

ABSTRACT

In entering globalization era at the moment causes growing it is assorted industry so that intercompany emulation become increasingly stringency, therefore every company is claimed to be able to adapt to the condition. One of factor determining company competitiveness is company ability to obtain income. Sale is source of income for company, therefore sale is one of important factor determining continuity of life a company. Grows it company at full speed makes intracorporate activity increasingly complex, so that owner has no again controls all company activity. Therefore, required internal control as a supporting facilities which can assist owner to observe and controls exercise every company activity, including sale activity. The side of company management responsible in making financial statements. The role of auditor is give adequate confidence that financial statements which is made the side of company management has been presented to the manner born. Auditor need to comprehend internal control which has been applied by company to can determine has internal control which been applied certifiable. If after gotten understanding and appraisal to internal control, auditor concludes that internal control applied by company has certifiable and is adequate, hence auditor can narrow inspection scope wide.

In compilation of this skripsi, writer applies analytical descriptive method, that is method done by the way of collecting data matching with real situation causing can give picture and analysis which faktual, accurate and explains about variable that is accurate. Research object selected by writer in compilation of this skripsi is CV Mitra Grafika, that is a company which active in printing office industry, what produces poster, visiting card, calendar, plastic cover, book, screen printing kaos, and plastic sack. As for purpose of writing of this skripsi is to know applying of internal control to sale cycle at CV Mitra Grafika and whether internal control applied to sale cycle by CV Mitra Grafika has is adequate, and know how far sale internal control can assist auditor in determining inspection scope wide of sales account. Based on result of research, writer takes conclusion that CV Mitra Grafika has applied internal control to its (the sale cycle). This thing is proved with adequate applying from fifth of internal control component and every procedure related to sale cycle. Sale internal control by CV Mitra Grafika have also been is adequate, this thing is supported with existence of strength of sale internal control which has been applied by company, for example: existence of adequate segregation of duties between every sale cycle interiors, existence of internal function audited, internal applying of check between interiors executes every transaction and existence of adequate authorization and document for every sales transaction. With existence of adequate sale internal control, hence auditor can narrow inspection scope wide of sales account. At the end skripsi, writer gives some suggestions as component of consideration by company to make perfect internal control to sale cycle which has been applied by company.

