

**PERANAN AUDIT INTERNAL TERHADAP
PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS
PENJUALAN DAN SIKLUS PENAGIHAN
PADA PT. MASA DEPAN CERAH**

SKRIPSI

Oleh :

**Musyarofah
201710315082**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2021**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Proposal Skripsi : Peranan Audit Internal Terhadap Pengendalian Internal atas Siklus Penjualan dan Siklus Penagihan Pada PT. Masa Depan Cerah

Nama Mahasiswa : Musyarofah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315082

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang : 06 Juli 2021

Jakarta, 14 Juli 2021

Menyetujui
Pembimbing



Triana Yuniarti, S.E., M.M., Ak., C.A., M.Ak

NIDN : 0328066301

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Peranan Audit Internal Terhadap Pengendalian Internal atas Siklus Penjualan dan Siklus Penagihan Pada PT. Masa Depan Cerah

Nama Mahasiswa : Musyarofah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315082

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 06 Juli 2021

Jakarta, 14 Juli 2021

MENGESAHKAN,

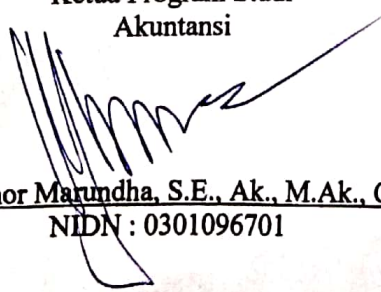
Ketua Tim Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., MM., M.Si., SAS., CA., CPMA
NIDN : 0303077205

Penguji I : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak
NIDN : 0328066301


Penguji II : Maidani, S.E., M.Ak
NIDN : 0308058605

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN : 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP
NIDN : 0318107101

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penyusunan skripsi dengan judul “Peranan Audit Internal Atas Siklus Penjualan dan Penagihan Pada PT. Masa Depan Cerah” ini dapat terselesaikan tepat waktu. Penulisan skripsi ini disusun dalam rangka melengkapi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari berbagai hambatan dan rintangan. Namun berkat bantuan, bimbingan, petunjuk dan saran dari berbagai pihak, maka hambatan tersebut dapat teratasi. Banyak pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ungkapan terimakasih yang tulus kepada:

1. Irjen. Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, SH, M.M, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, CA. CSRA., CMA., CACP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi
4. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak, selaku dosen pembimbing saya yang telah mengarahkan, dan membimbing dalam penyusunan skripsi ini.
5. Tutiek Yoganingsih, SE, M.Si, selaku dosen pembimbing akademik A1 akuntansi
6. Seluruh Staf Pengajar dan Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya atas ilmu dan bantuannya selama ini.
7. Mattasik dan Sukanti selaku orang tua penulis, yang selalu memberikan support dan doa yang tulus agar penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Adik-adik saya, Terimakasih atas dukungan dan doa yang telah diberikan dan dipanjatkan untuk saya.

9. Ningrum, Lanita, Clara, Indah, Gebby dan teman-teman kelas kesatuan akuntansi A1, selaku kerabat atau rekan seperjuangan akademik yang telah memberikan banyak dukungan dan motivasinya.
10. Solin Maul Darmawan, yang telah banyak memberikan pemahaman, bantuan berupa penulisan, motivasi, perhatian khusus dan dukungannya dengan penuh dalam menyelesaikan tugas akhir pada penulisan ini.
11. Keluarga Besar Menwa Ubhara Jaya yang telah banyak memberikan pengajaran berupa kedisiplinan dan pematapan intelektualnya.
12. Rekan-rekan kerja di PT. Siarbad Mandiri Jaya yang telah memberikan dukungan serta supportnya untuk menyelesaikan skripsi ini.

Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah dengan tulus membantu memberikan doa dan motivasinya sehingga dapat terselesaikannya penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu penulis menghargai semua saran dan masukan yang membangun demi penyempurnaan penulisan ini. Akhir kata, penulis berharap agar penulisan ini dapat bermanfaat bagi rekan-rekan sekalian, bagi akademisi serta bagi penulis sendiri.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 16 Juli 2021

Musyarofah

ABSTRAK

Musyarofah, 201710315082, Peranan Audit Internal Terhadap Pengendalian Internal atas Siklus Penjualan dan Siklus Penagihan pada PT. Masa Depan CERAH, Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Peran Audit Internal atas Siklus Penjualan dan Penagihan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kualitatif berdasarkan teknik wawancara, observasi dan dokumentasi. Dengan menggunakan data penjualan dan daftar piutang.

