DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

SKRIPSI

Evaluasi Audit Internal Atas Penjualan Ekspor Pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang

Diajukan Oleh :

RUSI ELVIRA
NIM 01033130064

Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi
2008

S
657.458 07
Elv
e
2008
C-080526

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
UPT PERPUSTAKAAN

SKRIPSI

Evaluasi Audit Internal Atas Penjualan Ekspor Pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang

R.17000
17382

Diajukan Oleh :

RUSI ELVIRA
NIM 01033130064

Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi
2008

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA	: RUSI ELVIRA
NIM	: 01033130064
JURUSAN	: AKUNTANSI
MATA KULIAH	: PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI	: EVALUASI AUDIT INTERNAL ATAS PENJUALAN EKSPOR PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN **DOSEN PEMBIMBING**

Tanggal : 22/5/08 **Pembimbing I :** _____
Drs. Yusuf Haryono,MM,Ak

Tanggal : 22/05-08 **Pembimbing II :** _____
Eka Meirawati,SE,Msi,Ak

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA	: RUSI ELVIRA
NIM	: 01033130064
JURUSAN	: AKUNTANSI
MATA KULIAH	: PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI	: EVALUASI AUDIT INTERNAL ATAS PENJUALAN EKSPOR PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

Telah dipertahankan didepan panitia ujian komprehensif pada tanggal 12 Mei 2008 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Inderalaya,12 Mei 2008

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Drs.Yusuf Haryono,MM,Ak	M. Nasai,SE,MAFIS,Ak	Eka Meirawati,SE,Msi,Ak
NIP. 130814772	NIP. 132000096	NIP.132149309

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Rina Tjandrakirana DP,SE,MM,Ak
NIP.132000097

Motto dan Persembahan

"Orang yang bahagia adalah orang yang bisa melupakan sesuatu yang sudah tidak mungkin lagi diperbaiki, dan yang selalu ingat kebaikan orang lain serta lupa terhadap keburukan mereka"
(DR. 'Aidh al-Qarni "*La Tahzan*")

"Belajar itu sangat baik, pengalaman juga baik, belajar dari pengalaman jauh lebih baik dan yang terbaik dari semuanya adalah berbuat baik"

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- *Mama dan Papa tercinta*
- *Saudara2ku tersayang*
- *Raihan tersayang*
- *Sahabat2ku*
- *Almamaterku*
- *Semua yang pernah membantu*

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur ke hadirat Allah SWT, karena atas berkat karunia-Nya jualah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagaimana mestinya. Penulisan skripsi ini mengambil judul Evaluasi Audit Internal Atas Penjualan Ekspor Pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang.

Adapun penulisan skripsi ini dibagi dalam lima bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Landasan Teori, Bab III Gambaran Umum PT Pupuk Sriwidjaja, Bab IV Evaluasi Audit Internal Atas Penjualan Ekspor Pada PT Pupuk Sriwidjaja, dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Hasil penelitian menunjukan bahwa audit internal atas penjualan ekspor pada PT Pupuk Sriwidjaja Palembang cukup efektif. Selain itu, unsur-unsur pengendalian intern sudah diterapkan pada sistem penjualan ekspor pada PT Pusri, meskipun ditemukan beberapa kekurangan dalam hal aktivitas pengendalian.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi perbaikan manajemen perusahaan serta sebagai bahan masukan akademisi bagi penelitian selanjutnya. Segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan moril maupun material dalam Penulisan skripsi ini, antara lain :

1. Prof. Dr. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Dr. Syamsurijal, SE, Ak,, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Ibu Dra. Rina Tjandrakirana, SE, MM, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UNSRI.
4. Bapak Ahmad Subeki, SE, Ak selaku Pembimbing Akademik.
5. Bapak Drs. Yusuf Harjono, MM, Ak selaku Pembimbing I Skripsi.
6. Ibu Eka Meirawati, Msi, Ak, selaku Pembimbing II Skripsi.
7. Bapak Muhammad Nasai, SE, MAFIS, Ak selaku dosen penguji.

