

## **ABSTRACT**

*Sales system is one of most important company activity because can yield company earnings stream. Therefore needs existence of effective and efficiency sales internal control that accountable sales revenue and it applied to reach the purpose of which has been determined. With reference to that thing, then this research tries to identify a variabel that influencing to effectiveness and efficiency sale internal control. The variables used are the internal auditors that include independence, professional competence, internal audit program, conducting audits, internal communications audit results, and follow-up internal audit reports by the management. Analysis model applied in the research is simple linear regression model.*

*The result of this research showed that there is influence of internal auditor effectiveness of sale internal control. The result of Simple Linear Regression statistic analysis simultaneously is that coefficient determination = 0,707 that means the influence of internal auditor to effectiveness of sale internal control is equal to 70,72%*

*Keyword: auditor internal, effectiveness and efficiency of internal control of sales*

## **ABSTRAK**

Sistem penjualan merupakan kegiatan perusahaan yang paling penting karena dapat menghasilkan aliran pendapatan perusahaan. Oleh karena itu perlu adanya pengendalian internal penjualan yang efektif dan efisiensi agar hasil penjualan dapat dipertanggungjawabkan dan digunakan untuk mencapai tujuan yang telah digunakan untuk mencapai tujuan yang telah ditentukan. Berkenaan dengan hal tersebut, maka penelitian ini mencoba untuk mengidentifikasi variabel yang mempengaruhi efektivitas dan efisiensi pengendalian internal atas penjualan tersebut. Adapun variabel yang digunakan adalah auditor internal yang meliputi independensi, kemampuan profesional, program audit internal, pelaksanaan audit, komunikasi hasil penugasan audit internal, dan tindak lanjut atas laporan hasil audit internal oleh manajemen. Model analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah model regresi linear sederhana.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat pengaruh auditor internal terhadap efektivitas dan efisiensi pengendalian internal penjualan. Hasil analisa regresi secara keseluruhan menunjukkan koefisien determinasi sebesar 0,707 yang berarti bahwa pengaruh auditor internal terhadap efektivitas pengendalian internal penjualan sebesar 70,72%.

Kata-kata kunci: Auditor Internal, Efektivitas dan Efisiensi pengendalian internal penjualan.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GRAFIK.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	6
2.1 <i>Auditing</i> .....	6
2.1.1 Pengertian <i>Auditing</i> .....	7
2.1.2 Klasifikasi Audit.....	9
2.2 Peranan.....	12
2.3 Audit Internal.....	12
2.3.1 Pengertian Audit Internal.....	13

2.3.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	14
2.3.3 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	17
2.3.4 Program Audit Internal.....	19
2.3.5 Laporan Audit Internal.....	21
2.3.6 Kriteria Audit Internal.....	23
2.4 Efektivitas.....	25
2.5 Efisiensi.....	25
2.6 Pengendalian Internal.....	26
2.6.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	26
2.6.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	27
2.6.3 Komponen Pengendalian Internal.....	28
2.6.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	31
2.7 Penjualan.....	32
2.7.1 Pengertian Penjualan.....	32
2.7.2 Tujuan Penjualan.....	33
2.7.3 Jenis-Jenis Penjualan.....	35
2.7.4 Pengendalian Internal Penjualan.....	35
2.7.4.1 Tujuan Pengendalian Internal Penjualan.....	38
2.7.5 Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian Internal Penjualan.....	40
2.7.6 Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian Internal Penjualan.....	41
2.8 Kerangka Pemikiran.....	44
2.9 Pengembangan Hipotesis.....	48
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>49</b>
3.1 Objek Penelitian.....	49
3.2 Sejarah Singkat.....	50
3.2.1 Visi dan Misi Perusahaan.....	52

3.2.2 Struktur Organisasi.....	52
3.2.3 Deskripsi Jabatan.....	55
3.3 Metode Penelitian.....	57
3.3.1 Metode Yang Digunakan.....	58
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	58
3.3.3 Penentuan Responden.....	60
3.3.4 Variabel Penelitian.....	60
3.3.5 Variabel dan Skala Pengukuran.....	63
3.3.6 Teknik Pengembangan Instrumen.....	63
3.3.7 Pengujian Validitas dan Reliabilitas Instrumen.....	65
3.3.8 Analisis Korelasi <i>Rank Spearman</i> .....	66
3.3.9 Pengujian Hipotesis.....	68
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	69
4.1 Pengujian Validitas dan Reliabilitas.....	70
4.1.1 Uji Validitas.....	70
4.1.2 Uji Reliabilitas.....	72
4.2 Analisis Statistik Deskriptif Data Responden.....	73
4.2.1 Jenis Kelamin.....	73
4.2.2 Pendidikan.....	74
4.3 Analisis Data Penelitian.....	74
4.3.1 Audit Interval yang Memadai .....	76
4.3.1.1 Tanggapan Responden Tentang Audit Internal yang Memadai.....	76
4.3.2 Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian Internal Penjualan.....	90
4.3.2.1 Tanggapan Responden Tentang Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian Internal Penjualan.....	90

