

## **ABSTRACT**

*The application of internal control is very important for a company to oversee the effectiveness of the operational activities and internal auditors required to be able to examine the operational activities of companies especially in the revenue becomes the main indicator of the sustainability of the company.*

*This research aims to know internal control revenue have been adequate and to know the extent to which the internal audit's role in supporting the effectiveness of the internal control revenue on PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk.*

*The methods used in this research is a method of associative casual approach to case studies. Samples taken 30 questionnaires on the internal audit of PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk. Data is processed using Microsoft Excel and then perform processing of descriptive statistics, estimated simple linear regression model, and test the hypothesis by using IBM SPSS 13.0 for Windows.*

*Results of analysis showed that the implementation of internal audit provides a significant influence on the effectiveness of internal control revenue PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk. amounting to 35,9%. Whereas 64,1% influenced other factors which are not observed.*

*Keywords: Internal audit, internal control revenue, and effectiveness.*

## ABSTRAK

Penerapan pengendalian internal sangat penting bagi perusahaan untuk mengawasi efektivitas kegiatan operasional dan dibutuhkan auditor internal untuk dapat memeriksa kegiatan operasional perusahaan khususnya pendapatan yang menjadi indikator utama keberlangsungan perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengendalian internal pendapatan telah memadai dan mengetahui sejauh mana peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal pendapatan pada PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode asosiatif kasual dengan pendekatan studi kasus. Sampel yang diambil sebanyak 30 kuesioner di bagian internal audit PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk. Data tersebut diolah menggunakan Microsoft Excel kemudian melakukan pengolahan statistik deskriptif, pengestimasi model regresi linier sederhana, dan uji hipotesis dengan menggunakan *IBM SPSS 13.0 for Windows*.

Hasil analisis penelitian menunjukkan bahwa pelaksanaan audit internal memberikan pengaruh yang signifikan terhadap efektivitas pengendalian internal pendapatan di PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk. sebesar 35,9%. Sedangkan 64,1% dipengaruhi faktor lain yang tidak diamati.

Kata-kata kunci: Audit internal, pengendalian internal pendapatan, dan efektivitas.

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xv
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xx
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2. Identifikasi Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Kegunaan Penelitian.....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PENELITIAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1. Kajian Pustaka .....	7

2.1.1. Audit.....	7
2.1.1.1 Pengertian Audit.....	7
2.1.1.2 Tipe-Tipe Audit.....	8
2.1.1.3 Jenis-Jenis Auditor.....	9
2.1.2. Audit Internal.....	11
2.1.2.1 Pengertian Audit Internal.....	11
2.1.2.2 Fungsi Audit Internal.....	12
2.1.2.3 Tujuan Audit Internal.....	12
2.1.2.4 Ruang Lingkup Audit Internal.....	13
2.1.2.5 Tanggung Jawab Kewenangan Audit.....	14
2.1.2.6 Kemampuan Profesional Auditor Internal.....	15
2.1.2.7 Program Audit.....	17
2.1.3. Efektivitas.....	18
2.1.4. Pengendalian Internal.....	19
2.1.4.1. Pengertian Pengendalian Internal.....	19
2.1.4.2. Tujuan Pengendalian Internal .....	20
2.1.4.3. Komponen Pengendalian Internal.....	21
2.1.4.4. Ciri-Ciri Pengendalian Internal yang Baik.....	22
2.1.4.5. Keterbatasan Pengendalian Internal.....	23
2.1.5. Pendapatan.....	24
2.1.5.1. Pengertian Pendapatan .....	24
2.1.5.2. Pengukuran Pendapatan .....	26

2.1.5.3. Pengakuan Pendapatan.....	26
2.1.5.4. Sumber-Sumber Pendapatan .....	28
2.2. Kerangka Pemikiran.....	30
2.3. Penelitian Terdahulu .....	30
2.4. Hipotesis.....	31
 <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Objek Penelitian .....	32
3.2 Jenis Penelitian .....	32
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	33
3.3.1. Variabel Independen .....	34
3.3.2. Variabel Dependen.....	35
3.4. Populasi dan Sampel .....	35
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.5.1. Penelitian Lapangan ( <i>Field Research</i> ).....	37
3.5.2. Penelitian Kepustakaan ( <i>Library Research</i> ) .....	38
3.6. Teknik Analisis Data.....	38
3.6.1. Statistik Deskriptif .....	39
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	39
3.6.2.1. Uji Normalitas.....	39
3.6.2.2. Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.6.3. Uji Instrumen .....	40
3.6.3.1. Uji Validitas .....	40

