

## ***ABSTRACT***

*The purpose of this research was to determine the internal audit adopted by the PT. PINDAD (PESERO) has adequate and internal audit significantly influence the effectiveness of sales internal control. The study was conducted at PT. PINDAD (PESERO) located on Jl. Jend. Gatot Subroto 517 Bandung and the company's main activity is produce military and industrial equipment. The method used in this research is descriptive analysis methods and techniques of data collection through interviews, questionnaires and literature. Testing the hypothesis using a simple regression analysis with total sample is 30. From the results of research, it can be concluded that the internal audits are implemented by PT. PINDAD (PESERO) has adequate and internal audit as a management tool to support the effectiveness of sales internal control very influential. It can be seen from the research model obtained is  $Y = 8.392 + 0.851 X$  and the influence of effectiveness sales internal control is 68.6% and the residual is influenced by other factors.*

*Keywords: Internal Audit, Sales Internal Control*

## **ABSTRAK**

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui audit internal yang diterapkan oleh PT. PINDAD (PERSERO) telah memadai dan audit internal berpengaruh secara signifikan terhadap efektivitas pengendalian internal penjualan. Penelitian dilakukan pada PT. PINDAD (PERSERO) yang terletak di Jl. Jend. Gatot Subroto No.517 Bandung dan aktivitas utama perusahaan adalah memproduksi alat militer dan perindustrian. Metode yang digunakan penulis dalam melakukan penelitian adalah metode analisa deskriptif serta teknik pengumpulan data melalui wawancara, kuisisioner dan penelitian kepustakaan. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi sederhana dengan jumlah sampel sebanyak 30. Berdasarkan hasil penelitian tersebut, dapat disimpulkan bahwa audit internal yang diterapkan PT. PINDAD (PERSERO) telah memadai dan audit internal sebagai alat bantu manajemen dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan sangat berpengaruh. Hal ini dilihat dari model penelitian yang didapatkan yaitu  $Y=8,392+0,851X$  dan besarnya pengaruh audit internal terhadap efektivitas pengendalian internal penjualan adalah sebesar 68,6% dan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain.

Kata Kunci: Audit Internal, Pengendalian Internal Penjualan

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xx
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Kegunaan Penelitian .....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	8
2.1 Kajian Pustaka.....	8
2.1.1 Pengertian Pengaruh.....	8
2.1.2 Audit .....	8

2.1.2.1	Pengertian Audit .....	8
2.1.2.2	Peranan Audit .....	9
2.1.2.3	Jenis-jenis Audit .....	10
2.1.3	Perbedaan antara Auditor Eksternal dan Internal.....	11
2.1.4	Audit Internal .....	13
2.1.4.1	Pengertian Audit Internal .....	13
2.1.4.2	Fungsi dan Tujuan Audit Internal .....	14
2.1.4.3	Ruang Lingkup Audit Internal .....	16
2.1.4.4	Unsur-unsur Audit Internal .....	17
2.1.4.5	Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal .....	18
2.1.4.6	Kualifikasi Audit Internal .....	20
2.1.4.7	Program Audit dan Pelaksanaan Audit Internal.....	23
2.1.4.8	Laporan Hasil Audit Internal.....	26
2.1.4.9	Pemantauan Tindak Lanjut atas Audit Internal.....	27
2.1.5	Pengertian Efektivitas .....	28
2.1.6	Pengendalian Internal.....	28
2.1.6.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	28
2.1.6.2	Tujuan Pengendalian Internal .....	29
2.1.6.3	Komponen Pengendalian Internal.....	31
2.1.6.4	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	36
2.1.7	Pengendalian Internal Penjualan.....	37
2.1.7.1	Pengertian Penjualan.....	37
2.1.7.2	Tujuan Penjualan.....	38
2.1.7.3	Jenis-jenis Aktivitas Penjualan.....	38

2.1.7.4	Pengendalian Internal Penjualan.....	39
2.1.7.5	Tujuan Pengendalian Internal Penjualan.....	40
2.2	Rerangka Pemikiran.....	40
2.3	Pengembangan Hipotesis .....	44
 BAB III METODE PENELITIAN.....		45
3.1	Objek Penelitian.....	45
3.1.1	Sejarah Perusahaan.....	45
3.1.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	47
3.1.2.1	Visi Perusahaan.....	47
3.1.2.2	Misi Perusahaan.....	47
3.1.3	Bidang Usaha .....	47
3.1.4	Pabrik dan Produk .....	49
3.2	Metode Penelitian .....	50
3.2.1	Jenis Penelitian.....	50
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data .....	50
3.2.3	Operasional Variabel dan Skala Pengukuran .....	51
3.2.4	Populasi dan Sampel Penelitian.....	53
3.2.4.1	Populasi Penelitian .....	53
3.2.4.2	Sampel Penelitian .....	54
3.2.5	Alat Analisis Data .....	54
3.2.5.1	Teknik Pengembangan Instrumen .....	54
3.2.5.2	Analisis Validitas dan Reliabilitas.....	55
3.2.5.3	Teknik Pengujian Hipotesis.....	57

