

## 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 PT Cisangkan, yaitu suatu perusahaan yang bergerak di bidang industri manufaktur, yang memproduksi *roofing tiles*, *paving block*, dan *concrete block*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terhadap pengaruh yang signifikan antara audit intern terhadap penjualan, dengan  $r^2 = 0,5080681$  dan  $t = 0,732011$ . Berdasarkan perhitungan, diperoleh koefisien determinasi sebesar 71,2789%, bahwa peranan audit internal atas pengendalian intern mempunyai hubungan yang sangat erat terhadap penjualan pada PT. Cisangkan. Sedangkan sisanya sebesar 28,7211% dipengaruhi oleh faktor-faktor lainnya. 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

	<b>Halaman</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Kegunaan Penelitian .....	4
1.5 Kerangka Pemikiran.....	5
1.6 Metode Penelitian .....	8
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian .....	10
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Pengendalian Intern .....	11
2.1.1 Pengertian Pengendalian Intern .....	11
2.1.2 Tujuan Pengendalian Intern .....	12

2.1.3 Tanggung Jawab Manajemen dan Auditor terkait dengan Pengendalian Intern .....	13
2.1.4 Komponen Pengendalian Intern.....	16
2.1.5 Pemahaman Atas Pengendalian Intern dan Penilaian Resiko Pengendalian .....	26
2.1.5.1 Pemahaman dan Dokumentasi atas Pengendalian Intern .....	27
2.1.5.2 Penilaian dan Penetapan Resiko Pengendalian.....	31
2.1.5.3 Prosedur Pengujian Terhadap Pengendalian Intern .....	32
2.1.5.4 Penentuan Risiko Deteksi yang Direncanakan dan Perancangan Pengujian Substantif .....	36
2.1.6 Keterbatasan Pengendalian Intern.....	37
2.1.7 Prosedur Audit Terhadap pengendalian Intern .....	38
2.1.8 Pengendalian Intern Terhadap Siklus Penjualan.....	40
2.2 Audit Intern.....	43
2.2.1 Pengertian Audit Intern.....	43
2.2.2 Jenis-Jenis Audit Intern.....	45
2.2.3 Tujuan Umum dari Audit Intern .....	46
2.2.4 Audit Atas Siklus Penjualan .....	49
2.2.4.1 Tujuan Audit Atas Siklus Penjualan.....	49
2.2.4.2 Program Audit untuk Siklus Penjualan.....	52
2.2.4.3 Pengujian Audit untuk Siklus Penjualan.....	56
2.3 Penjualan.....	57

2.3.1 Siklus Penjualan.....	58
2.3.2 Fungsi dan Dokumentasi dalam Siklus Penjualan.....	60
2.4 Hubungan Pengendalian Intern dengan Luas Pemeriksaan .....	68

### **BAB 3 METODE DAN OBJEK PENELITIAN**

3.1 Metode Penelitian .....	70
3.1.1 Variabel dan Skala Pengukuran.....	70
3.1.2 Objek Penelitian.....	74
3.1.3 Data yang Digunakan.....	74
3.1.4 Teknik Pengumpulan Data.....	74
3.1.5 Teknik Analisis Data.....	76
3.1.6 Skema Langkah-langkah Penelitian.....	79
3.1.7 Penarikan Kesimpulan dan Saran .....	79
3.2 Gambaran Umum Perusahaan.....	80
3.2.1 Sejarah Perusahaan .....	80
3.2.2 Aktivitas Utama Perusahaan dan Jenis Produk yang Dipasarkan.....	83
3.2.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	87

### **BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Ruang Lingkup dan Tujuan Pembahasan .....	109
4.2 Prosedur Penjualan Pada PT Cisangkan .....	110
4.2.1 Prosedur Penjualan.....	110

4.2.1.1 Penjualan Kredit.....	110
4.2.1.2 Penjualan Tunai .....	122
4.2.2 Prosedur Retur Penjualan.....	125
4.2.3 Prosedur Penagihan Piutang dan Penerimaan Bank .....	127
4.3 Dokumen dan Catatan yang Digunakan Dalam Siklus Penjualan .....	130
4.4 Pemahaman Atas Komponen Pengendalian Intern Pada PT Cisangkan .	136
4.4.1 Pemahaman Atas Lingkungan Pengendalian.....	137
4.4.1.1 Integritas dan Nilai Etika .....	137
4.4.1.2 Komitmen Terhadap Kompetensi .....	138
4.4.1.3 Partisipasi Dewan Direksi dan Komite Audit.....	139
4.4.1.4 Filosofi dan Gaya Operasi Manajemen.....	140
4.4.1.5 Struktur Organisasi .....	141
4.4.1.6 Pemberian Wewenang dan Tanggung Jawab .....	142
4.4.1.7 Kebijakan dan Praktik Sumber Daya Manusia .....	143
4.4.2 Pemahaman Atas Penilaian Risiko .....	144
4.4.3 Pemahaman Atas Aktivitas Pengendalian .....	146
4.4.3.1 Pemisahan Tugas yang Memadai.....	146
4.4.3.2 Otorisasi yang Layak terhadap Transaksi dan Aktivitas .....	147
4.4.3.3 Dokumen dan Catatan yang Memadai .....	148
4.4.3.4 Pengendalian Fisik Atas Aktiva dan Catatan.....	150
4.4.3.5 Pemeriksaan Independen terhadap Kinerja Perusahaan .....	151

4.4.4 Pemahaman Atas Komunikasi .....	153
4.4.5 Pemantauan .....	154
4.5 Pelaksanaan Audit Intern Terhadap Pengendalian Intern Penjualan .....	155
4.6 Peranan Audit Intern Sebagai Alat Bantu Manajemen Dalam Menunjang Efektifitas Pengendalian Intern Penjualan .....	157
4.7 Pengujian Hipotesis .....	159
4.7.1 Analisis Deskriptif Kualitatif .....	159
4.7.2 Analisis Statistik .....	161
<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	165
5.2 Saran .....	168
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	172
<b>LAMPIRAN</b> .....	174

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tujuan Audit Terkait Transaksi, Pengujian Terhadap Pengendalian Intern, dan Pengujian Substantif Atas Transaksi.....	56
Tabel 2.2 Kelas Transaksi, Akun, Fungsi Bisnis, Dokumen, dan Catatan dalam Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas .....	59
Tabel 3.1 Tabel Indikator Variabel dan Skala Pengukuran .....	73
Tabel 4.1 Perhitungan Statistik.....	162

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1	
Proses Pemahaman Pengendalian Intern dan Penilaian Risiko Pengendalian.....	26
Gambar 2.2	
Metodologi untuk Merancang Pengujian atas Pengendalian dan Pengujian Substantif atas Transaksi .....	57
Gambar 3.1	
Skema Langkah-langkah Penelitian.....	79



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Struktur Organisasi PT Cisangkan .....	186
Lampiran 2	Bagan Alir Penjualan Menurut Mulyadi .....	187
Lampiran 3	Bagan Alir Retur Penjualan Menurut Mulyadi .....	190
Lampiran 4	Bagan Alir Penagihan dan Penerimaan Kas Menurut Mulyadi ..	192
Lampiran 5	Flowchart Prosedur Penjualan Kredit- Barang.....	193
Lampiran 6	Flowchart Prosedur Retur Penjualan .....	196
Lampiran 7	Flowchart Prosedur Penjualan Tunai.....	197
Lampiran 8	Flowchart Prosedur Penagihan Piutang dan Penerimaan Bank...	198
Lampiran 9	Formulir Penerimaan Order (FPO) Manual .....	201
Lampiran 10	Formulir Penerimaan Order (FPO) Cetak.....	202
Lampiran 11	Daftar Limit Kredit Customer.....	203
Lampiran 12	Jadwal Rencana Pengiriman (JRP).....	204
Lampiran 13	Kartu Gudang (KG).....	205
Lampiran 14	Surat Jalan (DO).....	206
Lampiran 15	Surat Jalan Retur (SJR).....	207
Lampiran 16	Bukti Pemeriksaan Fisik Barang Sisa Proyek (BPFBS).....	208
Lampiran 17	Daftar Tagihan.....	209
Lampiran 18	Bukti Penerimaan Kas.....	210
Lampiran 19	Bukti Penerimaan Bank.....	211