

**PENERAPAN PEMERIKSAAN INTERNAL BERBASIS
RISIKO UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI
DAN EFEKTIVITAS SIKLUS PENJUALAN
PT. GLOBAL INTERINTI INDUSTRY**



**OLEH:
LISA STEFANNY BR. A
3203010117**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014**

**PENERAPAN PEMERIKSAAN INTERNAL BERBASIS
RISIKO UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI
DAN EFEKTIVITAS SIKLUS PENJUALAN
PT. GLOBAL INTERINTI INDUSTRY**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**

OLEH:

**LISA STEFANNY BR. A
3203010117**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lisa Stefanny Br. A

NRP : 3203010117

Judul Skripsi : PENERAPAN PEMERIKSAAN
INTERNAL BERBASIS RISIKO UNTUK
MENINGKATKAN EFISIENSI DAN
EFEKTIVITAS PADA SIKLUS
PENJUALAN PT. GLOBAL INTERINTI
INDUSTRY

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi 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 menyetujui 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, 26 Februari 2014

Yang menyatakan



(Lisa Stefanny Br/A)

HALAMAN PERSETUJUAN

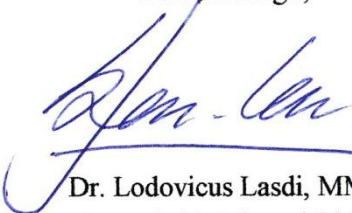
SKRIPSI

PENERAPAN PEMERIKSAAN INTERNAL BERBASIS
RISIKO UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI
DAN EFEKTIVITAS SIKLUS PENJUALAN
PT. GLOBAL INTERINTI INDUSTRY

Oleh:
LISA STEFANNY
3203010117


Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM
Tanggal: 19 Februari 2014

Pembimbing II,

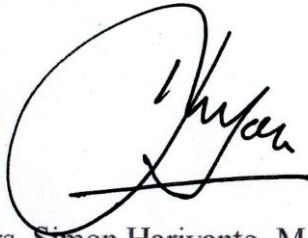


J.TH. Budianto T, SE., ST., MM., AK., QIA
Tanggal: 24 Februari 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Lisa Stefanny Br. A NRP 3203010117
Telah diuji pada tanggal 8 Maret 2014 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A., SE., MA., BAP., Ak.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, hikmat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan juga selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan dorongan dan saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan kesabaran.
2. Ariston Oki A., SE., M.A., BAP., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. J.TH. Budianto T, SE., ST., MM., AK., QIA , selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan waktu dan petunjuk agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang meluangkan waktu untuk memberikan saran yang berguna bagi penulis.

5. Mama, Opa, dan Oma tercinta, terima kasih untuk dukungan dan doa-doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Tanpa doa-doa dan perhatian kalian penulis tidak bisa menyelesaikan skripsi ini. Untuk Papa yang ada di surga, terima kasih atas doanya. Penulis bisa menjadi S1 seperti yang Papa inginkan
6. Saudara kandung penulis, Devi atas doa dan dukungannya selama ini dan semua saudara dan keluarga penulis terutama Vivi, tante Lily, dan Ce Indah yang sudah memberikan bantuan dan semangat atas penulisan skripsi ini.
7. Teman-teman tercinta yang selalu memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini, terutama Desy, Grace, Agung, Susi, Nat, Ketut, Naomi, dan Sherli. *Thank you so much and i really love you guys! Thank you for amazing years (3,5 years). Laugh, love, tears for 3,5 years are unforgettable. Let's we create new one!*
8. Bapak Rendra selaku pemilik PT. Global Interinti Industry, Ibu Ratna dan Ibu Lina selaku staff dari PT. Global Interinti Industry yang sudah banyak membantu penulis dalam proses pengumpulan data-data yang diperlukan untuk skripsi ini.
9. Papa A, *thank you for your presence. Your presence give me an extra strength for finish my final task. You are amazing in every way.*

10. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun akan penulis terima dengan lapang dada. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembacanya. *“Give thanks to the Lord, for He is good. His love endures forever. – 1 Chronicles 16:34”*. Terima kasih.

