

ABSTRAK

Persaingan dunia usaha semakin ketat di era globalisasi ini. Pertumbuhan perusahaan yang semakin meningkat, membatasi kemampuan manajer untuk mengawasi masalah operasional perusahaan, sehingga menjadikan fungsi audit internal sebagai fungsi yang paling penting di dalam organisasi. Salah satu cara untuk mengatasi masalah tersebut adalah dengan dilakukannya pengendalian internal. Audit internal adalah sebuah penilaian yang sistematis dan objektif yang dilakukan auditor internal terhadap operasi dan pengendalian yang berbeda-beda dalam organisasi untuk menentukan apakah 1) informasi keuangan dan operasi telah akurat dan dapat diandalkan; 2) risiko yang dihadapi perusahaan telah diidentifikasi dan diminimalisasi; 3) peraturan eksternal serta kebijakan dan prosedur internal yang biasa diterima telah diikuti; 4) kriteria operasi yang memuaskan telah dipenuhi; 5) sumber daya telah digunakan secara efisien dan ekonomis; dan 6) tujuan organisasi telah dicapai secara efektif. Pengendalian internal adalah suatu proses yang dijalankan oleh dewan komisaris, manajemen, dan personel lain perusahaan, yang didesain untuk memberikan keyakinan memadai tentang pencapaian tiga golongan tujuan berikut ini: (a) keandalan laporan keuangan, (b) efektivitas dan efisiensi operasi, dan (c) kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku.

Penelitian diadakan di PT. SURYAPUTRA SARANA yang terletak di Jl. Abduhraman Saleh No. 4, Bandung. Tujuan penelitian atas peranan audit internal terhadap siklus penjualan perusahaan yang diteliti adalah sebagai berikut a) untuk mengetahui prosedur dan kebijakan siklus penjualan yang ditetapkan perusahaan, b) untuk mengetahui kelemahan siklus penjualan, c) untuk mengetahui peranan audit internal untuk mencapai efektifitas dan efisiensi siklus penjualan.

Sumber data penelitian merupakan faktor penting yang menjadi pertimbangan dalam penentuan metode pengumpulan data. sumber data terdiri dari data primer dan data sekunder. Data primer merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber asli (tidak melalui media perantara). Data sekunder merupakan sumber data penelitian yang diperoleh peneliti secara tidak langsung melalui media perantara (diperoleh dari catatan pihak lain). Peneliti menggunakan teknik pengumpulan data primer yaitu metode observasi. Observasi adalah proses pencatatan pola perilaku subjek (orang), objek (benda), atau kejadian yang sistematis tanpa adanya pertanyaan atau komunikasi dengan individu-individu yang diteliti.

Audit internal memiliki peranan penting dalam mencapai efektivitas dan efisiensi siklus penjualan. Salah satu cara auditor internal menilai efektivitas dan efisiensi siklus penjualan adalah melalui pengendalian internal yang telah diterapkan oleh PT. SURYAPUTRA SARANA. Walaupun PT. SURYAPUTRA SARANA belum memiliki fungsi audit internal, PT. SURYAPUTRA SARANA, namun diharapkan dapat memiliki fungsi audit internal sehingga penerapan pengendalian internal terhadap efektivitas dan efisiensi siklus penjualan dapat lebih memadai.

DAFTAR ISI

ABSTRAK..... iv
KATA PENGANTAR..... v-vii
DAFTAR ISI.....viii-xi

BAB I. PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian..... 1-2
1.2 Identifikasi Masalah..... 3
1.3 Tujuan Penelitian..... 3
1.4 Kegunaan Penelitian..... 4
1.5 Kerangka Pemikiran..... 5-10
1.6 Metodologi Penelitian..... 10
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian..... 11

BAB II. TINJUAUN PUSTAKA

2.1 Audit Internal..... 12
2.1.1 Pengertian Audit Internal..... 12-13
2.1.2 Pemahaman Tentang Fungsi Audit Internal..... 13-14
2.1.3 Tugas Fungsi Audit Internal..... 15-20
2.1.4 Hubungan Audit Internal dengan Pengendalian
Internal..... 20