3.6.3.2. Uji Reliabilitas .....	41
3.6.4. Uji Regresi .....	42
3.6.4.1. Uji Regresi Sederhana.....	43
3.6.4.2. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	43
3.6.4.3. Uji Hipotesis .....	44
3.6.5. Hipotesis Penelitian.....	44
 <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Data penelitian .....	46
4.1.1. Sejarah Perusahaan .....	46
4.1.2. Visi dan Misi Perusahaan .....	50
4.1.2.1. Visi Perusahaan.....	50
4.1.2.2. Misi Perusahaan .....	50
4.1.3. Lokasi Penelitian.....	50
4.1.4. Logo Perusahaan .....	51
4.1.5. Struktur Organisasi Unit <i>Internal Audit</i> .....	52
4.2. Hasil Penelitian .....	52
4.2.1. Karakteristik Responden .....	52
4.3. Deskripsi Data Penelitian.....	54
4.3.1. Tanggapan Responden Terhadap Variabel Audit	
Internal (X).....	54
4.3.2. Tanggapan Responden Terhadap Variabel Pengendalian	
Internal Pendapatan (Y) .....	66

4.4. Peranan Audit Internal Terhadap Efektivitas Pengendalian	
Internal Pendapatan .....	74
4.4.1. Uji Validitas .....	74
4.4.2. Uji Reliabilitas .....	76
4.4.3. Uji Normalitas .....	76
4.4.4. Uji Heterokedastisitas .....	77
4.4.5. Analisis Regresi Linier Sederhana .....	78
4.4.6. Koefisien Determinasi.....	80
4.4.7. Pengujian Hipotesis.....	81
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	82
5.2. Saran.....	84
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>85</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>88</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>) .....</b>	<b>96</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4.1. Logo Perusahaan .....	51
Gambar 4.2. Struktur Organisasi Unit <i>Internal Audit</i> .....	52
Gambar 4.3. Skor Rata-Rata Interval Variabel X .....	64
Gambar 4.4. Skor Rata-Rata Interval Variabel Y .....	73
Gambar 4.5. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	78



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 3.1.	Definisi Operasional Variabel.....	33
Tabel 4.1.	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	52
Tabel 4.2.	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	53
Tabel 4.3.	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	53
Tabel 4.4.	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	53
Tabel 4.5.	Auditor Internal dalam Mengaudit Keuangan Mendapat Dukungan Dari Pimpinan Perusahaan .....	54
Tabel 4.6.	Auditor Internal Merupakan Bagian yang Terpisah dari Fungsi Operasional Utama Khususnya Fungsi Keuangan Perusahaan.....	55
Tabel 4.7.	Audit Internal Mempunyai Kebebasan dalam Mengambil Keputusan..	55
Tabel 4.8.	Untuk Menjadi Staf Audit Internal Ditentukan Jenjang Pendidikan Tertentu dan Memiliki Pengalaman dalam Melaksanakan Audit .....	56
Tabel 4.9.	Auditor Internal Memiliki Pengetahuan dan Ketelitian dalam Melaksanakan Tugasnya .....	56
Tabel 4.10.	Sebelum Melaksanakan Audit, Auditor Internal Terlebih Dahulu Membuat suatu Program Audit Terkait dengan Unit yang Akan Diperiksa .....	57
Tabel 4.11.	Program Audit untuk Arus Kas Dibuat Secara Tertulis dan Sistematis .....	57

