

ABSTRAK

Pada penelitian ini yang menjadi objek penelitian adalah peranan audit intern dalam menunjang efektivitas pengendalian intern penjualan perusahaan. Penelitian dilakukan di PT. New Inti Furnindo Cabang Bandung yang bergerak dalam bidang penjualan *furniture* untuk memenuhi kebutuhan rumah tangga dan kantor.

Masalah dalam penelitian ini adalah: (1) Apakah pengendalian intern penjualan di PT. New Intifurnindo telah dilaksanakan dengan efektif? (2) Apakah pelaksanaan audit intern atas pengendalian intern penjualan di PT. New Intifurnindo telah berjalan dengan efektif? (3) Apakah audit intern pada PT. New Intifurnindo telah menunjang efektivitas pengendalian intern penjualan?

Tujuan penelitian ini adalah: (1) Untuk mengetahui bagaimana pengendalian intern atas penjualan yang dijalankan oleh PT. New Intifurnindo. (2) Untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan audit intern atas pengendalian intern penjualan yang dilakukan oleh PT. New Intifurnindo. (3) Untuk menilai bagaimana audit intern sebagai alat bantu manajemen dalam menunjang pengendalian intern penjualan di PT. New Intifurnindo.

Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif analitik yang bertujuan memberikan gambaran yang jelas mengenai objek yang diteliti berdasarkan data primer yang diperoleh melalui wawancara serta mengajukan pertanyaan tertutup kepada para pejabat yang terkait, dan data sekunder yang diperoleh dengan cara mempelajari literatur yang berhubungan dengan masalah yang diteliti. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui peranan audit intern dalam menunjang efektivitas pengendalian intern penjualan.

Hipotesa yang dibuat oleh penulis dalam penelitian ini adalah “audit intern penjualan cukup berperan dalam menunjang efektivitas penjualan pada PT. New Inti Furnindo Cabang Bandung”. Pengujian hipotesis dilakukan dengan melakukan analisis pengendalian intern terhadap penjualan.

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan dan hasil analisis terhadap pengendalian intern penjualan, penulis menyimpulkan bahwa pengendalian intern penjualan pada PT. New Inti Furnindo Cabang Bandung telah memiliki pengendalian internal yang cukup efektif dalam menunjang penilaian akurat, tepat waktu, dan relevan sesuai dengan standar yang berlaku umum. Dengan demikian hipotesis yang penulis kemukakan diterima.

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR LAMPIRAN.....	x

BAB 1. PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	3
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Kegunaan Penelitian.....	5
1.5. Kerangka Pemikiran.....	6
1.6. Metodologi Penelitian.....	9
1.7. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	11

BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Audit.....	12
2.1.1. Pengertian Audit.....	12
2.1.2. Jenis-Jenis Audit.....	15
2.1.3. Tujuan Audit.....	18
2.2. Efektivitas.....	21
2.2.1. Pengertian Efektivitas.....	21
2.2.2. Efektivitas Penjualan.....	22
2.2.3. Ukuran Efektivitas.....	23
2.3. Pengendalian Intern.....	24

2.3.1. Pengertian Pengendalian Intern.....	24
2.3.2. Tujuan Pengendalian Intern.....	25
2.3.3. Komponen Pengendalian Intern.....	27
2.3.3.1. <i>Control Environment</i> (Lingkungan Pengendalian).....	27
2.3.3.2. <i>Management Risk Assessment</i> (Penaksiran Resiko Manajemen).....	29
2.3.3.3. <i>Accounting Information and Communication System</i> (Informasi Akuntansi dan Sistem Komunikasi).....	30
2.3.3.4. <i>Control Activities</i> (Aktivitas Pengendalian).....	30
2.3.3.5. <i>Monitoring</i> (Pemantauan).....	32
2.3.4. Keterbatasan Pengendalian Intern.....	32
2.4. Penjualan.....	33
2.4.1. Pengertian Penjualan.....	33
2.4.2. Tujuan Penjualan.....	35
2.4.3. Klasifikasi Penjualan.....	36
2.4.4. Fungsi-Fungsi Usaha dalam Penjualan.....	36
2.4.5. Prosedur Penjualan.....	38
2.4.6. Dokumen dan Catatan yang Terlibat dalam Penjualan.....	38
2.5. Pengendalian Intern Penjualan.....	41
2.5.1. Tujuan Pengendalian Intern Penjualan.....	41
2.5.2. Kondisi Pengendalian Intern Penjualan.....	42
2.6. Peranan Audit Intern dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan.....	42