2.2 Pengendalian Internal	20-21
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	21-22
2.2.2 Konsep yang Mendasari Pengertian Pengendalian Internal.....	22-23
2.2.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	24-25
2.2.4 Pentingnya Pengendalian Internal.....	25-26
2.2.5 Pihak yang Bertanggung Jawab Terhadap Pengendalian Internal.....	26-29
2.2.6 Komponen – Komponen Pengendalian Internal.....	29-39
2.2.7 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	39-40
2.3 Pemahaman Atas Pengendalian Internal	40
2.3.1 Alasan Pemahaman Atas Pengendalian Internal.....	40-41
2.3.2 Prosedur Pemahaman Pengendalian Internal.....	42-43
2.4 Penjualan	43
2.4.1 Pengertian Penjualan.....	43-44
2.4.2 Prosedur Penjualan.....	44-46
2.4.3 Formulir Penjualan.....	46-47
2.5 Audit Siklus Penjualan	48
2.5.1 Pengertian Audit.....	48-49
2.5.2 Jenis – Jenis Audit.....	50
2.5.3 Pengertian Siklus Penjualan.....	51
2.5.4 Tujuan Audit Siklus Penjualan.....	51-53

2.5.5 Perancangan Program Audit untuk Pengujian Pengendalian	
Siklus Penjualan.....	53-54
2.5.5.1 Perancangan Program Audit untuk Pengendalian Siklus	
Penjualan Kredit.....	55-59
2.5.5.2 Aktivitas Pengendalian untuk Siklus	
Penjualan Kredit.....	59-64
2.5.5.3 Aktivitas Pengendalian Dalam Siklus Penjualan	
Tunai.....	64-70
2.5.5.4 Aktivitas Pengendalian dalam Transaksi Retur	
Penjualan.....	70-73
2.5.5.5 Aktivitas Pengendalian dalam Transaksi Pencadangan	
Kerugian Piutang.....	73-76
2.5.5.6 Aktivitas Pengendalian dalam Transaksi Penghapusan	
Piutang.....	76-78
2.6 Hubungan Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas dan	
 Efisiensi Siklus Penjualan.....	79-81

BAB III. OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	82
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	82-83
3.1.2 Struktur Organisasi dan Uraian Jabatan	
PT.Suryaputra Sarana.....	83-89
3.1.3 Ruang Lingkup Usaha.....	89-90

3.1.4 Jenis – Jenis Produk Perusahaan.....	91
3.2 Metodologi Penelitian.....	91
3.2.1 Sumber Data.....	91-93
3.2.2 Metode Pengumpulan Data.....	93-94
BAB IV. PEMBAHASAN	
4.1 Ruang Lingkup Pembahasan dan Tujuan Pembahasan.....	95
4.2 Prosedur dalam Siklus Penjualan.....	95-97
4.3 Penjualan PT. SURYAPUTRA SARANA.....	97-101
4.4 Pengendalian Internal Siklus Penjualan PT. SURYAPUTRA SARANA.....	102
4.5 Peranan audit. Internal Terhadap Efektivitas dan Efisiensi Siklus Penjualan	103-104
4.5.1 Pemahaman Tentang Fungsi audit. Internal.....	105-107
4.5.2 Tugas Fungsi Audit Internal.....	107-114
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	115-118
5.2 Saran.....	118

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Gambar Struktur Organisasi PT. SURYAPUTRA SARANA

Lampiran 2. Surat Pemesanan Kendaraan

Lampiran 3. Surat Tanda Terima Sementara

Lampiran 4. KUITANSI

Lampiran 5. Bukti Penerimaan Kas / Bank

Lampiran 6. Bukti Pengeluaran Kas / Bank

Lampiran 7. Surat Penyerahan Kendaraan