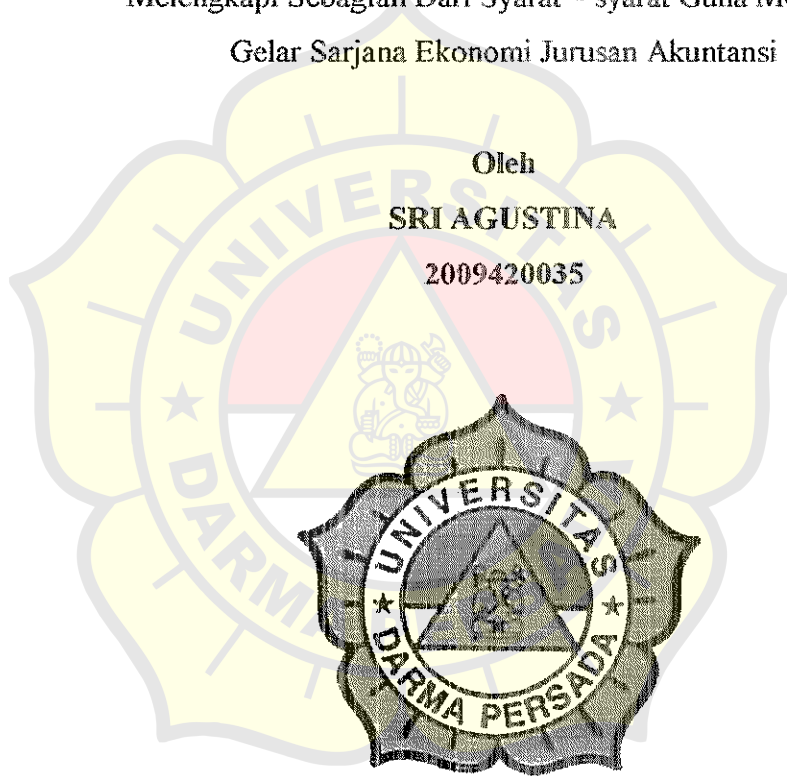


**PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG  
EFEKTIVITAS PENJUALAN PADA PT. SINARSETIA  
DHIANJAYA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademika Dan  
Melengkapi Sebagian Dari Syarat – syarat Guna Mencapai  
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi**

**Oleh  
SRI AGUSTINA  
2009420035**



**FAKULTAS EKONOMI  
JURUSAN AKUNTANSI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JAKARTA**

**2013**

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Sri Agustina

NIM : 2009420035

Jurusan / Peminatan : Akuntansi / Audit

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENJUALAN PADA PT. SINARSETIA DHIANJAYA** yang dibimbing oleh Bapak Drs. Haryanto, Ak.MM., adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat sesungguhnya di Jakarta pada tanggal 30 Juli 2013.

Yang menyatakan,



Sri Agustina

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Sri Agustina

NIM : 2009420035

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Audit

Judul Skripsi : **PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG  
EFEKTIVITAS PENJUALAN PADA PT. SINARSETIA  
DHIANJAYA**

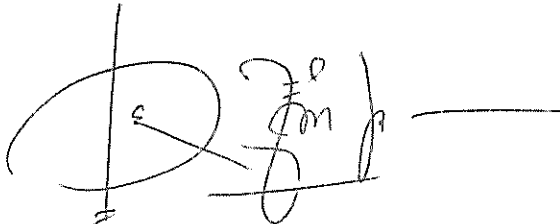
Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dalam sidang ujian  
Skripsi Sarjana tanggal 30 Juli 2013.

Jakarta, 30 Juli 2013

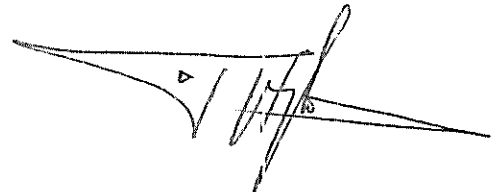
Mengetahui

Pembimbing I

Ketua Jurusan Akuntansi



(Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si)



(Drs. Haryanto, Ak, MM)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Sri Agustina  
NIM : 2009420035  
Jurusan : Akuntansi  
Peminatan : Audit  
Judul Skripsi : **PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG  
EFEKTIVITAS PENJUALAN PADA PT. SINARSETIA  
DHIANJAYA**

Telah diperiksa, dikaji dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal  
2013 dengan hasil **B**.




