

ABSTRAK

Kegiatan penjualan dan piutang usaha memegang peranan penting dalam mempertahankan kelangsungan perusahaan. Oleh karena itu kegiatan penjualan dan piutang usaha harus dilaksanakan sebaik mungkin agar tujuan perusahaan dapat tercapai dengan baik.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana penerapan pemeriksaan intern, bagaimana pengendalian intern penjualan dan piutang usaha serta untuk mengetahui apakah pemeriksaan intern berperan terhadap efektivitas dan efisiensi pengendalian intern penjualan dan piutang usaha. Oleh karena itu penulis mengambil satu judul skripsi yaitu “peranan pemeriksaan intern dalam meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengendalian intern atas penjualan dan piutang usaha. Penulis mengambil satu hipotesis bahwa internal auditor berperan secara signifikan dalam meningkatkan kinerja perusahaan.

Objek penelitian pada skripsi ini adalah PT Cisangkan yang berlokasi di Jalan Cijerah no.107 Bandung, yang merupakan salah satu perusahaan industri yang bergerak dalam bidang percetakan *paving block*.

Dalam melakukan penelitian ini, penulis menggunakan metode penelitian analisis diskriminan dengan pendekatan studi kasus. Dua variabel yang diuji adalah pemeriksaan intern dengan efektivitas dan efisiensi pengendalian intern penjualan dan piutang usaha. Penulis mencoba menyusun, mengolah, menganalisis serta menginterpretasikan fakta yang didapat untuk menjawab dan mengetahui bagaimana peranan pemeriksaan intern terhadap efektivitas dan efisiensi pengendalian intern penjualan dan piutang usaha. Sedangkan teknik pengumpulan datanya dilakukan dengan kuesioner, observasi, dan wawancara.

Hipotesis yang digunakan adalah “pemeriksaan intern berperan secara signifikan dalam meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengendalian intern atas penjualan dan piutang usaha”.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis, ternyata pemeriksaan intern terbukti berperan secara signifikan terhadap efektivitas dan efisiensi pengendalian intern penjualan dan piutang usaha. Hal ini dapat dilihat pada tabel *Wilks Lambda* yang menunjukkan angka signifikan 0,00 dan taraf nyata yang ditetapkan diawal adalah 0,05. Karena nilai signifikan < taraf nyata, maka hipotesis yang diajukan penulis pada Bab I dapat diterima. Sedangkan pada tabel *structure matrix* hanya variabel efektivitas pengendalian intern penjualan (X1) yang paling berperan, artinya internal auditor lebih berperan terhadap efektivitas pengendalian intern penjualan (X1) dibandingkan dengan efisiensi pengendalian intern penjualan (X2), efektivitas pengendalian intern piutang usaha (X3), dan efisiensi pengendalian intern piutang usaha (X4).

Dari hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa pengendalian intern penjualan dan piutang usaha yang diterapkan perusahaan cukup efektif, karena didukung oleh unsur-unsur struktur pengendalian yang ada di perusahaan. Demikian pula dengan pemeriksaan intern telah berperan sebagai alat bantu manajemen dalam meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengendalian intern penjualan dan piutang usaha, karena adanya fungsi pemeriksaan intern yang mencakup fungsi *compliance*, *verification*, dan *evaluation*.

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	2
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	3
1.4. Kegunaan Penelitian.....	3
1.5. Rerangka Pemikiran.....	3
1.6. Metode Penelitian.....	5
1.7. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Pemeriksaan Intern.....	8
2.1.1. Pengertian Pemeriksaan Intern.....	8
2.1.2. Tujuan dan Ruang Lingkup Pemeriksaan Intern.....	9
2.1.3. Kebebasan Pemeriksaan Intern.....	12
2.1.4. Program Pemeriksaan Intern.....	13
2.1.5. Hasil Pemeriksaan dan Rekomendasi.....	14
2.2. Efektivitas dan Efisiensi.....	16

