

## **ABSTRACT**

*PT Pos Indonesia is one company with a fairly complex sales activities. PT Pos Indonesia also has offices in areas that have the same activity, and therefore required an adequate internal control to control the sales activities at headquarters and in branch offices. This study analyzed the reliability and benefits of internal control in the sales cycle in PT Pos Indonesia.*

*The method used in this research is descriptive analytical case study approach. Data collection techniques by performing observation of records and documents the internal control that is owned PT Pos Indonesia, the interview on the internal auditors in PT Pos Indonesia, as well as distributing questionnaires on internal auditors in PT Pos Indonesia to strengthen the research results.*

*The results showed that PT Pos Indonesia already has internal control reliable sales cycle. Reliability of internal control sales cycle is useful as a tool for management and auditors in performing their duties.*

*Key words: reliability of internal control the sales cycle, sales cycle benefits of internal control*

## **ABSTRAK**

PT Pos Indonesia merupakan salah satu perusahaan dengan kegiatan penjualan yang cukup kompleks. PT Pos Indonesia juga memiliki kantor cabang di daerah-daerah yang mempunyai aktivitas yang sama, oleh karena itu diperlukan suatu pengendalian intern yang memadai untuk mengendalikan aktivitas penjualan pada kantor pusat maupun pada kantor cabang. Penelitian ini menganalisis keandalan dan manfaat pengendalian intern pada siklus penjualan di PT Pos Indonesia.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif analitis dengan pendekatan studi kasus. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara melakukan observasi terhadap catatan-catatan dan dokumen pengendalian intern yang dimiliki PT Pos Indonesia, wawancara pada auditor internal di PT Pos Indonesia, serta menyebarkan kuesioner pada auditor internal di PT Pos Indonesia untuk memperkuat hasil penelitian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT Pos Indonesia sudah memiliki pengendalian intern siklus penjualan yang andal. Keandalan pengendalian intern siklus penjualan tersebut bermanfaat sebagai alat bantu bagi manajemen dan auditor dalam melaksanakan tugasnya.

Kata kunci: keandalan pengendalian intern siklus penjualan, manfaat pengendalian intern siklus penjualan

# DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	2
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Kegunaan Penelitian .....	3
1.5 Sistematika Penulisan .....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN.....	5
2.1 Kajian Pustaka .....	5
2.1.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	5

2.1.2	Tujuan Pengendalian Intern.....	6
2.1.3	Komponen pengendalian intern .....	9
2.1.4	Keterbatasan Pengendalian Intern.....	19
2.1.5	Pemahaman Auditor Terhadap Pengendalian Intern.....	21
2.1.6	Prosedur Untuk Memperoleh Pemahaman Atas Pengendalian Intern.....	22
2.1.7	Mendokumentasikan Pemahaman Atas Pengendalian Intern.....	24
2.1.8	Penilaian Pengendalian Intern dengan Menetapkan Risiko Pengendalian.....	26
2.1.9	Pengujian Pengendalian Intern.....	27
2.2	Penjualan .....	28
2.2.1	Pengertian penjualan.....	28
2.2.2	Siklus penjualan.....	30
2.2.3	Fungsi-Fungsi Usaha Dalam Siklus Penjualan.....	31
2.2.4	Pengertian Pengendalian Intern Siklus Penjualan.....	34
2.2.5	Tujuan Pengendalian Intern Atas Siklus Penjualan.....	35
2.2.6	Tujuan Pemeriksaan Atas Siklus Penjualan.....	36
2.3	Manfaat Keandalan Pengendalian Intern Bagi Manajemen dan Auditor.....	37
2.4	Rerangka Pemikiran.....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>39</b>
3.1	Objek Penelitian .....	39

3.1.1	Sejarah Singkat PT Pos Indonesia (Persero).....	39
3.1.2	Visi, Misi, Falsafah, Motto dan Kredo PT Pos Indonesia (Persero) .....	40
3.1.3	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas PT Pos Indonesia (Persero) .....	41
3.2	Metode Penelitian .....	50
3.2.1	Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.2.2	Definisi Operasional Variabel.....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>56</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	56
4.1.1	Satuan Sistem Pengendalian Intern .....	56
4.1.1.1	Tujuan Pengendalian Intern.....	56
4.1.1.2	Prosedur-Prosedur Sistem Pengendalian Intern.....	56
4.1.2	Unsur-Unsur Pengendalian Intern.....	72
4.1.2.1	Lingkungan Pengendalian.....	72
4.1.2.2	Penafsiran Risiko.....	75
4.1.2.3	Aktivitas Pengendalian.....	76
4.1.2.4	Informasi dan Komunikasi.....	78
4.1.2.5	Pemantauan.....	79
4.1.3	Keandalan Pengendalian Intern Siklus Penjualan Sebagai Alat Bantu Manajemen dan Auditor .....	79
4.2	Pembahasan .....	80

BAB V	SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....	83
5.1	Simpulan .....	83
5.2	Saran .....	84
5.3	Keterbatasan .....	85
	DAFTAR PUSTAKA .....	86
	LAMPIRAN .....	87
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	106

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Struktur Organisasi PT Pos Indonesia (Persero).....	100

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I Definisi Operasional Variabel.....	52



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Daftar Pertayaan Wawancara dan Kuesioner.....	87
Lampiran B Hasil Kuesioner.....	95
Lampiran C Struktur Organisasi PT Pos Indonesia.....	100
Lampiran D Surat Pemberitahuan Penelitian/Praktek Kerja.....	102
Lampiran E Berita Acara Bimbingan.....	104