ABSTRAK

Dalam memasuki era globalisasi pada saat ini menyebabkan berkembangnya berbagai macam industri sehingga persaingan antar perusahaan menjadi semakin ketat, oleh karena itu setiap perusahaan dituntut untuk dapat menyesuaikan diri dengan kondisi yang ada. Salah satu faktor yang menentukan daya saing perusahaan ialah kemampuan perusahaan untuk memperoleh laba. Penjualan merupakan sumber laba bagi perusahaan, oleh karena itu penjualan merupakan salah satu faktor penting yang menentukan kelangsungan hidup suatu perusahaan. Berkembangnya perusahaan dengan pesat membuat aktivitas dalam perusahaan semakin kompleks, sehingga pemilik tidak dapat lagi mengendalikan seluruh kegiatan perusahaan. Oleh karena itu, diperlukan pengendalian intern sebagai suatu sarana yang dapat membantu pemilik untuk mengawasi dan mengendalikan pelaksanaan setiap kegiatan perusahaan, termasuk kegiatan penjualan. Pihak manajemen perusahaan bertanggung jawab dalam membuat laporan keuangan. Peran auditor adalah memberikan keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan yang dibuat pihak manajemen perusahaan telah disajikan secara wajar. Auditor perlu memahami pengendalian intern yang telah diterapkan oleh perusahaan agar dapat menentukan apakah pengendalian intern yang telah diterapkan dapat diandalkan. Apabila setelah didapat pemahaman dan penilaian atas pengendalian intern, auditor menyimpulkan bahwa pengendalian intern yang diterapkan perusahaan telah memadai dan dapat diandalkan, maka auditor dapat mempersempit luas ruang lingkup pemeriksaan.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menggunakan metode deskriptif analitis, yaitu metode yang dilakukan dengan cara mengumpulkan data yang sesuai dengan keadaan yang sebenarnya sehingga dapat memberikan gambaran dan analisis yang faktual, akurat dan jelas tentang variabel yang diteliti. Objek penelitian yang dipilih oleh penulis dalam penyusunan skripsi ini adalah CV Mitra Grafika, yaitu suatu perusahaan yang bergerak di bidang industri percetakan, yang memproduksi poster, kartu nama, kalender, sampul plastik, buku, sablon kaos, dan kantong plastik. Adapun tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk mengetahui penerapan pengendalian intern terhadap siklus penjualan pada CV Mitra Grafika dan apakah pengendalian intern yang diterapkan terhadap siklus penjualan oleh CV Mitra Grafika telah memadai, serta untuk mengetahui sejauh mana pengendalian intern penjualan dapat membantu auditor dalam menentukan luas ruang lingkup pemeriksaan rekening penjualan. Berdasarkan hasil penelitian, penulis mengambil kesimpulan bahwa CV Mitra Grafika telah menerapkan pengendalian intern terhadap siklus penjualannya. Hal ini dibuktikan dengan penerapan yang memadai dari kelima komponen pengendalian intern dan setiap prosedur yang terkait dengan siklus penjualan. Pengendalian intern penjualan oleh CV Mitra Grafika juga telah memadai, hal ini didukung dengan adanya kekuatan pengendalian intern penjualan yang telah diterapkan oleh perusahaan, misalnya: adanya pemisahan tugas yang memadai antara tiap bagian dalam siklus penjualan, adanya fungsi *internal audit*, penerapan *internal check* antar bagian dalam melaksanakan setiap transaksi serta adanya otorisasi dan dokumen yang memadai untuk setiap transaksi penjualan. Dengan adanya pengendalian intern penjualan yang memadai, maka auditor dapat mempersempit luas ruang lingkup pemeriksaan rekening penjualan. Pada bagian akhir skripsi, penulis memberikan beberapa saran sebagai bahan pertimbangan oleh perusahaan untuk menyempurnakan pengendalian intern terhadap siklus penjualan yang telah diterapkan oleh perusahaan.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5

BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PENELITIAN

2.1 Kajian Pustaka.....	6
2.1.1. Penjualan.....	6
2.1.1.1 Pengertian Penjualan.....	6
2.1.1.2 Peran Penting Penjualan.....	7
2.1.1.3 Siklus Penjualan.....	7

2.1.1.4 Fungsi dan Dokumen Dalam Siklus Penjualan.....	9
2.1.2 Pemeriksaan.....	16
2.1.2.1 Pengertian Pemeriksaan.....	16
2.1.2.2 Jenis-jenis Pemeriksaan.....	17
2.1.2.3 Tujuan Umum Dari Pemeriksaan.....	18
2.1.2.4 Pemeriksaan Atas Siklus Penjualan.....	21
2.1.2.4.1 Tujuan Pemeriksaan Atas Siklus Penjualan.....	21
2.1.2.4.2 Program Audit Untuk Siklus Penjualan.....	23
2.1.2.4.3 Pengujian Audit Untuk Siklus Penjualan.....	26
2.1.3 Pengendalian Intern.....	28
2.1.3.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	28
2.1.3.2 Tujuan Pengendalian Intern.....	29
2.1.3.3 Tanggungjawab Manajemen dan Auditor Terkait Dengan Pengendalian Intern.....	30
2.1.3.4 Komponen Pengendalian Intern.....	33
2.1.3.5 Pemahaman Atas Pengendalian Intern dan Penilaian Risiko Pengendalian.....	42
2.1.3.5.1 Pemahaman dan Dokumentasi Atas Pengendalian Intern.....	42
2.1.3.5.2 Penilaian dan Penetapan Risiko Pengendalian.....	45
2.1.3.5.3 Prosedur Pengujian Terhadap Pengendalian Intern....	47
2.1.3.5.4 Penentuan Risiko Deteksi yang Direncanakan dan Perancangan Pengujian Substantif.....	50

2.1.3.6 Keterbatasan Pengendalian Intern.....	50
2.1.3.7 Prosedur Audit Terhadap Pengendalian Intern.....	51
2.1.3.8 Pengendalian Intern Terhadap Siklus Penjualan.....	53
2.1.4 Hubungan Pengendalian Intern Dengan Luas Pemeriksaan.....	56
2.2 Kerangka Pemikiran.....	57