8. Bapak pimpinan dan staff PT Pusri khususnya pada departemen Ekspor dan Deprtemen SPI.
9. Semua Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Seluruh almamater dan angkatan 2003 Akuntansi Inderalaya.

Semoga Allah SWT membalas budi baiknya dan berkah kepada kita semua. Akhir kata dengan segala kerendahan hati penulis persembahkan skripsi ini kepada pembaca, semoga dapat diambil manfaatnya, Amin.

Palembang, Mei 2008

Penulis,

RUSI ELVIRA

SPECIAL THANKS..

1. ALLAH SWT untuk segalanya, selamanya.
2. Mamanda dan papanda untuk setiap cinta, kasih, pengertian, pengorbanan, perhatian dan doa restu yang mengiringi langkah dan perjalanan hidupku. Rasa2nya kata-kata diatas kata terima kasih yang ingin disampaikan setiap inciku.
3. Saudara-saudaraku teh vivin, kak Ari, dan Ifad yang menggambarkan lagunya Opick (Alhamdulillah wa syukurilah, bersyukur padaMu Ya Allah Kau jadikan kami saudara....) trimakasih untuk semua perhatian dan dukungan moril plus materilnya yaa.
4. Ray (Cimut)... tengkyu baby untuk tawa, senyum, dan semua ekspresimu yang uda ngobatin penat dan letih tante slama skripsi. I luv u.
5. Spu2koe ayuk,kitket en sluruh keluarga besar yang turut memberi dukungan.
6. My galz, metah ama ve sahabatku sayang. penemuan terindah yang membuatku dak pernah nyesel kuliah di layo. Cek titin, my bestpren kayaknya qta slalu sehati ya cek !, my sweetpren irut yang slalu perhatian 'n ngirimin uci sms2 unik buruan nyusul yach! Bier qta smua bs sama2 lg, ayu, putty, penny, tuti, sobat2ku dari esempe yang baeknya dak pernah brubah, waah sahabat2ku! kalian motivatorku, bagian panjang 'n indah critaku, uda seperti sodara sendiri. tengkyu untuk smua kenangan yang pernah dan akan kita miliki.
7. Bwat trio dedy,daus,rengga fiuuuhh bahagianya... akhirnyo dak lagi kamu biso ng'jailin uci y, apo masih?? Hehe yo udalah lha uci maapken galo dak perlulah kamu berlutut cak itu!! Hihi (peace bro') pokoknyo kalian tuh uwg2

yang tidak terlupakan. Makasih yaa sdh jd temen yg smakin en smakin baik.

8. Bwat temen2 Ak' 03 (rata2 yg uda lu2s duluan 'n blom ktmu lg) terimakasih yaa untuk semua bantuan dan atau kebaikannya: wiwit; Arya; Micul (hikmansyah) untuk pinjeman beberapo datanyo, mdh2an tempo hari komputer micul dak virusan y; Nofra 'srimulat'; Fahmi; papang; jun yg mulai keliatan 'lucu'nyo; Dyna dan Indah Pakarnyo SIA..beruntungnyo ado kamu beduo; buat ullie en ika jg; to atun,Liza,juse',Ajid dan Ranti yg baek 'n tulus nian plus "ngademin" org2nya; Miftah,Ari untunglah uci dak dewekan di MKU bhs ind Coz ado kalian, jg utk ita yg always helpful; Elin yang bijak en netral-enak diajak ngomong ; Wita yg suka minjemin catetan; Yulia,Intan,Reska;Nina dkk; Epan; roberto, lamhot, Joe; Ryan; dunal; dll. hateur nuhun..
9. k'Erik (Ak'02) thank you utk crito2nyo en traktirannyo hehe..; Gito 'n Albert (ucuup) duo mahluk yg dk keliatan lg batang idungnyo thank you coz dl sring buat uci sumringah.
10. dwi, andhat (Ak'04) thank you very much atas doa kalian utk mbak, akhirnya rampung jg skripsi ini.. sukses slalu buat kalian.
11. Bwat anak2 Ak'04 laennya, Helmy (teteup slow but sure y); Dila yg baek, yg mb' kenal gara2 MKU Pancasila; Dayang (tenang dek nilai kompre bukan akhir sgalanya, semangat!!); wiwin & Brit yg manies2; Dicky dkk; iif Bujang Palembang yg ternyataa.. "suka nglucu" y; cacha dkk; Elen yg lembut suaranya 'n slalu baek sm siapapun termasuk mbak ; rincan, ijal, dll. Trimakasih smuanya.
12. Bwat Henri Ak'05 mokasi banyak y hen atas pinjeman catetan2 'n bahan ujiannyo, beruntungnya mbak kenal mo adek tingkat sikok ini..