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang dilakukan peneliti, Peran Audit Internal Terhadap Pengendalian Internal atas Siklus Penjualan dan Siklus Penagihan pada PT. Masa Depan CERAH secara keseluruhan belum berjalan efektif, Karena kurangnya SDM yang kompeten di bidangnya sehingga menyebabkan beberapa bagian harus melakukan *double job*. SOP Penjualan dan penagihan yang diterapkan perusahaan juga belum memadai, Audit Internal tidak menggunakan tenaga ahli khusus untuk melakukan pemeriksaan.

Kata Kunci: Audit Internal, Pengendalian Internal, Siklus Penjualan, Siklus Penagihan

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul:

“Peranan Audit Internal Terhadap Pengendalian Internal atas Siklus Penjualan dan Siklus Penagihan Pada PT. Masa Depan CERAH”

Penelitian ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan referensi yang sumbernya telah saya cantumkan sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam skripsi saya, maka saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Saya sebagai penulis mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan oleh Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

Serta saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi melalui portal resmi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 16 Juli 2021

Yang Membuat Pernyataan,



Musyarofah

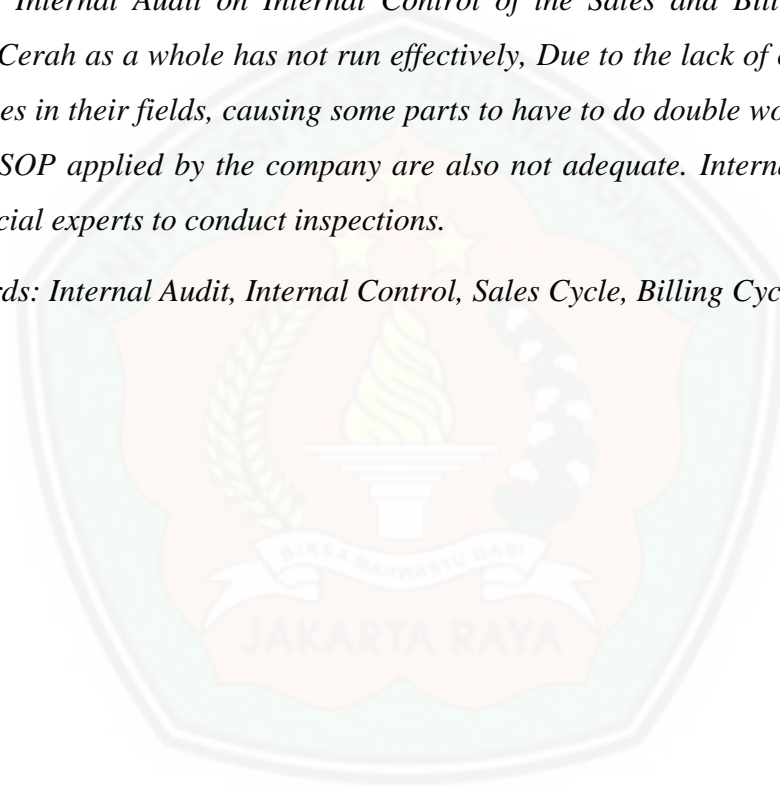
NPM 201710315082

ABSTRACT

Musyarofah, 201710315082, The Role of Internal Audit on internal control the Sales and Billing at PT. Masa Depan Cerah, This study aims to analyze the Role of Internal Audit on the Sales and Billing. The research method used is a qualitative research method based on interview techniques, observation and documentation. By using sales report and schedule of accounts receivable.

Based on the result of research and discussion conducted by researchers, the Role of Internal Audit on Internal Control of the Sales and Billing at PT. Masa Depan Cerah as a whole has not run effectively, Due to the lack of competent human resources in their fields, causing some parts to have to do double work. The sales and billing SOP applied by the company are also not adequate. Internal Audit does not use special experts to conduct inspections.

