

ABSTRACT

Internal control is a tool that used to achieve company's goal with proper use of assets effectively. With good internal control company will gain the profit that became a main goal of a company. Lack of internal control on the company will make company not profitable because assets cannot be used properly and cannot prevent any fraud. This tool is very useful on the sales division of a company, because sales division is the frontline of company to gain profit. In this regard, researcher wants to analyze the influence of internal audit to effectiveness of sales internal system control. Subject of this study is internal auditor in PT. Mitra Rajawali Banjara. This research use simple linear regression method, the variable of this research is internal auditor and sales internal control system. The results showed that internal audit has no influence on effectiveness of sales internal system control

Keywords : internal audit , sales internal control system

ABSTRAK

Pengendalian internal merupakan alat yang digunakan agar perusahaan mendapatkan laba dengan penggunaan asset yang tepat secara efektif. Dengan sistem pengendalian internal yang baik, perusahaan akan mendapatkan keuntungan yang diinginkan. Kurangnya pengendalian internal di dalam perusahaan merugikan perusahaan karena kecurangan atau tidak efektifnya penggunaan asset. Pengendalian ini terutama diperlukan pada bagian penjualan, karena bagian ini merupakan garis depan perusahaan untuk mendapatkan laba. Berkenan dengan hal tersebut, penulis ingin menganalisa pengaruh audit internal terhadap sistem pengendalian internal penjualan. Subjek penelitian adalah auditor di PT. Mitra Rajawali Perkasa Banjaran. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh audit internal terhadap efektivitas sistem pengendalian internal penjualan. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linear sederhana dengan variabel audit internal dan sistem pengendalian internal penjualan. Hasil penelitian menunjukkan tidak ada pengaruh audit internal terhadap sistem pengendalian internal penjualan.

Kata kunci : audit internal, sistem pengendalian internal penjualan

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	6
1.4 Kegunaan Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1 Kajian Pustaka	7
2.1.1 Audit.....	7
2.1.1.1 Definisi Audit.....	7
2.1.1.2 Jenis-jenis Audit.....	8
2.1.1.3 Tujuan Audit.....	12
2.1.2 Audit Internal.....	13
2.1.2 .1 Definisi Audit Internal.....	13
2.1.2.2 Tujuan Audit Internal.....	15
2.1.2.3 Fungsi Audit Internal.....	16

2.1.2.4	Kedudukan dan peran Audit Internal.....	17
2.1.2.5	Program Audit Internal.....	19
2.1.2.6	Pelaksanaan Audit Internal.....	21
2.1.2.7	Laporan Audit Internal.....	25
2.1.2.8	Standar Profesional Audit Internal.....	26
2.1.3	Efektivitas.....	30
2.1.3.1	Definisi Efektivitas.....	30
2.1.3.2	Pengukuran Efektivitas.....	31
2.1.4	Sistem Pengendalian Internal.....	32
2.1.4.1	Definisi Pengendalian Internal.....	32
2.1.4.2	Komponen Pengendalian Internal.....	33
2.1.4.3	Unsur Pengendalian Internal.....	35
2.1.4.4	Tujuan Pengendalian Internal.....	38
2.1.5	Bagian Penjualan Perusahaan.....	39
2.1.5.1	Definisi Penjualan.....	39
2.1.5.2	Klasifikasi Transaksi Penjualan.....	40
2.1.5.3	Dokumen Penjualan.....	41
2.2	Kerangka Pemikiran.....	43
2.3	Pengembangan Hipotesis.....	44
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		45
3.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	45
3.1.1	Objek Penelitian.....	45
3.2	Sejarah Perusahaan.....	45
3.2.1	Pengenalan Perusahaan.....	45
3.2.2	Deskripsi Tugas.....	50
3.3	Metode Penelitian.....	66
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	67
3.4.1	Jenis Data.....	67
3.4.2	Sumber Data.....	68

3.5 Sampel Data.....	69
3.6 Definisi Operasional Variable	70
3.7 Metode dan Teknik Analisis data.....	70
3.7.1 Model Analisis Data.....	70
3.7.2 Teknik dan Analisis Data.....	70
3.7.2.1 Uji Validitas.....	70
3.7.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	72
3.7.2.3 Uji Hipotesis.....	73
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	75
4.1 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	75
4.1.1 Uji Validitas.....	75
4.1.2 Uji Reliabilitas.....	79
4.2 Uji Asumsi Klasik.....	80
4.2.1 Uji Normalitas.....	80
4.2.2 Uji Heterokedastisitas.....	81
4.3 Uji Regresi Sederhana	82
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	86
5.1 Kesimpulan.....	86
5.2 Saran	87
DAFTAR PUSTAKA	88
DAFTAR LAMPIRAN.....	91

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	44
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Kereta Api (Persero).....	49

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Bobot Pertanyaan	75
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas Audit Internal (Variabel X).....	76
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Efektivitas Pengendalian Internal (Variabel Y)	78
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas Audit Internal (Variabel X)	79
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas Efektivitas Pengendalian Internal (Variabel Y)	80
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas	81
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	82
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi.....	83
Tabel 4.9 Hasil Uji Anova	84
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	85

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A : Tabel Operasional Variabel	91
Lampiran B : Kuesioner	94
Lampiran C : Rekapitulasi Kuesioner	99
Lampiran D : Hasil Uji Validitas	102
Lampiran E : Hasil Uji Reliabilitas	111
Lampiran F : Hasil Uji Asumsi Klasik.....	112
Lampiran G : Hasil Uji Regresi	113
Lampiran H : Surat Keterangan	114