4.4 Hasil Penelitian dalam Korelasi Perhitungan Statistik.....	105
4.4.1 Hasil Koefisien Determinasi .....	106
4.4.2 Uji Hipotesis.....	107
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	110
5.1 Simpulan.....	110
5.2 Saran.....	111
DAFTAR PUSTAKA.....	112
LAMPIRAN.....	114
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (CURRICULUM VITAE).....	119

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Kerangka Pemikiran.....	47
Gambar 2	Diagram Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	74
Gambar 3	Diagram Profil Responden Berdasarkan Pendidikan.....	75
Gambar 4	Diagram Audit Internal Yang Memadai Responden.....	78
Gambar 5	Diagram Efektivitas dan efeisiensi pengendalian internal penjualan Responden.....	91

## DAFTAR TABEL

Tabel I	Operasionalisasi Variabel.....	62
Tabel II	Operasionalisasi Variabel.....	63
Tabel III	Nilai Koefisien Korelasi <i>Rank Spearman</i> .....	67
Tabel IV	Rekapitulasi hasil uji validitas Audit Internal Yang Memadai (X)....	70
Tabel V	Rekapitulasi hasil uji validitas Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan (Y).....	71
Tabel VI	Rekapitulasi hasil uji reliabilitas kuesioner penelitian.....	72
Tabel VII	Jenis Kelamin.....	73
Tabel VIII	Pendidikan Terakhir.....	74
Tabel IX	Persepsi Responden Tentang Audit Internal Yang Memadai (X).....	77
Tabel X	Auditor internal telah melakukan sikap independen terhadap divisi yang diperiksa.....	78
Tabel XI	Auditor internal telah memiliki pengalaman yang memadai dalam hal audit internal.....	79
Tabel XII	Audit internal bertanggung jawab langsung kepada pimpinan tertinggi.....	79
Tabel XIII	Auditor internal konsisten dalam melaksanakan penilaian atas prosedur penjualan dan kebijakan yang telah ditetapkan .....	80
Tabel XIV	Auditor internal melakukan pengujian dan evaluasi atas informasi yang berkaitan dengan pekerjaan audit.....	79
Tabel XV	Sebelum melaksanakan audit, tim audit internal melakukan komunikasi dengan bagian yang akan diaudit.....	81
Tabel XVI	Auditor internal membuat program audit yang disusun dan terdapat tujuan untuk mencapai hasil audit yang efektif dan efisien.....	81
Tabel XVII	Auditor internal telah melaksanakan prosedur audit dengan baik....	82
Tabel XVIII	Dalam program audit terdapat evaluasi terhadap pengendalian internal penjualan.....	82



Tabel XIX	Auditor internal diberi kesempatan untuk meningkatkan kecakapan profesionalnya.....	83
Tabel XX	Auditor internal memiliki latar belakang pendidikan dalam audit internal.....	84
Tabel XXI	Internal auditor melakukan survey agar lebih mengenal kegiatan dan juga pengendalian yang akan diaudit.....	84
Tabel XXII	Auditor melakukan audit secara mendadak.....	85
Tabel XXIII	Auditor internal melakukan verifikasi internal terhadap penjualan cash maupun kredit.....	85
Tabel XXIV	Hasil audit yang dilakukan auditor internal dilaporkan kepada pimpinan tertinggi perusahaan.....	86
Tabel XXV	Waktu penyajian dari laporan audit selalu tetap waktu sesuai dengan rencana.....	86
Tabel XXVI	Laporan audit yang disajikan didukung oleh bukti nyata.....	87
Tabel XXVII	Laporan yang dihasilkan menyajikan saran, rekomendasi dan tindakan koreksi yang diperlukan.....	87
Tabel XXVIII	Saran tersebut ditindak lanjuti, auditor internal ikut memantau dan melaporkan hasil dari pemantauan yang dilakukannya.....	88
Tabel XXIX	Setiap saran dan rekomendasi yang diberikan auditor internal sudah dilaksanakan dengan baik.....	88
Tabel XXX	Auditor internal ikut memantau dan melaporkan hasil dari pemantauan yang dilaksanakannya apabila saran dari auditor tersebut ditindak lanjuti.....	89
Tabel XXXI	Persepsi Responden Tentang Efektivitas dan efeisiensi pengendalian internal penjualan (Y).....	91
Tabel XXXII	Manajer bereaksi memperbaiki kekurangan dan kelemahan pada bagian yang diperiksa audit dengan cepat dalam mencari solusi terhadap kelemahan-kelemahan yang terdapat dalam pengendalian perusahaan.....	92
Tabel XXXIII	Diadakan perputaran jabatan, tugas, wewenang, kewajiban sesuai bidang yang dikerjakan dalam kurun waktu tertentu didalam perusahaan.....	92