BAB 3. METODE DAN OBJEK PENELITIAN

3.1. Objek Penelitian.....	44
3.1.1. Sejarah Perusahaan.....	44
3.1.2. Visi dan Misi Perusahaan.....	46
3.1.2.1. Visi Perusahaan.....	46
3.1.2.2. Misi Perusahaan.....	46

3.1.3. Ruang Lingkup Perusahaan.....	46
3.1.4. Struktur Organisasi Perusahaan.....	49
3.1.5. Uraian Tugas.....	50
3.2. Metode Penelitian.....	59
3.2.1. Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.2.2. Penetapan Variabel Penelitian.....	61
3.2.3. Analisa Pengujian Hipotesis.....	64

BAB 4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Ruang Lingkup dan Tujuan Pembahasan.....	66
4.2. Sistem dan Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas.....	66
4.2.1. Sistem Penjualan Pusat ke Cabang.....	66
4.2.2. Sistem Penjualan Cabang ke Toko atau Pelanggan.....	67
4.2.3. Prosedur Penjualan.....	68
4.2.4. Prosedur Pengiriman Barang.....	70
4.2.5. Prosedur Penagihan Piutang.....	71
4.2.6. Prosedur Penerimaan Kas.....	73
4.2.7. Prosedur Retur Penjualan.....	74
4.3. Pengendalian Intern pada PT. New Inti Furnindo.....	75
4.3.1. Pemahaman Intern atas Lingkungan Pengendalian (<i>Control Environment</i>).....	75
4.3.1.1. Integritas dan Nilai Etika.....	75
4.3.1.2. Komitmen terhadap Kompetensi.....	76
4.3.1.3. Partisipasi Dewan Komisaris dan Komite Audit.....	77
4.3.1.4. Filosofi dan Gaya Operasi Manajemen.....	78
4.3.1.5. Struktur Organisasi.....	79
4.3.1.6. Pelimpahan Wewenang dan Tanggung Jawab.....	80
4.3.1.7. Kebijakan dan Prosedur Kepegawaian.....	80
4.3.2. Penetapan Resiko Manajemen (<i>Management Risk Assessment</i>)....	81

4.3.3. Informasi Akuntansi dan Sistem Komunikasi (<i>Accounting Information and Communication System</i>).....	84
4.3.4. Aktivitas Pengendalian (<i>Control Activities</i>).....	85
4.3.4.1. Pemisahan Tugas yang Memadai.....	85
4.3.4.2. Otorisasi yang Pantas atas Transaksi dan Aktivitas.....	86
4.3.4.3. Dokumen dan Catatan yang Memadai.....	86
4.3.4.4. Pengendalian Fisik atas Aktiva dan Catatan.....	87
4.3.4.5. Pemeriksaan Independen atas Pelaksanaan.....	87
4.3.5. Pemantauan (<i>Monitoring</i>).....	88
4.4. Pelaksanaan Audit Intern atas Sistem Pengendalian Intern Penjualan.....	89
4.5. Peran Audit Intern dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Penjualan.....	91
4.6. Pengujian Hipotesis.....	93
4.6.1. Analisa Deskriptif.....	93
4.6.2. Analisa Statistik.....	94

BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan.....	96
5.2. Saran	99

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Struktur Organisasi	100
Lampiran 2.	Kuesioner Independen	101
Lampiran 3.	Kuesioner Dependen	106
Lampiran 4.	Daftar Customer	111
Lampiran 5.	Nota Pesanan Penjualan	112
Lampiran 6.	Surat Jalan	113
Lampiran 7.	Invoice	114
Lampiran 8.	Nota Retur	115
Lampiran 9.	Tanda Terima Nota Tagihan	116