

ABSTRACT

Internal controls may not run properly without the supervision of the management but as the company grows in activities that run the company more and more because it was necessary for the management tool, which is part of an internal audit. The author did this research with the aim to determine the role of internal audit as a management tool to support the effectiveness of internal control of sales at PT. Inti Megasol. This research uses descriptive analytical method with a case study approach. Primary data collection is carried out through field research at PT. Inti Megasol is located at Road Ranca Manyar No. 200 Bandung, while the secondary data obtained through the research literature. Based on the results of research and discussion, the implementation of internal audit of sales at PT. Inti Megasol inadequate because the internal auditor not independent. However, the functions of compliance, inspection, and assessment, qualified competence, scope of work is adequate, the implementation of inspection duties, and full support from management to make the internal audit function going well.

Key words: Internal audit, control of internal sales.

ABSTRAK

Pengendalian internal tidak dapat berjalan dengan baik tanpa adanya pengawasan dari pihak manajemen namun seiring berkembangnya perusahaan maka aktivitas-aktivitas yang dijalankan perusahaan semakin banyak karena itu diperlukan alat bantu bagi manajemen, yaitu bagian audit internal. Penulis melakukan penelitian ini dengan tujuan untuk mengetahui peranan audit internal sebagai alat bantu manajemen dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan pada PT. Inti Megasol. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif analitis dengan pendekatan studi kasus. Pengumpulan data primer dilakukan melalui penelitian di lapangan pada PT. Inti Megasol yang berlokasi di Jalan Ranca Manyar No. 200 Bandung, sedangkan data sekunder diperoleh melalui penelitian kepustakaan. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, pelaksanaan audit internal terhadap penjualan pada PT. Inti Megasol belum memadai karena auditor internal belum independen. Namun adanya fungsi kepatuhan, pemeriksaan, dan penilaian, yang memenuhi syarat kompetensi, lingkup pekerjaan yang memadai, pelaksanaan tugas pemeriksaan, dan dukungan penuh dari manajemen membuat fungsi audit internal berjalan baik.

Kata-kata kunci: Audit internal, pengendalian intern penjualan.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Maksud dan Tujuan.....	7
1.4 Kegunaan Hasil Penelitian.....	7
 BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	 8
2.1 Kajian Pustaka.....	8
2.1.1 Pengertian Peranan.....	8

2.1.2 Pengertian Audit.....	9
2.1.3 Jenis-Jenis Audit.....	9
2.1.4 Audit Internal.....	10
2.1.4.1 Pengertian Audit Internal.....	11
2.1.4.2 Tujuan Audit Internal.....	13
2.1.4.3 Fungsi Audit Internal.....	14
2.1.5 Kualifikasi Auditor Internal.....	16
2.1.5.1 Independensi dan Objektivitas Auditor Internal.....	16
2.1.5.2 Kompetensi Auditor Internal.....	17
2.1.6 Wewenang dan Tugas Auditor Internal.....	18
2.1.7 Kode Etik Audit Internal.....	19
2.1.8 Pelaksanaan Audit Internal.....	25
2.1.8.1 Ruang Lingkup Audit Internal.....	25
2.1.8.2 Program Audit Internal.....	26
2.1.8.3 Laporan Audit Internal.....	27
2.1.8.4 Tindak Lanjut Audit Internal.....	28
2.1.9 Efektivitas.....	28
2.1.9.1 Pengertian Efektivitas.....	28
2.1.10 Pengendalian Intern.....	29
2.1.10.1 Pengertian Pengendalian.....	29
2.1.10.2 Tujuan Pengendalian Intern.....	30
2.1.10.3 Komponen-Komponen Pengendalian.....	31

2.1.10.4 Keterbatasan Pengendalian Intern.....	38
2.1.10.5 Pengendalian Intern Berdasarkan pada Sistem Informasi Komputer.....	40
2.1.11 Penjualan.....	43
2.1.11.1 Pengertian Penjualan.....	43
2.1.11.2 Tujuan Penjualan.....	44
2.1.11.3 Dokumen-Dokumen yang Terkait dalam Penjualan.....	45
2.1.11.4 Audit Internal Penjualan.....	48
2.1.12 Pengendalian Internal Penjualan.....	48
2.2 Kerangka Pemikiran.....	50
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	53
3.1 Objek Penelitian.....	53
3.1.1 Sejarah dan Perkembangan Perusahaan.....	53
3.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	54
3.1.3 Uraian Jabatan.....	57
3.1.4 Kegiatan Produksi Perusahaan.....	64
3.1.4.1 Bahan Baku yang Digunakan.....	64
3.1.4.2 Mesin dan Peralatan yang Digunakan.....	65
3.2 Metode Penelitian.....	66
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	68

4.1 Kememadaian Audit Internal pada PT. Inti Megasol.....	68
4.1.1 Independensi.....	69
4.1.2 Kompetensi.....	71
4.1.3 Lingkup Pekerjaan Audit Internal.....	72
4.1.4 Pelaksanaan Tugas Audit Internal.....	74
4.1.4.1 Program Pemeriksaan.....	74
4.1.4.2 Pelaksanaan Pemeriksaan.....	78
4.1.4.3 Laporan Hasil Pemeriksaan.....	80
4.1.4.4 Tindak Lanjut Audit Internal.....	81
4.1.5 Manajemen Unit Audit Internal.....	83
4.2 Keefektivan Pengendalian Intern atas Penjualan pada PT. Inti Megasol.....	84
4.2.1 Terpenuhiya Unsur-Unsur Pengendalian Intern Penjualan.....	84
4.2.1.1 Lingkungan Pengendalian Penjualan.....	85
4.2.1.2 Penafsiran Risiko Penjualan.....	93
4.2.1.3 Aktivitas Pengendalian Penjualan.....	96
4.2.1.4 Informasi dan Komunikasi Penjualan.....	100
4.2.1.5 <i>Monitoring</i>	101
4.2.1.6 Tujuan Pengendalian Intern atas Penjualan.....	102
4.2.1.6.1 Keandalan Laporan Keuangan.....	103
4.2.1.6.2 Ketaatan terhadap Peraturan dan Hukum Yang Berlaku.....	103
4.2.1.6.3 Efektivitas dan Efisiensi Operasi.....	104

4.3 Peranan Audit Internal sebagai Alat Bantu Manajemen dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan pada PT. Inti Megasol.....	106
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	110
5.1 Simpulan.....	110
5.2 Saran.....	115
DAFTAR PUSTAKA.....	116
LAMPIRAN.....	119
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	123

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Struktur Organisasi.....	56

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I Anggaran dan Realisasi Penjualan.....	106

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

LAMPIRAN 1	DAFTAR PERTANYAAN.....	119
LAMPIRAN 2	FAKTUR.....	122