

**PERAN AUDIT INTERNAL SEBAGAI ALAT BANTU
MANAJEMEN DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS
PENJUALAN PADA PT. HAKARU METALINDO
PERKASA**

SKRIPSI

Oleh :

ASRIYANI

201510315039



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2019

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Peran Audit Internal Sebagai Alat Bantu
Manajemen Dalam Menunjang Efektivitas
Penjualan Pada PT. Hakaru Metalindo
Perkasa.

Nama Mahasiswa : Asriyani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315039

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Jakarta, 31 Juli 2019

MENYETUJUI,
Dosen Pembimbing



Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., M.Ak., CA., CPA., ACPA., AAPAI

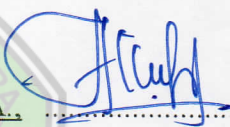
NIDN 0322018701

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Peran Audit Internal Sebagai Alat Bantu
Manajemen Dalam Menunjang Efektivitas
Penjualan Pada PT. Hakaru Metalindo
Perkasa
Nama Mahasiswa : Asriyani
Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315039
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27-Juli-2019

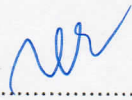
Jakarta, 31 Juli 2019

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Istianingsih, M.Si., Ak., CA., 

CSRS., CMA., CBV., CACP

NIDN. 0318107101

Penguji I : Milda Handayani, S.E., M.M 

NIDN. 0330087504

Penguji II : Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., 

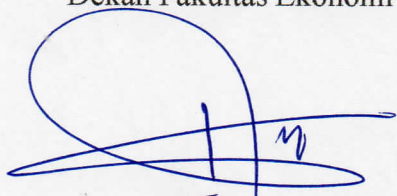

M.Ak., CA., CPA., ACPA., AAPAI

NIDN. 0322018701

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dekan Fakultas Ekonomi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.SP Peran Audit..., Asriyani, Fakultas Ekonomi, 2019 Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M

NIDN. 0302016002

NIDN. 0316066201

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PERAN AUDIT INTERNAL SEBAGAI ALAT BANTU MANAJEMEN DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENJUALAN PADA PT. HAKARU METALINDO PERKASA”**.

Dalam proses penyusunannya segala hambatan yang ada dapat teratasi berkat bimbingan, bantuan, dorongan, pengarahan dan doa dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. H. Bambang Karsono, Drs., SH., MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Sugeng Suroso, S.E., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, S.E., M,Si selaku Kepala Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Helmiansyah Irawan, S.E., Ak., M.Ak., CA., CPA., ACPA., AAPAI selaku dosen pembimbing akademik selama 8 semester dan selaku dosen pembimbing skripsi yang bersedia membimbing dan selalu memberi arahan.
5. Dr. Istianingsih, M.Si., Ak., CA, CSRS, CMA, CBV, CACP selaku ketua penguji yang memberikan saran dan masukan.
6. Milda Handayani, S.E., M.M selaku penguji 1 yang telah memberikan pengarahan.
7. Pimpinan dan staf karyawan PT. Hakaru Metalindo Perkasa yang telah memberikan kesempatan serta bimbingan.
8. Orang tua saya tercinta, ibu Asih dan Bapak Sirah yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan moril maupun materil kepada saya. Kakak dan adik saya, Marno, Sumi, Umi dan Rosyid yang selalu memberikan nasihat dan masukan yang baik.
9. Rekan kerja tercinta Dian sari, Yulita defi, Lia ekalestari, Ahmad fauzi yang selalu menyemangati.

10. Sahabat-sahabat saya yang sangat luar biasa baik, Ainun waroatul ilham, Muhsinaten, Nining hairunisa, Eka septiana yang mau memberikan masukan-masukan positif dan dukungan moril selama mengerjakan skripsi.
11. Teman-teman seperjuangan saya di kelas sore FE Akuntansi B1 yang telah memberikan dukungan satu sama lain dan saling membantu dalam bertukar pikiran dan terimakasih untuk kebersamaan yang kalian berikan selama ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan sebab terbatasnya pengetahuan dan pengalaman penulis serta waktu yang terbatas karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT. Oleh karena itu, dengan segenap kerendahan hati, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang dapat membangun dari semua pihak agar skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat.