Jakarta, 30 Juli 2013

Ketua Jurusan Akuntansi,

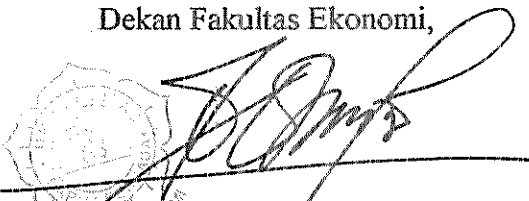



(Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si)

**PANITIA PENGUJIAN SKRIPSI**

	Nama Penguji	Jabatan Penguji	Tandatangan
1	Drs. Haryanto, Ak, MM	Ketua Penguji	
2	Ahmad Basid, SE, MSi	Anggota Penguji	
3	Jombrik, SE. MM	Anggota Penguji	

Dekan Fakultas Ekonomi,

  
  
Jombrik, SE. MM

## ABSTRAK

**Nama :** SRI AGUSTINA

**NIM :** 2009420035

**Judul :** PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG

EFEKTIVITAS PENJUALAN PADA PT. SINARSETIA DHIANJAYA

**Jumlah Hal :** x + 89 Hal

**Kata Kunci :** Peranan Audit Internal

**Alasan dan tujuan penelitian :** Fungsi pemeriksaan menjadi sangat penting seiring dengan perkembangan perusahaan, terutama agar tercapainya internal kontrol yang baik atas perusahaan, selain itu perusahaan dapat melakukan efektivitas penjualan yang lebih efektif, sehingga mampu mencapai target penjualan yang telah ditetapkan. Pemeriksaan intern perusahaan dapat dilakukan dengan cara pengadaan Audit Internal di dalam perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pencapaian target penjualan dan mengevaluasi peran audit internal dalam menunjang efektivitas penjualan pada PT. Sinarsetia Dhianjaya.

**Metode penelitian :** Penelitian ini dilakukan penulis menggunakan analisis deskriptif. Data Sekunder diperoleh penulis dengan cara mengadakan observasi dan wawancara mengenai objek yang sedang diteliti, landasan teori diperoleh melalui riset kepustakaan (*Library Research*).

**Hasil penelitian :** Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan telah melaksanakan audit internal atas penjualan secara efektif, yang tercermin dari : Pelaksanaan audit internal oleh audit internal yang independen dan kompeten, adanya program audit internal atas penjualan, diterapkannya fungsi audit internal (mencakup : *compliance, verification, evaluation*), adanya laporan hasil audit dan tindak lanjut hasil audit. Perusahaan juga telah melaksanakan efektivitas penjualan secara efektif hal ini dapat dilihat keberhasilannya melalui laporan keuangan perusahaan tahun 2011 dan tahun 2012, yang menunjukkan penurunan biaya operasional dan peningkatan penjualan, persentase biaya operasional mengalami penurunan dari 20,15% menjadi 19,52%, hal ini menunjukkan meningkatnya efektivitas penjualan pada PT. Sinarsetia Dhianjaya.

**Kesimpulan dan saran :** Hasil penelitian penulis yang diuraikan di atas, membuat penulis mengemukakan bahwa penjualan perusahaan telah dilakukan secara efisien dan Audit Internal memiliki peran dalam menunjang efektivitas penjualan.

**Daftar Acuan :** (2003 – 2012)

**Dosen Pembimbing :** Drs. Haryanto, Ak, MM.



## KATA PENGANTAR

Bismi-laahir-rahmanir-rahiim

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat ALLAH SWT atas segala rahmat yang telah diberikan kepada penulis, baik berupa kesehatan fisik dan mental serta segala kemudahan dalam penyusunan skripsi, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini, yang merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Penulis mengucapkan terimakasih yang tak terhingga kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan sehingga memungkinkan skripsi ini terwujud.

Ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Jumali dan Ibu Sunariyah tercinta atas segala kesabaran, restu, pengorbanan yang tak ternilai, bimbingan dan semangat serta untaian do'a yang paling tulus dan ikhlas penuh kasih sayang yang telah diberikan kepada penulis.
2. Bapak Drs. Haryanto, Ak., MM. selaku Dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing serta memberikan petunjuk dan saran yang sangat bermanfaat selama penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Atik Isniawati S.E., Ak., M.si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
4. Bapak Jombrik S.E., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

5. Seluruh Pimpinan, Dosen, dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada atas ilmu, bimbingan dan bantuannya.
6. Bapak Subekti selaku Direktur Utama PT. Sinarsetia Dhianjaya yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian, Ibu Dewi dan seluruh karyawan PT. Sinarsetia Dhianjaya yang telah banyak membantu penulis untuk memberikan informasi dan data yang diperlukan dalam penelitian ini.
7. Dwi Kurniati adik tersayang atas do'a, dukungan dan bantuannya baik berupa moril maupun materiil.
8. Sahabat saya Ida Fitriani di UNSADA terimakasih atas semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh teman -- teman seperjuangan di UNSADA angkatan 2009.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu, yang selalu bilang "bisa" dalam menyelesaikan kuliah dan penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat dengan baik.

Jakarta, Juli 2013

Penulis

Sri Agustina

## DAFTAR ISI

JUDUL SKRIPSI.....	i
LEMBAR PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
1.4 Kerangka Pemikiran.....	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2 LANDASAN TEORI.....	9
2.1 Audit Internal.....	10
2.2 Pengendalian Internal.....	20
2.3 Laporan Keuangan.....	26
2.4 Efektivitas.....	30
2.5 Penjualan.....	32
2.6 Hubungan antara Audit Internal dengan Efektivitas.....	36

BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN.....	38
3.1 Tempat dan Waktu.....	38
3.2 Jenis Data Yang Digunakan.....	38
3.3 Pengumpulan Data.....	39
3.4 Metode Analisis Data.....	40
3.5 Definisi Variabel Operasional.....	40
BAB 4 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN DAN PEMBAHASAN...	42
4.1 Sejarah Umum Perusahaan.....	42
4.2 Struktur Organisasi.....	42
4.3 Gambaran Objek Penelitian.....	52
4.4 Audit Internal Pada PT. Sinarsetia Dhianjaya.....	53
4.5 Pelaksanaan Pengendalian Internal Pada Bagian Penjualan PT. Sinarsetia Dhianja.....	64
4.6 Efektifitas Penjualan Pada Laporan Keuangan.....	77
4.7 Pembahasan.....	79
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	89
5.1 Simpulan.....	89
5.2 Saran.....	91
<b>DAFTAR GAMBAR</b>	
GAMBAR 1.1. KERANGKA PEMIKIRAN.....	7
GAMBAR 2.1. PERBEDAAN ACCOUNTING DAN AUDITING.....	26
GAMBAR 4.1.STRUKTUR ORGANISASI PT. SINARS DHIANJAYA.....	43

## BAB 1

### PENDAHULUAN

#### 1.1. Latar Belakang Masalah

Perkembangan dunia usaha yang semakin pesat meruntut Indonesia sebagai negara yang sedang berkembang untuk ikut serta dalam melakukan pembangunan. Pembangunan yang dilakukan mengakibatkan semakin banyak dan semakin besarnya dunia usaha di Indonesia.

Fungsi pemeriksaan menjadi sangat penting seiring dengan perkembangan perusahaan, terutama untuk menunjang efektivitas. Salah satu usaha yang dapat dilakukan adalah dengan mengoptimalkan fungsi penjualan.

Semua perusahaan pada dasarnya mempunyai tujuan yang sama yaitu memperoleh laba yang optimal. Selain itu juga dalam mencapai atau melebihi target yang telah ditentukan guna meneruskan serta meningkatkan usahanya dan untuk mencapai serta memelihara pangsa pasar tertentu atau posisi yang telah dicapai.