13. Bwat smua Ak'05 & Ak'06 yang bakalan nyusun jg, sukses slalu y^_^ utk adek yg pernah mbak pinjem penanyo en mintaiin kertasnyo tp mb' dak tau namonyo, trimakasih.
14. Buat Pak Heru di bag. akademik, Dekanat. Bapak bener2 sabar & baik seandainya smua birokrasi diurus orang seperti Bapak,birokrasi Indonesia pasti punya slogan baru "Birokrasi GPL" (Ga' Pake Lama) he2 pokoknya trimakasih banyak pak pasti Allah SWT membalas smua budi baik Bapak; yuk Al walopun sring mood2an tp tetep byk jasanyo. Makasi yuk Al ☺; to k' Indana,dkk sbg kru2 Labkom trimakasih atas bantuannya 'n diskon internetnya, buat mbak2 'n kakak2 kru fotokopian trimakasih atas pelayanan fotokopinya ke uci yg cepet. Trimakasih jg utk kru kebersihan yg bikin fakultas ekonomi tambah 'cemerlang'.

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL i

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI ii

HALAMAN PERSETUJUAN PANITIA UJIAN SKRIPSI iii

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN iv

KATA PENGANTAR v

UCAPAN TERIMA KASIH vii

DAFTAR ISI x

BAB I PENDAHULUAN 1

I.1. Latar Belakang 4

I.2. Perumusan Masalah 4

I.3. Tujuan Penelitian 4

I.4. Manfaat Penelitian 5

I.5. Metodologi Penelitian 5

1.5.1. Ruang Lingkup Penelitian 5

1.5.2. Objek Penelitian 5

1.5.3. Variabel Penelitian 6

1.5.4. Teknik Pengumpulan Data 8

1.5.5. Teknik Analisis 9

I.6. Sistematika Pembahasan

UPT PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
NO. DAFTAR : 080526
TANGGAL : 03 JUN 2008

BAB II LANDASAN TEORI

2.1. Jenis-jenis Audit 11

2.2. Pengertian dan Tujuan Audit Internal 12

2.3. Standar Audit Internal 14

2.3.1. Unsur-unsur Pengendalian Intern 23

2.3.2 Ciri-ciri pengendalian intern yang baik 28

2.3.3. Tugas dan Tanggung Jawab Audit Internal 30

2.4. Pengertian dan Tujuan Penjualan Ekspor 32

2.5. Prosedur Umum Penjualan Ekspor 33

2.5.1. Jenis-jenis Ekspor 35

2.5.2. Dokumen-dokumen Ekspor 40

2.5.3. Jenis-jenis Pembayaran Ekspor 43

2.5.4. Pembiayaan Ekspor 45

BAB III GAMBARAN UMUM PT PUPUK SRIWIDJAJA

3.1. Sejarah Singkat Perusahaan 47

3.1.1. Misi dan Visi Perusahaan 49

3.1.2. Aktivitas Perusahaan 50

3.2. Struktur Organisasi 56

3.2.1. Struktur Organisasi Korporat 56

3.2.2. Struktur Organisasi Satuan Pengawasan Intern (SPI) 57

3.2.3. Struktur Organisasi Departemen Pengadaan dan Ekspor 58

3.3.	Uraian Tugas dan Tanggung Jawab	58
	3.3.1. Uraian Tugas dan Tanggung Jawab SPI	58
	3.3.2. Uraian Tugas dan Tanggung Jawab Departemen Pengadaan dan Ekspor	65
3.4.	Prosedur Penjualan Ekspor	69
3.5.	Daftar Perkembangan Penjualan Ekspor	76
3.6.	Audit Internal atas Penjualan ekspor	78
BAB IV	EVALUASI AUDIT INTERNAL ATAS PENJUALAN EKSPOR PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG	
4.1.	Evaluasi Penerapan Standar Atribut	90
4.2.	Evaluasi Penerapan Standar Kinerja	95
4.3.	Evaluasi penerapan Standar Implementasi	104
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1.	Kesimpulan	105
5.2.	Saran	106
DAFTAR PUSTAKA		108

