

ABSTRAK

PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENINGKATKAN KINERJA KARYAWAN (STUDI KASUS PADA DIVISI PENJUALAN DI PT. UNGGUL CIPTA PERKASA)

Aktivitas penjualan merupakan salah satu kegiatan yang penting di dalam perusahaan karena merupakan sumber pendapatan terbesar. Oleh karena itu apabila terjadi pengelolaan yang kurang tepat akan mengurangi pendapatan perusahaan. Untuk menghindari kemungkinan terjadinya penyimpangan maka diperlukan staf audit internal yang dapat membantu manajemen dalam mengawasi pelaksanaan pengendalian intern dalam aktivitas perusahaan khususnya aktivitas penjualan.

Dalam pelaksanaan penjualan tidak cukup hanya mengandalkan kebijakan dan pengendalian intern saja, tetapi harus dengan bantuan dari auditor internal yang dapat mengukur sejauhmana ketaatan pelaksanaan penjualan, sehingga manajemen dapat memperbaiki kelemahan atau kekurangan yang ada berdasarkan laporan hasil pemeriksaan. Audit internal sangat penting dan sangat dibutuhkan dalam perusahaan yang relatif besar.

Melalui audit internal diharapkan dapat meningkatkan kinerja karyawan pada PT. Unggul Cipta Perkasa yang merupakan sebuah perusahaan yang bergerak di bidang distributor yang berlokasi di kota Jakarta. Penulis melakukan penelitian ini dengan menggunakan analisis deskriptif. Pengumpulan data primer dilakukan dengan penelitian lapangan dengan menggunakan observasi, wawancara dan pengajuan daftar pertanyaan yang berupa kuesioner. Adapun data sekunder diperoleh dengan membaca dan mempelajari buku-buku kepustakaan yang berhubungan dengan masalah yang diteliti.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa pelaksanaan audit internal pada PT. Unggul Cipta Perkasa sudah cukup memadai, hal ini dapat dilihat dari adanya tujuan dan ruang lingkup audit internal, wewenang dan tanggung jawab audit internal, independensi dan kompetensi audit internal, program audit internal, pelaksanaan audit internal serta laporan dan tindak lanjut audit internal. Dari hasil penelitian yang dilakukan, pelaksanaan peranan audit internal dalam meningkatkan kinerja karyawan pada divisi penjualan telah memadai. Berdasarkan hasil perhitungan kuesioner sebesar 88.85% maka dapat disimpulkan bahwa audit internal sangat berperan dalam meningkatkan kinerja karyawan (pada divisi penjualan).

Kata kunci : audit internal, kinerja karyawan, penjualan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
Bab I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	2
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Kegunaan Penelitian.....	3
1.5 Rerangka Penelitian.....	4
1.6 Metodologi Penelitian.....	6
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	7
Bab II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Pengertian Peranan.....	8
2.2 Pengertian Audit.....	8

2.3	Audit Internal.....	9
2.3.1	Pengertian Audit Internal.....	9
2.3.2	Fungsi Audit Internal.....	11
2.3.3	Unsur-Unsur Audit Internal.....	13
2.3.4	Tujuan, Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal..	14
2.3.5	Kualifikasi Audit Internal tang Memadai.....	16
2.3.5.1	Independensi Audit Internal.....	16
2.3.5.2	Kompetensi Audit Internal.....	17
2.3.5.3	Program Audit Internal.....	18
2.3.5.4	Pelaksanaan Audit Internal.....	18
2.3.5.5	Komunikasi Hasil Penugasan Audit Internal.....	20
2.3.5.6	Pemantauan Tindak Lanjut Audit Internal.....	21
2.4	Kinerja Karyawan.....	22
2.4.1	Pengertian Kinerja Karyawan.....	22
2.4.2	Penilaian Kinerja Karyawan.....	22
2.4.2.1	Pengertian Penilaian Kinerja Karyawan.....	22
2.4.2.2	Tugas Penilaian Kinerja Karyawan.....	23
2.4.2.3	Syarat-syarat Sistem Penilaian Kinerja Karyawan.....	24
2.4.2.4	Unsur-unsur Kinerja Karyawan yang dinilai.....	25

