

**PERANAN AUDIT INTERNAL ATAS SIKLUS  
PENJUALAN DAN PIUTANG USAHA PADA  
PT GEMILANG MULIA SENTOSA**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**RIZKI FITRIYANI KALIGIS**

**201510315072**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2019**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Peranan Audit Internal Atas Siklus Penjualan dan Piutang Usaha Pada PT Gemilang Mulia Sentosa

Nama Mahasiswa : Rizki Fitriani Kaligis

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315072

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27 Juli 2019



Jakarta, 01 Agustus 2019

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA Wirawan Widjanarko, S.E., Ak., MM., MBA

NIDN 0319018601

NIDN 0322086605

# LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Peranan Audit Internal Internal Atas  
Siklus Penjualan dan Piutang Usaha Pada  
PT Gemilang Mulia Sentosa

Nama Mahasiswa : Rizki Fitriani Kaligis

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315072

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27 Juli 2019

Jakarta, 01 Agustus 2019

MENGESAHKAN,


Ketua Tim Penguji : Maidani, S.E., M.Ak

NIDN 0308058605



Penguji I : Matdio Siahaan, S.E., M.M

NIDN 0413047002



Penguji II : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA

NIDN 0319018601



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

NIDN 0302016002

Dekan  
Fakultas Ekonomi



Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M

NIDN 0316066201

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb,

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

Dalam penyusunan proposal 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 proposal 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. Sugeng Suroso SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, SE, M.Si selaku Ketua Program Akuntansi.
4. Pratiwi Nila Sari, SE, M.Ak, Ak, CPA, selaku dosen pembimbing I yang membimbing penulis untuk menyelesaikan tugas akhir penulis.
5. Wirawan Widjanarko, SE.Ak., MM., MBA., CMA, selaku Penasehat Akademis Akuntansi & selaku dosen pembimbing II.
6. Seluruh Staf Pengajar dan Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya atas ilmu dan bantuannya selama ini.
7. Bainah Matma & Joice A. Kaligis selaku orang tua penulis, yang selalu memberikan support dan doa yang tulus agar penulisan proposal skripsi ini dapat terselesaikan.

8. Rinda, Rindi, Yasinta, Heni, Hera & Lisa selaku team julid team nyinyir team yang jarang kompak dan team yang sudah berjuang melewati masa-masa sulit ini bersama-sama.
9. Rekan-rekan kerja di KAP Heliantono & Rekan (AIK Team) yang telah memberikan dukungan serta supportnya untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman semester 8/P2K yang selama ini berjuang bersama-sama dari awal masuk kuliah hingga sekarang.
11. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah dengan tulus membantu memberikan doa dan motivasinya sehingga dapat terselesaikannya penulisan proposal skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penulisan proposal 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 Wr.Wb.