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Spesifikasi Urea 69

Tabel 3.2. Spesifikasi Amoniak 70

Tabel 3.3. Daftar Penjualan Ekspor 2007 77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Bagan Organisasi Korporat PT PUSRI 56

Gambar 3.2. Bagan Organisasi SPI 57

Gambar 3.3. Bagan Organisasi Departemen Pemasaran 58

Gambar 3.4. Bagan Alir Penjualan Ekspor PT PUSRI 75

BAB I

PENDAHULUAN

I.1 Latar Belakang

Sekarang ini dunia usaha dihadapkan pada kehebatan persaingan global. Hak-hak ekonomi regional yang telah tumbuh bagai jamur, seperti AFTA, NAFTA dan pasar tunggal Eropa, menyebabkan batas-batas teritorial suatu negara menjadi kabur. Globalisasi ekonomi mermbuat dunia usaha Indonesia tidak lagi memisahkan diri dari negara lain. Perekonomian Indonesia menjadi semakin terbuka dimana perusahaan-perusahaan dari luar negeri bebas untuk memasarkan produknya di Indonesia, begitupun sebaliknya. Hal ini mengakibatkan tingkat persaingan semakin tinggi karena setiap perusahaan berlomba-lomba untuk memberikan yang terbaik bagi konsumen.

Dalam era globalisasi ini, maka setiap perusahaan dituntut untuk dapat tetap hidup dan berkembang ditengah-tengah persaingan. Untuk itu tujuan utama setiap perusahaan swasta ataupun perusahaan milik negara dalam suatu perekonomian yang kompetitif adalah mencapai laba yang wajar, yaitu berusaha mencapai laba yang sebesar-besarnya dengan pengorbanan biaya yang minimum. Dalam rangka pencapaian tujuan tersebut, seluruh aktivitas perusahaan harus dikelola sesuai dengan pola kebijaksanaan serta strategi yang telah dirumuskan sebelumnya sehingga dapat mempertahankan keberadaannya dalam persaingan pasar yang semakin ketat.

Agar aktivitas perusahaan dapat dikelola secara efektif dan efisien maka diperlukan adanya suatu pengawasan dan pengendalian, oleh karena itu banyak

pihak dewasa ini semakin mengandalkan peran auditor internal dalam mengembangkan dan menjaga efektivitas sistem pengendalian intern, pengelolaan risiko, dan corporate governance. Telah banyak peraturan perundang-undangan baik di tingkat nasional maupun internasional yang mencerminkan kepercayaan dan kebutuhan masyarakat terhadap peran audit internal dan sistem pengendalian intern dalam menjaga efektivitas organisasi, terutama untuk menghindari krisis serta kegagalan organisasi.

Di Indonesia, pembentukan fungsi audit internal merupakan keharusan bagi Badan Usaha Milik Negara (BUMN), Bank dan Lembaga Pemerintah. Sistem pengendalian intern semakin menjadi tumpuan dalam mewujudkan organisasi yang sehat dan berhasil. Kewajiban untuk mengembangkan, menjaga dan melaporkan sistem pengendalian intern merupakan ketentuan bagi instansi pemerintah dan BUMN/BUMD, Bank, Perusahaan Publik maupun lembaga yang mendapat bantuan dari pemerintah.

