

ABSTRACT

Sales activity is one important activity within the company because the sale is affecting the company in maintaining continuity of production of goods. Proceeds from sales of goods production is expected to always stable even attempted to continue to increase regularly. Therefore, internal control become very important. Own internal control is a system, procedures or methods used by an enterprise / business to monitor assets, prevent fraud, minimize errors, verify the truth and accuracy of accounting data, promote operational efficiency, and ensure that policies established management has been implemented. Internal control can not run smoothly without any oversight from management, but along with the development of the activities that run the company more and is not accompanied by management's ability to watch him. Therefore, it takes a tool for the management to conduct oversight, namely the internal audit.

The author did this research with the aim to find out how far the adequacy of internal audit, internal audit role and adequacy of internal controls on the sale of PT SRIWIJAYA AIR DISTRIK BANDUNG on JL. Burangrang No. 35C Kosambi Bandung West Java. The results are also expected to be useful for companies and other parties to provide information. The research data was obtained from secondary data that profiles the company and other literature as well as a review of the field while the primary data obtained from distributing questionnaires to employees in an internal audit section and parts sales.

Based on the results of discussion and data processing, sales and internal controls are adequate internal audit in which the role of internal audit of internal control that is positively impacted sales, amounting to 95,67%. It explained that audit and sales control successfully implemented and the influence of internal audit performance had positive impact too on sales control performance on PT SRIWIJAYA AIR DISTRIK BANDUNG.

Key words: Internal audit, effectiveness of internal control of sales.

ABSTRAK

Aktivitas penjualan merupakan salah satu aktivitas penting di dalam perusahaan karena penjualan sangat mempengaruhi perusahaan dalam menjaga kontinuitas produksi barangnya. Hasil penjualan produksi barang diharapkan selalu stabil bahkan diusahakan agar terus meningkat dari waktu ke waktu. Untuk hal tersebut, sangat dibutuhkan pengendalian internal. Pengendalian internal sendiri merupakan suatu sistem, prosedur atau metode yang digunakan oleh suatu badan usaha/bisnis untuk memantau aktiva-aktiva, mencegah terjadinya kecurangan, meminimalisir kesalahan, memverifikasi kebenaran dan akurasi data-data akuntansi, mempromosikan efisiensi operasi, dan memastikan bahwa kebijakan-kebijakan manajemen yang ditetapkan telah dilaksanakan. Pengendalian internal sendiri tidak dapat berjalan dengan baik tanpa adanya pengawasan dari pihak manajemen, namun seiring dengan berkembangnya perusahaan maka aktivitas yang dijalankan perusahaan semakin banyak dan tidak dibarengi kemampuan manajemen untuk mengawasinya. Oleh karena itu, dibutuhkan suatu alat bantu bagi pihak manajemen untuk melakukan pengawasan, yakni audit internal.

Penulis melakukan penelitian ini dengan tujuan untuk mengetahui sejauh mana kememadaiannya audit internal serta kememadaiannya peranan audit internal terhadap pengendalian internal pada penjualan PT SRIWIJAYA AIR DISTRIK BANDUNG yang berlokasi di JL. Burangrang No. 35C Kosambi Bandung Jawa Barat. Hasil penelitian juga diharapkan dapat berguna bagi perusahaan dan pihak lain untuk memberikan informasi. Data penelitian ini diperoleh dari data sekunder yakni profil perusahaan dan literatur lain serta peninjauan lapangan sedangkan data primer diperoleh dari penyebaran kuesioner kepada para karyawan di bagian audit internal dan bagian penjualan.

Berdasarkan hasil pembahasan dan pengolahan data, pengendalian internal penjualan dan audit internal telah memadai dimana peranan audit internal terhadap pengendalian internal penjualan berdampak positif yakni, sebesar 95,67%. Hal ini menjelaskan bahwa audit internal dan pengendalian penjualan berhasil diterapkan dan pengaruh kinerja audit internal juga berdampak positif terhadap kinerja pengendalian penjualan pada PT SRIWIJAYA AIR DISTRIK BANDUNG.

Kata-kata Kunci : Audit internal, efektifitas, pengendalian internal penjualan.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
SURAT BUKTI PENELITIAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv

BAB I : PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.3.1 Maksud Penelitian.....	5
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Pengertian Peranan.....	7
2.2 Audit Internal.....	8
2.2.1 Pengertian Audit.....	8
2.2.2 Pengertian Audit Internal.....	9
2.2.3 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	13
2.2.4 Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	15
2.2.5 Kegunaan Audit Internal.....	19
2.2.6 Kode Etik Audit Internal.....	20
2.2.7 Standar Profesi Audit Internal.....	21

2.2.8 Independensi dan Objektivitas.....	22
2.2.9 Kompetensi Audit Internal.....	23
2.2.10 Lingkup Pekerjaan Audit Internal.....	24
2.3 Pengertian Efektivitas.....	30
2.4 Pengendalian Internal.....	30
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	31
2.4.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	32
2.4.3 Unsur-Unsur Pengendalian Internal.....	33
2.5 Penjualan.....	35
2.5.1 Pengertian Penjualan.....	36
2.5.2 Tujuan Penjualan.....	36
2.5.3 Transaksi dan Kegiatan Penjualan.....	37
2.5.4 Pengendalian Internal Penjualan.....	38
2.5.5 Tujuan Pengendalian Internal Penjualan.....	39
2.6 Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan.....	39
2.7 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	40
2.8 Rerangka Pemikiran.....	42
2.9 Hipotesis.....	45

BAB III : OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	46
3.2 Metode Penelitian.....	46
3.2.1 Dimensi Waktu Penelitian.....	47
3.3 Pengukuran Variabel Penelitian.....	48
3.4 Populasi dan Sampel.....	50
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.6 Teknik Pengembangan Instrumen.....	54
3.6.1 Analisis Data.....	55

BAB IV : PROFIL PERUSAHAAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Sejarah Perusahaan.....	57
4.1.1 Visi, Misi Perusahaan dan Penjabaran.....	59
4.1.2 Struktur Organisasi.....	66
4.2 Analisis dan Evaluasi.....	71
4.2.1 Kedudukan Internal Auditor dalam Perusahaan.....	72
4.2.2 Standar Profesi Internal Audit.....	73
4.2.3 Internal Audit PT. Sriwijaya Air.....	75
4.2.4 Pelaksanaan Internal Audit.....	77
4.2.5 Pengendalian Internal Penjualan PT. Sriwijaya Air.....	79
4.3 Pembahasan.....	85
4.3.1 Peranan Audit Internal.....	85
4.3.2 Efektivitas Pengendalian Internal.....	88
4.3.3 Analisis Hasil Kuesioner.....	91

BAB V : SIMPULAN, IMPLIKASI, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN

5.1 Simpulan.....	93
5.2 Implikasi dan Saran Bagi PT.Sriwijaya Air.....	98
5.3 Keterbatasan dan Saran Bagi PenelitianMendatang.....	100
DAFTAR PUSTAKA.....	101
LAMPIRAN.....	104
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (CURRICULUM VITAE).....	107

DAFTAR GAMBAR

Gambar I	Struktur Organisasi Sriwijaya Air.....	66
Gambar II	Struktur Organisasi Sriwijaya Air Distrik Bandung.....	69

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	40
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	48
Tabel 3.2	Sumber Data Penelitian.....	53
Tabel 4.1	Uraian Tugas Fungsional Organisasi PT.Sriwijaya Air.....	67
Tabel 4.2-4.3	Peranan Audit Internal.....	85-87
Tabel 4.4-4.5	Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan.....	89-90

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Kuesioner.....	104
------------	----------------	-----