

## ***ABSTRACT***

The purpose of this research is to identify whether there is a role of internal audit with increased sales effectiveness. Sampel used consisted of 50 persons involved in sales activity. Simple regression model are used in the research. Before the regression test, data were analyzed using validity and reability test. The results show that internal audit positvely affect towards sales effectiveness. However, the most dominant effect is other factor such as product quality, service quality, and product price.

Keywords: internal audit, effecttiveness, sales.

## ABSTRAK

Penelitian ini merupakan suatu survey pada perusahaan yang bergerak di bidang distributor di kabupaten Bandung. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh antara audit internal dengan peningkatan efektivitas penjualan.

Sampel yang digunakan terdiri dari 40 orang yang terlibat dalam aktivitas penjualan di PT.Sinar Lestari Ultrindo. Data dianalisis dengan menggunakan analisis regresi sederhana. Sebelum dilakukan regresi dilakukan terlebih dahulu dua uji statistik yaitu uji validitas dan uji reliabilitas.

Hasil analisis menunjukkan bahwa terdapat pengaruh antara audit internal dengan efektivitas penjualan pada PT.Sinar Lestari Ultrindo. Hal ini tampak dari lebih kecilnya nilai signifikansi daripada  $\alpha$  yaitu diperoleh  $0,000 < 0,05$  sehingga  $H_0$  ditolak dan  $H_1$  diterima. Selain itu, hal ini dapat terlihat dari uji t (t test) yang dilakukan dengan hasil t hitung sebesar 4,215 yang lebih besar dari t tabel sebesar 2,021, sehingga  $H_0$  ditolak.

Kesimpulan yang diperoleh adalah audit internal yang diterapkan di PT.Sinar Lestari Ultrindo menunjang peningkatan aktivitas penjualan.

## 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 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Kerangka Pemikiran.....	5
1.6 Metode Penelitian.....	7
1.6.1 Metoda Pengumpulan Data.....	7
1.6.2 Metoda Pengolahan Data.....	9

## BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

2.1	Gambaran Umum Audit.....	10
2.1.1	Pengertian Audit.....	10
2.1.2	Jenis-Jenis Audit.....	12
2.1.3	Standar Audit yang Berlaku Umum.....	16
2.2	Audit Internal.....	18
2.2.1	Definisi Audit Internal.....	18
2.2.2	Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	21
2.2.3	Tujuan Audit Internal.....	23
2.2.4	Pendekatan-Pendekatan Audit Internal.....	24
2.2.5	Audit Internal dan Audit Eksternal.....	26
2.3	Efektivitas.....	26
2.3.1	Pengertian Efektivitas.....	26
2.4	Pengendalian Internal.....	27
2.4.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	29
2.4.2	Tujuan Pengendalian Internal.....	31
2.4.3	Unsur-Unsur Pengendalian Internal.....	33
2.4.4	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	37
2.4.5	Pentingnya Pengendalian Internal .....	
	Bagi Internal Auditor.....	40
2.5	Penjualan.....	41
2.5.1	Pengertian Penjualan.....	41
2.5.2	Klasifikasi Penjualan.....	43
2.5.3	Tujuan Penjualan.....	44

2.5.4	Aktivitas Penjualan.....	45
2.5.5	Kebijakan Penjualan.....	47
2.5.6	Analisis Prestasi Penjualan.....	48
2.5.7	Tujuan Pengendalian Internal Penjualan.....	50
2.5.8	Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan.....	51
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b>		
3.1	Objek Penelitian.....	57
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	57
3.1.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	58
3.2	Metode Penelitian.....	58
3.2.1	Teknik Pengumpulan Data.....	59
3.2.2	Teknik Analisis Data.....	61
3.2.3	Populasi dan Sampel.....	62
3.2.4	Analisis pengujian Hipotesis.....	62
3.2.5	Operasionalisasi Variabel.....	65
<b>BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	67
4.1.1	Struktur Organisasi.....	67
4.1.2	Pembagian Tugas, Wewenang dan Tanggung Jawab.....	67
4.1.3	Jaringan Prosedur.....	84
4.1.3.1	Prosedur Penerimaan Order Penjualan.....	84
4.1.3.2	Prosedur Penerimaan Kas.....	85
4.1.4	Kualifikasi Auditor.....	85

4.1.4.1	Independensi Internal Auditor.....	86
4.1.4.2	Kompetensi Internal Auditor.....	87
4.1.5	Program Audit.....	88
4.1.6	Pelaksanaan Audit Internal.....	90
4.1.6.1	Tahap Pendahuluan.....	91
4.1.6.2	Tahap Audit Mendalam.....	93
4.1.6.3	Tahap Pelaporan.....	94
4.1.6.4	Tahap Tindak Lanjut Hasil Audit.....	95
4.1.7	Tujuan Pengendalian Internal Penjualan.....	96
4.2	Peranan Audit Internal Dalam .....	
	Menunjang Efektivitas Penjualan.....	98
4.2.1	Target dan Realisasi Penjualan.....	98
4.2.2	Kepuasan Konsumen.....	99
4.2.3	Pembahasan.....	100
4.2.3.1	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas.....	101
4.2.3.2	Analisa Regresi.....	102
4.2.4	Hasil Pengujian Hipotesa.....	105
 BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Simpulan.....	106
5.2	Saran.....	108

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (*CURRICULUM VITAE*)

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Struktur Organisasi.....	83

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I	Interpretasi Hasil Perhitungan Persentase.....63
Tabel II	Variabel Independen.....65
Tabel III	Variabel Dependen.....66



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Kuesioner Penelitian.....	112
Lampiran B Hasil Pengolahan Data Validitas.....	122
Lampiran C Hasil Pengolahan Data Reabilitas.....	123
Lampiran D Hasil Pengolahan Data Regresi.....	124