Meningkatkan kinerja perusahaan dengan menerapkan konsep ekonomi sederhana, misal dengan menekan harga pokok dan memaksimalkan penjualan tidak dapat menyelesaikan permasalahan secara tuntas. Industri harus menerapkan konsep pengembangan dan perbaikan yang komprehensif. Oleh karena itu, dituntut adanya *improvement* yang tepat dengan pengawasan yang efektif, baik secara operasional maupun finansial. Sebagai contoh, dalam rangka menerobos pasar, eksportir tidak sekadar meningkatkan penjualan, tapi juga harus menjaga agar perusahaan tetap *comply* dengan ketentuan dan peraturan yang berlaku.

Audit internal adalah suatu penilaian, yang dilakukan oleh pegawai perusahaan yang terlatih mengenai ketelitian, dapat dipercaya dan tentunya paham

dengan bidang tersebut terhadap kegunaan catatan-catatan (akutansi) perusahaan, serta pengendalian intern yang terdapat dalam perusahaan. Tujuannya adalah untuk membantu pimpinan perusahaan (manajemen) dalam melaksanakan tanggungjawabnya dengan memberikan analisis, penilaian, saran, dan komentar mengenai kegiatan yang di audit. Arah internal auditor bukan lagi sebagai *watchdog* tetapi sebagai konsultan yang dapat memberikan nilai tambah (*add value*) bagi operasional perusahaan.

PT Pupuk Sriwidjaja merupakan perusahaan yang besar yang bergerak didalam bidang perindustrian yang memproduksi pupuk urea, KCL dan juga memproduksi gas amoniak serta melakukan penjualan tidak hanya didalam negeri melainkan juga penjualan secara ekspor. Dimana sebagian besar pangsa pasar perusahaan ini telah ditentukan oleh pemerintah Indonesia dengan penjualan ekspor yang juga diatur berdasarkan keputusan pemerintah yang tidak terlepas dari tujuan utama perusahaan sendiri yaitu untuk menghasilkan laba, maka PT PUSRI Palembang harus menerapkan aspek-aspek pengendalian intern yang baik, salah satu aspek penting dan perlu mendapat perhatian khusus adalah pengendalian atas penjualan ekspor, yang sangat terkait dengan peraturan-peraturan instansi, ketepatan dokumen-dokumen serta kondisi indonesia secara makro ekonomi.

Menurut Arens, Elder dan Beasley (2003:373), *the sales and collection cycle involves the decisions and processes necessary for the transfer of the ownership of goods and services to customer after they are made available for sale. It begins with a request by a customer and ends with the conversion of material or service into an account receivable and ultimately into cash.*

Melihat pentingnya audit internal dalam pencapaian tujuan perusahaan berdasarkan uraian diatas, maka penulis tertarik untuk membahas lebih lanjut melalui skripsi dengan mengambil judul :

"EVALUASI AUDIT INTERNAL ATAS PENJUALAN EKSPOR PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG"

I.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas yang penulis kemukakan, maka akan dapat diketahui permasalahan, yaitu :

1. Apakah sistem penjualan ekspor PT Pupuk Sriwidjaja Palembang telah mengandung pengendalian intern yang baik?
2. Apakah fungsi audit internal atas penjualan ekspor telah dilaksanakan dengan efektif ?

I.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan permasalahan diatas, tujuan yang ingin dicapai dalam penulisan skripsi ini adalah :

1. Untuk mengetahui apakah sistem penjualan ekspor PT Pupuk Sriwidjaja Palembang mengandung pengendalian intern yang baik.
2. Untuk mengetahui apakah fungsi audit internal atas penjualan ekspor dilaksanakan dengan efektif.

I.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang dapat diperoleh dari penelitian ini adalah :

1. Manfaat bagi perusahaan

   Sebagai gambaran mengenai pelaksanaan audit internal dan sebagai informasi sejauh mana ketentuan-ketentuan dipatuhi oleh para pelaksananya.

2. Manfaat bagi penulis

   Penelitian ini berguna untuk memperdalam pemahaman dan memperoleh tambahan pengetahuan mengenai audit internal.

3. Manfaat bagi pihak lain atau yang berkepentingan

   Penelitian ini berguna sebagai bahan bacaan dalam rangka perbandingan dan pengkajian lebih lanjut.