2.3. Pengendalian Intern.....	17
2.3.1. Pengertian Pengendalian Intern.....	17
2.3.2. Tujuan Pokok Struktur Pengendalian Intern.....	20
2.3.3. Unsur-unsur Struktur Pengendalian Intern.....	22
2.3.4. Keterbatasan Pengendalian Intern.....	27
2.3.5. Hubungan Pemeriksaan Intern dalam Pengendalian Intern Penjualan dan Piutang Usaha.....	29
2.4. Penjualan dan Piutang.....	30
2.4.1. Pengertian Penjualan dan Piutang.....	30
2.4.2. Sistem Akuntansi Penjualan dan Piutang Usaha.....	32
2.4.3. Pengendalian Intern Atas Penjualan dan Piutang Usaha.....	34

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1. Objek Penelitian.....	42
3.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	42
3.1.2. Struktur Organisasi Perusahaan dan Uraian Tugas.....	44
3.2. Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.3. Metode Penelitian.....	55
3.4. Tahapan SPSS.....	56

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Proses Penjualan.....	59
4.2. Sistem dan Prosedur Penjualan dan Pengeluaran Barang.....	61
4.2.1. Sistem dan Prosedur Penjualan.....	61
4.2.2. Sistem dan Prosedur Pengeluaran Barang.....	64

4.3. Pemeriksaan Intern pada PT Cisangkan.....	64
4.3.1 Tujuan Pemeriksaan Intern Penjualan dan Piutang Usaha.....	64
4.3.2 Tahapan Pemeriksaan Intern.....	65
4.3.3 Status Organisasi Pemeriksaan Intern.....	68
4.3.4 Objektivitas Pemeriksaan Intern.....	70
4.3.5 Program Pemeriksaan Intern atas Penjualan dan Piutang Usaha.....	72
4.3.6 Laporan Pemeriksaan Intern dan Rekomendasi Penjualan dan Piutang Usaha.....	74
4.4. Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian Intern Penjualan dan Piutang Usaha.....	75
4.4.1. Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian Intern Penjualan.....	75
4.4.1.1. Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan.....	75
4.4.1.2 Efisiensi Pengendalian Intern Penjualan.....	77
4.4.2 Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian Intern Piutang.....	78
4.4.2.1 Efektivitas Pengendalian Intern Piutang.....	78
4.4.2.2 Efisiensi Pengendalian Intern Piutang.....	79
4.5. Pengujian Hipotesis.....	86
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	93
5.2. Saran-Saran.....	96
DAFTAR PUSTAKA.....	97
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL 4.1 Flow Chart Penjualan PT Cisangkan.....	60
TABEL 4.2 Flow Chart Pengeluaran Barang PT Cisangkan.....	63
TABEL 4.3 <i>Analysis Case Processing Summary</i>	87
TABEL 4.4 <i>Group Statistics</i>	88
TABEL 4.5 <i>Tests of Equity of Group Means</i>	88
TABEL 4.6 <i>Variables Entered/Removed</i>	89
TABEL 4.7 <i>Variables in the Analysis</i>	90
TABEL 4.8 <i>Variable Not in the Analysis</i>	90
TABEL 4.9 <i>Wilks Lambda</i>	90
TABEL 4.10 <i>Eigenvalues</i>	91
TABEL 4.11 <i>Wilks Lambda</i>	91
TABEL 4.12 <i>Standardized Canonical Discriminant Function</i> <i>Coefficients</i>	91
TABEL 4.13 <i>Structure Matrix</i>	92
TABEL 4.14 <i>Functions at Group Centroids</i>	92

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran:

Struktur Organisasi PT Cisangkan

Kuesioner

Tabulasi Kuesioner Variabel Dependen

Tabulasi Kuesioner Variabel Independen

Dokumen Kontrak Penjualan

Dokumen Penerimaan order

Surat Jalan

Faktur Penjualan

Faktur Pajak

Dokumen Pengeluaran dan Penerimaan Barang