

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the application of internal control over sales RASKIN Bulog regional divisions in West Java and the influence of the internal control unit on the sale of Bulog RASKIN in West Java regional divisions in support of poor rice sales effectiveness. The object of this research section in the Internal Audit Unit Bulog and take the population of the entire staff of internal controls as many as 8 people. Given the small number of researchers assessed the sample population using sampling methods to determine the total respondents. This study uses a simple linear regression analysis method to predict the dependent variable value based on independent value. Hypothesis testing tool using student t test results obtained t count of 2.564. Since t count (2.56) > (2.45), then H_0 is rejected, meaning that there is influence of the Supervisory Unit of the Effectiveness of Internal Control Internal sales Bulog RASKIN in West Java Regional Division significantly.

Keywords: Internal Audit, Sales, BULOG, RASKIN Program

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan pengendalian internal atas penjualan RASKIN pada Perum Bulog divisi regional Jawa Barat dan pengaruh satuan pengawas internal atas penjualan RASKIN pada Perum Bulog divisi regional Jawa Barat dalam menunjang efektivitas penjualan beras miskin. Objek dari penelitian ini Bagian Satuan Pengawasan Internal di Perum Bulog dan mengambil populasi seluruh staf pengawasan internal sebanyak 8 orang. Mengingat jumlah populasi sampel dinilai kecil peneliti menggunakan metode total sampling untuk menentukan responden. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier sederhana untuk memprediksikan nilai variable dependen berdasarkan nilai independen. Alat uji hipotesis menggunakan uji t student didapat Hasil t hitung sebesar 2,564. Karena t hitung $(2,56) > (2,45)$, maka H_0 ditolak, artinya terdapat pengaruh Satuan Pengawas Internal terhadap Efektivitas Pengendalian Internal penjualan RASKIN di Perum Bulog Divisi Regional Jawa barat secara signifikan.

Kata Kunci: Audit Internal, Penjualan, BULOG, Program RASKIN

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian.....	2
1.4 Kegunaan Penelitian.....	3
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	4
2.1 Audit.....	4
2.1.1 Definisi Audit.....	4
2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	5
2.2 Audit Internal	6

2.2.1	Definisi Audit Internal	7
2.2.2	Tujuan Audit Internal	8
2.2.3	Fungsi Audit Internal	9
2.2.4	Tanggung Jawab Audit Internal	11
2.2.5	Ruang Lingkup Audit Internal	11
2.2.6	Program Audit Internal.....	13
2.2.7	Pelaksanaan Audit Internal.....	14
2.2.8	Komunikasi Hasil Penugasan Audi Internal	16
2.2.9	Tindak Lanjut Oleh Manajemen	18
2.2.10	Kualifikasi Auditor Internal yang Memadai	19
2.2.10.1	Independensi Auditor Internal.....	19
2.2.10.2	Kompetensi Auditor Internal.....	20
2.2.11	Unsur-unsur Audit Internal	21
2.3	Efektivitas dan Efisiensi.....	22
2.3.1	Pengertian Efektivitas	23
2.4	Pengendalian Internal.....	24
2.4.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	24
2.4.2	Tujuan Pengendalian Internal.....	25
2.4.3	Komponen-komponen Pengendalian Internal.....	25
2.4.4	Keterbatasan Pengendalian Internal	30
2.5	Penjualan	31
2.5.1	Pengertian Penjualan.....	31
2.5.2	Tujuan Penjualan.....	32
2.6	Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Penjualan	33

2.7 Rerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	36
2.8 Model Penelitian	39
2.9 Hipotesis.....	39
BAB III METODA PENELITIAN	40
3.1 Objek Penelitian.....	40
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	40
3.1.2 Pengorganisasian	42
3.2 Metode Penelitian	51
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data.....	51
3.2.2 Pengembangan Instrumen.....	52
3.2.3 Operasional Variabel	53
3.2.4 Ikhtisar Variabel, Indikator Variabel, Skala Pengukuran dan Instrumen.....	54
3.2.5 Populasi dan Sampel Penelitian.....	55
3.3 Analisis Statistik	56
3.3.1 Uji Validitas.....	59
3.3.2 Uji Reliabilitas	60
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	62
4.1 Hasil Penelitian	62
4.1.1 Unit Satuan Pengawasan Internal Pada PERUM BULOG Divre Jawa Barat	62
4.1.1.1 Maksud dan Tujuan	62

