

ABSTRAK

Dengan semakin berkembangnya suatu perusahaan, maka akan semakin bertambah pula tanggung jawab yang dipikul oleh seorang pemimpin perusahaan. Pimpinan sulit untuk mengawasi seluruh kegiatan perusahaan secara langsung. Oleh karena itu, pemimpin harus mendelegasikan sebagian wewenang kepada bawahan sehingga dibutuhkan suatu bagian yang bersifat independen. Bagian ini disebut sebagai audit internal.

Kegiatan penjualan memerlukan suatu pengendalian internal yang memadai. Agar pelaksanaannya tidak menyimpang dari kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan, maka diperlukan suatu audit internal. Audit internal ini apabila dilaksanakan dengan baik akan dapat menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan. Peran dari auditor internal menjadi bagian yang penting untuk mencapai hal ini.

Uraian diatas dijadikan bahasan oleh penulis untuk mengetahui: (1) untuk mengetahui pelaksanaan audit internal fungsi penjualan yang diterapkan pada perusahaan, (2) untuk mengetahui tingkat efektivitas penjualan yang telah dilaksanakan, dan (3) untuk mengetahui peranan audit internal peranan fungsi penjualan dalam menunjang efektivitas penjualan. Penelitian dilakukan pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM), sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang pelayanan air bersih dan air kotor yang berlokasi di Jalan Badak Singa No 10 Bandung.

Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif analisis dengan melakukan survei dan mengumpulkan data dari responden yang telah ditentukan. Penelitian didukung oleh pengujian hipotesis terhadap dua variabel, yaitu variabel Independen (audit internal penjualan) dan variabel dependen (efektivitas pengendalian internal penjualan). Teknik pengumpulan data yang dilakukan penulis adalah pengisian kuesioner, wawancara, dan observasi terhadap objek yang diteliti.

Dari hasil penelitian diperoleh nilai persentase audit internal penjualan sebesar 76,03% dan nilai persentase keefektifan pelaksanaan pengendalian internal penjualan sebesar 84%. Serta nilai persentase peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan sebesar 80,23%. Oleh karena itu, audit internal pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Bandung sangat berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan.

Pada penelitian ini masih terdapat kekurangan pada PDAM yaitu tidak adanya komite audit, sering terdapat kesalahan stand meter pada petugas dan masih terdapat penurunan realisasi pendapatan penjualan. Oleh karena itu penulis menyarankan sebaiknya PDAM memiliki komite audit, mengintensifkan pengawasan dan pembinaan terhadap pencatatan meter serta meningkatkan kinerjanya secara menyeluruh agar perusahaan dapat mencapai target pendapatan yang telah ditetapkan sebelumnya.

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian	5
1.5 Kerangka Penelitian	5
1.6 Metode Penelitian	9
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	10
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 11
2.1 Peranan.....	11
2.1.1 Pengertian Peranan.....	11
2.2 Audit	12
2.2.1 Pengertian Audit Internal	11
2.2.2 Jenis - jenis Audit Internal	15
2.3 Audit Internal	17
2.3.1 Pengertian Audit Internal	17
2.3.2 Fungsi dan Tanggungjawab Audit Internal.....	20
2.3.3 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	22
2.3.4 Program Audit Internal	24
2.3.5 Pelaksanaan Audit.....	26
2.3.6 Laporan Hasil Audit Internal	28

2.3.7	Kriteria audit Internal.....	29
2.4	Pengertian Efektivitas	30
2.5	Pengendalian Internal.....	31
2.5.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	31
2.5.2	Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	32
2.5.3	Tujuan Pengendalian Internal	36
2.5.4	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	37
2.6	Penjualan.....	38
2.6.1	Pengertian Penjualan.....	39
2.6.2	Tujuan Penjualan.....	40
2.6.3	Pengendalian Internal Penjualan.....	42
2.6.4	Tujuan Pengendalian Internal Penjualan.....	47
2.7	Peranan Audit Internal Dalam Menunjang efektivitas Pengendalian Internal Penjualan.....	48
BAB III	OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	50
3.1	Objek Penelitian.....	50
3.2	Metode Penelitian	50
3.2.1	Teknik Pengumpulan Data.....	51
3.2.2	Teknik Pengembangan Instrumen.....	52
3.2.3	Operasional Variabel.....	54
3.2.4	Variabel dan Skala Pengukuran	54
3.2.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	58
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	60
4.1	Gambaran Umum PDAM	60
4.1.1	Sejarah PDAM	60
4.1.2	Visi, Misi, dan Tujuan PDAM.....	62
4.1.3	Ruang Lingkup Usaha.....	63
4.1.4	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	65