Jakarta, 01 Agustus 2019



Rizki Fitriyani Kaligis  
201510315072

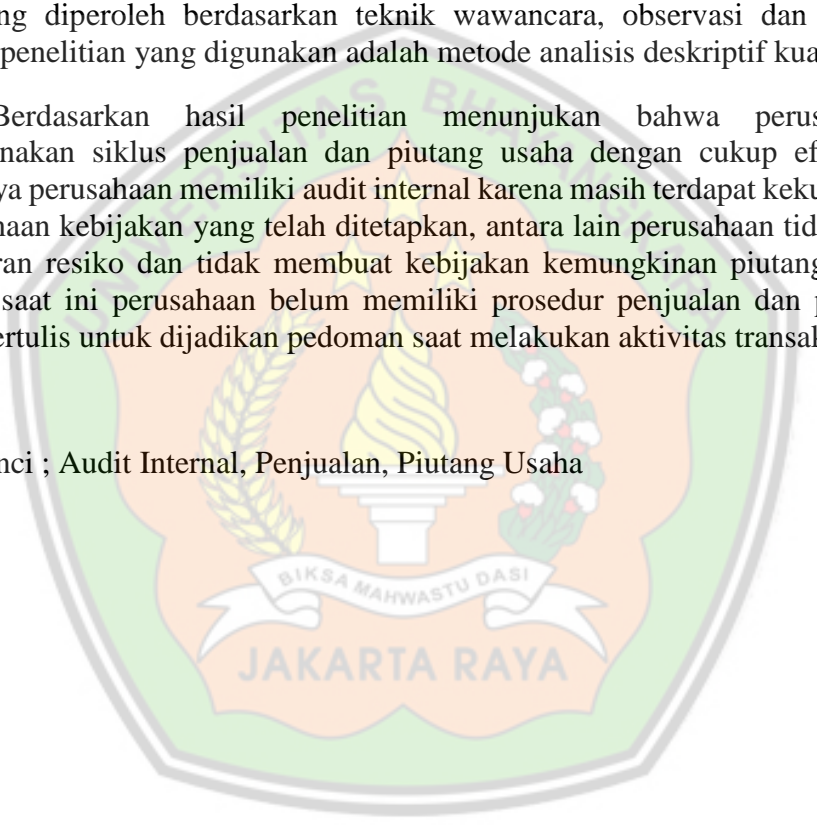
## **ABSTRAK**

**Rizki Fitriyani Kaligis, 201510315072**, Peranan Audit Internal Atas Siklus Penjualan dan Piutang Usaha Pada PT Gemilang Mulia Sentosa.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui peranan audit internal atas penjualan dan piutang usaha pada PT Gemilang Mulia Sentosa berdasarkan laporan penjualan dan laporan piutang usaha tahun 2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data yang diperoleh berdasarkan teknik wawancara, observasi dan dokumentasi. Metode penelitian yang digunakan adalah metode analisis deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan telah melaksanakan siklus penjualan dan piutang usaha dengan cukup efektif. Namun sebaiknya perusahaan memiliki audit internal karena masih terdapat kekurangan dalam pelaksanaan kebijakan yang telah ditetapkan, antara lain perusahaan tidak melakukan penaksiran resiko dan tidak membuat kebijakan kemungkinan piutang tak tertagih. Hingga saat ini perusahaan belum memiliki prosedur penjualan dan piutang usaha secara tertulis untuk dijadikan pedoman saat melakukan aktivitas transaksi.

Kata kunci ; Audit Internal, Penjualan, Piutang Usaha



## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Peranan Audit Internal Atas Penjualan dan Piutang Usaha Pada PT Gemilang Mulia Sentosa” 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 dtuliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian 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, 01 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,



Rizki Fitriyani Kaligis  
201510315072

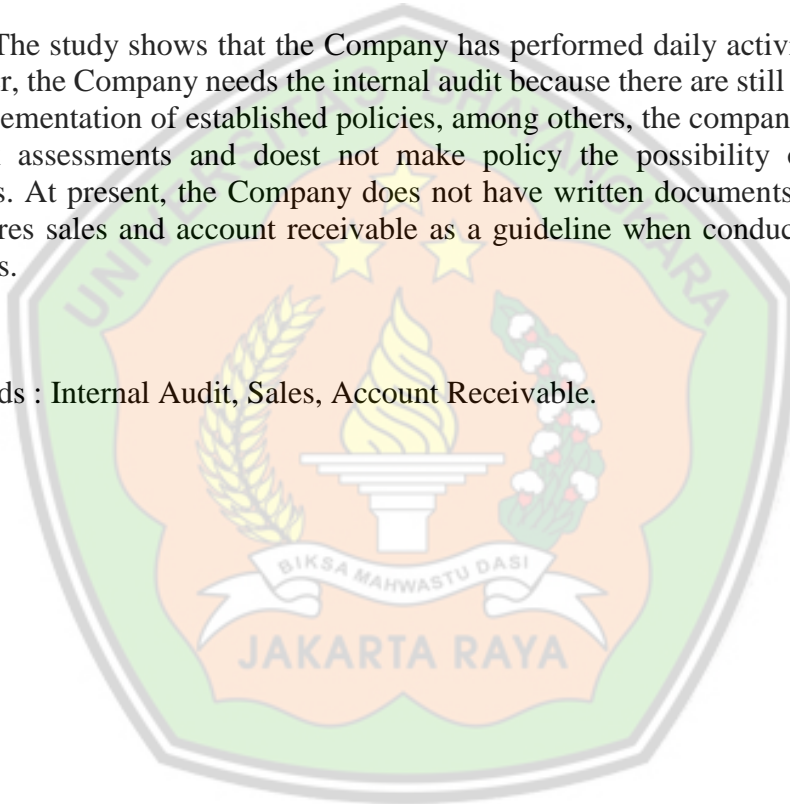
## ABSTRACT

**Rizki Fitriyani Kaligis, 201510315072,** The role of internal audit on the sales cycles and trade receivable of PT Gemilang Mulia Sentosa.

The objectives of this study is to determine the role of internal audit on sales and trade receivables at PT Gemilang Mulia Sentosa based on the sales report and trade receivables report for the year 2018. Data used in this study was gathered through interview, observation and documentation. The study used qualitatif descriptive analysis method.

