

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the role of internal controller unit in supporting the effectiveness of internal control of sales. The research was conducted at PT. INTI (Persero) Bandung. Conducted an internal controller unit PT. INTI (Persero) is one element of internal control, because the internal controls are adequate internal controller unit whose job it is to check and assess whether the employee has done his job in accordance with the procedures and policies established by the act of surveillance is controller and where the unit internal controller will reduce or prevent Fraud or errors in accounting work, due to the continuous examination.

Based on the discussion of research on the role of internal controller unit in supporting the effectiveness of internal control of sales, it can be concluded that internal control of sales at PT. INTI (Persero) is quite effective, writing using the case method approach to descriptive analysis. The results and observations prove that the effectiveness of internal control of sales affected by the audit unit of 61.9%, an internal watchdog unit role in supporting the effectiveness of internal control of sales at PT. INTI (Persero) is quite adequate.

Key words: Sales, Effectiveness, Control of Internal Sales.

ABSTRAK

Maksud dari penelitian ini adalah untuk mengetahui peranan satuan pengawas internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan. Penelitian ini dilaksanakan pada PT. INTI (Persero) Bandung. Satuan pengawas internal yang dilakukan PT. INTI (Persero) merupakan salah satu unsur pengendalian internal, karena dalam pengendalian internal yang memadai terdapat satuan pengawas internal yang tugasnya memeriksa dan menilai apakah para karyawan sudah melakukan pekerjaannya sesuai dengan prosedur dan kebijakan yang ditetapkan yaitu dengan tindakan pengawasan yang terus menerus dan dimana hasil satuan pengawas internal akan mengurangi atau mencegah terjadinya penyelewengan atau kesalahan dalam pekerjaan akuntansi, dikarenakan adanya pemeriksaan yang kontinyu.

Berdasarkan penelitian tentang pembahasan peranan satuan pengawas internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan, maka dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal penjualan pada PT. INTI (Persero) cukup efektif, penulisan menggunakan metode kasus pendekatan deskriptif analisis. Hasil penelitian dan pengamatan membuktikan bahwa efektivitas pengendalian internal penjualan dipengaruhi oleh unit audit sebesar 61,9 %, peranan satuan pengawas internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan pada PT. INTI (Persero) cukup memadai.

Kata kunci : Penjualan, Efektivitas, Pengendalian Internal Penjualan.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi masalah	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Hasil Penelitian	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	6
2.1 Kajian Pustaka	6
2.1.1 Peranan.....	6
2.1.2 Audit Internal.....	7
2.1.2.1 Pengertian Audit.....	8

2.1.2.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	11
2.1.2.3 Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	12
2.1.2.4 Program Audit Internal.....	13
2.1.2.5 Laporan Audit Internal	14
2.1.2.6 Tindak Lanjut atas Laporan Hasil Audit Internal.....	16
2.1.3 Efektifitas.....	16
2.1.4 Pengendalian Internal	17
2.1.4.1 Pengertian Pengendalian Internal	17
2.1.4.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	19
2.1.4.3 Unsur-unsur Pengendalian Internal	21
2.1.4.4 Keterbatasan Pengendalian Internal	24
2.1.5 Penjualan.....	26
2.1.5.1 Pengertian Penjualan	26
2.1.5.2 Kegiatan Penjualan.....	27
2.1.5.3 Kebijakan Penjualan.....	28
2.1.5.4 Prosedur Penjualan	28
2.2 Kerangka Pemikiran.....	30
2.3 Hipotesis	32
 BAB III METODE PENELITIAN.....	 33
3.1 Objek Penelitian.....	33
3.1.1 Sejarah Perusahaan	33
3.1.2 Maksud dan Tujuan Berdirinya Perusahaan	35
3.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan	36

3.1.4 Aktivitas Perusahaan.....	39
3.2 Metode Penelitian	39
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.2.2 Operasional Variable	42
3.2.3 Variabel dan Skala Pengukuran	42
3.2.4 Penentuan Responden.....	44
3.2.5 Teknik Pengembangan Instrumen	44
3.2.6 Uji Validitas dan Reabilitas instrumen	46
3.2.7 Teknik Pengujian Hipotesis	49
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	 53
4.1 Hasil Penelitian	53
4.1.1 Pelaksanaan Pengendalian Internal Perusahaan.....	53
4.1.1.1 Lingkungan Pengendalian	55
4.1.1.2 Penaksiran Risiko	57
4.1.1.3 Aktivitas Pengendalian.....	58
4.1.1.4 Informasi dan Komunikasi	59
4.1.1.5 Pemantauan	61
4.1.2 Pelaksanaan Audit Internal	62
4.1.2.1 Independensi.....	62
4.1.2.2 Kompetisi	63
4.1.2.3 Program Audit Internal.....	64
4.1.2.4 Pengawasan Intern.....	65
4.1.2.5 Sasaran Audit	65

4.1.2.6 Laporan Hasil Audit	66
4.1.2.7 Tindak Lanjut Hasil Audit.....	70
4.2 Peranan Satuan Pengawas Internal dalam Menunjang Efektivitas	
Pengendalian Internal Perusahaan	71
4.3 Pembahasan.....	72
4.3.1 Uji Validitas.....	72
4.3.2 Uji Reabilitas	80
4.3.3 Uji Regresi	83
4.3.4 Pengujian Hipotesis	85
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	87
5.1 Simpulan	87
5.2 Saran	88
 DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN	92
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	104

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I	Ikhtisar Variabel, Indikator, Sub indikator, Skala, dan Instrumen Pengukuran 43
Tabel II	Kriteria Nilai Jawaban 53
Tabel III	Uji Validitas Variabel X 73
Tabel IV	Uji Validitas Variabel Y 76
Tabel V	Uji Reabilitas Variabel X..... 80
Table VI	Uji Reabilitas Variabel Y..... 82
Tabel VII	Uji Hipotesis Regresi Anova 83
Tabel VIII	Uji Regresi Pengaruh Positif Coeficient (a) 84
Tabel IX	Uji Regresi Besarnya pengaruh X terhadap Y Model <i>Summary(b)</i> 84
Tabel X	Uji Regresi Keeratan hubungan positif antara variabel X dan variabel Y <i>correlation</i> 85

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A	Struktur Organisasi PT.INTI (Persero)..... 92
Lampiran B	Struktur Organisasi Satuan Pengawas Internal..... 93
Lampiran C	Flow Chart Siklus Penjualan..... 94
Lampiran D	Kuesioner Penelitian..... 95
Lampiran E	Keterangan Laporan Praktek Penelitian 103