

ABSTRAK

Seiring dengan perkembangan dunia perekonomian dalam memasuki era pasar bebas dan globalisasi, setiap perusahaan dituntut untuk dapat menyesuaikan diri dengan kondisi persaingan yang ada saat ini. Kemampuan perusahaan untuk memperoleh laba adalah salah satu faktor yang menentukan daya saing perusahaan tersebut. Penjualan adalah sumber laba bagi perusahaan. Oleh karena itu, penjualan merupakan salah satu faktor penting yang menentukan kelangsungan hidup suatu perusahaan. Dengan bertambahnya tingkat kompleksitas perusahaan, pemilik perusahaan tidak dapat lagi mengawasi dan mengendalikan seluruh aktivitas perusahaan. Oleh karena itu, dibutuhkan pengauditan internal sebagai sebuah sarana yang dapat membantu pemilik dan manajemen untuk mengawasi dan mengendalikan pelaksanaan setiap aktivitas perusahaan, termasuk aktivitas penjualan.

Salah satu bentuk tanggung jawab perusahaan kepada pihak-pihak yang berkepentingan adalah melalui penyediaan informasi berupa laporan keuangan. Sedangkan peran auditor adalah memberikan keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan yang dibuat oleh suatu perusahaan telah disajikan secara wajar. Auditor perlu memahami pengendalian intern yang telah diterapkan oleh perusahaan supaya dapat menentukan apakah pengendalian intern yang telah diterapkan oleh perusahaan dapat diandalkan. Jika setelah melakukan pengauditan terhadap pengendalian intern yang telah diterapkan oleh perusahaan, auditor dapat menyimpulkan bahwa pengendalian intern tersebut telah memadai dan dapat diandalkan.

Metode penelitian yang digunakan oleh penulis dalam penelitian ini adalah metode deskriptif, yaitu metode yang dilakukan dengan tujuan supaya peneliti dapat mengetahui dengan pasti dan dapat menjelaskan karakteristik dari variabel yang diteliti dalam suatu situasi tertentu. Objek penelitian yang dipilih oleh penulis di dalam penyusunan skripsi ini adalah PT. Sukabumi Trading Coy, yaitu suatu perusahaan agen distribusi yang bergerak dalam penyaluran beberapa macam bahan mentah, setengah jadi, dan barang jadi untuk beberapa jenis industri.

Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk mengetahui penerapan pengauditan internal dalam pengendalian intern terhadap siklus penjualan pada PT. Sukabumi Trading Coy telah memadai, dan untuk mengetahui peranan keandalan pengendalian intern terhadap siklus penjualan sebagai alat bantu bagi auditor.

Berdasarkan hasil penelitian, penulis mengambil kesimpulan bahwa PT. Sukabumi Trading Coy telah menerapkan peranan keandalan pengauditan internal guna menunjang efektivitas pengendalian siklus penjualan PT. Sukabumi Trading Coy, Bandung. Hal ini dibuktikan dengan penerapan pengauditan internal yang memadai, yang dapat dilihat dari penerapan auditor intern yang independen, mempunyai kompetensi yang tinggi terhadap jasa professional yang ditawarkannya, mempunyai program

audit yang cukup baik dan dilaksanakan sesuai dengan program audit yang telah dibuat, adanya tindak lanjut dari kesalahan-kesalahan yang ditemukan dalam perusahaan, dan dilaporkan dalam laporan audit dengan memberikan opini dan dari kelima komponen pengendalian intern dan dari setiap prosedur yang terkait dengan siklus penjualan. Pengendalian intern yang diterapkan terhadap siklus penjualan oleh PT. Sukabumi Trading Coy telah memadai, hal ini didukung dengan adanya kekuatan pengendalian intern yang telah diterapkan oleh perusahaan, misalnya: adanya pemisahan tugas yang memadai, penerapan internal check antar bagian dalam melaksanakan setiap transaksi, serta adanya otorisasi dokumen dan catatan yang memadai untuk setiap transaksi penjualan. Namun demikian, penulis juga menemukan beberapa kelemahan dalam pengendalian intern terhadap siklus penjualan yang telah diterapkan oleh PT. Sukabumi Trading Coy. Oleh karena itu, penulis mencoba memberikan beberapa saran sebagai bahan pertimbangan bagi perusahaan untuk memperbaiki pengendalian intern terhadap siklus penjualannya.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Kegunaan Penelitian	6
1.5. Kerangka Pemikiran	7
1.6. Metodologi Penelitian	11
1.7. Lokasi Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penjualan	13
2.1.1 Pengertian Penjualan	13
2.1.2 Peran Penting Penjualan	15
2.1.3 Siklus Penjualan dan Penagihan Piutang	16
2.1.4 Fungsi dalam Siklus Penjualan dan Penagihan Piutang serta Dokumen Yang Terkait	20

