

## ABSTRAK

Dalam menunjang efektivitas pengendalian pada suatu perusahaan, diperlukan suatu bagian yang bertugas menilai kelayakan dan efektivitas pengendalian yang ada dan menilai kualitas kegiatan yang telah dijalankan perusahaan, bagian ini disebut *auditor internal*. Tugas-tugas bagian auditor internal dalam perusahaan tidaklah mudah karena bagian ini dituntut harus mempunyai sikap dinamis, tanggapan dan menguasai semua aspek kegiatan yang ada dalam perusahaan.

Aktivitas penjualan merupakan aktivitas yang paling penting di sebuah perusahaan karena aktivitas dan kontinuitas perusahaan dapat dipertahankan dan dikendalikan sebaik mungkin. Oleh karena itu agar tujuan perusahaan dapat tercapai, maka diperlukan suatu pengendalian. Suatu pengendalian yang kurang tepat dalam penjualan akan mengakibatkan kerugian bagi perusahaan.

Bertolak dari urian di atas, penulis membahas mengenai bagaimana pengendalian atas penjualan yang dilaksanakan perusahaan, sampai sejauhmana pelaksanaan audit internal tersebut dan bagaimanakah peranan audit internal dalam meningkatkan efektivitas pengendalian penjualan. Penulis melakukan penelitian pada PT. TEXTFIBRE INDONESIA yang merupakan perusahaan yang bergerak di bidang tekstil.

Metode penelitian yang dipakai dalam penelitian ini adalah metode deskriptif analitis dengan pendekatan studi kasus. Penulis mencoba untuk menyusun, mengolah, menganalisis, serta menginterpretasikan fakta sehingga dapat menghasilkan suatu hipotesis yaitu “Audit Internal yang memadai berperan menunjang efektivitas pengendalian penjualan.”

Atas dasar data yang berhasil dikumpulkan, penulis dapat menarik kesimpulan bahwa audit internal pada PT. TEXTFIBRE INDONESIA telah memadai, pengendalian penjualan pada PT. TEXTFIBRE INDONESIA telah dilaksanakan dengan sangat efektif dan dari hasil jawaban kuesioner sebesar 93.04% menyatakan bahwa audit internal sangat berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian penjualan. Ini berarti audit internal pada PT. TEXTFIBRE INDONESIA mempunyai peranan yang sangat penting dalam menunjang efektivitas pengendalian penjualan.

Kata kunci : Audit Internal, Efektivitas, dan Pengendalian Penjualan.

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK.....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>

### **BAB 1 PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5
1.5 Rerangka Penelitian.....	5
1.6 Metodologi Penelitian.....	9
1.6.1 Metode Penelitian.....	9
1.6.2 Teknik Pengumpulan Data.....	10
1.7 Lokasi dan Waktu.....	11

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1 Peranan.....	12
2.2 Auditing.....	12
2.2.1 Pengertian Auditing.....	12
2.2.2 Jenis-jenis Audit.....	14

2.3	Audit Internal.....	15
2.3.1	Pengertian Audit Internal.....	15
2.3.2	Tujuan Audit Internal dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	17
2.3.3	Fungsi, Tugas, dan Tanggung jawab Audit Internal.....	19
2.3.4	Kualifikasi Audit Internal.....	21
2.3.5	Program Audit Internal.....	25
2.4	Audit Internal Penjualan.....	29
2.4.1	Pengertian Audit Internal Penjualan.....	29
2.4.2	Prosedur Audit Internal Penjualan.....	31
2.5	Pengendalian Internal.....	34
2.5.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	34
2.5.2	Tujuan Pengendalian Internal.....	35
2.5.3	Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	36
2.6	Penjualan.....	39
2.6.1	Pengertian Penjualan.....	39
2.6.2	Tujuan Penjualan.....	40
2.6.3	Klasifikasi Penjualan.....	41
2.6.4	Prosedur Penjualan.....	42
2.7	Pengendalian atas Penjualan.....	46
2.8	Efektivitas.....	49
2.8.1	Pengertian Efektivitas.....	49

