

ABSTRACT

In the manufacturing and services enterprises, incomes obtained from the sale of products produced by the company. With the growing company, sales and accounts receivable billing activity was increasingly prominent role. Therefore, management needs to be a good internal control of sales and receivable billing activity. In order for the internal control that can be run well and in line with the expectations of the management of the internal controls implemented need to be monitored, assessed and evaluated by an independent part of the operational activities of the company, to help provide the information required by management.

The independent referred to is part of the internal audit, in charge of assisting management in carrying out his responsibilities effectively. On the basis of the above in mind writers doing research on PT Suryateguh Cemerlangperkasa in Jakarta which results in a thesis entitled "The role of the Internal Audit in Supporting Effectiveness an Internal Control Sales and Receivable Billing"

In the writing of this thesis, the author uses a descriptive method. Which is a method of research which concluded, presents and analyzes the data. Data obtained during the study's authors processed, analyzed and processed further by the basic theory of the study.

Research and discussion of the results shows that the internal audit at PT. Suryateguh Cemerlangperkasa was instrumental in supporting the effectiveness of internal control of sales and receivable billing. The authors also concluded that the company had been sufficient audit as well as play a role in supporting the effectiveness of internal control of sales and receivable billing.

Keywords: internal audit, sales, receivable billing

ABSTRAK

Dalam perusahaan manufaktur dan jasa, pendapatan diperoleh dari hasil penjualan produk yang dihasilkan oleh perusahaan. Dengan semakin berkembangnya perusahaan, aktivitas penjualan dan penagihan piutang pun semakin memegang peranan penting. Oleh karena itu, manajemen perlu pengendalian internal yang baik terhadap aktivitas penjualan dan penagihan piutang. Agar pengendalian internal itu dapat berjalan dengan baik dan sesuai dengan harapan manajemen maka pengendalian internal yang dilaksanakan perlu diawasi, dinilai dan dievaluasi oleh suatu bagian yang independen dari kegiatan operasional perusahaan, untuk membantu memberikan informasi yang dibutuhkan oleh manajemen.

Bagian independen yang dimaksud adalah bagian audit internal, yang bertugas membantu manajemen dalam melaksanakan tanggung jawabnya secara efektif. Berdasarkan pemikiran diatas penulis melakukan penelitian pada PT. Suryateguh Cemerlangperkasa di Jakarta yang hasilnya dituangkan dalam skripsi yang berjudul “Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan dan Penagihan Piutang”.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menggunakan metode deskriptif. Yaitu suatu metode penelitian yang menyimpulkan, menyajikan dan menganalisis data. Data yang diperoleh penulis selama penelitian ini diolah, dianalisis dan diproses lebih lanjut dengan dasar teori yang dipelajari.

Hasil penelitian dan pembahasan menunjukkan bahwa audit internal pada PT. Suryateguh Cemerlangperkasa sangat berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan dan penagihan piutang. Penulis juga menyimpulkan bahwa audit perusahaan sudah memadai serta berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan dan penagihan piutang.

Kata kunci : audit internal, penjualan, penagihan piutang

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	6
2.1 Kajian Pustaka	6
2.1.1 Pengertian Audit.....	6
2.1.2 Audit Internal.....	7

2.1.2.1	Pengertian Audit Internal	7
2.1.2.2	Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	8
2.1.2.3	Unsur-Unsur Audit Internal.....	10
2.1.2.4	Kedudukan dan Peranan Auditor Internal	11
2.1.2.5	Independensi dan Kompetensi Audi Internal	12
2.1.2.6	Manajemen Audit Internal.....	14
2.1.3	Pengendalian Internal	21
2.1.3.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	21
2.1.3.2	Tujuan Pengendalian Internal.....	23
2.1.3.3	Unsur-Unsur Pengendalian Internal	23
2.1.3.4	Keterbatasan Pengendalian Internal	28
2.1.4	Penjualan dan Penagihan Piutang.....	29
2.1.4.1	Definisi Penjualan dan Penagihan Piutang.....	29
2.1.4.2	Penjualan dan Penagihan Piutang.....	30
2.1.5	Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan dan Penagihan Piutang.....	35
2.1.5.1	Pengertian Efektivitas.....	35
2.1.5.2	Pengendalian Internal Penjualan	35
2.1.5.3	Pengendalian Internal Penagihan Piutang	37
2.1.6	Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan dan Penagihan Piutang	38
2.2	Kerangka Pemikiran	41
2.3	Pengembangan Hipotesis	44

BAB III METODE PENELITIAN.....	45
3.1 Objek Penelitian.....	45
3.2 Metode Penelitian	45
3.2.1 Metode yang Digunakan	45
3.2.2 Operasionalisasi Variabel.....	46
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data	48
3.2.4 Rancangan Pengujian Hipotesis	49
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	 52
4.1 Profil Perusahaan	52
4.2 Pelaksanaan Audit Internal	53
4.2.1 Kualifikasi Audit Internal	53
4.2.1.1 Independensi Auditor Internal	54
4.2.1.2 Kompetensi Auditor Internal	54
4.2.2 Pelaksanaan Auditor Internal.....	55
4.2.2.1 Program Audit Internal	55
4.2.2.2 Tahap Pelaksanaan Audit Internal	55
4.2.2.3 Laporan Audit Internal	57
4.2.2.4 Tindak Lanjut Audit Internal	58
4.2.2.5 Manajemen Audit Internal.....	59
4.3 Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan dan Penagihan Piutang PT. Suryateguh Cemerlangperkasa	 59
4.3.1 Keberadaan Unsur-Unsur Pengendalian Internal Dalam Penjualan dan Penagihan Piutang.....	 59

4.3.1.1	Lingkungan Pengendalian	60
4.3.1.2	Perkiraan Resiko.....	70
4.3.1.3	Aktivitas Pengendalian.....	71
4.3.1.4	Informasi dan Komunikasi	74
4.3.1.5	Pemantauan.....	75
4.3.2	Pencapaian Tujuan Pengendalian Internal Penjualan dan Penagihan Piutang.....	77
4.4	Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan dan Penagihan Piutang.....	79
4.5	Analisis Data.....	80
4.5.1	Analisis Data Pelaksanaan Audit Internal Penjualan dan Penagihan Piutang Yang Memadai	81
4.5.2	Analisis Data Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan dan Penagihan Piutang.....	81
4.5.3	Analisis Data Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan dan Penagihan Piutang.....	82
4.6	Evaluasi Peranan Audit Internal Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan dan Penagihan Piutang.....	83
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		85
5.1	Simpulan	85
5.2	Saran	87

DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN	90
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	108

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1	Kerangka Pemikiran 41

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I	Perbedaan Auditor Internal dan Eksternal 7
Tabel II	Matriks Operasionalisasi Variabel..... 47
Tabel III	Kriteria Penilaian 51

LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Struktur Organisasi	90
Lampiran B Kuesioner	91
Lampiran C Daftar Pertanyaan Kuesioner	92
Lampiran D Hasil Penyebaran Kuesioner	103
Lampiran E Surat Keterangan Perusahaan	107