

ABSTRACT

Sales activities as one of the primary activities of companies that generate revenue for the company. Therefore various adverse deviation companies often done by the relevant parties to gain personally. To minimize the possibility of things like this, companies can take advantage of the implementation of internal control policies. And to control and to ensure that internal control policies have been carried out by people connected as it should be, the role of internal audit is needed. This study aims to identify and analyze the effect of the internal audit role in supporting internal control sales (case study at PT Kereta Api Indonesia). The research methodology used is linear regression analysis. Data processing is performed by using SPSS 20. The population in this study were employees at PT. Kereta Api Indonesia Bandung especially Direktorat Commercial Division and the Directorate of Internal Oversight Unit. The results of this study using a linear regression test results showed an association that sig of 0.00, it is based on test results that showed the value of $\text{sig} \leq 0.005$. So that means that Internal Audit has a positive role on the implementation of internal control sales.

Keywords: Internal Audit, Internal Control, Sales

ABSTRAK

Kegiatan penjualan sebagai salah satu kegiatan utama perusahaan yang menghasilkan pendapatan bagi perusahaan. Oleh karena itu berbagai penyimpangan yang merugikan perusahaan seringkali dilakukan oleh pihak-pihak terkait untuk memperoleh keuntungan secara pribadi. Untuk meminimalisir kemungkinan terjadinya hal-hal seperti ini, perusahaan dapat memanfaatkan pelaksanaan kebijakan pengendalian internal perusahaan. Dan untuk mengontrol serta memastikan bahwa kebijakan pengendalian internal telah dilakukan oleh orang-orang terkait sesuai dengan yang seharusnya, maka peranan dari audit intern diperlukan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh peranan audit intern dalam menunjang pengendalian intern penjualan (studi kasus pada PT Kereta Api Indonesia). Metodologi penelitian yang digunakan adalah metode analisis regresi linear. Pengolahan data dilakukan dengan menggunakan *SPSS 20*. Populasi dalam penelitian ini adalah karyawan pada PT. Kereta Api Indonesia Bandung khususnya Direktorat Komersial dan Direktorat Satuan Pengawasan Internal. Hasil penelitian ini dengan menggunakan uji regresi linier menunjukkan hasil adanya hubungan yaitu sig sebesar 0,00, hal ini berdasarkan hasil uji yang menunjukkan nilai sig $\leq 0,005$. Sehingga dapat diartikan bahwa Audit Intern memiliki peranan positif terhadap pelaksanaan pengendalian internal penjualan.

Kata Kunci: Audit Intern, Pengendalian Internal, Penjualan.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iii
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
BAB 1	PENDAHULUAN
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Kontribusi Penelitian	5
BAB II	KAJIAN PUSTAKA
2.1. Auditing	7
2.1.1. Pengertian Auditing	7
2.1.2. Jenis-jenis Audit	8
2.1.3. Jenis-jenis Auditor	9
2.2. Audit Internal	10
2.2.1. Pengertian Audit Internal	10
2.2.2. Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	12
2.2.3. Fungsi Audit Internal	15
2.2.4. Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal	17
2.2.5. Standar dan Kode Etik Audit Internal	18
2.3. Pengendalian Internal	36
2.3.1. Pengertian Pengendalian Internal	36

2.3.2. Fungsi dan Tujuan Pengendalian Internal	37
2.3.3. Keterbatasan Pengendalian Internal	40
2.3.4. Komponen Pengendalian Internal	42
2.4. Penjualan	49
2.4.1. Pengertian Penjualan	49
2.4.2. Pengendalian Intern Penjualan	51
2.5. Kerangka Pemikiran	54

BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Objek Penelitian	57
3.1.1. Struktur Organisasi PT Kereta Api Indonesia	60
3.1.2. Kedudukan, Tugas Pokok, Tanggung Jawab, Masing-masing Direktorat	64
3.2. Metode Penelitian	82
3.2.1. Teknik Pengumpulan Data	83
3.2.2. Model Penelitian	84
3.2.3. Variabel Operasional	84
3.2.4. Jenis Sumber Data	84
3.2.5. Penetapan Populasi dan Sampel Penelitian	85
3.2.5.1. Populasi Penelitian	85
3.2.5.2. Sampel Penelitian	85
3.3. Pengujian Data Statistik	86
3.3.1. Uji Validitas	86
3.3.2. Uji Reliabilitas	87
3.3.3. Uji Regresi Linier	88
3.4. Hipotesis Penelitian	89
3.5. Kriteria Penerimaan dan Penolakan Hipotesis	89

BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
	4.1. PT Kereta Api Indonesia	91
	4.2. Satuan Pengawasan Internal PT Kereta Api Indonesia	91
	4.2.1. Struktur Organisasi Satuan Pengawasan Internal	93
	4.2.2. Tugas, Wewenang, dan Tanggung Jawab Satuan Pengawasan Internal	94
	4.3. Pengendalian Internal Penjualan	102
	4.4. Tahapan Hasil Uji SPSS	108
	4.4.1. Uji Validitas	109
	4.4.2. Uji Reliabilitas	110
	4.4.3. Uji Regresi Linier	111
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
	5.1. Kesimpulan	113
	5.2. Saran	113
	DAFTAR PUSTAKA	115
	LAMPIRAN	118
	RIWAYAT HIDUP PENULIS	134

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1.	Monumen Hari Kereta Api 28 September 1945 dan Lokomotif Uap D52099	58
Gambar 3.2.	Lambang PT Kereta Api Indonesia saat ini	59
Gambar 3.3.	Lambang 5 Nilai Utama PT Kereta Api Indonesia	60
Gambar 3.4.	Struktur Organisasi PT Kereta Api Indonesia	63
Gambar 4.1.	Struktur Organisasi Satuan Pengawasan Internal	93

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1.	Kriteria Indeks Reliabilitas	86
Tabel 4.1.	Ringkasan Sejarah perkeretaapian Indonesia	91