Perusahaan dalam operasinya selalu dihadapkan pada situasi lingkungan. Pada lingkungan eksternal, perusahaan tidak dapat terlepas dari persaingan yang terjadi antar perusahaan dalam memperebutkan pasar yang ada. Kondisi internal perusahaan juga akan mempengaruhi kemampuan perusahaan untuk bertahan dalam pasar yang ada.

Untuk itu segala kegiatan dan transaksi yang dilakukan perusahaan diusahakan agar selalu dilaksanakan sesuai dengan kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan oleh perusahaan dengan tetap memperhatikan prinsip efektivitas serta efisiensi, sebab setiap penyimpangan dari kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan tersebut akan membawa dampak negatif terhadap tujuan utama perusahaan.

Salah satu elemen penting yang dapat mempengaruhi penetapan laba rugi perusahaan adalah penjualan, karena dengan adanya penjualan inilah perusahaan akan memperoleh pendapatan yang setelah dikurangi dengan biaya – biaya yang dikeluarkan akan menghasilkan laba yang berguna bagi kelangsungan hidup perusahaan.

Pemeriksaan intern yang merupakan alat bantu pengendalian manajemen dalam melakukan kegiatan penilaian yang bebas terhadap semua kegiatan perusahaan agar selalu dalam keadaan normal. Oleh karena itu, pemeriksa intern harus menyusun suatu pengendalian intern yang baik dan tepat, mengadakan pengawasan atas pelaksanaan kegiatan usaha mengukur dan menilai serta memberi saran – saran perbaikan yang sangat diperlukan oleh manajemen.

Manajemen yang berkepentingan langsung terhadap pengendalian intern dan pemeriksaan serta saran – saran perbaikan yang diajukan dan melakukan tindakan segera tentang apa yang harus diperbaikinya. Audit Intern adalah suatu fungsi penilaian yang bebas dalam suatu organisasi guna menelaah atau mempelajari dan menilai kegiatan – kegiatan perusahaan

guna memberi saran – saran kepada manajemen. Audit Intern merupakan akuntansi yang berada dalam perusahaan yang tugas pokoknya adalah menentukan sejauh mana kebijakan dan prosedur yang ditetapkan oleh manajemen puncak telah dipatuhi, menentukan baik atau tidaknya penjagaan terhadap kekayaan perusahaan, menentukan efisiensi dan efektivitas prosedur kegiatan perusahaan, serta menentukan keandalan informasi yang dihasilkan oleh berbagai bagian perusahaan.

Tujuan audit internal adalah membantu semua anggota organisasi dalam melaksanakan tanggung jawabnya secara efektif dengan memberikan analisis penilaian, rekomendasi yang objektif, dan komentar penting mengenai aktivitas yang diaudit dan meningkatkan pengendalian efektif yang menghasilkan peningkatan efektivitas penjualan perusahaan.

Audit internal yang handal akan mampu *mereview* pengendalian manajemen yang ada pada setiap aktivitas perusahaan. Peranan audit internal dalam perusahaan sangat penting karena dapat memberikan informasi kepada manajemen mengenai kelemahan atau kekurangan yang ada pada perusahaan serta saran – saran perbaikannya. Audit internal yang ada dalam perusahaan, tidak menjamin dapat menghapus seluruh kesalahan dan penyelewengan dalam perusahaan, tetapi setidaknya – tidaknya dapat mengurangi terjadinya kesalahan dan kecurangan dalam batas – batas yang layak, sehingga apabila terjadi kesalahan dan kecurangan, hal ini dapat diketahui dan diatasi dengan cepat.

Berdasarkan uraian di atas, membuat penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENJUALAN PADA PT. SINARSETIA DHIANJAYA.”**

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan di atas, penulis merumuskan permasalahan sebagai berikut :

- 1.2.1 Apakah target penjualan yang ditetapkan oleh PT. Sinarsetia Dhianjaya dapat dicapai ?
- 1.2.2 Bagaimana peran audit internal dalam menunjang efektivitas penjualan di PT. Sinarsetia Dhianjaya ?

