

**PENGARUH AUDIT INTERNAL TERHADAP
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PENJUALAN TUNAI DI PT. SETIA ANUGRAH
MEDIKA**

SKRIPSI

SITI HADIJAH

1113561089



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

2019

**PENGARUH AUDIT INTERNAL TERHADAP
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PENJUALAN TUNAI DI PT. SETIA ANUGRAH
MEDIKA**

SKRIPSI

SITI HADIJAH

1113561089



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH AUDIT INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PENJUALAN TUNAI DI PT. SETIA ANUGRAH MEDIKA

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 23 April 2019



SITI HADIJAH

NPM 1113561089

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH AUDIT INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL PENJUALAN TUNAI DI PT. SETIA
ANUGRAH MEDIKA**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Drs. Windratno, M.M., Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 23 April 2019

Pembimbing

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Drs. Windratno, M.M., Ak

Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA






HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

PENGARUH AUDIT INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PENJUALAN TUNAI DI PT. SETIA ANUGRAH MEDIKA

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 25 Juli 2019 dengan nilai B.

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Dr. Lies Zulfiati S.E, M.Si, Ak, CA
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Siti Almurni, S.E, M.Ak
(Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3. ; Drs. Windratno, M.M., Ak
(Pembimbing)
4. ; Uun Sunarsih, S.E, M.Si, CSRS, CSRA
(Ketua Penguji)
5. ; Drs. Kunarto, M.Ak, Ak, CA
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT atas karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Drs. Windratno, M.M., Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E, M.Si., Ak., CA selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Si selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Uun Sunarsih, S.E, M.Si, CSRS, CSRA dan Bapak Drs. Kunarto, S.E, M.Ak, Ak, CA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk proses sidang skripsi. Terima kasih untuk saran dan kritik selama proses sidang.
5. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat kepada penulis selama berlangsungnya kegiatan perkuliahan dari awal hingga selesai.
6. Bapak, Mama, Tete, Aa selaku keluarga yang selalu memberikan do'a dan dukungan selama proses penyelesaian skripsi ini.
7. Geng Para Artis dan Geng Delima Tiga terimakasih atas dukungannya dalam hal menghibur selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Pihak PT. Setia Anugrah Medika yang telah membantu dalam usaha memperoleh data yang penulis perlukan.

9. Tim Sekretariat STEI Kampus E Bekasi, Bapak Bilal, Bapak Bayu Pratama SE., M.Ak, Mas Hasrati.
10. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis berharap kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata penulis, mengharapkan agar skripsi ini dapat memberikan manfaat yang berarti bagi peneliti dan untuk pembaca pada umumnya.

Jakarta, 23 April 2019



Siti Hadijah

NPM 1113561089

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Hadijah

NPM : 1113561089

Program Studi : S1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH AUDIT INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL PENJUALAN TUNAI DI PT. SETIA
ANUGRAH MEDIKA**

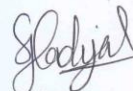
beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Pada tanggal : 23 April 2019

Yang menyatakan,



Siti Hadijah

vii

Nama : Siti Hadijah

Dosen Pembimbing:

NPM : 1113561089

Drs. Windratno, M.M., Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

**PENGARUH AUDIT INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL PENJUALAN TUNAI
DI PT. SETIA ANUGRAH MEDIKA**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh audit internal terhadap efektivitas pengendalian internal penjualan tunai di PT. Setia Anugrah Medika.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif dan kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dengan teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner dan pengujian hipotesis uji t yang diukur melalui metode berbasis regresi linier sederhana dengan program SPSS 24.00 . Populasi dan sampel dari penelitian ini adalah karyawan yang terkait dalam kegiatan pengendalian internal penjualan tunai di PT. Setia Anugrah Medika.

Hasil penelitian membuktikan bahwa, pengendalian internal penjualan tunai di PT. Setia Anugrah Medika telah berjalan dengan baik karena semua pelaksanaan pengendalian internal telah melakukan tugasnya sesuai dengan prosedur yang ada. Dan audit internal berdampak pengaruh positif terhadap pengendalian internal penjualan tunai.

Kata Kunci : Audit Internal, Pengendalian Internal, Penjualan Tunai

Nama : Siti Hadijah	Dosen Pembimbing:
NPM : 1113561089	Drs. Windratno, M.M., Ak
Program Studi S-1 Akuntansi	

***THE INFLUENCE OF INTERNAL AUDIT ON THE
EFFECTIVINEES INTERNAL OF CASH SALES CONTROL AT
PT. SETIA ANUGRAH MEDIKA***

ABSTRACT

This study aims to determine whether there is an influence of internal audit on the effectivinees of internal cash sales control at PT. Setia Anugrah Medika.

This research uses descriptive and quantitative approach. The data used in this study is primary with data collection techniques using questionnaires and testing the hypothesis t test which is measured through a simple linear regression based method with the program SPSS 24.00 . The population and sample of this study are employees who are involved in the internal control activities of cash sales at PT. Setia Anugrah Medika.