2.2. Pengendalian Intern	25
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern	26
2.2.2 Tujuan Pengendalian Intern	29
2.2.3 Tanggung Jawab Manajemen dan Auditor Terkait Dengan Pengendalian Intern	30
2.2.4 Komponen Pengendalian Intern	32
2.2.5 Pemahaman atas Pengendalian Intern dan Penilaian Risiko Pengendalian	37
2.2.5.1 Prosedur untuk Memperoleh Pemahaman dan Dokumentasi atas Pengendalian Intern	38
2.2.5.2 Penilaian atau Penaksiran Risiko Pengendalian	42
2.2.5.3 Pengujian Terhadap Pengendalian Intern	43
2.2.5.4 Menentukan Risiko Deteksi yang Direncanakan dan Merancang Pengajuan Substantif	44
2.2.6 Keterbatasan Pengendalian Intern	45
2.2.7 Alasan Pemahaman atas Pengendalian Intern	47
2.2.8 Pengendalian Intern Terhadap Siklus Penjualan dan Penagihan Piutang	48
2.3 Pemeriksaan	51
2.3.1 Jenis-jenis Pemeriksaan	53

2.3.2	Tujuan Umum dari Pemeriksaan	54
2.3.3	Pemeriksaan Atas Siklus Penjualan	56
2.3.3.1	Tujuan Pemeriksaan Atas Siklus Penjualan	56
2.3.3.2	Program Audit Untuk Siklus Penjualan	57
2.3.3.3	Pengujian Audit untuk Siklus Penjualan	60
2.3.4	Hubungan Pengauditan Internal Dengan Pengendalian Intern dalam Luas Pengauditan Laporan Keuangan	62

BAB III METODE DAN OBJEK PENELITIAN

3.1.	Metode Penelitian	67
3.1.1.	Variabel Penelitian	68
3.1.2.	Data yang Digunakan	72
3.1.3.	Teknik Pengumpulan Data	73
3.1.4.	Teknik Analisis Data	74
3.2.	Objek Penelitian	76
3.2.1.	Sejarah Perusahaan	77
3.2.2.	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	78
3.2.3.	Aktivitas Perusahaan	90

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1.	Ruang Lingkup dan Tujuan Pembahasan	94
4.2.	Prosedur Siklus Penjualan dan Penagihan	95

4.3. Dokumen dan Catatan yang Digunakan Dalam	
Siklus Penjualan PT. Sukabumi Trading Coy	105
4.4 Pemahaman Atas Komponen	
Lingkungan Pengendalian Intern	109
4.4.1 Integritas dan Nilai Etika	109
4.4.2 Komitmen Terhadap Kompetensi	111
4.4.3 Partisipasi Dewan Direksi dan Komite Audit	112
4.4.4 Filosofi dan Gaya Operasi Manajemen	113
4.4.5 Struktur Organisasi	114
4.4.6 Pemberian Wewenang dan Tanggung Jawab	115
4.4.7 Kebijakan dan Praktik Sumber Daya Manusia	116
4.5 Pemahaman Atas Penilaian Risiko Oleh Manajemen	118
4.6 Pemahaman Atas Aktivitas Pengendalian	119
4.6.1 Pemisahan atau Pembagian Tugas yang Memadai	119
4.6.2 Otorisasi yang Layak Terhadap Transaksi	
dan Aktivitas	120
4.6.3 Dokumen dan Catatan yang Memadai	121
4.6.4 Pengendalian Fisik Terhadap Aktiva dan Catatan	122
4.6.5 Pemeriksaan Independen Atas Kinerja Perusahaan	124
4.7 Pemahaman Atas Sistem Informasi Akuntansi	
dan Komunikasi	126
4.8 Pemahaman Atas Pemantauan	127

4.9	Pelaksanaan Pengauditan Internal	128
4.9.1	Kualifikasi Pengauditan Intern	128
4.9.2	Program Pengauditan	129
4.9.3	Pelaksanaan Pengauditan	134
4.9.4	Laporan Hasil Pengauditan	143
4.9.5	Kegiatan Tindak Lanjut	144
4.10	Peranan Keandalan Pengauditan Internal	
	Guna Menunjang Efektivitas Pengendalian	
	Siklus Penjualan PT. Sukabumi Trading Coy, Bandung	145
4.11	Pengujian Hipotesis	147
4.11.1	Analisa Deskriptif	147
4.11.2	Analisa Statistik	150
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1.	Kesimpulan	154
5.2.	Saran	158
 DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		
RIWAYAT HIDUP PENULIS		