

## **ABSTRAK**

Persaingan di berbagai bidang termasuk bidang industri semakin ketat pada era globalisasi. Perusahaan yang berada di dunia industri saling bersaing satu dengan lainnya untuk mencapai tujuan perusahaan, yaitu memperoleh laba. Aktivitas penjualan merupakan sumber pendapatan utama pada sebagian besar perusahaan dan juga merupakan komponen utama dalam penentuan laba karena dapat mempengaruhi kinerja keuangan perusahaan. Melihat pentingnya aktivitas penjualan, maka pihak manajemen perlu melakukan pengevaluasian untuk mengetahui apakah aktivitas penjualan telah berjalan secara efektif dan efisien. Pengendalian intern diharapkan dapat membantu pihak manajemen mengatasi masalah yang muncul dalam perusahaan. Masalah yang diteliti dalam penelitian ini adalah bagaimana prosedur pengendalian intern siklus penjualan dan penagihan di perusahaan, apakah perusahaan sudah menerapkan pengendalian intern yang memadai, dan seberapa besar pengaruh keandalan pengendalian intern siklus penjualan dan penagihan terhadap luas pemeriksaan penjualan dan penagihan.

Hasil dari penelitian ini adalah perusahaan telah memiliki prosedur pengendalian intern siklus penjualan dan penagihan yang baik. Perusahaan juga telah menerapkan pengendalian intern yang memadai yang terlihat dari nilai persentase sebesar 53.70 % yang berarti pengendalian intern perusahaan sudah dapat diandalkan sehingga luas pemeriksaan bisa dipersempit. Pengaruh keandalan pengendalian intern siklus penjualan dan penagihan terhadap luas pemeriksaan penjualan dan penagihan adalah sebesar 19.80 %, sisanya sebesar 80.20 % dipengaruhi oleh faktor – faktor lain.

## DAFTAR ISI

	<b>halaman</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR DIAGRAM .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian .....	5
1.3.1 Maksud Penelitian .....	5
1.3.2 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Kegunaan Penelitian .....	6
1.5 Rerangka Pemikiran .....	7
1.6 Objek dan Metodologi Penelitian .....	11
1.6.1 Objek Penelitian .....	11
1.6.2 Metodologi Penelitian .....	11
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian .....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Audit .....	14

2.1.1	Pengertian Audit .....	14
2.1.2	Jenis – jenis Audit .....	15
2.1.3	Tujuan Audit .....	16
2.1.4	Risiko Audit .....	20
2.2	Audit Internal .....	21
2.2.1	Pengertian Audit Internal .....	21
2.2.2	Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal .....	23
2.3	Pengendalian Internal .....	24
2.3.1	Pengertian Pengendalian Internal .....	24
2.3.2	Tujuan Pengendalian Internal .....	26
2.3.3	Komponen Pengendalian Internal .....	27
2.3.4	Keterbatasan Pengendalian Internal .....	35
2.3.5	Pemahaman Atas Pengendalian Internal .....	36
	2.3.5.1 Alasan Pemahaman Pengendalian Internal .....	36
	2.3.5.2 Prosedur Untuk Memperoleh Pemahaman Pengendalian Internal .....	38
	2.3.5.3 Dokumentasi dari Pemahaman Pengendalian Internal .....	40
2.4	Penjualan .....	41
2.4.1	Pengertian Penjualan .....	41
2.4.2	Jenis – jenis Penjualan .....	42
2.4.3	Tujuan Audit Siklus Penjualan .....	44

2.4.4	Prosedur – prosedur Sistem Penjualan .....	45
2.4.5	Pengendalian Internal Siklus Penjualan Menurut Bodnar ..	45
2.5	Piutang .....	49
2.5.1	Pengertian Piutang .....	49
2.5.2	Prosedur – prosedur Penjualan Kredit atau Piutang .....	50
2.5.3	Pengendalian Internal atas Piutang .....	51
2.5.4	Prosedur Pengujian Kepatuhan terhadap Siklus Penjualan Kredit .....	52
2.6	Hubungan Pemahaman Pengendalian Internal dengan Luas Pemeriksaan .....	53

### **BAB III METODE DAN OBJEK PENELITIAN**

3.1	Metode Penelitian .....	54
3.1.1	Jenis Penelitian .....	54
3.1.2	Metode Pengumpulan Data .....	54
3.1.2.1	Jenis Data .....	54
3.1.2.2	Teknik Pengumpulan Data .....	56
3.1.2.3	Alat – alat Pengumpulan Data .....	57
3.1.2.4	Tipe Skala Pengukuran yang Digunakan .....	58
3.1.3	Identifikasi dan Pengukuran Variabel dalam Pengukuran ..	59
3.1.3.1	Variabel <i>Independent</i> .....	59
3.1.3.2	Variabel <i>Dependent</i> .....	62
3.1.4	Populasi dan Sampel Penelitian .....	64
3.1.5	Teknik Pengolahan Data .....	64