4.2	Kememadaian Pelaksanaan Audit Internal	
	Pada PDAM	75
4.2.1	Independensi	75
4.2.2	Kompetensi	76
4.2.3	Lingkup Pekerjaan Audit Internal.....	77
4.2.4	Program Audit Internal	78
4.2.5	Laporan Audit	83
4.2.6	Kegiatan Tindak Lanjut.....	84
4.3	Aktivitas Penjualan Pada PDAM.....	85
4.3.1	Sistem Penjualan	85
4.3.2	Prosedur Pemasangan Sambungan Baru.....	85
4.3.3	Prosedur Pencatatan Meter dan Pembuatan Rekening Tagih	89
4.3.4	Prosedur Pengendalian Penerimaan Kas.....	90
4.3.5	Prosedur Pengaduan Langganan dan Reduksi Nilai Rekening	92
4.4	Peranan Audit Internal Penjualan Pada PDAM	96
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian	97
4.5.1	Pelaksanaan audit. Internal Penjualan pada PDAM.....	97
4.5.2	Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan PDAM	98
4.5.3	Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan....	103
4.6	Pengujian Hipotesis.....	108
4.6.1	Analisa Deskriptif	108
4.6.2	Analisa Statistik	110

BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	115
5.1	Kesimpulan	115
5.2	Saran.....	119

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

SURAT PERNYATAAN

RIWAYAT HIDUP PENULIS

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Tabel Variabel Independen (X) Audit Internal Penjualan	55
Tabel 3.2	Tabel Variabel Dependen (Y) Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan	55
Tabel 4.1	Tabel Data Realisasi Perbandingan Jumlah Pelanggan PDAM Tahun 2005 - 2006	87
Tabel 4.2	Tabel Realisasi Pendapatan Penjualan air Bersih	88
Tabel 4.3	Tabel Rekapitulasi Hasil Jawaban Kuesioner Variable Independen : audit. Internal Penjualan	111
Tabel 4.4	Tabel Rekapitulasi Hasil Jawaban Kuesioner Variabel Dependen : Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan	112
Tabel 4.5	Rekapitulasi Hasil Jawaban Kuesioner “ Peranan Audit Internal dalam Menunjang Pengendalian Internal Penjualan”	113

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Stuktur Organisasi PDAM Kota Bandung
Lampiran 2	Bagan Alir Surat Pemberitahuan Tunggalan (SPT)
Lampiran 3	Bagan Alir Pembuatan Tagihan Rekening
Lampiran 4	Bagan Alir Penerimaan Kas (Kas Cabang)
Lampiran 5	Bagan Alir Penerimaan Kas (Overbooking)
Lampiran 6	Bagan Alir Reduksi Nilai Rekening Air Minum (ATI)
Lampiran 7	Formulir Pengaduan Langganan
Lampiran 8	Surat Pemberitahuan Surat Tunggalan (SPT)
Lampiran 9	Daftar Pemasukan Stand Meter (Cek Ulang)
Lampiran 10	Daftar Pemasukan Stand Meter (Hasil Edit)
Lampiran 11	Rekapitulasi Penerimaan Pembayaran Rekening
Lampiran 12	Bukti Transfer (Kas Cabang)
Lampiran 13	Rekapitulasi Daftar Perhitungan Rekening
Lampiran 14	Daftar Pembayaran Perubahan Perubahan Perhitungan Rekening
Lampiran 15	Susunan Organisasi Staf SPI PDAM Kota Bandung
Lampiran 16	Surat Tugas SPI PDAM Kota Bandung
Lampiran 17	Program Kerja Pemeriksa Tahunan SPI 2007
Lampiran 18	Flowchart Tahapan Pelaksanaan Pemeriksaan
Lampiran 19	Program Kerja Pemeriksa Tahunan SPI 2007
Lampiran 20	Surat permohonan kuesioner
Lampiran 21	Kuesioner Independen Audit Internal Penjualan
Lampiran 22	Kuesioner Dependen Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan
Lampiran 23	Hasil Penyebaran Kuesioner Independen
Lampiran 24	Hasil Penyebaran Kuesioner Dependen
Lampiran 25	Berita Acara Bimbingan