Tabel 4.12. Program Audit Dilaksanakan Secara Periodik.....	58
Tabel 4.13. Laporan Audit Internal Dikeluarkan Setelah Pemeriksaan Audit Keuangan Selesai Dilaksanakan .....	58
Tabel 4.14. Laporan Hasil Audit Menyajikan Rekomendasi dan Tindakan Koreksi bila Diperlukan .....	59
Tabel 4.15. Laporan Hasil Audit Internal dapat Memberikan Rekomendasi bagi Manajemen untuk Pengambilan Keputusan Mengenai Keuangan Perusahaan.....	59
Tabel 4.16. Setiap Penyimpangan dalam Laporan Keuangan yang Ditemukan Selalu Disebabkan oleh Faktor di Luar Perusahaan.....	60
Tabel 4.17. Laporan Hasil Audit Internal Jelas dan Mudah Dimengerti .....	60
Tabel 4.18. Laporan Hasil Audit Internal Perlu Dikomunikasikan dengan <i>Auditee</i>	61
Tabel 4.19. Manajemen Melakukan Tindak Lanjut Sehubungan dengan Laporan Hasil Audit Internal Terkait dengan Laporan Keuangan .....	61
Tabel 4.20. Setiap Temuan, Saran, dan Rekomendasi Perbaikan Mengenai Laporan Audit Arus Kas yang Diajukan Mendapat Perhatian dari Manajemen Perusahaan .....	62
Tabel 4.21. Dalam Proses Perbaikan Terhadap Temuan, Auditor Internal Melakukan Monitoring.....	63
Tabel 4.22. Tanggapan Rata-Rata Responden Tiap Pertanyaan Variabel Audit Internal (X).....	63

Tabel 4.23.	Terdapat Standar Pelaporan yang Dijadikan Acuan dalam Menyusun Laporan Keuangan .....	66
Tabel 4.24.	Laporan Keuangan yang Disampaikan Sesuai dengan Prinsip-prinsip Akuntansi yang Berlaku.....	67
Tabel 4.25.	Laporan Keuangan Perusahaan Disajikan Sesuai pada Saat Dibutuhkan untuk Pengambilan Keputusan.....	67
Tabel 4.26.	Data Transaksi Penerimaan Keuangan dapat Dipercaya dan Dapat Diandalkan .....	68
Tabel 4.27.	Kegiatan Penerimaan Kas telah Dilaksanakan secara Efektif dan Efisien .....	68
Tabel 4.28.	Pengendalian Intern Penerimaan Kas yang Efektif telah Dilaksanakan Secara Periodik dan Berkesinambungan oleh Manajemen .....	69
Tabel 4.29.	Terdapat Tindak Lanjut atas Hasil Evaluasi yang Telah Dilakukan dari Pihak Manajemen Unit .....	69
Tabel 4.30.	Kebijakan dan Prosedur Mengenai Pemisahan Fungsi antara Pencatat Transaksi Penerimaan Kas dengan Penyimpanan Kas telah Ditaati ....	70
Tabel 4.31.	Terdapat Hukum dan Peraturan yang Telah diterapkan Perusahaan Untuk Dipatuhi dan Dijalankan oleh Semua Pegawai Berkaitan Dengan Penggunaan dan Pencatatan Keuangan .....	71
Tabel 4.32.	Terdapat Sanksi yang Diberikan bagi yang Melanggar atau Melakukan Kecurangan dalam Keuangan Perusahaan .....	71

Tabel 4.33. Tanggapan Rata-rata Responden Tiap Pertanyaan Variabel	
Pengendalian Internal (Y) .....	72
Tabel 4.34. Uji Validitas .....	74
Tabel 4.35. Uji Reliabilitas .....	76
Tabel 4.36. Hasil Uji Normalitas Data.....	77
Tabel 4.37. Persamaan Regresi Linier Sederhana.....	79
Tabel 4.38. Koefisien Determinasi .....	80
Tabel 4.39. Pengujian Hipotesis .....	81

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A	Uji validitas variabel audit internal (X).....	88
LAMPIRAN B	Uji validitas variabel pengendalian internal pendapatan (Y).....	89
LAMPIRAN C	Uji reliabilitas variabel audit internal (X).....	90
LAMPIRAN D	Uji reliabilitas variabel pengendalian internal pendapatan (Y)....	90
LAMPIRAN E	Kuesioner Penelitian.....	90
LAMPIRAN F	Hasil data penelitian ordinal.....	93
LAMPIRAN G	Hasil data penelitian interval.....	94