Jakarta, Juli 2019

Penulis

Asriyani

ABSTRAK

Asriyani. 201510315039 Peran Audit Internal Sebagai Alat Bantu Manajemen Dalam Menunjang Efektivitas Penjualan Pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa.

PT. Hakaru Metalindo Perkasa merupakan perusahaan dagang yang bergerak dalam bidang penjualan tunai dan kredit. Penjualan merupakan unsur yang memegang peranan penting bagi perusahaan, karena dari aktivitas inilah perusahaan memperoleh pendapatan yang akan digunakan sebagai sumber biaya bagi kelangsungan hidup perusahaan. Dengan semakin berkembangnya perusahaan, tentu saja aktivitas penjualan semakin memegang peranan penting. Oleh karena itu, manajemen perlu pengendalian internal yang baik terhadap aktivitas penjualan agar pelaksanaan tersebut dilakukan secara efektif dan efisien serta tercapainya tujuan perusahaan. Peran audit internal juga dinilai mampu menjadi alat yang berfungsi dalam mencegah agar tidak terjadi kecurangan. Audit internal juga diharapkan dapat berjalan dengan baik, mampu memberikan evaluasi dan informasi yang dibutuhkan oleh manajemen. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana audit internal serta efektivitas penjualan yang ada pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa apakah sudah berjalan dengan efektif. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa audit internal yang ada pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa dinilai sudah berjalan secara baik dan berkesinambungan. Hal ini dapat dilihat dari efektivitas penjualan sudah berjalan dengan baik dan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan oleh perusahaan. Aktivitas penjualan sudah menggunakan system sehingga audit internal dapat lebih mudah untuk mengontrol kegiatan penjualan.

Kata kunci : Audit Internal, Efektivitas Penjualan

LEMBAR PERNYATAAN

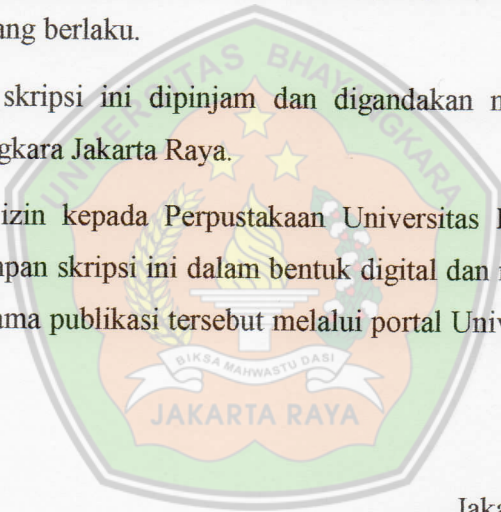
Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **Peran Audit Internal Sebagai Alat Bantu Pengendalian Manajemen Dalam Menunjang Efektivitas Penjualan Pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa** ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

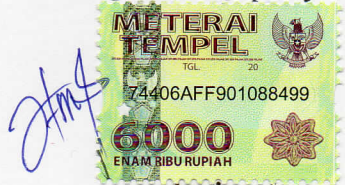
Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

