4 Aktivitas Audit Intern .....	15
2.2.5 Fungsi dan Tanggung Jawab Staf Audit Intern .....	16

2.2.6 Independensi dan Objektivitas Audit Intern.....	17
2.2.7 Kompetensi Audit Intern.....	18
2.2.8 Perencanaan dan Program Audit Intern .....	19
2.2.9 Laporan Kerja Audit Intern .....	21
2.2.10 Tindak Lanjut Audit Intern .....	23
2.2.11 Unsur-unsur Audit Intern .....	24
2.2.12 Ruang Lingkup Audit Intern (Lingkup Penugasan) .....	25
2.2.13 Wewenang, Tugas, dan Tanggung Jawab Auditor Intern .....	27
2.3 Pengendalian Intern.....	28
2.3.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	28
2.3.2 Unsur-unsur Pengendalian Intern .....	30
2.3.3 Keterbatasan Pengendalian Intern .....	32
2.3.4 Tujuan Pengendalian Intern .....	33
2.3.5 Komponen-komponen Pengendalian Intern.....	35
2.4 Penjualan .....	36
2.4.1 Pengertian Penjualan.....	36
2.4.2 Tujuan Penjualan .....	37
2.4.3 Prosedur Penjualan .....	38
2.4.4 Penjualan dapat Ditingkatkan dengan Pengendalian Intern yang Memadai .....	41
2.5 Pengendalian Intern Penjualan.....	43
2.5.1 Tujuan Pengendalian Intern Penjualan .....	44
2.6 Audit Intern Penjualan.....	45
2.7 Pengaruh Audit Intern terhadap Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian	

Intern Penjualan .....	46
2.8 Efektivitas .....	46
2.8.1 Pengertian Efektivitas .....	46
2.8.2 Efektivitas Penjualan .....	48
2.9 Efisiensi .....	50
2.9.1 Pengertian Efisiensi .....	50
2.10 Rerangka Pemikiran .....	50
2.11 Hipotesis .....	52
BAB III METODE PENELITIAN .....	53
3.1 Objek Penelitian .....	53
3.2 Sejarah Singkat Perusahaan .....	53
3.3 Metode Penelitian .....	55
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	55
3.5 Penentuan Responden .....	57
3.6 Operasional Variabel .....	57
3.7 Variabel dan Skala Pengukuran .....	58
3.8 Teknik Pengembangan Instrumen .....	59
3.9 Uji Validitas dan Reliabilitas .....	61
3.10 Analisis Regresi <i>Least Square Method</i> .....	62
3.11 Pengujian Hipotesis .....	63
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	65
4.1 Hasil Penelitian .....	65
4.2 Pengaruh Audit Intern terhadap Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian Intern Penjualan .....	80

4.2.1 Uji Validitas dan Reliabilitas .....	80
4.2.2 Analisis Regresi <i>Least Square Method</i> .....	89
4.3 Pembahasan .....	91
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	92
5.1 Simpulan.....	92
5.2 Saran.....	92
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. Skema Rerangka Pemikiran.....	51
Gambar 2. Model Penelitian.....	52

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	58
Tabel 3.2 Skor Jawaban .....	60
Tabel 4.1 Uji Validitas dengan t Tabel “Variabel X”.....	81
Tabel 4.2 Data Perhitungan Korelasi Variabel X.....	82
Tabel 4.3 Uji Validitas dengan t Tabel “Variabel Y”.....	85
Tabel 4.4 Data Perhitungan Korelasi Variabel Y .....	86