

## ABSTRAK

Perkembangan industri bisnis yang semakin pesat, menuntut pelaksanaan kerja sebuah perusahaan untuk memiliki sebuah sistem kinerja yang efektif. Salah satu pencapaiannya adalah melalui pengendalian intern yang baik dan dapat dibantu oleh seseorang yang memiliki profesi sebagai audit internal. Efektivitas audit internal akan dapat membantu perusahaan dalam pencapaian sasaran dan tujuannya secara maksimal. Perusahaan yang akan diteliti didalam penelitian ini adalah PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk, perusahaan yang berlokasi di jalan Raya Cimareme No.131, Padalarang Bandung. Yang menjadi objek penelitian ini adalah unit Audit Internal dan Rekomendasi Auditor Internal. Untuk metode penelitian, penulis menggunakan perhitungan uji Spearmen yang dioperasikan melalui program SPSS.

Hasil dari penelitian yang berjudul **“PENGARUH PENGENDALIAN INTERN DAN REKOMENDASI AUDITOR INTERNAL TERHADAP TINGKAT PRODUKTIVITAS PENJUALAN PADA PT. ULTRAJAYA MILK INDUSTRY & TRADING COMPANY, Tbk”**, menyimpulkan bahwa peranan pengendalian intern dan rekomendasi auditor internal yang memadai sangat berperan dalam mendukung pelaksanaan produktivitas penjualan, hipotesis dapat diterima. Hal ini di dukung oleh bukti setelah penulis mengadakan penelitian, penulis mendapatkan simpulan yang menunjukkan hasil sebesar 85,6% untuk variabel pertama (Pengendalian Intern), sebesar 85,8% untuk variabel kedua (Rekomendasi Auditor Internal), dan 86,6% untuk variable ketiga (Produktivitas Penjualan).

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iii
<b>DAFTAR DIAGRAM</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	viii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	ix
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.3.1 Maksud Penelitian.....	5
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
1.5 Kerangka Pemikiran.....	6
1.6 Metodologi Penelitian.....	10
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Audit.....	14
2.1.1 Tujuan Pengauditan.....	15
2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	16
2.1.3 Tahapan Pelaksanaan Audit.....	17
2.1.4 Jenis Bukti Audit.....	19
2.1.5 Risiko Audit.....	20
2.2 Tinjauan Tentang Profesi Auditor.....	22

2.2.1 Ruang Lingkup Pekerjaan Audit Internal.....	22
2.2.2 Pelaksanaan Audit Internal.....	28
2.3 Pengertian Pengendalian.....	36
2.3.1 Peranan Pengendalian.....	38
2.3.2 Proses Pengendalian.....	38
2.4 Rekomendasi Auditor.....	39
2.4.1 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi.....	39
2.5 Penjualan.....	40
2.5.1 Pengertian Penjualan.....	40
2.5.2 Klasifikasi Penjualan.....	41
2.5.3 Tujuan Penjualan.....	43
2.5.4 Kebijakan Penjualan.....	43
2.5.5 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penjualan.....	44
2.5.6 Pengauditan Atas Penjualan.....	46
2.5.7 Analisis Prestasi Penjualan.....	47
2.6 Pengertian Efektivitas dan Efisiensi.....	49

### **BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN**

3.1 Objek Penelitian.....	51
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	52
3.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	54
3.1.3 Uraian Tugas.....	56
3.2 Metode Penelitian.....	63
3.2.1 Penentuan Responden.....	64
3.2.2 Operasionalisasi Variabel.....	64
3.2.3 Variabel Pengaruh Pengendalian Intern.....	65
3.2.4 Variabel Pengaruh Rekomendasi Auditor.....	65
3.2.5 Variabel Tingkat Produktivitas Penjualan.....	66
3.2.6 Teknik Analisa Data.....	69
3.2.7 Pengujian Data.....	69
3.2.7.1 Uji Validitas.....	69

3.2.7.2 Uji Reabilitas.....	71
3.2.7.3 Analisa Koefisien Korelasi Pearson.....	71
3.2.7.3 Rancangan Pengujian Hipotesis.....	74

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian .....	77
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	77
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	81
4.1.3 Tahapan Pengendalian Intern dan Rekomendasi Auditor	
Internal.....	82
4.1.3.1 Perencanaan Pelaksanaan Audit.....	82
4.1.3.2 Persiapan Audit.....	82
4.1.3.3 Audit Pendahuluan.....	87
4.1.3.4 Pelaksanaan Audit Lanjutan.....	87
4.1.3.5 Konfirmasi dan Klasifikasi dengan Auditee.....	88
4.1.3.6 Menyusun Laporan Hasil Audit.....	88
4.1.3.7 Publikasi dan Dokumentasi.....	89
4.1.4 Pelaksanaan Audit Internal.....	91
4.1.5 Distribusi dan Penjualan.....	92
4.2 Pembahasan.....	93
4.2.1 Karakteristik Responden.....	93
4.2.1.1 Analisa Kuesioner.....	93
4.2.1.2 Distribusi Frekuensi Responden.....	93
4.2.2 Deskripsi Jawaban Responden.....	98
4.2.2.1 Pengendalian Intern.....	99
4.2.2.2 Rekomendasi Auditor Internal.....	100
4.2.2.3 Tingkat Produktivitas Penjualan.....	102
4.2.3 Pengujian Data.....	103
4.2.3.1 Pengujian Validitas.....	103
4.2.3.2 Pengujian Reliabilitas.....	107
4.2.4 Analisa Korelasi Pearson.....	109

4.2.4.1 Korelasi Pearson Untuk $X_1$ dan Y.....	109
4.2.4.2 Koefisien Determinasi.....	113
4.2.4.3 Uji Signifikan Koefisien Korelasi.....	114
4.2.5 Korelasi Pearson Untuk $X_2$ dan Y.....	116
4.2.5.1 Koefisien Determinasi.....	118
4.2.5.2 Uji Signifikan Koefisien Korelasi.....	120
4.2.6 Korelasi Pearson Untuk $X_1$ $X_2$ dan Y.....	121
4.2.6.1 Koefisien Determinasi.....	122
4.2.6.2 Uji Signifikan Koefisien Korelasi.....	123

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan.....	124
5.2 Saran.....	128

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR DIAGRAM

Diagram 4.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	94
Diagram 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	95
Diagram 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	96
Diagram 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Lamanya Bekerja.....	97
Diagram 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	98

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Ikhtisar Variabel, Dimensi, Indikator, dan No Item.....	67
Tabel 4.1 Distribusi Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	105
Tabel 4.2 Distribusi Frekuensi Responden Berdasarkan Usia.....	106
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Responden Berdasarkan Pendidikan.....	106
Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	107
Tabel 4.5 Analisa Jawaban Responden terhadap Pertanyaan Mengenai Peranan Audit Internal.....	109
Tabel 4.6 Analisa Jawaban Responden terhadap Pertanyaan Mengenai Good Corporate Governance.....	112
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Validitas Variabel X.....	115
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Validitas Variabel Y.....	117
Tabel 4.9 Skor Jawaban Kuesioner Variabel X & Variabel Y.....	120
Tabel 4.10 Korelasi Pearson.....	122

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Keterangan Dari perusahaan PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk.
- Lampiran 2 Struktur Organisasi PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk.
- Lampiran 3 Kuesioner
- Lampiran 4 Perhitungan SPSS
- Lampiran 5 Independent Auditors Report
- Lampiran 6 Laporan Keuangan
- Lampiran 7 Data Penulis