3.2.5.4 Uji Normalitas .....	58
3.2.5.5 Analisis Regresi.....	59
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>63</b>
4.1 Penerapan Audit Internal .....	63
4.2 Hasil Penelitian .....	75
4.2.1 Penerapan Audit Internal .....	75
4.2.1.1 Independensi Audit Internal .....	76
4.2.1.2 Kompetensi Audit Internal .....	78
4.2.1.3 Program Audit Internal .....	81
4.2.1.4 Laporan Hasil Audit Internal .....	83
4.2.1.5 Tindak Lanjut Audit Internal.....	85
4.2.2 Keefektifan Pengendalian Internal atas Penjualan .....	87
4.2.2.1 Lingkungan Pengendalian.....	87
4.2.2.2 Perkiraan Risiko.....	90
4.2.2.3 Aktivitas Pengendalian .....	91
4.2.2.4 Informasi dan Komunikasi .....	93
4.2.2.5 Pemantauan.....	96
4.2.2.6 Keandalan Laporan Keuangan.....	97
4.2.2.7 Efektivitas dan Efisiensi Penjualan .....	98
4.2.2.8 Ketaatan Terhadap Peraturan yang Berlaku .....	98
4.2.3 Hasil Uji Validitas .....	99
4.2.3.1 Variabel Independen (Audit Internal).....	99

4.2.3.2 Variabel Dependen (Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan).....	100
4.2.4 Hasil Uji Reliabilitas.....	102
4.2.5 Hasil Uji Normalitas.....	102
4.2.6 Hasil Uji Analisis Regresi.....	103
4.2.7 Koefisien Determinasi .....	106

## BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan .....	107
5.2 Saran .....	108

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (*CURRICULUM VITAE*)

## DAFTAR GAMBAR

		Halaman
Gambar 1	Rerangka Pemikiran.....	43
Gambar 2	Model Penelitian.....	43
Gambar 3	Struktur Organisasi PT.PINDAD (PERSERO) .....	66



## DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel I	Perbedaan Antara Auditor Internal dan Auditor Eksternal	12
Tabel II	Variabel, Dimensi, Indikator, No. Item, Skala Pengukuran	53
Tabel III	Perusahaan Memiliki Fungsi Auditor Internal yang Independen yang Berguna bagi Pelaksanaan Perusahaan .....	76
Tabel IV	Auditor Internal Dalam Melaksanakan Tugas dan Tanggung Jawab Mempertahankan Sikap Mental Independen .....	76
Tabel V	Auditor Internal Mendapat Dukungan dari Manajemen Dalam Melaksanakan Tugas dan Tanggung Jawabnya .....	77
Tabel VI	Auditor Internal Merupakan Fungsi yang Terpisah Dari Fungsi Operasional Utama Perusahaan .....	77
Tabel VII	Auditor Internal Dalam Melaksanakan Tugas Tidak Dibatasi	78
Tabel VIII	Auditor Internal Memiliki Latar Belakang Pendidikan Tentang Internal Auditing dan Akuntansi .....	78
Tabel IX	Auditor Internal Memiliki Pengetahuan yang Memadai Dalam Bidanganya .....	79
Tabel X	Auditor Internal Memiliki Wewenang Penuh Untuk Melakukan Aktivitas Pemeriksaan di Semua Bidang Dalam Perusahaan	79
Tabel XI	Auditor Internal Memberikan Informasi dan Saran yang Mudah Untuk Dimengerti .....	80
Tabel XII	Auditor Internal Mengadakan Audit atas Catatan Akuntansi, Kebenaran serta Ketelitian Data .....	80

Tabel XIII	Auditor Internal Menyusun Program Internal Auditing Secara Menyeluruh Dalam Perusahaan .....	81
Tabel XIV	Auditor Internal Telah Melaksanakan Prosedur Pemeriksaan yang Tercantum Dalam Program Internal Auditing .....	81
Tabel XV	Program Audit Dibuat Secara Tertulis dan Sistematis .....	82
Tabel XVI	Program Audit Dilaksanakan Secara Periodik .....	82
Tabel XVII	Program Audit Memberikan Evaluasi Terhadap Pengendalian Internal Untuk Penjualan .....	83
Tabel XVIII	Laporan Hasil Audit Menyajikan Temuan Auditor Internal atas Hasil Audit yang Dilaksanakan .....	83
Tabel XIX	Laporan Hasil Audit Disusun Secara Objektif, Singkat, Jelas	84
Tabel XX	Laporan Hasil Audit Menyajikan Saran dan Rekomendasi	84
Tabel XXI	Laporan Hasil Audit Diselesaikan dan Disampaikan Secara Tepat Waktu.....	85
Tabel XXII	Saran dan Rekomendasi Perbaikan yang Diajukan Auditor Internal Mendapat Perhatian dari Manajemen Perusahaan .....	85
Tabel XXIII	Manajemen Konsisten Melaksanakan Kegiatan Tindak Lanjut	86
Tabel XXIV	Auditor Internal Melakukan Pemantauan Selama Dilakukan Aktivitas Perbaikan Berdasarkan Temuan .....	86
Tabel XXV	Perusahaan Memiliki Kode Etik yang Dikomunikasikan kepada Seluruh Karyawan .....	87
Tabel XXVI	Perusahaan Memberikan Masa Percobaan Bagi Karyawan Baru Sebelum Menjadi Karyawan Tetap .....	87
Tabel XXVII	Karyawan Mempunyai Pengetahuan dan Keahlian yang Cukup	88

