

ABSTRAK

Salah satu tujuan didirikannya suatu perusahaan adalah untuk mendapatkan laba sebesar-besarnya. Oleh karena itu perusahaan perlu melakukan suatu aktivitas yang disebut dengan penjualan. Semakin tinggi aktivitas penjualan yang dilakukan perusahaan dalam menciptakan suatu pendapatan maka semakin ketat pengawasan atau pengendalian penjualan. Penjualan tersebut harus didukung oleh pemeriksaan audit dalam perusahaan agar tidak terjadi penyimpangan. Audit internal haruslah dapat menilai apakah penjualan tersebut dapat dikatakan sehat atau tidaknya dengan menjalankan fungsi-fungsi yaitu *compliance*, *verification*, dan *evaluation*.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah dengan pelaksanaan internal auditor yang sudah memadai dalam suatu perusahaan dapat menunjang efektivitas pengendalian atas penjualan.

Objek penelitian dalam skripsi ini adalah PT.FESTO yang berlokasi di Jalan Pelajar Pejuang 45 No.40.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian deskriptif analitis dengan pendekatan studi kasus dan analisis statistik. Penulis mencoba menyusun, mengolah, menganalisis, serta menginterpretasikan fakta yang didapat untuk menjawab dan mengetahui bagaimana kegunaan hasil pekerjaan internal auditor untuk meningkatkan efektivitas pengendalian internal dalam penjualan. Pengumpulan data dilakukan dengan kuesioner, wawancara, dan observasi.

Penulis mengambil hipotesis bahwa “Audit internal yang memadai dapat menunjang efektivitas pengendalian penjualan”.

Dari hasil perhitungan statistik antara peranan audit internal dalam menunjang pengendalian internal atas penjualan, diketahui bahwa angka koefisien korelasi 0,408 dan nilai signifikansi 0,025 dengan angka $\alpha = 0,05$. Hal ini menyatakan bahwa adanya korelasi antara audit internal dengan efektivitas pengendalian internal atas penjualan memiliki hubungan yang lemah dan audit internal memiliki peran yang signifikan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal atas penjualan.

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, penulis dapat menarik simpulan bahwa audit internal yang diterapkan oleh PT.FESTO cukup memadai, hal ini dapat terlihat dengan terpenuhinya unsur-unsur pengendalian intern dan dengan adanya audit intern yang memadai dapat berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian intern penjualan.

Dengan demikian, hasil penelitian menunjukkan bahwa audit intern atas penjualan dapat menunjang efektivitas pengendalian intern penjualan.

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Maksud dan Tujuan Masalah.....	3
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
1.5 Kerangka Penelitian.....	4
1.6 Metoda Penelitian.....	6
1.7 Lokasi Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Audit.....	10
2.1.1 Pengertian Audit.....	10

2.1.2 Jenis-Jenis Audit.....	11
2.1.3 Tahap-Tahap Audit.....	12
2.2 Audit Internal.....	13
2.2.1 Pengertian Audit Internal.....	13
2.2.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	15
2.2.3 Independensi dan Objektivitas Audit Internal	16
2.2.4 Tanggung Jawab Auditor.....	17
2.2.5 Rencana dan Program Audit Internal.....	17
2.2.6 Tindak Lanjut dan Pemantauan Hasil Audit.....	20
2.2.7 Kriteria Audit Internal Yang Memadai.....	21
2.3 Efektivitas dan Efisiensi.....	22
2.4 Pengendalian Internal.....	22
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	23
2.4.2 Tujuan Pengendalian	23
2.4.3 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	25
2.4.4 Alasan Pemahaman Pengendalian Internal.....	26
2.4.5 Efektivitas Pengendalian Internal.....	27
2.5 Penjualan.....	28
2.5.1 Pengertian Penjualan.....	28
2.5.2 Fungsi-Fungsi Penjualan.....	29
2.5.3 Efektivitas Penjualan.....	31

2.5.4 Pengendalian Internal Penjualan	32
2.5.5 Audit Internal Penjualan.....	35
2.5.6 Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan.....	36
BAB III METODE DAN OBJEK PENELITIAN.....	38
3.1 Metode Penelitian.....	38
3.1.1 Metode Yang Digunakan.....	38
3.1.2 Operasionalisasi Variabel.....	38
3.1.3 Jenis Sumber Data.....	40
3.1.4 Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.1.5 Metode Analisa Data.....	41
3.1.6 Teknik Pengolahan Data.....	42
3.1.7 Tahap-Tahap SPSS.....	44
3.2 Objek Penelitian.....	46
3.2.1 Sejarah Berdirinya Perusahaan.....	47
3.2.2 Struktur Organisasi.....	48
3.2.3 Uraian Tugas.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	79
4.1 Merencanakan dan Mendesain Pendekatan Audit.....	79

4.2	Melaksanakan Uji Pengendalian dan Uji Substantif Atas Transaksi.....	80
4.3	Melaksanakan Prosedur Analitis dan Uji Rincian Saldo.....	81
4.3.1	Pemahaman Atas Prosedur Penjualan Pada PT.FESTO.....	82
4.3.1.1	Prosedur Penjualan.....	84
4.3.1.2	Prosedur Retur Penjualan.....	87
4.3.2	Pemahaman Atas Pengendalian Intern Penjualan Pada PT.FESTO...	89
4.3.2.1	Evaluasi Lingkungan Pengendalian.....	89
4.3.2.2	Evaluasi Penetapan Risiko.....	92
4.3.2.3	Evaluasi Aktivitas Pengendalian.....	94
4.3.2.4	Evaluasi Informasi dan Komunikasi.....	96
4.3.2.5	Evaluasi Pemantauan Atas Pengendalian Intern.....	98
4.3.3	Kualifikasi Auditor Internal.....	99
4.3.3.1	Independensi Auditor Internal.....	99
4.3.3.2	Kompetensi Auditor Internal.....	100
4.3.3.3	Ruang Lingkup Auditor Internal.....	101
4.3.3.4	Program Auditor Internal.....	102
4.3.3.5	Pelaksanaan Audit Internal.....	106
4.3.3.6	Laporan Hasil Audit Internal.....	107
4.3.3.7	Tindak Lanjut Laporan Audit Internal.....	108
4.4	Melengkapi Proses Audit dan Menerbitkan Suatu Laporan Audit.....	109
4.5	Hasil Temuan Studi Kasus Dengan Menggunakan <i>Walkthrough Test</i>	112

4.6 Analisis Statistik.....	112
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	117
5.1 Simpulan.....	117
5.2 Saran.....	120

DAFTAR PUSTAKA

SURAT PERNYATAAN

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

- 3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel
- 4.1 Tabel Jawaban Kuesioner Variabel X dan Variabel Y
- 4.2 Tabel Total Jawaban Variabel X dan Variabel Y
- 4.3 Tabel Hasil Pengujian SPSS

DAFTAR GAMBAR

- 3.1 Gambar Struktur Organisasi PT.FESTO
- 4.1 Gambar Flowchart Penjualan Tunai PT.FESTO
- 4.2 Gambar Flowchart Retur Penjualan PT.FESTO
- 4.3 Gambar Uji Dua Pihak