3.1.5.1 Uji Normalitas .....	64
3.1.5.2 Uji Validitas .....	66
3.1.5.3 Uji Reliabilitas .....	67
3.1.5.4 Analisis Koefisien Korelasi Spearman .....	68
3.1.5.5 Analisis Koefisien Regresi.....	71
3.1.6 Kerangka Penelitian .....	73
3.2 Objek Penelitian .....	74
3.2.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	74
3.2.2 Gambaran Umum Perusahaan .....	77
3.2.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	81
3.2.4 Pengurus Perseroan .....	88
3.2.5 Sistem Penjualan Perusahaan .....	88
3.2.6 Dokumen dan Catatan yang Digunakan dalam Aktivitas Penjualan di Perusahaan.....	91
3.2.7 Prosedur Penjualan .....	92

#### **BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian.....	102
4.1.1 Gambaran Umum Responden .....	102
4.1.2 Karakteristik Responden .....	103
4.1.3 Deskripsi Jawaban Responden .....	105
4.1.3.1 Keandalan Pengendalian Intern Siklus Penjualan dan Penagihan .....	105
4.1.3.2 Luas Pemeriksaan Penjualan dan Penagihan .....	113

4.1.4 Hasil Pengujian Data .....	117
4.1.4.1 Uji Normalitas .....	118
4.1.4.2 Uji Validitas .....	121
4.1.4.3 Uji Reliabilitas .....	125
4.1.4.4 Analisis Koefisien Korelasi Spearman .....	128
4.1.4.5 Menghitung Koefisien Determinasi ( $Kd$ ) .....	129
4.1.4.6 Menghitung $Kr$ .....	130
4.1.4.7 Menghitung Koefisien Regresi .....	131
4.1.4.8 Menguji Hipotesis .....	132
4.2 Pembahasan .....	133
4.2.1 Keandalan Pengendalian Intern Siklus Penjualan dan Penagihan .....	133
4.2.2 Luas Pemeriksaan Penjualan dan Penagihan .....	135
4.2.3 Peranan Keandalan Pengendalian Intern Siklus Penjualan dan Penagihan Terhadap Luas Pemeriksaan Penjualan dan Penagihan .....	136
 <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	138
5.2 Saran .....	140

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

## **DAFTAR DIAGRAM**

Diagram 4.1 : Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin

Diagram 4.2 : Karakteristik Responden Berdasarkan Usia

Diagram 4.3 : Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan

Diagram 4.4 : Karakteristik Responden Berdasarkan Status

Diagram 4.5 : Karakteristik Responden Berdasarkan Jumlah Tanggungan  
( Anak )

Diagram 4.6 : Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja

## **DAFTAR GAMBAR**

- Gambar 3.1 : Kerangka Penelitian
- Gambar 3.2 : Struktur Kepemilikan Saham Perusahaan
- Gambar 3.3 : Struktur Organisasi Perusahaan
- Gambar 3.4 : Uji Normalitas Data Variabel ( x )
- Gambar 3.5 : Uji Normalitas Data Variabel ( y )

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Internal
- Lampiran 2 : Jawaban Per Item Untuk Kuesioner Penelitian
- Lampiran 3 : Hasil Validitas Variabel Keandalan Pengendalian Intern Siklus  
Penjualan dan Penagihan
- Lampiran 4 : Hasil Validitas Variabel Luas Pemeriksaan Penjualan dan  
Penagihan
- Lampiran 5 : Tabel *Critical Values of  $r_s$  The Spearman Rank Order  
Correlation Coefficient*
- Lampiran 6 : Produk – produk PT. Ultrajaya Milk Industry and Trading  
Company

## DAFTAR TABEL

- Tabel 4.1 : Skor Total Jawaban Responden Atas Variabel Keandalan Pengendalian Intern Siklus Penjualan dan Penagihan
- Tabel 4.2 : *Weighted Mean Score* Untuk Variabel Keandalan Pengendalian Intern Siklus Penjualan dan Penagihan
- Tabel 4.3 : Skor Total Jawaban Responden Atas Variabel Luas Pemeriksaan Penjualan dan Penagihan
- Tabel 4.4 : *Weighted Mean Score* Untuk Variabel Luas Pemeriksaan Penjualan dan Penagihan
- Tabel 4.5 : Hasil Pengujian Validitas Variabel Keandalan Pengendalian Intern Siklus Penjualan dan Penagihan
- Tabel 4.6 : Hasil Pengujian Validitas Variabel Luas Pemeriksaan Penjualan dan Penagihan
- Tabel 4.7 : *Case Processing Summary (x)*
- Tabel 4.8 : *Reliability Statistics (x)*
- Tabel 4.9 : *Item – Total Statistics (x)*
- Tabel 4.10 : *Case Processing Summary (y)*
- Tabel 4.11 : *Reliability Statistics (y)*
- Tabel 4.12 : *Item – Total Statistics (y)*
- Tabel 4.13 : *Correlations*
- Tabel 4.14 : *Model Summary*
- Tabel 4.15 : *Regression*

Tabel 4.16 : *Coefficients*

Tabel 4.17 : ANOVA (*b*)