

**ABSTRAK**  
**“Pengaruh Audit Internal Terhadap Pengendalian Internal Penjualan”**  
**(Studi Kasus pada PT. Tempo)**

Dari tahun ke tahun dunia usaha semakin berkembang dengan cepat, ini menyebabkan perusahaan-perusahaan saling berlomba untuk mendapatkan pangsa pasar yang lebih besar sehingga menimbulkan persaingan yang semakin ketat. Dalam situasi seperti ini, perusahaan memerlukan suatu sistem untuk mendeteksi setiap masalah yang ada. Setiap perusahaan tentunya ingin memiliki pengendalian internal penjualan yang efektif dan memadai, maka dari itu perlu dilakukan pengawasan oleh bagian yang independent yaitu audit internal. Audit internal diadakan dalam organisasi bertujuan untuk memperbaiki kinerja organisasi secara keseluruhan dan membantu manajemen dalam melaksanakan tugasnya melakukan pemberian saran yang berguna untuk memperbaiki kinerja disetiap tingkatan manajemen. Berdasarkan pemikiran diatas penulis tertarik melakukan penelitian pada PT. Tempo, yaitu sebuah perusahaan swasta yang bergerak sebagai distributor obat dan *consumer goods*. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode deskriptif analistis dengan pendekatan studi kasus dan analisis statistik. Pengumpulan data dilakukan dengan cara menyebarkan kuesioner, wawancara dan observasi.

Hasil dari pengujian statistik dengan uji Koefisien Korelasi Spearman yang dilakukan atas 30 responden didapat nilai korelasi sebesar 0.873 dan nilai signifikan yang didapat melalui hasil SPSS sebesar 0.000, maka kita dapat menolak  $H_0$  karena nilai signifikansi  $< \alpha$  ( $\alpha = 0.05$ ). Hal ini menyatakan bahwa audit internal mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap efektivitas pengendalian internal penjualan. Besarnya pengaruh tersebut sebesar 76,21% dan sisanya oleh faktor-faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

**DAFTAR ISI**

	Halaman
<b>JUDUL</b>	
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b>	
<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.3.1 Maksud Penelitian.....	6
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
1.5 Kerangka Pemikiran.....	7
1.6 Metode Penelitian.....	11
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	14

**BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1 Auditing.....	15
2.1.1 Pengertian Auditing.....	15
2.1.2 Jenis-Jenis Audit.....	16
2.2 Audit Internal.....	17
2.2.1 Pengertian Audit Internal.....	17
2.2.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	19
2.2.3 Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	22
2.2.4 Kualifikasi Audit Internal.....	26
2.2.4.1 Independensi Audit Internal.....	26
2.2.4.2 Kompetensi Audit Internal.....	28
2.2.5 Program Audit Internal.....	30
2.2.6 Pelaksanaan Audit Internal.....	31
2.2.7 Laporan Audit Internal.....	33
2.2.8 Tindak Lanjut Audit Internal.....	37
2.3 Pengertian Efektivitas.....	38
2.4 Pengendalian Internal.....	39
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	39
2.4.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	40
2.4.3 Komponen Pengendalian Internal.....	42
2.4.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	48

2.5 Penjualan.....	49
2.5.1 Pengertian Penjualan.....	49
2.5.2 Siklus Penjualan.....	51
2.5.3 Pengendalian Internal Penjualan.....	54
 <b>BAB III METODE DAN OBJEK PENELITIAN</b>	
3.1 Metode Penelitian.....	56
3.1.1 Teknik Pengumpulan Data.....	57
3.1.2 Penentuan Responden.....	58
3.1.3 Teknik pengembangan Instrumen.....	59
3.1.4 Operasionalisasi Variabel.....	59
3.1.5 Penetapan Indikator Variabel.....	60
3.1.5.1 Variabel Bebas (Independent variabel).....	60
3.1.5.2 Variabel Tidak Bebas (Independen Variabel).....	61
3.2 Pengujian Data.....	63
3.2.1 Uji Validitas.....	63
3.2.2 Uji Reliabilitas.....	65
3.2.3 Uji Statistik.....	66
3.2.4 Penetapan Tingkat Signifikan.....	69
3.3 Objek Penelitian.....	69
3.3.1 Objek Penelitian.....	69
3.3.2 Sejarah Perusahaan.....	70

3.3.3 Divisi Penjualan PT. Tempo.....	72
3.3.4 Produk-Produk Distribusi PT. Tempo.....	72
3.3.5 Daerah Pemasaran dan Distribusi.....	74
3.3.6 Prosedur Penjualan.....	74
3.3.7 Prosedur Retur Penjualan.....	77
3.3.8 Divisi Warehouse & DistributionPT. Tempo.....	78
3.4 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	80
3.4.1 Struktur Organisasi.....	80
3.4.2 Uraian Tugas.....	80

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

4.1 Hasil Penelitian.....	85
4.1.1 Penerapan dan Pelaksanaan Audit Internal atas Pengendalian Internal Penjualan pada PT. Tempo.....	85
4.1.2 Audit Internal.....	88
4.1.3 Rencana Kerja Audit Internal.....	90
4.1.4 Tahap Pelaksanaan Audit Internal.....	90
4.2 Pembahasan.....	97
4.2.1 Analisa Kuesioner.....	97
4.2.1.1 Karakteristik Responden.....	98
4.2.1.2 Hasil Penelitian atas Variabel Audit Internal pada PT. Tempo.....	101
4.2.1.3 Hasil Penelitian atas Variabel Pengendalian Internal	

---

atas Penjualan pada PT. Tempo.....	111
4.2.2 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	119
4.2.2.1 Pengujian Validitas.....	119
4.2.2.2 Pengujian Reliabilitas.....	124
4.2.3 Pengujian Hipotesis.....	125
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan.....	130
5.2 Saran.....	133
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>135</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN.....</b>	<b>137</b>

## DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel X (Audit Internal).....	61
Tabel 3.2	Operasionalisasi Variabel Y (Pengendalian Internal Penjualan).....	62
Tabel 3.3	Nilai-nilai dari Koefisien Korelasi.....	67
Tabel 4.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	98
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	99
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	99
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	100
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Lamanya Bekerja.....	100
Tabel 4.6	Hasil Jawaban Responden terhadap Pertanyaan Mengenai Audit Internal pada PT. Tempo.....	102
Tabel 4.7	Hasil Jawaban Responden terhadap Pertanyaan Mengenai Pengendalian Internal atas Penjualan pada PT. Tempo.....	111
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Validitas Variabel Audit Internal.....	120
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Validitas Variabel Pengendalian Internal atas Penjualan.....	122
Tabel 4.10	Hasil Pengujian Reliabilitas Variabel Audit Internal.....	124
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Reliabilitas Variabel Pengendalian Internal Penjualan.....	125
Tabel 4.12	Tabel Korelasi Pearson.....	126

**DAFTAR GAMBAR**

	Halaman
Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran.....	11
Gambar 1.2 Kerangka Penelitian.....	13



**DAFTAR LAMPIRAN**

	Halaman
Lampiran 1 Struktur Organisasi.....	137
Lampiran 2 Flowchart.....	138
Lampiran 3 Delivery Note.....	140
Lampiran 4 Kuesioner.....	141
Lampiran 5 Jawaban Kuesioner.....	147
Lampiran 6 Hasil Validitas Variabel Audit Internal.....	149
Lampiran 7 Hasil Validitas Variabel Pengendalian Internal Penjualan.....	155
Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup.....	161