I.5 Metodologi Penelitian

Metodologi yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari ruang lingkup penelitian, objek penelitian, dan variabel penelitian.

I.5.1. Ruang Lingkup Penelitian

Dalam penelitian ini penulis menetapkan ruang lingkup penelitian pada bagian penjualan. Penelitian ini menitik beratkan pada pengendalian terhadap operasi penjualan ekspor dan evaluasinya berdasarkan audit internal.

I.5.2. Objek penelitian

Penelitian ini dilakukan pada PT Pupuk Sriwidjaja, tepatnya di departemen Satuan Pengawasan Intern (SPI) lantai delapan, yang berlokasi di Jalan Mayor Zen Sei Selayur 2 Ilir Palembang.

I.5.3. Variabel Penelitian

Untuk membatasi permasalahan yang dibahas agar tidak meluas dan menyimpang dari pembahasan, maka pokok bahasan dalam penelitian ini dibatasi pada beberapa hal berikut, yaitu :

1. Audit Internal

   Merupakan bagian dari organisasi perusahaan yang melakukan fungsi penilaian independen pada aktivitas perusahaan untuk menguji dan mengevaluasi kegiatan yang dilaksanakan.

2. Penjualan Ekspor

   Adalah usaha untuk mengeluarkan atau menjual barang-barang dan jasa-jasa yang dihasilkan didalam negeri ke luar negeri (negara lain).

3. Periode penelitian objek adalah kegiatan penjualan ekspor tahun 2007

I.5.4. Teknik Pengumpulan Data

Data

Data yang diperoleh atau diketahui dari hasil penelitian ini adalah :

1. Data primer

   Yaitu data yang dikumpulkan dan diolah sendiri oleh perusahaan, Seperti :

   - Sejarah singkat perusahaan
   - Struktur organisasi perusahaan
   - Catatan penjualan
   - Prosedur dan kebijakan perusahaan
   - Laporan Hasil Audit, dll.

2. Data sekunder

   Yaitu data yang diperoleh dan diolah berasal dari luar organisasi, seperti:

- Undang-undang dan peraturan pemerintah

- Perizinan, dll

Didalam penelitian ini lebih mengacu kepada data primer.

Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data untuk melengkapi dan mendukung penelitian ini dilakukan dengan dua cara , yaitu :

1. Riset Lapangan

Yaitu mengumpulkan sendiri data-data yang dibutuhkan dengan mengadakan penelitian secara langsung ke perusahaan . Antara lain dilaksanakan dengan cara :

Observasi

Yaitu dengan melakukan pengamatan langsung ke objek penelitian dengan cara mengikuti arus dokumen pencatatan dan informasi yang akan diperlukan mengenai keadaan perusahaan.

Dokumentasi

yaitu dilakukan dengan cara memperoleh dokumen-dokumen, laporan-laporan serta catatan-catatan yang terdapat di perusahaan, misalnya laporan keuangan, struktur organisasi, target, realisasi penjualan dan lainnya.

Interview/wawancara

Yaitu dengan tanya jawab secara langsung baik dengan pimpinan karyawan maupun para karyawan yang dianggap dapat memberikan informasi yang dibutuhkan.

2. Riset Kepustakaan

Yaitu mendapatkan dan mengumpulkan data-data dari buku-buku dan literatur-literatur maupun sumber-sumber cetak lainnya serta informasi tambahan dari internet yang menunjang literatur penelitian.

I.5.5. Teknik Analisis

Dalam penelitian ini akan dilakukan analisis dengan menggunakan teknik deskriptif kualitatif yaitu menggunakan data yang telah diperoleh untuk melakukan analisis serta membandingkan dengan teori yang telah didapat. Setelah data yang berkaitan dengan permasalahan terkumpul penulis akan mengevaluasi dan membandingkan dengan teori–teori yang mendukung untuk mencari pemecahan masalah tersebut dengan menggunakan cara berpikir deduktif dimana teori pengendalian sebagai teori yang bersifat umum digunakan untuk menganalisis keadaan khusus pada PT Pupuk Sriwidjaja. Jadi, akan dibandingkan kondisi nyata yang terjadi pada perusahaan ini dengan teori-teori yang berlaku.