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



Jakarta, 31 Juli 2019
Yang membuat pernyataan,



Asriyani

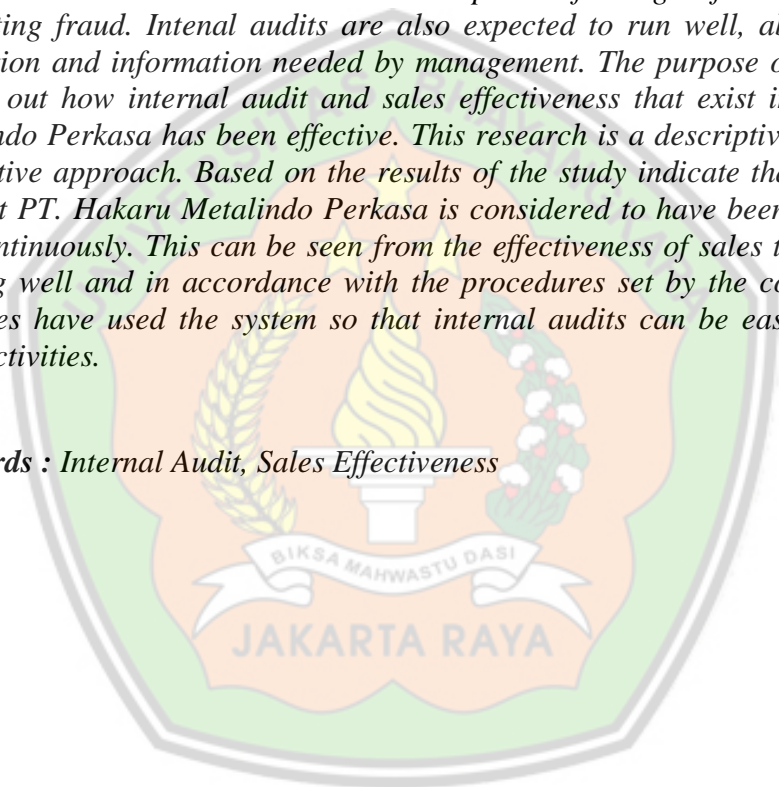
201510315039

ABSTRACT

Asriyani. 201510315039 The Role of Internal Audit as a Management Tool in Supporting Sales Effectiveness at PT. Hakaru Metalindo Perkasa.

PT. Hakaru Metalindo Perkasa is a trading company engaged in cash and credit sales. Sales is an element that plays an important role for the company, because of this activity the company gets income that will be used as a source of costs for the survival of the company. With the development of the company, of course all sales activities play an important role. Therefore, management needs good internal control of sales activities so that the implementation is carried out effectively and efficiently and the achievement of company objectives. The role of internal audit is also considered to be capable of being a functioning tool in preventing fraud. Internal audits are also expected to run well, able to provide evaluation and information needed by management. The purpose of this study is to find out how internal audit and sales effectiveness that exist in PT. Hakaru Metalindo Perkasa has been effective. This research is a descriptive study with a qualitative approach. Based on the results of the study indicate that the internal audit at PT. Hakaru Metalindo Perkasa is considered to have been running well and continuously. This can be seen from the effectiveness of sales that have been running well and in accordance with the procedures set by the company. Sales activities have used the system so that internal audits can be easier to control sales activities.