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Metode Penelitian.....	60
3.1.1 Variabel Penelitian.....	61
3.1.2 Objek Penelitian.....	62
3.1.3 Data yang Digunakan.....	62
3.1.4 Teknik Pengumpulan Data.....	63
3.1.5 Tipe Skala dan Metode Penskalaan yang Digunakan.....	65
3.1.5.1 Tipe Skala.....	65
3.1.5.2 Metode Penskalaan.....	65
3.1.6 Operasionalisasi Variabel.....	65
3.1.7 Metode Statistik untuk Analisis Data.....	68
3.1.7.1 Uji Validitas.....	68
3.1.7.2 Uji Reliabilitas.....	68
3.1.7.3 Uji Hipotesis.....	69
3.1.8 Alat Pengolah Data.....	69
3.2 Gambaran Umum Perusahaan.....	70
3.2.1 Sejarah Perusahaan.....	70

3.2.3 Uraian Tugas.....	71
-------------------------	----

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	76
4.1.1 Ruang Lingkup dan Tujuan Pembahasan.....	76
4.1.1.1 Prosedur Penjualan.....	77
4.1.1.1.1 Penjualan Kredit.....	77
4.1.1.1.2 Penjualan Tunai.....	83
4.1.1.2 Prosedur Retur Penjualan.....	85
4.1.1.3 Prosedur Penagihan Piutang dan Penerimaan Bank.....	87
4.1.2 Dokumen dan Catatan yang Digunakan Dalam Siklus Penjualan.....	90
4.1.3 Hasil Penelitian.....	95
4.1.3.1 Hasil Uji Validitas.....	95
4.1.3.1.1 Variabel Independen.....	95
4.1.3.1.2 Variabel Dependen.....	97
4.1.3.2 Hasil Uji Reliabilitas.....	98
4.1.3.3 Hasil Pengujian Hipotesis.....	99
4.2 Pembahasan.....	101
4.2.1 Pembahasan Sistem Pengendalian Internal Perusahaan.....	101
4.2.2 Pembahasan Luas Ruang Lingkup Pemeriksaan Rekening Penjualan.....	108

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan.....116

5.2 Saran.....123

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP PENULIS

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Proses Pemahaman Pengendalian Intern dan Penilaian Risiko Pengendalian.....	42
Gambar 2.2	Metodologi Untuk Merancang Pengujian Atas Pengendalian dan Pengujian Substantif Atas Transaksi.....	57

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Kelas Transaksi, Akun, Fungsi Bisnis, Dokumen, dan Catatan Dalam Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas.....	8
Tabel 2.2	Tujuan Audit Terkait Transaksi, Pengujian Terhadap Pengendalian Intern, dan Pengujian Substantif Atas Transaksi.....	27
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	67
Tabel 4.1	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Variabel X.....	95
Tabel 4.2	Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Variabel Y.....	97
Tabel 4.3	Rekapitulasi Hasil Uji Reliabilitas.....	98
Tabel 4.4	Hasil Korelasi Antar Variabel.....	99
Tabel 4.5	Hasil Uji-t.....	99
Tabel 4.6	Perhitungan Besarnya Pengaruh Variabel X Terhadap Y.....	100
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Hipotesis.....	101
Tabel 4.8	Lingkungan Pengendalian.....	104
Tabel 4.9	Penilaian Resiko.....	105
Tabel 4.10	Aktivitas Pengendalian.....	106
Tabel 4.11	Informasi dan Komunikasi.....	107
Tabel 4.12	Pemantauan.....	108
Tabel 4.13	Penerimaan Pesanan.....	109
Tabel 4.14	Dokumen dan Catatan yang Memadai.....	110
Tabel 4.15	Pengiriman Barang.....	111
Tabel 4.16	Pencatatan Piutang.....	112
Tabel 4.17	Retur Penjualan.....	113

Tabel 4.18	Penerimaan Kas.....	114
Tabel 4.19	Penghapusan Piutang.....	115