I.6. Sistematika Pembahasan

Penyusunan penelitian ini dilakukan secara sistematis supaya terdapat hubungan pembahasan dari satu bab ke bab lainnya. Sistematika penulisan penelitian ini terdiri dari lima bab. Adapun isi materi pokok yang akan dibahas pada setiap bab yaitu :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, metodologi penelitian, dan sistematika pembahasan.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini akan menjelaskan teori-teori yang berhubungan dengan pokok pembahasan yang akan diuraikan, yaitu mengenai jenis-jenis audit, pengertian dan tujuan audit internal, standar audit internal, pengertian dan tujuan penjualan ekspor serta prosedur secara umum penjualan ekspor.

BAB III GAMBARAN UMUM PT PUPUK SRIWIDJAJA

Bab ini berisi data tentang sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi, uraian tugas dan tanggung jawab, prosedur penjualan ekspor, daftar perkembangan penjualan ekspor dan audit internal atas penjualan ekspor.

BAB IV EVALUASI AUDIT INTERNAL ATAS PENJUALAN EKSPOR PADA PT PUPUK SRIWIDJAJA PALEMBANG

Bab ini membahas dan mengevaluasi penerapan standar atribut,standar kinerja dan standar implementasi dalam pelaksanaan audit internal atas penjualan ekspor.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan rangkuman dari hasil analisis pembahasan penelitian yang dilakukan, serta saran-saran yang diharapkan dapat memberikan manfaat bagi perusahaan khususnya dan pihak-pihak lain pada umumnya.

DAFTAR PUSTAKA

Arens, Alvin A., Elder, R. J., dan Beasley, M. S. 2003. *Auditing and Assurance Service-An Integrated Approach.* 9thed. Prentice Hall. New Jersey.

Arens, Alvin A., Elder, R. J., dan Beasley, Mark S. 2003. *Auditing dan Pelayanan Verifikasi.* Edisi Kesembilan. Indeks. Jakarta.

Ball, Donald A., dan MC Culloch. 2001. *Bisnis Internasional.* Salemba Empat. Jakarta.

Budiarto, Teguh, dan Ciptono. 1997. *Pemasaran Internasional.* Edisi I. BPFE. Yogyakarta.

Guy, Dan M., Alderman, C. Wayne., dan Winters Alan J. 2003. *Auditing.* Edisi kelima. Erlangga. Jakarta.

Hartadi, Bambang. 1997. *Sistem Pengendalian Intern dalam Hubungannya dengan Manajemen dan Audit.* Edisi 2. BPFE. Yogyakarta.

Institute of Internal Auditors. *Summary of Standards for The Professional Practice of Internal Auditing (1997).* www.theiia.org (25 Februari 2008).

Institute of Internal Auditors. *The code of Ethichs & The Standards IIA.* www.theiia.org (25 Februari 2008).

Keegan, Warren. 1996. *Manajemen Pemasaran Global.* Edisi Bahasa Indonesia. Prenhallindo. Jakarta.

Mangkusuwondo, Suhadi.1996. *Ekonomi Internasional.* Karunika. Jakarta.

Messier, William F., Glover, Steven M., dan Prawitt, Douglas F. 2005. *Auditing and Assurance Services A-Systematic Approach.* Edisi Empat. Salemba Empat. Jakarta.

Mulyadi. 2002. *Auditing.* Edisi Keenam. Salemba Empat. Jakarta.

Munawir, H.S . 1999. *Auditing Modern.* BPFE. Yogyakarta.

Needles, Anderson dan Caldwell. 1986. *Principles of Accounting.* Terjemahan Tasnim Ali Widjanarko. Edisi Kedua. Erlangga. Jakarta.

Tuanakotta, Theodorus. 1997. *Auditing : Petunjuk Pemeriksaan Akuntansi Publik.* LPFE Universitas Indonesia. Jakarta.

Tunggal, Amin Wijaya. 2000. *Audit Manajemen Kontemporer.* Edisi Revisi. Harvarindo. Jakarta.

http://www.pusri.co.id