The study shows that the Company has performed daily activities effectively. However, the Company needs the internal audit because there are still shortcomings in the implementation of established policies, among others, the company does not carry out risk assessments and does not make policy the possibility of uncollectible accounts. At present, the Company does not have written documents of policies and procedures sales and account receivable as a guideline when conducting transaction activities.

Keywords : Internal Audit, Sales, Account Receivable.





# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Permasalahan.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.4 Batasan Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1 Audit .....	8
2.1.1 Pengertian Audit .....	8
2.1.2 Jenis-jenis Audit .....	10
2.1.3 Tujuan Audit.....	13
2.2 Audit Internal.....	15
2.2.1 Pengertian Audit Internal.....	16
2.2.2 Fungsi dan Tujuan Audit Internal.....	18
2.2.3 Standar Profesional Audit Internal .....	20
2.2.4 Program Audit Internal .....	24

2.2.4 Ruang Lingkup Audit Internal .....	25
2.2.5 Kriteria Audit Internal.....	26
2.2.6 Pelaksanaan Audit Internal.....	27
2.2.7 Laporan Audit Internal.....	28
2.3 Penjualan .....	30
2.3.1 Pengertian Penjualan .....	30
2.3.1.1 Pengertian Sistem Penjualan Tunai .....	31
2.3.1.2 Pengertian Sistem Penjualan Kredit .....	31
2.3.1.3 Fungsi Penjualan Kredit .....	31
2.3.1.4 Dokumen Penjualan Kredit.....	33
2.3.1.5 Bagan Aliran Sistem Penjualan Kredit.....	36
2.4 Piutang Usaha.....	41
2.4.1 Pengertian Piutang Usaha.....	41
2.4.2 Jenis-jenis Piutang Usaha.....	41
2.4.3 Dokumen Piutang Usaha .....	42
2.4.4 Prosedur Penagihan Piutang Usaha.....	43
2.4.5 Piutang Usaha yang Tidak Dapat Ditagih .....	44
2.4.6 Perkiraan Penyisihan umur Piutang Tak Tertagih dengan umur Piutang.....	46
2.5 Penelitian Terdahulu.....	47
2.6 Kerangka Pemikiran .....	52
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>53</b>
3.1 Desain Penelitian.....	53
3.2 Tahapan Penelitian.....	53
3.3 Model Konseptual Penelitian .....	55
3.4 Operasional Variabel .....	55
3.5 Tempat dan Waktu Penelitian .....	56
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.7 Metode Analisis Data .....	57
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>68</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	68
4.1.1 Sejarah Umum Perusahaan.....	68

4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan .....	69
4.1.3 Struktur Organisasi .....	69
4.2 Data Penelitian.....	74
4.2.1 Data Penjualan Perusahaan.....	74
4.2.2 Data Piutang Usaha .....	75
4.2.1 Daftar Umur Piutang Usaha .....	77
4.3 Analisis Data.....	78
4.3.1 Penjualan.....	80
4.3.2 Piutang Usaha.....	86
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	92
4.4.1 Pencatatan Transaksi .....	92
4.4.2 Peranan Audit Internal .....	93
4.4.3 Temuan Atas Pelaksanaan Audit Internal .....	94
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>96</b>
5.1 Kesimpulan .....	96
5.2 Implikasi Manajerial.....	97
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 Daftar Umur Piutang .....	46
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	47
Tabel 3.1 Daftar Check List Penjualan .....	59
Tabel 3.2 Daftar Check List Piutang Usaha .....	63
Tabel 4.1 Data Piutang Usaha .....	75
Tabel 4.2 Daftar Umur Piutang Usaha .....	77
Tabel 4.3 Hasil Check List Penjualan .....	81
Tabel 4.4 Hasil Check List Piutang Usaha .....	86



## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Bagan Aliran Dokumen Sistem Penjualan Kredit.....	36
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	52
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian .....	54
Gambar 3.2 Metode Konseptual Penelitian .....	55
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	69
Gambar 4.2 Data Penjualan.....	74



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Surat Riset
Lampiran II	Uji Referensi
Lampiran III	Uji Plagiat
Lampiran IV	Laporan Penjualan
Lampiran V	Daftar Umur Piutang
Lampiran VI	Invoice
Lampiran VII	<i>Delivery Note</i>
Lampiran VIII	Daftar Pertanyaan
Lampiran IX	Kartu Bimbingan
Lampiran X	Biodata Penulis
Lampiran XI	Sertifikat