The result of the study prove that, internal control of cash sales at PT. Setia Anugrah Medika has been going well because all the implementation of internal control has done it's job in accordance with existing procedures. And internal audit have a positive impact on internal control of cash sales.

Key Word : Internal Audit, Internal Control, Cash Sales

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN.....	vi
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA	5
2.1 <i>Review</i> Hasil Penelitian Terdahulu.....	5
2.2 Landasan Teori	9
2.2.1 Konsep Audit	9
2.2.1.1 Definisi Audit	9
2.2.1.2 Jenis-jenis Audit	10
2.2.1.3 Tujuan Audit	12
2.2.1.4 Standar Audit	13
2.2.2 Audit Internal	15
2.2.2.1 Definisi Audit Internal	15
2.2.2.2 Fungsi dan Ruang Lingkup Audit Internal	16
2.2.2.3 Standar Profesional Audit Internal	18

2.2.2.4	Peranan Auditor Internal.....	25
2.2.2.5	Prinsip-prinsip dan Aturan Kode Etik Profesi Auditor Internal	26
2.2.2.6	Tahapan Audit Internal	27
2.2.2.7	Temuan Hasil Audit.....	28
2.2.3	Efektivitas	29
2.2.3.1	Pengertian Efektivitas	29
2.2.4	Pengendalian Internal	30
2.2.4.1	Definisi Pengendalian Internal.....	30
2.2.4.2	Komponen Pengendalian Internal.....	31
2.2.4.3	Tujuan Pengendalian Internal	34
2.2.4.4	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	36
2.2.5	Pendapatan	37
2.2.5.1	Definisi Penjualan.....	37
2.2.5.2	Tujuan Penjualan	38
2.2.5.3	Jenis-jenis dan Bentuk Penjualan	38
2.2.5.4	Fungsi – fungsi yang terkait dalam Penjualan Tunai.....	39
2.2.5.5	Prosedur – prosedur Penjualan	40
2.2.5.6	Dokumen – dokumen yang digunakan dalam Penjualan Tunai	42
2.2.5.7	Catatan Akuntansi Sistem Akuntansi Penjualan Tunai	44
2.2.5.8	Sistem Akuntansi Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	44
2.2.5.9	Kerangka Konseptual Penelitian.....	45
BAB III METODA PENELITIAN		46
3.1	Strategi Penelitian.....	46
3.2	Unit dan Data Analisis Penelitian.....	46
3.3	Populasi dan Sampel	46
3.4	Teknik Pengumpulan Data	47
3.5	Operasionalisasi Variabel.....	48
3.5.1	Definisi Variabel.....	48
3.5.2	Operasionalisasi	49
3.6	Analisis Data	49
3.7	Uji Kualitas Data	50
3.8	Instrumen Penelitian.....	51

3.9	Metode Analisis Data	51
3.9.1	Uji Linieritas	51
3.9.2	Analisis Regresi Linear Sederhana	51
3.9.3	Uji Parsial (uji t)	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		53
4.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	53
4.2	Visi dan Misi Perusahaan	53
4.2.1	Visi Perusahaan.....	54
4.2.2	Misi Perusahaan	54
4.3	Struktur Perusahaan.....	54
4.4	Profil Responden	55
4.5	Uji Kualitas Data	57
4.5.1	Uji Validitas	57
4.5.1	Uji Reabilitas	59
4.6	Uji Analisis Data	60
4.6.1	Uji Linieritas	60
4.6.2	Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana	62
4.6.3	Hasil Uji Parsial (Uji t)	63
4.7	Pembahasan	65
4.7.1	Audit Internal Penjualan Tunai.....	65
4.7.2	Pengendalian Internal Penjualan Tunai	66
4.7.3	Pengaruh Audit Internal Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan Tunai Pada PT. Setia Anugrah Medika.....	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		69
5.1	Kesimpulan.....	69
5.2	Saran	69
5.3	Keterbatasan Penelitian	70
DAFTAR REFERENSI		71
LAMPIRAN.....		74

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	49
Tabel 4.1 Profil Responden Menurut Jenis Kelamin	55
Tabel 4.2 Profil Responden Menurut Pendidikan	56
Tabel 4.3 Profil Responden Menurut Masa Kerja	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Audit Internal (X).....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Pengendalian Internal Penjualan (Y)	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Reabilitas Variabel X	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Reabilitas Variabel Y	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Linieritas Variabel X dan Y	61
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana	62
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial (Uji t)	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	55
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Kuisisioner Penelitian	75
Lampiran 2. Daftar Pertanyaan	76
Lampiran 3. Tabulasi Data Hasil Kuesioner	79
Lampiran 4. SPSS Output Hasil Uji.....	80
Lampiran 5. Surat Keterangan Penelitian	90
Lampiran 6. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	91