

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. Asia Penta Garment. This research uses descriptive analytical method with a case study approach. Primary data collection is carried out through field research at PT. Asia Penta Garment is located at Soekarno Hatta 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. Asia Penta Garment that auditor internal has a role in the internal control effectiveness of sales, it could be seen from 72% of questioners calculation result, with correction level (α) = 0,05. It is cause by thitung is bigger than than distribution ttabel cause distribution ttabel = 0,281, or can be conclusion $0,72 > 0,281$, with this discussion internal audit as a management tool support the effektivness of internal control of sales. because the internal auditor has independent, and the functions of compliance, inspection, and assessment, qualified competence, scope of work is adequate, the implementation of inspection duties.

Full support from management will make the internal audit function going well.

Key words: internal audit, internal control, independent, competent.

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 dalam kegiatan penjualan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal penjualan pada PT. Asia Penta Garment. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif analitis dengan pendekatan studi kasus. Pengumpulan data primer dilakukan melalui penelitian di lapangan pada PT. Asia Penta Garment yang berlokasi di Jalan Soekarno Hatta Bandung, sedangkan data sekunder diperoleh melalui penelitian kepustakaan. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, pelaksanaan audit internal terhadap penjualan pada PT. Asia Penta Garment bahwa internal auditor berperan dalam meningkatkan pengendalian. Hal ini dapat dilihat dari hasil perhitungan jawaban kuesioner sebesar 72%, dengan ketentuan tingkat kesalahan (α) = 0,05, diperoleh t_{hitung} lebih besar dari t_{tabel} karena t_{tabel} didistribusikan = 0,281, atau dapat disimpulkan $0,72 > 0,281$, dengan demikian peranan auditor internal terhadap penjualan sudah memadai karena telah melakukan tindakan independen, serta 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: internal audit, internal control, independen, kompeten.

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan dan Manfaat Penelitian.....	7

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.1.1 Pengertian Peranan.....	9
2.1.2 Pengertian Audit.....	9
2.1.3 Jenis-jenis Audit.....	11
2.1.4 Audit Internal.....	12
2.1.4.1 Pengertian Audit Internal.....	13
2.1.4.2 Tujuan Audit Internal.....	15
2.1.4.3 Fungsi Audit Internal.....	16
2.1.5 Kualifikasi Audit Internal.....	17

2.1.5.1 Independensi dan Objektivitas Audit Internal.....	17
2.1.5.2 Kompetensi Audit Internal.....	19
2.1.6 Wewenang dan Tugas Audit Internal.....	20
2.1.7 Kode Etik Audit Internal.....	21
2.1.8 Pelaksanaan Audit Internal.....	26
2.1.8.1 Ruang Lingkup Audit Internal.....	26
2.1.8.2 Program Audit Internal.....	28
2.1.8.3 Laporan Audit Internal.....	29
2.1.8.4 Tindak Lanjut Audit Internal.....	30
2.1.9 Efektivitas.....	30
2.1.9.1 Pengertian Efektivitas.....	30
2.1.10 Pengendalian Intern.....	31
2.1.10.1 Pengertian Pengendalian.....	31
2.1.10.2 Tujuan Pengendalian Intern.....	32
2.1.10.3 Komponen-komponen Pengendalian.....	34
2.1.10.4 Keterbatasan Pengendalian Intern.....	40
2.1.10.5 Pengendalian Intern Berdasarkan pada Sistem Informasi Komputer.....	42
2.1.11 Penjualan.....	45
2.1.11.1 Pengertian Penjualan.....	45
2.1.11.2 Tujuan Penjualan.....	46
2.1.11.3 Dokumen-dokumen yang Terkait dalam Penjualan.....	47
2.1.11.4 Audit Internal Penjualan.....	50
2.1.12 Pengendalian Intern Penjualan.....	50
2.2 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	52

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	56
3.1.1 Sejarah dan Perkembangan Perusahaan.....	56
3.1.2 Visi, Misi dan Nilai Perusahaan.....	58
3.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan.....	59
3.1.4 Uraian Tugas.....	62
3.1.5 Kegiatan Produksi.....	71
3.1.5.1 Bahan Baku yang Digunakan.....	72
3.1.5.2 Mesin dan Peralatan yang Digunakan.....	72
3.2 Metode Penelitian.....	73
3.2.1 Pemilihan Populasi dan Sampel	74
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	74
3.2.3 Penentuan Responden.....	75
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	75
3.3.1 Identifikasi Variabel.....	75
3.3.2 Variabel dan Skala Pengukuran.....	77
3.3.3 Teknik Pengembangan Instrumen.....	79
3.3.4 Uji Validitas dan Reabilitas Instrumen.....	80
3.3.5 Uji Korelasi.....	82
3.3.6 Teknik Analisis Data.....	84
3.3.7 Pengujian Hipotesis.....	85

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Pelaksanaan Audit Intern Penjualan.....	87
4.1.1 Independensi Audit Internal.....	87
4.1.2 Kompetensi Audit Internal.....	88
4.1.3 Program Audit Internal.....	89

4.1.3.1 Program Pemeriksaan.....	89
4.1.4 Lingkup Pekerjaan Audit Internal.....	94
4.1.5 Pelaksanaan Tugas Audit Internal.....	95
4.1.5.1 Pelaksaaan Pemeriksaan.....	96
4.1.6 Laporan Hasil Pemeriksaan Audit.....	98
4.1.7 Tindak Lanjut Hasil Audit.....	99
4.2 Pelaksanaan Pengendalian Intern Penjualan.....	101
4.2.1 Terpenuhiannya Unsur Pengendalian Intern Penjualan.....	101
4.2.1.1 Lingkungan Pengendalian Penjualan.....	101
4.2.1.2 Penafsiran Risiko Penjualan.....	106
4.2.1.3 Aktivitas Pengendalian Penjualan.....	109
4.2.1.4 Informasi dan Komunikasi Penjualan.....	113
4.2.1.5 Monitoring.....	114
4.2.2 Tujuan Pengendalian Intern atas Penjualan.....	114
4.2.2.1 Keandalan Laporan Keuangan.....	115
4.2.2.2 Ketaatan Terhadap Peraturan dan Hukum yang Berlaku.....	115
4.3 Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian Intern atas Penjualan.....	116
4.4 Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan.....	118
4.5 Hasil Pembahasan.....	120
4.5.1 Analisis Uji Validitas.....	120
4.5.2 Analisis Uji Realibilitas.....	124
4.5.3 Analisis Uji Regresi.....	129
4.5.4 AnalisisPengujian Hipotesis.....	131

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....133

5.2 Saran.....138

DAFTAR PUSTAKA.....140

LAMPIRAN.....143

DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (CURRICULUM VITAE).....164

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Struktur Organisasi.....	61
----------	--------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	78
Tabel 4.1	Uji Validitas Audit Internal.....	121
Tabel 4.2	Uji Validitas Efektivitas Penjualan.....	123
Tabel 4.3	Output Reability Analisis Variabel X.....	125
Tabel 4.4	Output Reability Analisis Variabel Y.....	127

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A	Pertanyaan Umum.....	143
LAMPIRAN B	Kuesioner.....	144
LAMPIRAN C	Hasil Kuesioner Peranan Audit Internal.....	159
LAMPIRAN D	Hasil Kuesioner Efektivitas Penjualan.....	161
LAMPIRAN E	Perhitungan Kuesioner.....	163