

IMPLEMENTASI AUDIT INTERNAL
PADA SIKLUS PENJUALAN
DAN PENAGIHAN
(STUDI PRAKTIK PADA PT. X)



OLEH :
DAVID PANTOU
3203011210

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2015

**IMPLEMENTASI AUDIT INTERNAL
PADA SIKLUS PENJUALAN
DAN PENAGIHAN
(STUDI PRAKTIK PADA PT. X)**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH :

DAVID PANTOU

3203011210

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2015

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

IMPLEMENTASI AUDIT INTERNAL PADA SIKLUS PENJUALAN DAN PENAGIHAN (STUDI PRAKTIK PADA PT. X)

Oleh:

David Pantou

3203011210

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada
Tim Penguji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ariston', with a long horizontal stroke extending to the right.

Ariston Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA.

Tanggal: 08 Januari 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: David Pantou NRP 3203011210

Telah diuji pada tanggal 29 Januari 2015 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji

Ketua Tim Penguji:



Tineke Wehartaty, SE., MM.

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovikus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA.

NIK. 321.03.0566

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : David Pantou

NRP : 3203011210

Judul Skripsi : Implementasi Audit Internal Pada Siklus Penjualan dan Penagihan (Studi Praktik Pada PT. X).

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya setuju pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 08 Januari 2015

Yang menyatakan



David Pantou

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yesus Kristus, atas segala kasih, karunia dan penyertaanNya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang sungguh baik karena selalu menuntun, menyertai dan memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Ariston Oki A. Esa, SE., MA.,CPA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku dosen pembimbing yang yang tak henti-hentinya meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan bimbingan dan ilmu kepada penulis.

5. Pimpinan, manajemen dan karyawan PT. X. yang telah bersedia menerima penulis untuk melakukan studi praktik di perusahaan dan memberikan data-data yang dibutuhkan oleh penulis.
6. Papa, mama, dan semua keluarga yang memberikan semangat dan doa, mulai dari awal sampai sekarang.
7. Teman-teman penulis yang terbaik: Stephen, Bima, Wina, Syafitri, Etha, Stevanus, Lukito, Thomas, Yohanes, Yongki, Daniel, Fenny, Lukas, Tia, Erlin, Angel, Sogen, Dwi, Sani, Nita, Gunawan, Cindy, Fefe dan Yola yang memberikan semangat dan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan pemegang satu per satu yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran dibutuhkan untuk penyempurnaan skripsi ini. Besar harapan penulis, skripsi ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan dan memberikan wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 08 Januari 2015

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup	5
1.3. Manfaat Penelitian.....	5
1.4. Sistematika Penulisan	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	8
2.2. Rerangka Berpikir.....	44
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	45
3.2. Jenis Data dan Sumber Data	45
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	46
3.4. Objek Magang	47

3.5. Prosedur dan Analisis Data.....	48
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	50
4.2. Jadwal Pelaksanaan	78
4.3. Deskripsi Data	80
4.4. Analisis dan Pembahasan	108
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	115
5.2. Keterbatasan	116
5.3. Saran	116
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Jadwal Pelaksanaan dan Deskripsi Kegiatan	
Magang	78
Tabel 4.2. Hasil Temuan Audit	104

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Sistem Penjualan Secara Kredit.....	40
Gambar 2.2. Sistem Penjualan Secara Kredit (Lanjutan)	41
Gambar 2.3. Sistem Retur Penjualan.....	43
Gambar 2.4. Rerangka Berpikir.....	44
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	52

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Program Audit
- Lampiran 2. Analisis dan Pembahasan
- Lampiran 3. Kertas Kerja TOC Penerimaan Customer Baru
- Lampiran 4. Kertas Kerja TOC Perubahan Kredit Limit
- Lampiran 5. Kertas Kerja TOC Perubahan Kredit Term
- Lampiran 6. Kertas Kerja TOC Penerimaan Kas secara Tunai
- Lampiran 7. Kertas Kerja TOC Penerimaan Kas secara Cek/BG
- Lampiran 8. Kertas Kerja TOC Penerimaan Kas secara Kirim
Uang/Transfer
- Lampiran 9. Kertas Kerja TOC Penerimaan Uang Muka secara
Tunai/Cek/BG/Transfer
- Lampiran 10. Kertas Kerja TOC Cek Fisik *AR invoice*
- Lampiran 11. Kertas Kerja TOC *Account Receivable Credit Memo*
- Lampiran 12. Kertas Kerja TOC Retur Surat Jalan
- Lampiran 13. Kertas Kerja Pemantauan Penerimaan Customer Baru
- Lampiran 14. Kertas Kerja Pemantauan Piutang
- Lampiran 15. Kertas Kerja Pemantauan Cek Fisik *AR Invoice*
- Lampiran 16. Kertas Kerja Pemantauan Retur

ABSTRAK

PT. X merupakan *holding company* yang menyediakan jasa, konsultasi dan pelatihan bagi perkembangan unit-unit usaha perusahaan. Salah satu jenis jasa yang disediakan oleh PT. X adalah jasa audit internal. PT. X memberikan jasa audit internal bagi salah satu cabangnya yaitu PT. XY yang bergerak di bidang distribusi dan *stockist* produk logam besi baja, *non-ferrous*, *sanitary* dan kimia industri di Surabaya. PT. XY memiliki tingkat transaksi penjualan yang kompleks dengan tingkat penerimaan kas yang cukup besar sehingga dalam proses audit yang dilakukan, auditor internal melakukan pengujian pengendalian pada tiga prosedur utama dalam siklus penjualan dan penagihan yaitu prosedur penerimaan order, prosedur penagihan piutang dan prosedur penanganan retur. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif yaitu dengan melakukan implementasi audit internal pada siklus penjualan dan penagihan. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif dan data kuantitatif sedangkan sumber data adalah data primer dan data sekunder. Pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, observasi dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pengendalian internal pada PT. XY masih berjalan dengan efektif dan memadai. Hal ini dibuktikan dengan tingkat prosentase temuan dari setiap prosedur yang diaudit tidak melebihi tingkat prosentase *Tolerable Error Risk* sebesar 5%.

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

ABSTRACT

PT. X is a holding company providing research services, consulting and training for the development of the company's business units. One type of services provided is an internal audit services. PT. X provides internal audit services to one of its branches, namely PT. XY are engaged in the distribution and stockiest of steel metal products, non-ferrous, sanitary and chemical industries in Surabaya. PT. XY has a complex sales transaction level with the large level of cash receipts so in the audit process, internal auditors performed tests of controls on three major procedures in the sales and billing cycle namely procedures order entry, accounts receivable collection procedures, sales return procedure. This study used a descriptive method by conducting an internal audit on the implementation of the sales and billing cycle. Types of data used are qualitative data and quantitative data while the data sources used are primary data and secondary data. Data was collected by doing interview, observation and documentation. The result showed that the internal control of PT. XY is operated effectively and adequately. This finding is supported by evidence showed the percentage of each procedures audited do not exceed the 5% Tolerable Error Risk percentage.

Keywords: *Internal audit; Test Of Control; Internal Control; sales and billing cycle*