4.1.1.2	Wewenang dan Tanggung Jawab	63
4.1.2	Standar Audit	63
4.1.2.1	Umum	63
4.1.2.2	Standar Independensi	64
4.1.2.3	Standar Kemampuan/Keahlian	65
4.1.2.4	Standar Lingkup Kerja Audit	67
4.1.2.5	Persyaratan Pelaksanaan dan Pelaporan	69
4.1.2.6	Standar Pengelolaan Unit Audit Internal	72
4.2	Pembahasan	74
4.2.1	Karakteristik Responden	74
4.2.2	Analisa Kuesioner Mengenai Audit Internal yang Dilaksanakan Secara Memadai	75
4.2.2.1	Kualifikasi Audit Internal	76
4.2.2.2	Pelaksanaan Audit Internal	78
4.3	Efektifitas Pengendalian Internal Penjualan RASKIN	81
4.3.1	Komponen Pengendalian Internal Penjualan RASKIN	81
4.3.2	Tercapainya Tujuan Internal Penjualan RASKIN	85
4.4	Analisis Regresi Linear Sederhana	88
4.4.1	Uji Hipotesis	89
4.4.2	Pembahasan Hasil Hipotesis	90
4.4.3	Analisis Korelasi	91
4.4.4	Koefisien Determinasi	91
4.5	Analisis Pengujian Validitas dan Reliabilitas	92
4.5.1	Hasil Pengujian Validitas	92

4.5.2 Hasil Pengujian Reliabilitas.....	96
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	97
5.1 Simpulan.....	97
5.2 Saran.....	98
DAFTAR PUSTAKA.....	99
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	101

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1	Model Penelitian 39
Gambar 2	Uji t Daerah Penolakan Satu Arah 58
Gambar 3	Garis Tanggapan Responden Mengenai Kualifikasi Audit Internal 77
Gambar 4	Tanggapan Responden Mengenai Pelaksanaan Audit Internal..... 79
Gambar 5	Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Audit Internal yang Dilaksanakan Secara Memadai 81
Gambar 6	Tanggapan Responden Mengenai Komponen Pengendalian Internal Penjualan Raskin 85
Gambar 7	Tanggapan Responden Mengenai Tercapainya Tujuan Internal Penjualan Raskin..... 86
Gambar 8	Rekapitulasi Responden Mengenai Tercapainya Tujuan Pengendalian Internal Penjualan Raskin..... 88
Gambar 9	Kurva Uji t 90

DAFTAR TABEL

Tabel I	Variabel Indikator, Skala Pengukuran, dan Instrumen	54
Tabel II	Populasi Penelitian	56
Tabel III	Pendidikan Formal Responden	75
Tabel IV	Jabatan Responden.....	75
Tabel V	Tanggapan Responden Mengenai Kualifikasi Audit Internal	76
Tabel VI	Tanggapan Responden Mengenai Pelaksanaan Audit Internal	78
Tabel VII	Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Audit Internal yang Dilaksanakan Secara Memadai	80
Tabel VIII	Tanggapan Responden Mengenai Komponen Pengendalian Internal Penjualan Raskin	81
Tabel IX	Tanggapan Responden Mengenai Tercapainya Tujuan Pengendalian Internal Penjualan Raskin.....	85
Tabel X	Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Tercapainya Tujuan Pengendalian Internal Penjualan Raskin.....	87
Tabel XI	Analisis Regresi Linier Sederhana	89
Tabel XII	Analisis Korelasi Pearson	91
Tabel XIII	Hasil Pengujian Validitas.....	92
Tabel XIV	Hasil Pengujian Realiabilitas	96