

ABSTRAK

Pemeriksaan intern merupakan perpanjangan tangan manajemen dalam melakukan kontrol kegiatan penilaian bebas terhadap semua kegiatan perusahaan, dan harus selalu dinamis serta aktif. Efektivitas merupakan pencapaian tujuan perusahaan. Tujuan perusahaan salah satunya adalah mencapai penjualan maksimum. Penulis melakukan penelitian untuk mengetahui Bagaimana kememadaian pelaksanaan audit internal atas penjualan pada PT. Yamatex? Apakah penjualan di perusahaan telah dilaksanakan secara efektif? Bagaimana peran audit internal atas penjualan dalam menunjang efektivitas penjualan? Objek penelitian yang dipilih penulis dalam penyusunan skripsi ini adalah PT. World Yamatex Spinning Mills. Penulis menggunakan metode penelitian deskriptif dengan cara wawancara dan kuesioner (Mudrajat Kuncoro 2003:8). Pengumpulan data yang digunakan meliputi data primer dan data sekunder kepada 8 orang responden. Total dari variabel X dan Y Audit internal terhadap penjualan mendapat skor rata-rata sebesar 82% setuju dan 18% tidak setuju dari skor tertinggi 100%. Dari pengujian hipotesis penulis dapat menyimpulkan bahwa audit internal berpengaruh positif dalam pengendalian penjualan dapat tercapai dengan baik. Dilihat dari kriteria skor yang ada, berarti auditor memiliki peranan positif dalam menunjang efektivitas pengendalian penjualan pada PT. Yamatex dan dapat diandalkan.

Kata-kata kunci : Audit Internal, efektivitas, pengendalian internal ,penjualan

ABSTRACT

Internal audit is the extension of management to control free assessment of all activities of the company, and should always be dynamic and active. Effectiveness is the achievement of company's goals. One of the company's goals is to achieve maximum sales. Writer did a research to determine How the adequacy of internal audit on sales at PT. Yamatex? Whether the company's sales have been effectively implemented? What is the role of internal audit in sales in supporting the sales effectiveness? The research object selected by writer in the preparation of this thesis is PT. World Yamatex Spinning Mills. The writer used the descriptive research method by using interviews and questionnaires (Mudrajat Kuncoro 2003:8). Data collections which are used include primary data and secondary data to 8 respondents. Total of variables X and Y of internal audits to sales got an average score of 82% agreed and 18% disagreed from the highest score of 100%. By testing the hypothesis, the writer can conclude that internal audit has a positive effect in sales controlling can be achieved well. Viewing from the scores of existing criteria, means that the auditor has a positive role in supporting the effectiveness of sales controlling at PT. Yamatex and can be relied on.

Keywords: Internal Audit, effectiveness, internal controls, sales

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GRAFIK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	2
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Kegunaan Penelitian	3
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	4
2.1 Pengertian Peranan.....	4
2.2 Audit	4
2.2.1 Pengertian Audit	4
2.2.2 Jenis-Jenis Audit	6
2.2.3 Jenis-Jenis Auditor.....	7
2.3 Audit Internal	9

2.3.1 Pengertian Audit Internal.....	10
2.3.2 Tujuan, Kewenangan dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	12
2.3.3 Lingkup Pekerjaan Audit Internal.....	13
2.3.4 Independensi	16
2.3.5Kemampuan Profesional.....	18
2.3.6 Program Audit.....	20
2.3.7 Pelaksanaan Audit.....	22
2.3.8 Laporan Audit	25
2.4Kualifikasi Audit.....	26
2.5PengertianEfektivitas	27
2.6 Pengendalian Intern	27
2.6.1 Pengertian Pengendalian Internal	28
2.6.2 Tujuan Pengendalian Internal	30
2.6.3Komponen Pengendalian Internal COSO	31
2.7 Penjualan.....	34
2.7.1Pengertian Penjualan.....	34
2.7.2 Klasifikasi Penjualan	35
2.7.3 Tujuan Penjualan..	36
2.7.4 Tujuan Umum Audit Terkait TransaksiPenjualan.....	36
2.8 Rerangka Pemikiran.....	38
2.9 Hubungan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan.....	39
2.10 Kerangka Hipotesis.....	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	41
3.1 Objek Penelitian.....	41
3.2 Metode Penelitian	41
3.2.1 Jenis Data.....	42

3.2.2	Tehnik Pengumpulan Data.....	42
3.2.3	Variabel Penelitian.....	44
3.3	Penentuan Responden	46
3.4	Tehnik Pengembangan Instrumen.....	46
3.5	Tehnik Analisis Data.....	47
3.6	Pengujian Hipotesis	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		51
4.1	Sejarah Perusahaan	51
4.1.1	Stuktur Organisasi.....	55
4.1.2	Tugas, Tanggung Jawab dan Kewenangan.....	55
4.1.3	Tujuan Perusahaan	60
4.1.4	Aktivitas dan Hasil Produksi	60
4.2	Independensi	61
4.2.1	Status Organisasi.....	61
4.2.2	Objektivitas.....	62
4.3	Kemampuan Profesional.....	63
4.4	Pelaksanaan Audit.....	65
4.5	Komponen Pengendalian Internal COSO	74
4.5.1	Lingkungan Pengendalian.....	75
4.5.2	Penilaian Resiko	78
4.5.3	Kegiatan Pengendalian	81
4.5.4	Informasi dan Komunikasi.....	86
4.5.5	Pemantauan.....	87
4.6	Tujuan Audit Terkait Transaksi.....	88
4.7	Analisis Statistik	91
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		93
5.1	Simpulan	93

5.2 Saran	97
DAFTAR PUSTAKA	99
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2	38
Gambar 4.1	55

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	26
Tabel 3.1.....	45
Tabel 3.2.....	49
Tabel 4.2.....	62
Tabel 4.3.....	65
Tabel 4.4.....	73
Tabel 4.5.....	77
Tabel 4.6.....	80
Tabel 4.7.....	85
Tabel 4.8.....	86
Tabel 4.9.....	88
Tabel 4.10.....	89
Tabel 4.11.....	90
Tabel 4.11.....	92
Tabel 5.1.....	101
Tabel 5.2.....	102

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.2	62
Grafik 4.3	65
Grafik 4.4	74
Grafik 4.5	78
Grafik 4.6	81
Grafik 4.7	85
Grafik 4.8	87
Grafik 4.9	88
Grafik 4.11	92