

ABSTRAK

Dalam setiap perusahaan tentu menginginkan adanya kemajuan dan berkembang menjadi besar, maka kebutuhan akan adanya suatu pengendalian intern dalam penyelenggaraan kegiatan usaha perusahaan sangat penting sekali. Fungsi audit intern dalam menunjang pengendalian intern perusahaan sangat berpengaruh dalam menentukan arah pertumbuhan perusahaan dalam mencapai tujuannya. Dari hal di atas penulis melakukan penelitian mengenai pengaruh fungsi audit intern terhadap efektivitas sistem pengendalian internal penjualan tunai. Perusahaan perlu melihat pengaruh fungsi audit intern terhadap sistem pengendalian internal penjualan tunai karena, Salah satu unsur yang mempengaruhi perubahan laba perusahaan adalah aktivitas penjualan. Jika aktivitas penjualan dilakukan dengan efektif dapat menghasilkan laba yang optimal. Keandalan fungsi audit intern atas sistem pengendalian internal diharapkan dapat menunjang tercapainya efektivitas penjualan sehingga kemungkinan terjadinya penyimpangan dapat ditekan serendah mungkin, karena dalam keandalan fungsi audit intern atas sistem pengendalian internal atas penjualan memungkinkan perusahaan untuk mengendalikan berbagai aktivitas perusahaan lainnya.

Bertolak dari uraian-uraian di atas maka penulis melakukan penelitian terhadap CV. "X" yang bergerak pada bidang konstruksi bangunan dengan penjualan gypsum. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan studi kasus dengan metode deskriptif analitis, dimana penulis mengumpulkan data dengan cara melakukan wawancara, observasi dan kuesioner. Data tersebut dianalisa dan ditarik kesimpulan dengan membandingkan antara teori dengan praktek yang sebenarnya. Dari hasil penelitian ini, penulis menyimpulkan bahwa terdapat pengaruh yang kuat antara fungsi audit intern terhadap sistem pengendalian internal penjualan tunai, dan penulis memberikan saran agar perusahaan sebaiknya tidak menunda terlalu lama waktu antara pemberitahuan dan pelaksanaan audit. Hal ini untuk memperkecil objek audit menutupi kelemahan-kelemahan dan penyimpangan-penyimpangan yang terjadi. Di samping itu perusahaan sebaiknya membuat program audit terlebih dahulu sehingga dalam melakukan audit terencana dan dilaksanakan dengan baik dan tepat waktu tanpa adanya kesalahan.

DAFTAR ISI

	Hal
ABSTRAK.....	i
KATAPENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Hasil Penelitian.....	4
1.5 Kerangka Pemikiran.....	5
1.6 Metode Penelitian.....	8
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Auditing.....	11
2.1.1 Pengertian Auditing.....	11
2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	14

2.2 Audit Internal.....	16
2. 2.1 Pengertian Audit Internal.....	17
2. 2.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	19
2. 2.3 Struktur Organisasi Audit Internal.....	21
2.2.4 Fungsi, Tugas dan Tanggung jawab Audit Internal.....	24
2. 2.5 Kompetensi dan Independensi Audit Internal.....	26
2.2.6. Program Audit Internal.....	28
2.2.7. Pelaksanaan Audit Internal.....	29
2.2.8 Pelaporan Hasil Audit Internal.....	32
2. 2.9 Tindak Lanjut Audit.....	34
2.3 Pengendalian Internal.....	35
2.3.1. Pengertian Pengendalian Internal.....	35
2.3.2 Jenis-jenis Pengendalian Internal.....	36
2.3.3 Metode Pengendalian internal.....	39
2.3.4 Tujuan Pengendalian Internal.....	44
2.3.5 Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	45
2.3.6 Kertebatasan Pengendalian Internal.....	48
2.4 Penjualan.....	49
2.4.1 Konsep Penjualan.....	49
2.4.2 Siklus Penjualan.....	50
2.4.3 Struktur Pengendalian Intern Penjualan.....	53

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	57
3.2 Metode Penelitian.....	57
3.2.1 Metode Yang Digunakan.....	57
3.2.2 Operasionalisasi Variabel.....	58
3.2.3 Jenis Sumber Data.....	60
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.2.5 Metode Analisis Data.....	62
3.2.6 Populasi dan Sampel.....	63
3.2.7 Teknik Pengolahan Data.....	64

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	70
4.1.1 Analisis Pengumpulan Data.....	70
4.1.2 Gambaran Umum Perusahaan.....	71
4.1.2.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	71
4.1.2.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	72
4.1.2.3 Uraian Tugas.....	73
4.1.2.4 Aktivitas Perusahaan.....	79
4.1.3 Struktur Organisasi Audit Internal.....	83
4.1.4 Kualifikasi Audit Internal.....	83
4.1.4.1 Independensi Auditor Internal.....	83

4.1.4.2 Kompetensi Auditor Internal.....	84
4.1.4.3 Ruang Lingkup Audit Internal.....	87
4.1.4.4 Program Auditor Internal.....	87
4.1.4.5 Pelaksanaan Audit Internal.....	92
4.1.4.6 Laporan Hasil Audit Internal.....	94
4.1.4.7 Tindak Lanjut Laporan Audit Internal.....	95
4.1.5 Pengendalian Internal CV X Cimahi.....	96
4.1.5.1 Lingkungan Pengendalian Internal.....	96
4.1.5.2 Aktivitas Pengendalian.....	105
4.1.5.3 Penaksiran Resiko Yang Akan Timbul.....	110
4.1.5.4 Informasi dan Komunikasi.....	115
4.1.5.5 Pemantauan.....	117
4.1.6 Tujuan Pengendalian Internal Penjualan.....	118
4.1.6.1 Penetapan Tanggung Jawab dan Kewenangan yang Jelas Terhadap Penjualan	118
4.1.6.2 Sasaran dan Kebijakan yang Dirumuskan dengan Baik...	119
4.1.6.3 Fasilitas Pergudangan dan Penanganan yang Memuaskan	119
4.1.6.4 Klasifikasi dan Identifikasi Penjualan Secara Layak.....	120
4.1.6.5 Standarisasi dan Simplikasi Penjualan	121
4.1.6.6 Catatan dan Laporan yang Cukup.....	121

4.1.6.7 Tenaga Kerja yang Memuaskan.....	122
4.2 Pembahasan.....	122
4.2.1 Analisis Statistik.....	122
4.2.2 Pengujian Hipotesis.....	122
4.2.3 Uji t.....	125

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	128
5.2 Saran.....	125

LAMPIRAN

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel 1.1 Kerangka Pemikiran.....	8
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	59
Tabel 3.2 Populasi CV X Cimahi.....	63
Tabel 3.3 Sampel CV X Cimahi.....	64
Tabel 4.1.1 Resume Pengumpulan Data.....	70
Tabel 4.1.4.2 Daftar Anggota Tim Audit Internal.....	86
Tabel 4.2.2 Pengujian Korelasi.....	123
Tabel 4.2.3 Perhitungan Uji-t.....	125

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Bagan Struktur Organisasi CV. “X” Cimahi

Lampiran 2 Contoh Dokumen Faktur penjualan tunai, Contoh Surat Jalan Pengiriman

Barang, Contoh Bukti Barang Keluar CV “X” Cimahi

Lampiran 3 Contoh Bukti Barang Keluar CV “X” Cimahi

Lampiran 4 Kuesioner

Lampiran 5 Jawaban Kuesioner

