

ABSTRAK

PERANAN AUDITOR INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN PENJUALAN FLEXI (STUDI KASUS PADA PT TELEKOMUNIKASI INDONESIA TBK.)

Penjualan merupakan fungsi yang vital sekaligus cukup riskan dalam suatu organisasi. Maka dari itu diperlukannya suatu pengendalian internal atas penjualan. Namun dalam pelaksanaan pengendalian yang dilakukan oleh manajemen tidak cukup efektif, sedangkan keefektifan pengendalian termasuk dalam pengendalian penjualan mempengaruhi keberlangsungan usaha perusahaan tersebut. Besarnya tanggung jawab atas suatu pengendalian internal tersebut menunjukkan bahwa perlunya suatu pengawasan atas pengendalian internal yang telah diterapkan, yang harus dilakukan oleh pihak yang memiliki pertimbangan profesional yaitu Auditor Internal.

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui peranan auditor internal dalam menunjang efektivitas pengendalian penjualan dan mengetahui kememadaihan pengendalian penjualan. Penelitian ini dilaksanakan pada kantor *internal auditor* dengan metode analisis diskriptif *eksplanatory* dan teknik *library research* dan *field research* dengan melakukan penelitian lapangan, penyebaran kuesioner, dan melakukan wawancara. Hasil penelitian yang peneliti peroleh atas variabel kualifikasi *internal audit*, pelaksanaan *internal audit* dan efektivitas pengendalian penjualan menunjukkan hasil persentase masing-masing sebesar 90,5%; 89,57%; dan 89,22%. Berdasarkan hasil tersebut maka dapat disimpulkan bahwa Auditor Internal sangat berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian penjualan.

Kata kunci: audit internal, efektivitas, pengendalian penjualan,

ABSTRACT

THE ROLE OF INTERNAL AUDITORS IN SUPPORTING THE EFFECTIVENESS OF SALES CONTROLS FLEXI (CASE STUDIES IN PT TELECOMUNICATION INDONESIA TBK).

Sales is a vital function as well as quite risky in an organization. Thus the need for an internal control on the sale. However, in the implementation of controls by management are not effective, while the effectiveness of the controls included in the sale of control of the company affect business continuity. The magnitude of the responsibility for the internal control indicates that the need for a monitoring of internal controls that have been implemented, which should be done by those who have a professional judgment that the Internal Auditor.

This research conducted to determine the role of internal auditors in supporting sales management effectiveness and determine adequacy of control of the sale. This study was conducted at the office of Internal Auditor with explanatory descriptive analysis methods and techniques of library research and field research by conducting field research, distributing questionnaires and conducting interviews. The results obtained on the variables that researchers kualification internal audit, internal audit and implementation of control effectiveness percentage of sales shows the results of each at 90.5%, 89.57% and 89.22%. Based on these result it can be concluded that the Internal Auditor was instrumental in supporting the sale of control effectiveness.

Keywords: *internal audit, effectiveness, sales control,*

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
1.5 Rerangka Pemikiran	5
1.6 Metodologi Penelitian	7
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Peranan	9
2.2 Auditing	9
2.2.1 Jenis -jenis Auditor	10
2.2.2 Jenis -jenis Audit	10
2.3 Audit Internal	11

2.3.1	Fungsi Audit Internal	13
2.3.2	Tujuan Audit Internal	14
2.3.3	Ruang Lingkup Audit Internal	15
2.3.4	Strandar Auditor Internal	16
2.3.5	Kualifikasi Internal Audit	18
2.3.6	Tahapan Pelaksanaan Audit	23
2.3.7	Proses Pelaksanaan Audit Internal	27
2.4	Efektivitas	31
2.5	Pengendalian Internal	33
2.5.1	Unsur Pengendalian Internal	35
2.5.2	Tipe Pengendalian Internal	39
2.5.3	Prosedur Pengujian Pengendalian	40
2.5.4	Risiko Pengendalian	41
2.6	Penjualan	42
2.6.1	Klarifikasi Kegiatan Penjualan	43
2.6.2	Penjualan Sektor Publik	45
2.6.3	Audit Penjualan	46
2.6.4	Pengendalian Penjualan	47
2.7	Hubungan Audit Internal dan Efektivitas Pengendalian Penjualan ...	49
BAB III OBJEK METODE PENELITIAN		
3.1	Objek Penelitian	52
3.2	Metode Penelitian	52
3.3	Teknik Pengumpulan Data	52

