

## ABSTRAK

Aktivitas penjualan merupakan salah satu aktivitas penting di dalam perusahaan karena penjualan sangat mempengaruhi perusahaan dalam menjaga kontinuitas produksi barangnya. Hasil penjualan produksi barang diharapkan selalu stabil bahkan diusahakan agar terus meningkat dari waktu ke waktu. Untuk hal tersebut, sangat dibutuhkan pengendalian internal. Pengendalian internal sendiri merupakan suatu sistem, prosedur atau metode yang digunakan oleh suatu badan usaha/bisnis untuk memantau aktiva-aktiva, mencegah terjadinya kecurangan, meminimalisir kesalahan, memverifikasi kebenaran dan akurasi data-data akuntansi, mempromosikan efisiensi operasi, dan memastikan bahwa kebijakan-kebijakan manajemen yang ditetapkan telah dilaksanakan. Pengendalian internal sendiri tidak dapat berjalan dengan baik tanpa adanya pengawasan dari pihak manajemen, namun seiring dengan berkembangnya perusahaan maka aktivitas yang dijalankan perusahaan semakin banyak dan tidak dibarengi kemampuan manajemen untuk mengawasinya. Oleh karena itu, dibutuhkan suatu alat bantu bagi pihak manajemen untuk melakukan pengawasan, yakni audit internal.

Penulis melakukan penelitian ini dengan tujuan untuk mengetahui sejauh mana kememadaiian pengendalian internal penjualan, kememadaiian audit internal, serta kememadaiian peranan audit internal terhadap pengendalian internal pada penjualan PT INDO MATRA LESTARI di Jl. Darmawangsa VI No. 37 (Darmawangsa Square I) Kabayoran Baru, Jakarta. Hasil penelitian juga diharapkan dapat berguna bagi perusahaan dan pihak lain untuk memberikan informasi. Data penelitian ini diperoleh dari data sekunder yakni profil perusahaan dan literatur lain serta peninjauan lapangan sedangkan data primer diperoleh dari penyebaran kuesioner kepada para karyawan di bagian audit internal dan bagian penjualan.

Berdasarkan hasil pembahasan dan pengolahan data, pengendalian internal penjualan dan audit internal telah memadai dimana peranan audit internal terhadap pengendalian internal penjualan berdampak positif yakni, sebesar 22,2%. Hal ini menjelaskan bahwa audit internal dan pengendalian penjualan berhasil diterapkan dan pengaruh kinerja audit internal jg berdampak positif terhadap kinerja pengendalian penjualan pda PT INDO MATRA LESTARI.

Kata-kata Kunci : Audit internal, efektifitas, pengendalian internal penjualan.

\

## **ABSTRACT**

*Sales activity is one important activity within the company because the sale is affecting the company in maintaining continuity of production of goods. Proceeds from sales of goods production is expected to always stable even attempted to continue to increase regularly. Therefore, internal control become very important. Own internal control is a system, procedures or methods used by an enterprise / business to monitor assets, prevent fraud, minimize errors, verify the truth and accuracy of accounting data, promote operational efficiency, and ensure that policies established management has been implemented. Internal control can not run smoothly without any oversight from management, but along with the development of the activities that run the company more and is not accompanied by management's ability to watch him. Therefore, it takes a tool for the management to conduct oversight, namely the internal audit.*

*The author did this research with the aim to find out how far the adequacy of internal control of sales, adequacy of internal audit, internal audit role and adequacy of internal controls on the sale of PT INDO LESTARI MATRA on Jl. Darmawangsa No. VI. 37 (Darmawangsa Square I) Kabayoran Baru, Jakarta. The results are also expected to be useful for companies and other parties to provide information. The research data was obtained from secondary data that profiles the company and other literature as well as a review of the field while the primary data obtained from distributing questionnaires to employees in an internal audit section and parts sales.*