2.5	Penjualan.....	27
2.5.1	Pengertian Penjualan.....	27
2.5.2	Tujuan Penjualan.....	28
2.5.3	Kebijakan Penjualan.....	29
2.5.4	Prosedur Penjualan.....	29
2.6	Peranan Audit Internal dalam Meningkatkan kinerja Karyawan pada Divisi Penjualan.....	32

Bab III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian.....	34
3.2	Metode Penelitian.....	34
3.2.1	Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.2.2	Variabel, Indikator Variabel dan Skala Pengukuran.....	37
3.2.3	Teknik Pengembangan Instrumen.....	40
3.2.4	Analisis Pengujian Hipotesis.....	40
3.3	Penarikan Kesimpulan.....	42

Bab IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum.....	43
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	43
4.1.2	Tujuan Perusahaan.....	45

4.1.3	Visi dan Misi Perusahaan.....	45
4.1.4	Jenis-jenis Produk Perusahaan.....	46
4.2	Aktivitas Penjualan Perusahaan.....	48
4.3	Struktur Organisasi.....	49
4.4	Pelaksanaan Audit Internal pada PT.Unggul Cipta Perkasa.....	56
4.4.1	Tujuan Audit Internal.....	57
4.4.2	Tanggung Jawab dan Wewenang Audit Internal pada PT.Unggul Cipta Perkasa.....	58
4.4.2.1	Tanggung Jawab Audit Internal.....	58
4.4.2.2	Wewenang Audit Internal.....	59
4.4.3	Program Kerja Audit Internal.....	60
4.4.4	Pelaksanaan Audit Internal.....	64
4.4.4.1	Tahap Persiapan Audit.....	64
4.4.4.2	Tahap Pelaksanaan Audit.....	65
4.4.4.3	Tahap Penyusunan Laporan Hasil Pemeriksaan.	66
4.4.4.4	Tahap <i>monitoring</i> Tindak Lanjut.....	67
4.4.5	Manajemen Bagian dari Audit Internal.....	70
4.5	Kinerja karyawan.....	71
4.5.1	Penilaian Kinerja Karyawan PT.Unggul Cipta Perkasa...	71
4.5.1.1	Syarat-syarat Sistem Penilaian Kinerja Karyawan.	72

4.5.1.2 Unsur-unsur Kinerja Karyawan PT.Unggul Cipta Perkasa.....	73
4.6 Penjualan.....	79
4.6.1 Kebijakan Penjualan PT. Unggul Cipta Perkasa.....	80
4.6.2 Prosedur Penjualan PT.Unggul Cipta Perkasa.....	80
4.6.3 Siklus Penjualan PT.Unggul Cipta Perkasa.....	83
4.7 Pengujian Hipotesis.....	86
4.7.1 Analisis Deskriptif Kualitatif.....	86
4.7.2 Analisis Statistik.....	87
4.8 Peranan Audit Internal dalam Meningkatkan Kinerja Karyawan pada Divisi Penjualan di PT.Unggul Cipta Perkasa.....	89
Bab V KESIMPULAN DAN SARAN.....	92
5.1 Kesimpulan.....	92
5.2 Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA.....	97
RIWAYAT HIDUP PENULIS.....	98

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Kuesioner Variabel Independen dan Variabel Dependen

Lampiran 2 : Tabulasi Data Hasil Jawaban Responden

Lampiran 4 : Struktur Organisasi PT. Unggul Cipta Perkasa

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbandingan Konsep Kunci Pengertian Audit Internal
Tabel 3.1	Ikhtisar Variabel bebas/independen, Indikator, Skala Pengukuran dan Instrumen
Tabel 3.2	<i>Association coefficient Champion</i>
Tabel 4.1	Persentase penilaian kinerja yang telah dicapai oleh karyawan perusahaan