3.4	Teknik Pengembangan Instrumen	54
3.5	Operasionalisasi Variabel	57
3.6	Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Riwayat Singkat Perusahaan	62
4.2	Visi Misi dan Tujuan Perusahaan	63
4.3	Struktur Organisasi PT Telekomunikasi Indonesia Tbk	65
4.3.1	Struktur Kelompok Usaha PT Telekomunikasi Indonesia Tbk	66
4.3.2	Logo PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk	66
4.4	Layanan TIMES pada PT Telekomunikasi Indonesia Tbk	68
4.5	Organisasi Unit Internal Audit	70
4.5.1	Struktur Organisasi Unit Internal Audit	74
4.5.2	Tugas, Tanggung Jawab dan Wewenang Auditor Internal	74
4.6	Visi Misi Auditor Internal	91
4.7	Ruang Lingkup Auditor Internal	92
4.8	Produk PT Telekomunikasi Indonesia Tbk	95
4.9	Flexi	97
4.9.1	Lingkup Peran Flexi	97
4.9.2	Organisasi Divisi Telkom Flexi	99
4.9.3	Tarif layanan Flexi	101
4.9.4	Logo Telkom Flexi	103
4.9.5	Penjualan Flexi	103

4.9.6	Pengendalian Penjualan Flexi	105
4.10	Pembahasan	107
4.11	Kualifikasi Internal Audit	108
4.11.1	Independensi	108
4.11.2	Kompetensi	109
4.12	Pelaksanaan Internal Audit	110
4.12.1	Perencanaan Audit	110
4.12.2	Pengujian dan Pengevaluasian Informasi	110
4.12.3	Mengkomunikasikan hasil	111
4.12.4	Tindak Lanjut	112
4.13	Efektivitas Pengendalian Penjualan	113
4.13.1	Lingkungan Pengendalian	113
4.13.2	Penilaian Risiko	115
4.13.3	Aktivitas Pengendalian	116
4.13.4	Informasi dan Komunikasi	117
4.13.5	<i>Monitoring</i>	119
4.14	Analisa Data	120
4.15	Pengujian Hipotesis	122
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Simpulan	124
5.2	Saran	127
DAFTAR PUSTAKA		128
LAMPIRAN		130

DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (CURRICULUM VITAE) 137

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1	<i>Ideal Positioning of Internal Auditing</i>13
Gambar 2.2	Bagan Hubungan Audit Internal dan Efektivitas Pengendalian Penjualan51
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT Telekomunikasi Indonesia Tbk ...65
Gambar 4.2	Struktur Kelompok Usaha PT Telekomunikasi Indonesia 66
Gambar 4.3	Logo PT. Telekomunikasi Indonesia TBK67
Gambar 4.4	Struktur Organisasi Internal Audit PT Telekomunikasi Indonesia TBK74
Gambar 4.5	Logo Telkom Flexi103

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1	Tabel Variabel59
Tabel 4.1	Batasan Produk TELKOM96
Tabel 4.2	Tarif Flexi Classy102
Tabel 4.3	Tarif Flexi Trendy103
Tabel 4.4	Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Independensi108
Tabel 4.5	Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Kompetensi109
Tabel 4.6	Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Perencanaan Audit110
Tabel 4.7	Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Pengujian dan Pengevaluasian Informasi110
Tabel 4.8	Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Mengkomunikasikan Hasil111
Tabel 4.9	Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Tindak Lanjut112
Tabel 4.10	Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Lingkungan Pengendalian113
Tabel 4.11	Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Penilaian Risiko115

Tabel 4.12	Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Aktivitas Pengendalian	116
Tabel 4.13	Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator Informasi dan Komunikasi	117
Tabel 4.14	Rangkuman Jawaban Responden Sub Indikator <i>Monitoring</i>	119
Tabel 4.15	Tabel Kesimpulan	120

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN	130
Kuesioner	131