2.9 Efektivitas Pengendalian Penjualan.....	50
2.10 Hubungan Audit Internal dengan Efektivitas Pengendalian Penjualan.....	50

### **BAB III OBJEK dan METODE PENELITIAN**

3.1 Objek Penelitian.....	52
3.2 Gambaran Umum PT TEXTFIBRE INDONESIA.....	52
3.2.1 Sejarah Singkat PT TEXTFIBRE INDONESIA.....	52
3.2.2 Tujuan PT TEXTFIBRE INDONESIA.....	53
3.3.3 Ruang Lingkup Sertifikasi PT TEXTFIBRE INDONESIA..	54
3.3.4 Sistem Manajemen PT TEXTFIBRE INDONESIA.....	54
3.3 Metodologi Penelitian.....	55
3.3.1 Metode Penelitian.....	55
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.3.3 Operasionalisasi Variabel.....	57
3.3.3.1 Variabel Independen (x).....	57
3.3.3.2 Variabel Dependen (y).....	58
3.3.4 Populasi dan Sampel.....	59
3.3.5 Teknik Analisis Data.....	60
3.3.6 Pengujian Hipotesis.....	61

## **BAB IV HASIL PENELITIAN**

4.1 Hasil Penelitian.....	62
4.1.1 Stuktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	62
4.1.2 Produk Yang Dihasilkan.....	75
4.1.3 Daerah Pemasaran.....	76
4.2 Pelaksanaan Audit Internal Penjualan pada PT TEXTFIBRE INDONESIA.....	77
4.2.1 Prosedur Audit Internal Penjualan pada PT TEXTFIBRE INDONESIA.....	77
4.2.2 Program Audit Internal Penjualan pada PT TEXTFIBRE INDONESIA.....	80
4.3 Prosedur dan Kebijakan Penjualan pada PT TEXTFIBRE INDONESIA.....	83
4.3.1 Kegiatan Penjualan.....	83
4.3.2 Prosedur Penjualan.....	84
4.3.3 Prosedur Penagihan.....	87
4.3.4 Prosedur Pembayaran.....	89
4.3.5 Prosedur Pengiriman.....	90
4.3.6 Kebijakan Perusahaan.....	92
4.4 Pembahasan.....	93
4.4.1 Pembahasan Keefektifan Pengendalian Internal terhadap Penjualan pada PT TEXTFIBRE INDONESIA.....	93

4.4.2 Pembahasan Pelaksanaan Kegiatan Penjualan pada PT TEXFIBRE INDONESIA.....	94
4.5 Pengujian Hipotesis.....	95

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan.....	97
5.2 Saran.....	99

**DAFTAR PUSTAKA**

**DAFTAR LAMPIRAN**

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Pemetaan Bisnis PT. TEXTFIBRE INDONESIA

Lampiran 2 : Struktur Organisasi PT. TEXTFIBRE INDONESIA

Lampiran 3 : Nota Penagihan

Lampiran 4 : *Purchase Order*

Lampiran 5 : Surat Jalan

Lampiran 6 : Surat Keterangan dari Perusahaan

Lampiran 7 : Kuesioner Variabel Independen (X)

Lampiran 8 : Kuesioner Variabel Dependen (Y)

Lampiran 9 : Jawaban Kuesioner Variabel Independen (X)

Lampiran 10: Jawaban Kuesioner Variabel Dependen (Y)

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Test Substantif Transaksi atas Audit Internal Penjualan.....	30
Tabel 3.1	Indikator Variabel Independen dan Skala Pengukuran .....	58
Tabel 3.2	Indikator Variabel Dependen dan Skala Pengukuran .....	59
Tabel 3.3	Penilaian Hasil Persentase Peranan Audit Internal.....	61