*Based on the results of discussion and data processing, sales and internal controls are adequate internal audit in which the role of internal audit of internal control that is positively impacted sales, amounting to 22.2%. This explains the internal audit and control the sale successfully implemented and the influence of internal audit performance jg positive impact on the performance of sales control pda PT INDO LESTARI MATRA.*

*Key words: Internal audit, effectiveness of internal control of sales.*

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
SURAT BUKTI PENELITIAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Peranan.....	7
2.2 Audit Internal.....	8
2.3 Pengertian Efektifitas.....	30
2.4 Pengendalian Internal.....	31
2.5 Penjualan.....	36
2.6 Efektifitas Pengendalian Internal Penjualan.....	41

### BAB III : OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	42
3.2 Jenis Penelitian .....	58
3.3 Pengukuran Variabel Penelitian.....	59
3.4 Populasi dan Sampel.....	61
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	61
3.6 Metode Analisis Data.....	65
3.6.1 Uji Normalitas.....	67
3.6.2 Uji Validitas.....	68
3.6.3 Uji Reliabilitas.....	69
3.6.4 Uji Hipotesis.....	71

### BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Pengumpulan Data.....	73
4.2 Analisis Deskriptif.....	74
4.2.1 Analisis Deskriptif Audit Internal.....	74
4.2.2 Analisis Deskriptif Pengendalian Penjualan.....	97
4.3 Hasil Uji.....	120
4.3.1 Hasil Uji Normalitas.....	120
4.3.2 Hasil Uji Validitas.....	122
4.3.3 Hasil Uji Reliabilitas.....	127
4.3.4 Hasil Uji Hipotesis.....	130

### BAB V : SIMPULAN, IMPLIKASI, SARAN DAN KETERBATASAN

5.1 Simpulan.....	136
5.2 Implikasi.....	142
5.3 Saran dan Keterbatasan.....	145

DAFTAR PUSTAKA.....	146
LAMPIRAN.....	149
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (CURRICULUM VITAE).....	160

## DAFTAR GAMBAR

Gambar I	Peta Proses Bisnis.....	44
Gambar II	Produk.....	47
Gambar III	Struktur Organisasi Secara Umum.....	50
Gambar IV	Model Hasil Penelitian.....	137

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Ringkasan Fungsi dan Tanggung Jawab.....	53
Tabel 3.2	Operasionalisasi Variabel.....	59
Tabel 3.3	Sumber Data Penelitian.....	65
Tabel 3.4	Bobot Skala Likert.....	66
Tabel 4.1-4.8	Pelaksanaan Audit Internal.....	74-81
Tabel 4.9-4.17	Kompetensi Audit Internal.....	86-94
Tabel 4.18-4.25	Unsur-Unsur Pengendalian Internal.....	98-105
Tabel 4.26-4.33	Tujuan Pengendalian Internal Penjualan.....	110-116
Tabel 4.34	Uji Normalitas.....	121
Tabel 4.35	Data Awal Uji Validitas.....	123
Tabel 4.36	Proses Pembuangan Data Menyimpang dan Kosong.....	124
Tabel 4.37	KMO and Bartlett's Test.....	125
Tabel 4.38	Nilai <i>Measures Sampling Adequance</i> (MSA).....	126
Tabel 4.39	Uji Reliabilitas Variabel X.....	128
Tabel 4.40	Uji Reliabilitas Variabel Y.....	129
Tabel 4.41	Data Lolos Uji Validitas dan Reliabilitas.....	130
Tabel 4.42	Pengujian Hipotesis (ANOVA).....	132
Tabel 4.43	Besar Pengaruh (Model <i>Summary</i> (b)).....	133
Tabel 4.44	Pengaruh yang Diberikan (Coefficients (a)).....	133
Tabel 4.45	Keeratan Hubungan Antar Konstruk (Correlations).....	134
Tabel 5.1	Rata-Rata Persentase Hasil Pengolahan Data.....	136

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Kuesioner.....	149
Lampiran II	Validitas.....	151
Lampiran III	Reliabilitas.....	156
Lampiran IV	Regresi.....	158