Keywords : *Internal Audit, Sales Effectiveness*



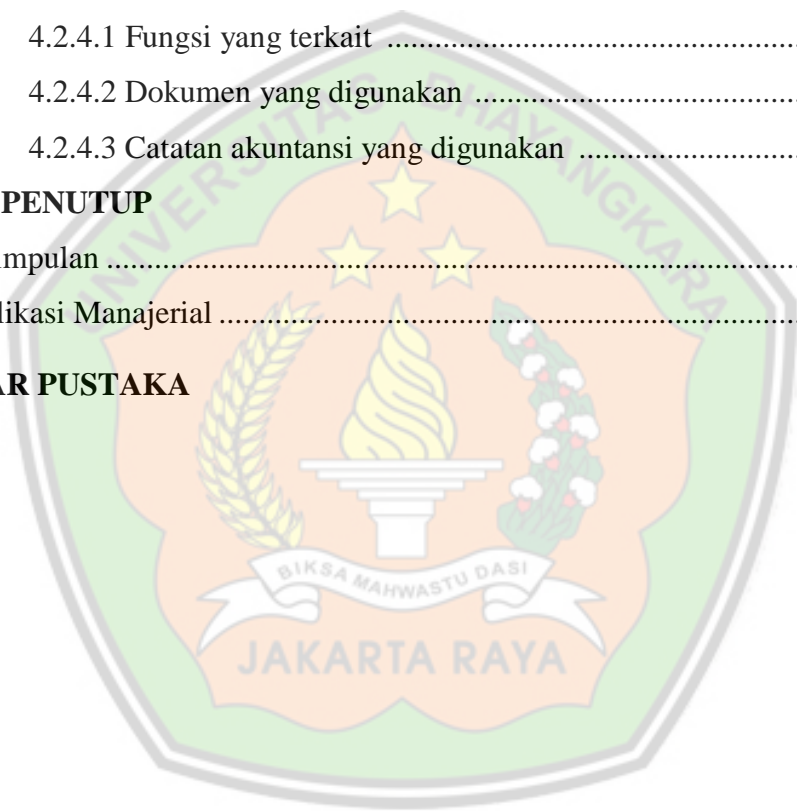
DAFTAR ISI

	Halaman
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 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	
2.1.1 Pengendalian Internal	
2.1.1.1 Pengertian Pengendalian Internal	7
2.1.1.2 Tujuan Pengendalian Internal	9
2.1.1.3 Komponen Pengendalian Internal COSO	11
2.2.1 Audit Internal	
2.2.1.1 Pengertian Audit Internal	14
2.2.1.2 Tujuan Audit Internal	15
2.2.1.3 Fungsi Audit Internal	16
2.2.1.4 Peran Audit Internal	17

2.3.1 Penjualan	
2.3.1.1 Pengertian Penjualan	19
2.3.1.2 Sistem Penjualan Tunai	19
2.3.1.3 Sistem Penjualan Kredit	23
2.3.1.4 Sistem Retur Penjualan	25
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.2 Model Konseptual	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	32
3.2 Tahapan Penelitian	32
3.3 Model Konseptual Penelitian	33
3.4 Operasional Variabel Penelitian	33
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian	34
3.6 Metode Teknik Pengambilan Data	34
3.7 Metode Analisis Data	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan Penelitian	
4.1.1 Sejarah PT. Hakaru Metalindo Perkasa	36
4.1.2 Visi dan Misi PT. Hakaru Metalindo Perkasa	37
4.1.3 Budaya Kerja dan Filosofi PT. Hakaru Metalindo Perkasa	37
4.1.4 Jenis Usaha PT. Hakaru Metalindo Perkasa	38
4.1.5 Struktur Organisasi PT. Hakaru Metalindo Perkasa	39
4.2 Hasil Penelitian	42
4.2.1 Penerapan Peran Audit Internal pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa	51
4.2.1.1 Penggunaan SDM	51
4.2.1.2 Profesionalitas	51
4.2.1.3 Mengukur dan mengidentifikasi risiko	52
4.2.1.4 Mendeteksi Kecurangan	52
4.2.2 Penerapan efektivitas pengendalian internal atas penjualan pada PT.Hakaru Metalindo Perkasa	52
4.2.2.1 Fungsi yang terkait	52

4.2.2.2 Dokumen yang digunakan	53
4.2.2.3 Catatan akuntansi yang digunakan	54
4.2.3 Analisis Peran Audit Internal pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa	54
4.2.3.1 Penggunaan SDM	54
4.2.3.2 Profesionalitas	55
4.2.3.3 Mengukur dan mengidentifikasi risiko	55
4.2.3.4 Mendeteksi Kecurangan	56
4.2.4 Keefektivitasan pengendalian internal atas penjualan pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa	56
4.2.4.1 Fungsi yang terkait	58
4.2.4.2 Dokumen yang digunakan	58
4.2.4.3 Catatan akuntansi yang digunakan	58
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	60
5.2 Implikasi Manajerial	60

DAFTAR PUSTAKA



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 Hyamn	38
Tabel 4.2 Ringkasan hasil penelitian audit internal pada PT. Hakaru Metalindo Perkasa berdasarkan <i>Internal Control Quisioner</i>	43



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Model Konseptual Penelitian	32
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Hakaru Metalindo Perkasa	39



DAFTAR LAMPIRAN

1. Daftar Wawancara
2. Surat Permohonan Penelitian
3. Surat Keterangan Penelitian
4. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
5. Hasil Uji Referensi
6. Hasil Uji Plagiarisme
7. Flowchart Penjualan
8. Purchase Order Pelanggan
9. Surat Perintah Pengeluaran Barang (SPPB)
10. Surat Jalan dan Faktur Penjualan Pelanggan
11. Retur Penjualan
12. Jurnal Voucher
13. Penerimaan Uang
14. SOP Penjualan dan Pengeluaran Barang
15. Daftar Riwayat Hidup