## **1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian**

Tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah :

- 1.3.1 Untuk mengevaluasi pencapaian target penjualan pada PT. Sinarsetia Dhianjaya.
- 1.3.2 Untuk mengevaluasi peran audit internal dalam menunjang efektivitas penjualan pada PT. Sinarsetia Dhianjaya.

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dalam memberikan masukan kepada pihak – pihak yang membutuhkan sebagai berikut :

a. Bagi Penulis

Penelitian ini menambah pengetahuan dan wawasan mengenai efektivitas penjualan dan peran audit internal dalam menunjang efektivitas penjualan.

b. Bagi PT. Sinarsetia Dhiarjaya

Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan masukan, terkait dengan efektivitas penjualan dan peran audit internal dalam menunjang efektivitas penjualan.

c. Bagi Pihak Ketiga

Hasil penelitian diharapkan dapat dijadikan referensi, terkait dengan efektivitas penjualan dan peran audit internal dalam menunjang efektivitas penjualan.

#### 1.4 Kerangka Pemikiran

Penjualan perusahaan merupakan suatu bagian penting dari keseluruhan pendapatan yang dapat mempengaruhi penetapan laba rugi perusahaan. Penjualan harus benar – benar direncanakan, diawasi dan diperiksa untuk menghindari kelebihan pengeluaran atau penyalahgunaan biaya, dan agar terhindar dari risiko kerugian juga tercapainya efektivitas penjualan. Perusahaan membutuhkan pemeriksaan secara intern untuk menilai efektivitas penjualan, yang disebut audit internal.

Audit internal merupakan suatu aktivitas penilaian yang independen dalam suatu organisasi untuk menguji dan mengevaluasi aktivitas – aktivitas

organisasi sebagai pemberi bantuan bagi manajemen. Audit internal dalam perusahaan tidak dapat menghapus seluruh kesalahan dan penyelewengan dalam perusahaan, tetapi setidaknya – setidaknya dapat mengurangi terjadinya kesalahan dan kecurangan dalam batas – batas yang layak, sehingga apabila terjadi kesalahan dan kecurangan, hal ini dapat diketahui dan diatasi dengan cepat.

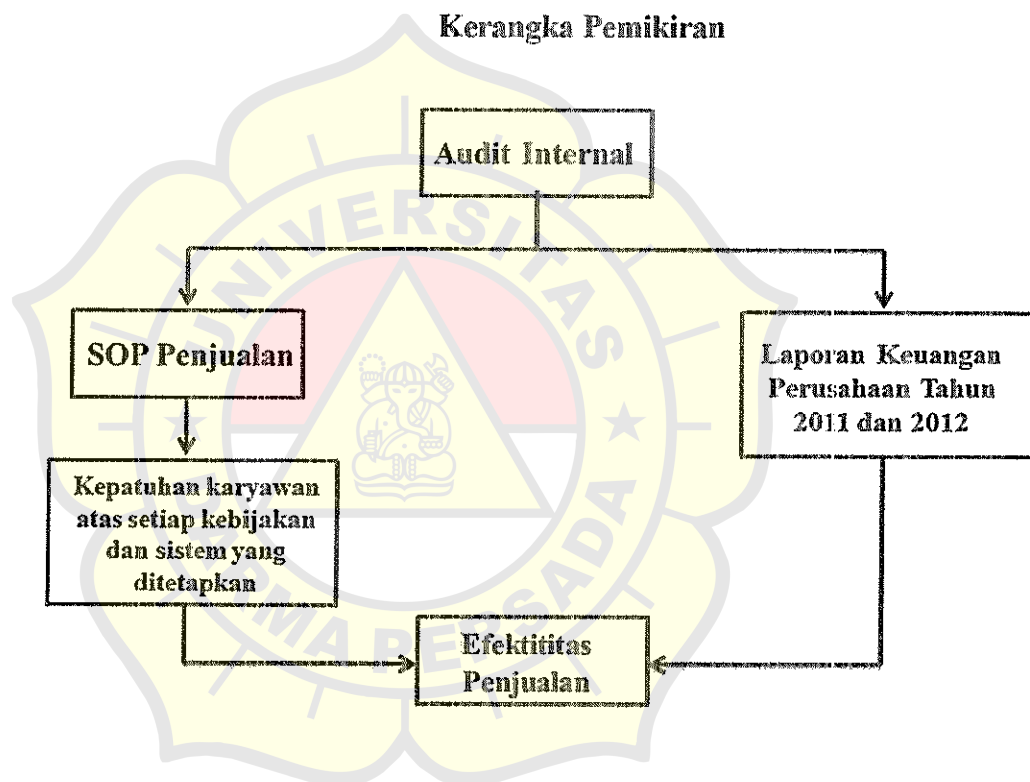
Pengendalian intern sangat diperlukan keberadaannya di dalam perusahaan. Perusahaan yang telah memiliki pengendalian intern yang baik, dapat mengurangi kelebihan serta penyelewengan terhadap biaya yang dikeluarkan. Pengendalian intern merupakan suatu proses yang mempengaruhi dewan direksi, manajemen dan personel lainnya yang dirancang guna memberikan suatu jaminan bagi pencapaian tujuan perusahaan salah satunya yaitu efektivitas penjualan.

