

## **ABSTRACT**

The desire to obtain the optimal corporate profits one effective strategy is the implementation of adequate internal controls within the company. To keep the internal system of control is really workable, it is very necessary to the internal auditors or the internal investigation. One of the functions contained in the company's sales functions, where the sale is one of the main activities carried out within a company, so need to get a big enough attention and the best possible management. In the preparation of this thesis, the writer doing research at Koperasi Peternak Sapi Bandung Utara (KPSBU) located in West Java Market Complex Panorama Lembang Raya. Where the main activities of KPSBU Jabar is producing milk and milk processing. The research objective is to determine the role of internal audit in supporting the effectiveness of internal control of sales. The method used in research on KPSBU Jabar is descriptive analysis method. From the results of research conducted it can be concluded that the internal audit in supporting the effectiveness of internal controls was instrumental sales. This can be seen from the results of the questionnaire answers for the calculation of 92.93%. Thus the authors hypothesized, adequate internal audit can play a role in supporting the sales effectiveness of internal control, is acceptable.

## ABSTRAK

Keinginan untuk mendapatkan laba perusahaan yang optimal salah satu strategi yang efektif adalah adanya penerapan pengendalian internal yang memadai dalam perusahaan. Untuk menjaga agar sistem internal control ini benar-benar dapat dilaksanakan, maka sangat diperlukan adanya internal auditor atau bagian pemeriksaan intern. Salah satu fungsi yang ada dalam perusahaan adalah fungsi penjualan, dimana penjualan merupakan salah satu kegiatan utama yang dilaksanakan dalam suatu perusahaan, sehingga perlu untuk mendapat perhatian yang cukup besar serta pengelolaan yang sebaik mungkin. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis melakukan penelitian pada Koperasi Peternak Sapi Bandung Utara (KPSBU) Jabar yang berlokasi di Komplek Pasar Raya Panorama Lembang. Dimana aktivitas utama dari KPSBU Jabar adalah memproduksi susu dan pengolahan susu. Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan. Metode yang digunakan dalam penelitian pada KPSBU Jabar adalah metode analisa deskriptif. Dari hasil penelitian yang dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan sangat berperan. Hal ini dapat dilihat dari hasil perhitungan jawaban kuesioner sebesar 92,93%. Dengan demikian hipotesis penulis yaitu, audit internal yang memadai dapat berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan, dapat diterima.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Kegunaan Penelitian .....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PENELITIAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	7
2.1 Konsep Tentang Peranan .....	7
2.2 Gambaran Umum Auditing .....	8
2.2.1 Pengertian Auditing .....	8
2.2.2 Jenis-Jenis Audit .....	8
2.3 Pemeriksaan .....	9
2.3.1 Pemeriksaan .....	9
2.3.2 Tahap-Tahap Pemeriksaan .....	10
2.4 Pemeriksaan Intern (Internal Audit) .....	12
2.4.1 Pengertian Pemeriksaan Intern (Internal Audit) .....	12
2.4.2 Fungsi dan Tanggung Jawab .....	14
2.4.3 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal .....	17

2.4.4	Kualifikasi Audit Internal.....	20
2.5.5	Program Audit Internal.....	25
2.5.6	Pelaksanaan Audit Internal.....	26
2.5.7	Norma Praktek Profesional Audit Internal.....	29
2.5.8	Laporan Hasil Audit Internal dan Tindak Lanjut Audit Internal...34	
2.5.9	Pentingnya Audit Internal .....	35
2.5	Struktur Pengendalian Intern.....	37
2.5.1	Pengertian Struktur Pengendalian Intern.....	37
2.5.2	Tujuan Struktur Pengendalian Intern .....	39
2.5.3	Komponen-Komponen Pengendalian Intern .....	40
2.5.4	Keterbatasan Pengendalian Intern.....	45
2.6	Pengertian Efektivitas .....	47
2.7	Penjualan .....	48
2.7.1	Pengertian Penjualan.....	49
2.7.2	Tujuan Penjualan .....	49
2.7.3	Klasifikasi Penjualan.....	51
2.7.4	Kebijakan Penjualan.....	52
2.7.5	Prosedur Penjualan.....	53
2.7.6	Efektivitas Penjualan.....	57
2.7.7	Pengendalian Internal Penjualan.....	57
2.7.8	Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan .....	60
2.8	Kerangka Pemikiran.....	62
BAB III METODE PENELITIAN .....		66
3.1	Objek Penelitian.....	66
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	66
3.2.2	Aktivitas Perusahaan.....	68
3.2.3	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	69
3.2	Metode Penelitian .....	76
3.2.1	Teknik Pengumpulan Data .....	76
3.2.2	Operasionalisasi Variabel.....	77

3.2.3	Indikator dan Skala Pengukuran .....	78
3.2.4	Pengujian Hipotesis.....	80
3.2.5	Penarikan Kesimpulan.....	82
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		83
4.1	Kegiatan Audit Internal .....	83
4.1.1	Kualifikasi Audit Internal.....	83
4.1.2	Program Audit Internal.....	84
4.1.3	Pelaksanaan Audit Internal Pada Penjualan .....	87
4.1.4	Laporan Hasil Audit.....	88
4.1.5	Tindak Lanjut.....	89
4.2	Pelaksanaan Penjualan Pada KPSBU Jabar.....	90
4.3	Pelaksanaan Pengendalian Internal Penjualan Pada KPSBU Jabar.....	94
4.3.1	Lingkungan Pengendalian .....	94
4.3.2	Perkiraan Risiko.....	98
4.3.3	Kegiatan Pengendalian.....	99
4.3.4	Informasi dan Komunikasi .....	102
4.3.5	Pemantauan .....	103
4.4	Tujuan Pengendalian Internal .....	103
4.4.1	Tujuan Pengendalian Internal Pada KPSBU Jabar .....	103
4.4.2	Tujuan Pengendalian Internal Atas Transaksi Penjualan .....	105
4.5	Pembahasan .....	106
4.5.1	Peran Audit Internal Dalam Meningkatkan Keefektifan Pengendalian Internal Penjualan KPSBU Jabar.....	106
4.5.2	Analisis Data.....	109
4.5.3	Pengujian Hipotesis.....	115
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....		116
4.5.1	Kesimpulan.....	116
4.5.2	Saran .....	121
DAFTAR PUSTAKA .....		123
LAMPIRAN .....		125

DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....135

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1	Kerangka Pemikiran..... 65
Gambar 2	Struktur Organisasi KPSBU Jabar.....75

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I	Ikhtisar Variabel Indikator Skala Pengukuran dan Instrumen..... 78
Tabel II	Hasil Jawaban Kuesioner Untuk Variabel Independen : Peranan Audit Internal Yang Memadai.....109
Tabel III	Hasil Jawaban Kuesioner Untuk Variabel Dependen : Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan.....111
Tabel IV	Hasil Jawaban Keseluruhan Kuesioner .....113



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Kuesioner Penelitian .....	125