Tabel XXXIV	Terdapat uraian tugas dan tanggung jawab yang jelas dan tegas dalam setiap tugas dan fungsi dalam perusahaan.....	93
Tabel XXXV	Manajemen menyediakan tenaga ahli dibidangnya untuk pengendalian khusus untuk menghadapi pesaing baru.....	94
Tabel XXXVI	Bagian penjualan menetapkan resiko terhadap kemungkinan transaksi yang tidak dicatat.....	94
Tabel XXXVII	Penggunaan teknologi baru berpengaruh terhadap sistem pengendalian internal yang ada.....	95
Tabel XXXVIII	Laporan berserta bukti-bukti pemeriksaan diperiksa secara terperinci oleh dewan komisaris.....	95
Tabel XXXIX	Pengecekan internal secara kontinyu untuk memantau efektivitas pengendalian dalam aktivitas penjualan baik tunai maupun kredit...	96
Tabel XL	Pemantauan yang berkaitan dengan penelitian, efektivitas, rancangan dan operasi pengendalian telah dilaksanakan secara periodic dan terus menerus oleh manajemen.....	96
Tabel XLI	Auditor internal bila menemukan hal-hal yang merupakan penyimpangan atas temuannya mengenai penjualan.....	97
Tabel XLII	Transaksi penjualan harus dan telah didukung dengan dokumen yang lengkap.....	98
Tabel XLIII	Setiap faktur penjualan dibuat oleh bagian penjualan sesuai dengan surat perintah atasan yang sudah diotorisasikan.....	98
Tabel XLIV	Adanya verifikasi internal atas berkas induk penjualan.....	99
Tabel XLV	Rekening penjualan bernomor urut cetak di dasarkan aktivitas kejadian saat itu.....	99
Tabel XLVI	Adanya pemisahan fungsi pencatatan pesanan penjualan, pembuatan faktur, penagihan, dan penerimaan kas agar tidak salah bidang yang dikerjakannya.....	100
Tabel XLVII	Fungsi penjualan terpisah dari fungsi akuntansi.....	100
Tabel XLVIII	Setelah saran dan rekomendasi dilaksanakan, terjadi peningkatan dalam pengendalian internal, efektivitas dan efesiensi penjualan...	101
Tabel XLIX	Dengan adanya aktivitas audit internal atas penjualan, aktivitas penjualan diharapkan menjadi lebih efektif.....	101

Tabel L	Dalam pencatatan penjualan menggunakan komputerisasi agar lebih tepat waktu.....	102
Tabel LI	Saran dan rekomendasi yang diberikan telah dilaksanakan menurut peraturan dan tujuan perusahaan.....	102
Tabel LII	Evaluasi terhadap pengendalian internal atas penjualan dilaksanakan dalam program audit.....	103
Tabel LIII	Perusahaan memiliki catatan dan laporan-laporan yang menunjang kelancaran dan ketertiban administrasi dan keuangan...	103
Tabel LIV	Transaksi penjualan telah diposting dan diikhtisarkan dengan benar.....	104
Tabel LV	Koefisien Tingkat Hubungan Antar Variabel.....	105
Tabel LVI	Korelasi audit internal penjualan menunjang efektivitas dan efisiensi pengendalian internal penjualan PT. MULTI GARMENJAYA.....	105
Tabel LVII	Pedoman Untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Determinasi..	106

## DAFTAR GRAFIK

Grafik I	Kurva Uji T.....	109
----------	------------------	-----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Data Semua Variabel Penelitian.....	114
Lampiran B	Data Valid Keseluruhan.....	115
Lampitan C	Data SPSS.....	116