Keywords: Internal Audit, Internal Control, Sales Cycle, Billing Cycle



DAFTAR ISI

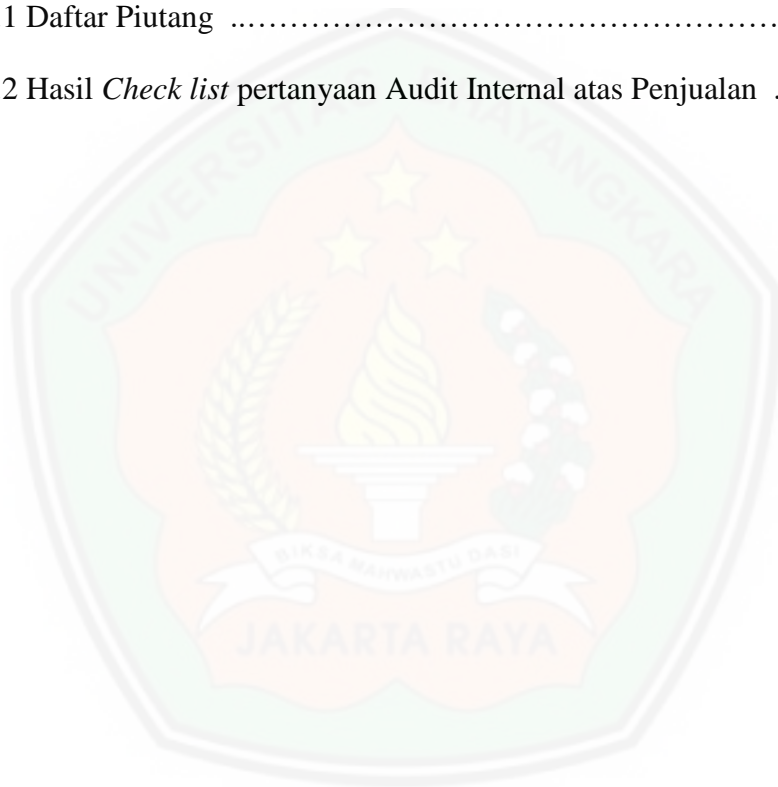
COVER	
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Permasalahan.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Batasan Masalah.....	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Audit.....	6
2.1.1 Pengertian audit internal	6
2.1.2 Fungsi dan tujuan audit internal	6

2.1.3	Tanggung jawab dan kewenangan audit internal	7
2.1.4	Kedudukan dan peranan audit internal.....	9
2.1.5	Kualifikasi audit internal yang efektif.....	10
2.1.6	Ruang lingkup audit	10
2.2	Pengendalian internal	11
2.2.1	Komponen pengendalian internal	11
2.3	Siklus Penjualan	14
2.3.1	Unsur pengendalian internal siklus penjualan.....	15
2.4	Siklus Penagihan	16
2.5	Siklus Penjualan dan Penagihan.....	17
2.5.1	Pengertian audit siklus penjualan dan penagihan.....	17
2.5.2	Tujuan audit siklus penjualan dan penagihan	17
2.5.3	Akun dan kelas transaksi dalam siklus penjualan dan penagihan.....	20
2.6	Penelitian Terdahulu.....	21
2.7	Kerangka Pemikiran	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		29
3.1	Desain Penelitian	29
3.2	Tahapan penelitian	29
3.3	Operasional variabel.....	30
3.4	Tempat dan waktu penelitian	30
3.5	Metode pengambilan data.....	30
3.5.1	Sumber data.....	31
3.5.2	Teknik pengumpulan data.....	31
3.6	Metode analisis.....	35

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Gambaran umum perusahaan	36
4.1.1 Sejarah umum perusahaan.....	36
4.1.2 Visi dan misi perusahaan	37
4.1.3 Struktur organisasi perusahaan	37
4.2 Kegiatan Perusahaan	40
4.3 Data Penelitian	41
4.3.1 Data penjualan PT. Masa Depan Cerah	41
4.3.2 Daftar piutang usaha PT. Masa Depan Cerah	42
4.4 Hasil analisis data.....	43
4.4.1 Penjualan.....	44
4.5 Tabel pembahasan hasil penelitian.....	48
4.6 Prosedur audit Internal	51
4.7 Kegiatan audit internal pada PT. Masa Depan Cerah.....	52
4.8 Kedudukan internal auditor pada PT. Masa Depan Cerah	52
4.9 Peranan audit internal terhadap pengendalian internal atas siklus	53
penjualan dan siklus penagihan pada PT. Masa Depan Cerah	53
BAB V PENUTUP.....	54
5.1 Kesimpulan.....	54
5.2 Implikasi Manajerial.....	54
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Komponen Pengendalian Internal.....	11
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Daftar <i>Check list</i> pertanyaan Audit Internal atas Penjualan	32
Tabel 4.1 Daftar Piutang	42
Tabel 4.2 Hasil <i>Check list</i> pertanyaan Audit Internal atas Penjualan	44



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Akun dan kelas transaksi dalam siklus penjualan dan penagihan	20
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian	29
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	37
Gambar 4.2 Data penjualan PT. Masa Depan Cerah Januari-Desember 2020	41



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Pengajuan Riset
- Lampiran 2 Surat Balasan Riset
- Lampiran 3 Hasil *Checklist* Wawancara
- Lampiran 4 Bukti Transaksi Penjualan dan Penagihan
- Lampiran 5 Uji Plagiat
- Lampiran 6 Uji Referensi
- Lampiran 7 Kartu Bimbingan
- Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup

