

ABSTRACT

In general company founded to the purpose of to obtaining the profit or advantage. Profit or obtainable advantage if the earnings accepted by bigger than expense to obtain get the the earnings. Especial component of earnings is sale. Result of from this sale is used by company to run and develop the him effort. For that require to is observation to this activity and matter this can be supported with existence of the internal control.

Auditor purpose do the inspection of company financial statement is to pass an opinion to regarding equity of presentation of the financial statement. To reach the purpose, auditor do a planning of good inspection. One of the planning of inspection is by doing the understanding and assessment to internal control of company. Pursuant to result and assessment of the internal control, auditor decide what is owned by the internal control of company can in reliing on or don't. Then he determine wide and company scope, and also type and procedure to be gone through by the it. Progressively the internal control good in company, hence progressively narrow the inspection scope to be done by the the auditor.

Research object in tesist this is PT. Bajubang Gasindo. As for intention of writing tesist this is to study reliability internal control of sale and to know internal control of sale can assist the auditor in determining the scope inspection of sale.

In executing the research, writer use the descriptive analytical method, that is the method trying collect, present, analyse the data so that can give the selfexplanatory picture of accurate object.

Pursuant to obtained research result, in general writer can take conclusion that internal control of sale which have been applied PT.Bajubang Gasindo during the time have enough rely on. This matter is proved passing the result evaluate the writer to elements internal control of sale of company, where writer find some strengths in internal control of sale of company be like : dissociation of adequate function, the note and document in pranomori, and existence of adequate authorization for sales transaction.

Key words : Internal control, inspection of financial statement, opinion of equity of financial statement, planning of inspection, understanding and assessment of internal control of company, determine wide and company scope, and also gone through by the procedure and type.

ABSTRAK

Pada umumnya perusahaan didirikan untuk tujuan memperoleh laba atau keuntungan. Laba atau keuntungan dapat diperoleh jika pendapatan yang diterima lebih besar dari biaya untuk memperoleh pendapatan tersebut. Komponen utama dari pendapatan adalah penjualan. Hasil dari penjualan ini digunakan oleh perusahaan untuk menjalankan dan mengembangkan usahanya. Untuk itu perlu ada pengawasan terhadap aktivitas ini dan hal ini dapat ditunjang dengan adanya pengendalian intern yang andal.

Tujuan auditor melakukan pemeriksaan atas laporan keuangan perusahaan adalah untuk memberikan pendapat mengenai kewajaran penyajian laporan keuangan tersebut. Untuk mencapai tujuan tersebut, auditor hendaknya melakukan suatu perencanaan pemeriksaan yang baik. Salah satu perencanaan pemeriksaan adalah dengan melakukan pemahaman dan penilaian terhadap pengendalian intern perusahaan. Berdasarkan hasil dan penilaian atas pengendalian intern tersebut, auditor memutuskan apakah pengendalian intern yang dimiliki perusahaan dapat di andalkan atau tidak. Kemudian ia menentukan luas dan ruang lingkup perusahaan, serta jenis dan prosedur yang akan ditempuhnya. Semakin baik pengendalian intern yang ada dalam perusahaan, maka semakin sempit ruang lingkup pemeriksaan yang akan dilakukan auditor.

Objek penelitian dalam skripsi ini adalah PT. Bajubang Gasindo. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk membahas keandalan pengendalian intern penjualan dan untuk mengetahui sejauhmana pengendalian intern penjualan dapat membantu auditor dalam menentukan ruang lingkup pemeriksaan penjualan.

Dalam melaksanakan penelitian, penulis menggunakan metode analitis deskriptif, yaitu suatu metode yang berusaha mengumpulkan, menyajikan, serta menganalisis data sehingga dapat memberikan gambaran yang cukup jelas atas objek yang diteliti.

Berdasarkan hasil penelitian yang diperoleh, secara umum penulis dapat mengambil kesimpulan bahwa pengendalian intern penjualan yang telah diterapkan PT. Bajubang Gasindo selama ini sudah cukup andal. Hal ini dibuktikan melalui hasil evaluasi penulis terhadap unsur-unsur pengendalian intern penjualan perusahaan, seperti : pemisahan fungsi yang memadai, dokumen dan catatan yang di pranomori, dan adanya otorisasi yang memadai untuk transaksi penjualan.

Kata-kata kunci : Pengendalian intern, pemeriksaan laporan keuangan, pendapat kewajaran atas laporan keuangan, perencanaan pemeriksaan, pemahaman dan penilaian pengendalian intern perusahaan, menentukan luas dan ruang lingkup perusahaan, serta jenis dan prosedur yang ditempuhnya.

DAFTAR ISI

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

BAB I PENDAHULUAN

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

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Penjualan.....	6
2.1.1 Pengertian Penjualan	6
2.1.2 Arti Penting Penjualan.....	7
2.1.3 Fungsi-Fungsi dalam Siklus Penjualan.....	8
2.1.4 Jenis-Jenis Penjualan	11

2.1.5 Dokumen-Dokumen yang Berhubungan dengan Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas.....	12
2.2 Pemeriksaan.....	16
2.2.1 Pengertian Pemeriksaan.....	16
2.2.2 Jenis-Jenis Pemeriksaan.....	18
2.2.3 Tujuan Pemeriksaan.....	20
2.2.4 Tahap-Tahap Pemeriksaan.....	22
2.3 Pemeriksaan Terhadap Aktivitas Penjualan.....	25
2.3.1 Tujuan Pemeriksaan Penjualan.....	25
2.3.2 Prosedur Pemeriksaan Penjualan.....	25
2.4 Pengendalian Intern.....	31
2.4.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	32
2.4.2 Tujuan Pengendalian Intern.....	34
2.4.3 Komponen Pengendalian Intern.....	37
2.4.4 Keterbatasan Pengendalian Intern.....	39
2.5 Pemahaman Atas Pengendalian Intern.....	42
2.6 Prosedur Untuk Memperoleh Pemahaman Atas Pengendalian Intern.....	45
2.7 Dokumentasi Pemahaman Atas Pengendalian Intern.....	47
2.8 Penilaian Pengendalian Intern Dengan Memperkirakan Risiko Pengendalian.....	48
2.9 Pengendalian Intern Atas Aktivitas Penjualan.....	50
2.10 Rerangka Pemikiran.....	52

BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	56
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan PT.Bajubang Gasindo.....	56
3.1.2 Kepegawaian.....	57
3.1.3 Struktur Organisasi PT.Bajubang Gasindo.....	59
3.1.4 Uraian Tugas.....	60
3.1.5 Kesejahteraan Pegawai.....	61
3.1.6 Disiplin Kerja dan Tata Tertib Kerja.....	62
3.2 Metode Penelitian.....	63
3.2.1 Definisi Operasional Variabel.....	63
3.2.2 Jenis dan Sumber Data.....	64
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	64
3.2.4 Teknik Pengembangan Instrumen.....	65

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Lingkup dan Tujuan Pembahasan.....	66
4.2 Penjualan Pada PT.Bajubang Gasindo.....	67
4.2.1 Prosedur Penjualan Pada PT.Bajubang Gasindo.....	67
4.2.2 Prosedur Retur Penjualan.....	68
4.3 Pemahaman Atas Lingkungan Pengendalian.....	68
4.3.1.1 Integritas dan Nilai-nilai Etika.....	68
4.3.1.2 Komitmen Terhadap Kompetensi.....	69
4.3.1.3 Partisipasi Dewan Direksi dan Komite Audit.....	70

4.3.1.4 Falsafah Manajemen dan Gaya Operasi.....	71
4.3.1.5 Struktur Organisasi.....	72
4.3.1.6 Pelimpahan Wewenang dan Tanggung Jawab.....	73
4.3.2 Pemahaman Atas Aktivitas Pengendalian.....	73
4.3.2.1 Pemisahan Tugas Yang Memadai.....	74
4.3.2.2 Otorisasi Yang Layak Atas Transaksi dan Aktivitas.....	74
4.3.2.3 Dokumen dan Catatan Yang Memadai.....	75
4.3.2.4 Pengendalian Fisik Atas Aktiva dan Catatan.....	76
4.3.2.5 Pengecekan Independen Atas Pelaksanaan.....	77
4.3.3 Pemahaman Informasi dan Komunikasi.....	78
4.3.4 Pemahaman Atas Pemantauan.....	79
4.3.5 Pemahaman Atas Pengendalian Intern Pada Aktivitas Penjualan.....	80
4.3.5.1 Penerimaan Pesanan.....	80
4.3.5.2 Pengiriman Barang.....	80
4.3.5.3 Penerimaan Kas.....	80
4.3.5.4 Retur Penjualan.....	81
4.4 Pemeriksaan Penjualan.....	81
4.4 Hubungan Hasil Penilaian Pengendalian Intern Pada Aktivitas Penjualan Dengan Ruang Lingkup Pemeriksaan yang Dilakukan Auditor.....	82

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	84
5.2 Saran.....	85

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Struktur Organisasi

Lampiran 2 : Surat Pesanan

Lampiran 3 : Formulir setoran Pembayaran

Lampiran 4 : *Loading Order*

Lampiran 5 : Surat Pengantar Pengiriman

Lampiran 6 : Aplikasi Penebusan