Efektivitas dapat dinilai jika ketentuan, standar dan kebijakan – kebijakan yang telah ditetapkan dijalankan sepenuhnya oleh setiap personel yang mengakibatkan pencapaian efektivitas. Standar dan kebijakan perusahaan dapat berupa setiap biaya yang dikeluarkan harus dicatat, dalam pembiayaan tersebut jumlahnya harus mendapat otorisasi dari pihak manajemen yang lebih tinggi.

Laporan keuangan perusahaan digunakan untuk menentukan efektivitas penjualan dengan cara membandingkan penjualan, biaya operasional dan laba perusahaan tahun sebelumnya dengan tahun berjalan.

Laporan keuangan yang menunjukkan kenaikan penjualan, diikuti dengan penurunan biaya operasional dan peningkatan laba perusahaan dapat dikatakan efektivitas. Kerangka pemikiran dalam penelitian ini digambarkan sebagai berikut:

Gambar 1.1.



### 1.5 Sistematika Penelitian

Sistematika penulisan diperlukan agar skripsi menjadi lebih mudah dipahami. Topik dan permasalahan dalam skripsi ini akan dibagi menjadi lima bab, dengan rincian sebagai berikut :

**BAB 1 : Pendahuluan**

Bab ini merupakan uraian penulis mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, kerangka pemikiran, serta sistematika penulisan.

**BAB 2 : Landasan Teori**

Bab ini merupakan uraian penulis mengenai teori – teori yang digunakan yang sesuai dengan permasalahan, yang menjadi dasar pemikiran dalam pembahasan. Pengertian audit internal, ruang lingkup, fungsi dan tujuan audit internal, laporan internal auditor, definisi pengendalian internal, jenis pengendalian internal, tujuan pengendalian internal, unsur – unsur pengendalian internal, definisi laporan keuangan, tujuan laporan keuangan, keterbatasan laporan keuangan, pengertian efektivitas, pengertian penjualan, faktor – faktor yang mempengaruhi kegiatan penjualan, hubungan antara audit internal dengan efektivitas.

**BAB 3 : Metodologi Penelitian**

Bab ini merupakan uraian penulis mengenai tempat dan waktu, jenis data yang digunakan, pengumpulan data, metode data, definisi variabel operasional.

**BAB 4 : Gambaran Umum Perusahaan Dan Pembahasan**

Bab ini merupakan uraian penulis mengenai sejarah perusahaan, struktur organisasi perusahaan, gambaran objek penelitian, dan pembahasan serta analisis yang dilakukan.

**BAB 5 : Penutup**

Bab ini merupakan uraian penulis mengenai kesimpulan dan saran yang diambil setelah dilakukan pembahasan pada bab sebelumnya.