Tabel XXVIII	Perusahaan Memiliki Struktur Organisasi yang Menggambarkan Pemisahan Fungsi, Wewenang dan Tanggung Jawab.....	88
Tabel XXIX	Dewan Komisaris Selalu Melakukan Peninjauan ke Perusahaan Secara Rutin Untuk Menilai Aktivitas Manajemen .....	89
Tabel XXX	Perusahaan Menetapkan Wewenang dan Tanggung Jawab bagi Setiap Karyawan .....	89
Tabel XXXI	Perusahaan Melakukan Perputaran Jabatan dalam Kurun Waktu Tertentu .....	90
Tabel XXXII	Manajemen Selalu Memonitor Teknologi Baru dan Aplikasi serta Perkembangan dari Perusahaan Lain .....	90
Tabel XXXIII	Perusahaan Dapat Mengenali Risiko yang Dapat Terjadi Mengenai Tindakan Kolusi Pegawai .....	91
Tabel XXXIV	Perusahaan Mengadakan Penilaian Piutang Terhadap Kinerja Penjualan dan Penagihan Piutang .....	91
Tabel XXXV	Terdapat Pemisahan Fungsi Pencatatan, Penerimaan Kas, Kredit, Penyimpanan dan Pengiriman Barang di Dalam Perusahaan	92
Tabel XXXVI	Barang yang Akan Dikirim ke <i>Customer</i> Telah Diperiksa Baik Kuantitas Maupun Kualitas .....	92
Tabel XXXVII	Perusahaan Dilengkapi Alarm Pencurian dan Kebakaran serta Terdapat Alat Pemadam Kebakaran di Setiap Ruangan .....	93
Tabel XXXVIII	Transaksi Penjualan Diklasifikasikan dan Dicatat Dalam Buku Penerimaan Kas .....	93
Tabel XXXIX	Setiap Penerimaan Penjualan Dicocokkan Terlebih Dahulu Dengan Transaksi yang Terjadi .....	94

Tabel XL	Transaksi Penjualan dan Penagihan Piutang Disertai Dokumen dan Catatan yang Memadai .....	94
Tabel XLI	Formulir Dibuat Rangkap Untuk Keperluan Dokumentasi .....	95
Tabel XLII	Dokumen dan Catatan yang Digunakan Diberi Nomor urut .....	95
Tabel XLIII	Perusahaan Melakukan Pemantauan dan Pelaksanaan Pengendalian Internal Atas Siklus Penjualan dan Penagihan Piutang .....	96
Tabel XLIV	Pemantauan yang Berkaitan Dengan Pengendalian Internal Dilaksanakan Secara Terus Menerus Oleh Manajemen .....	96
Tabel XLV	Perusahaan Memiliki Standar Pelaporan yang Dijadikan Patokan Dalam Menyusun Laporan Keuangan .....	97
Tabel XLVI	Laporan Keuangan Perusahaan Disajikan Tepat Pada Saat Dibutuhkan Untuk Pengambilan Keputusan .....	97
Tabel XLVII	Pengendalian Internal Penjualan yang Efektif telah Dilaksanakan Secara Periodik dan Berkesinambungan oleh Manajemen .....	98
Tabel XLVIII	Semua Pegawai Mematuhi dan Menjalankan Kebijakan yang Ditetapkan Oleh Perusahaan .....	98
Tabel XLIX	Prosedur Penjualan Telah Dilaksanakan Sesuai Dengan Prosedur yang Ditetapkan Oleh Perusahaan .....	99
Tabel L	Hasil Uji Validitas Variabel Independen.....	100
Tabel LI	Hasil Uji Validitas Variabel Dependen .....	101
Tabel LII	Hasil Uji Reliabilitas.....	102
Tabel LIII	Hasil Uji Normalitas.....	102
Tabel LIV	Hasil Uji Regresi Variabel Independen dan Dependen .....	104

Tabel LV	Hasil Persamaan Regresi Variabel Independen dan Variabel Dependen .....	104
Tabel LVI	Hasil Uji Pengaruh .....	106

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Data Kuisisioner
Lampiran B	Daftar Pertanyaan Kuisisioner
Lampiran C	Hasil Output Uji SPSS