Surabaya, Februari 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.2 Landasan Teori	12
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	36
3.2 Jenis dan Sumber Data	37
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data	37

3.4 Teknik Analisis Data	37
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	39
4.2 Sistem, Prosedur, dan Dokumen Penjualan	42
4.3 Pengendalian Internal pada Siklus Penjualan	62
4.4 Evaluasi Pengendalian Internal	72
4.5 Menyusun Rencana Audit	80
4.6 Program Audit	101
4.7 Tahap Kerja Lapangan	104
4.8 Perkembangan Temuan Audit	108
4.9 Laporan Audit	116
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN IMPLIKASI	
5.1 Simpulan	119
5.2 Keterbatasan	120
5.3 Implikasi	121
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Sebelumnya	11
Tabel 2.2. Skala Unsur Risiko	29
Tabel 4.1. Identifikasi Risiko	82
Tabel 4.2. Penilaian Risiko.	88
Tabel 4.3. Pemetaan Risiko	98
Tabel 4.4. Identifikasi Letak Area Permasalahan	101
Tabel 4.5. Program Audit untuk Siklus Penjualan	102
Tabel 4.6. Perkembangan Temuan Audit	113

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Pemeriksaan Internal Berbasis Risiko	25
Gambar 2.2. Pemetaan Risiko	30
Gambar 2.3. Diagram Risiko	31
Gambar 4.1. <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai PT. Global Interinti Industry	44
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai PT. Global Interinti Industry	45
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Penjualan Kredit PT. Global Interinti Industry	48
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Penjualan Kredit PT. Global Interinti Industry	49
Gambar 4.5. Dokumen <i>Delivery Order</i>	51
Gambar 4.6. Dokumen Timbangan Muatan Truk	52
Gambar 4.7. Dokumen Surat Bongkar/Muat <i>Bulking</i>	54
Gambar 4.8. Dokumen Tanda Pengisian	55
Gambar 4.9. Dokumen Laporan Pemuatan/Pembongkaran Barang	57
Gambar 4.10. Dokumen Pengambilan Minyak	59
Gambar 4.11. Dokumen Tanda Terima Minyak	60
Gambar 4.12. Dokumen Surat Jalan	62
Gambar 4.13. Diagram Pemetaan Risiko	100

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Struktur Organisasi dan deskripsi kerja PT. Global Interinti Industry

ABSTRAK

Penjualan merupakan salah satu siklus penting di dalam perusahaan yang tidak bisa dipisahkan dari risiko. Oleh karena itu, perusahaan memerlukan pemeriksaan internal berbasis risiko untuk memeriksa berbagai risiko yang dapat terjadi diidentifikasi, dinilai, dan dipantau agar risiko tersebut tidak dapat terjadi. Selain itu, paradigma auditor internal telah berubah dari “pengawas” menjadi anggota perusahaan yang bekerja sama dengan pihak manajemen untuk mencapai tujuan perusahaan menjadikan kinerja auditor internal lebih optimal dalam melakukan pemeriksaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan membuktikan bahwa pemeriksaan internal berbasis risiko dapat berguna untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas siklus penjualan perusahaan.

Objek penelitian yang digunakan adalah PT. Global Interinti Industry yang merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak di bidang produksi minyak yang terbuat dari kelapa sawit dan turunannya. Ada beberapa masalah yang membuat risiko dapat terjadi, seperti bagian keuangan merangkap fungsi sebagai bagian penagihan piutang dan konsumen yang terlambat membayar hutang. Pengendalian internal perusahaan cukup baik karena sesuai dengan COSO. Hasil penelitian ini adalah perusahaan sudah memiliki auditor internal sehingga risiko yang dapat terjadi telah diselesaikan. Hal ini terlihat dari pengendalian internal yang dimiliki perusahaan cukup baik. Siklus penjualan PT. Global Interinti Industry dinilai baik karena masing-masing tahapan berada pada risiko rendah.

Kata Kunci: pemeriksaan internal berbasis risiko, siklus penjualan, pengendalian internal

ABSTRACT

Sales is one of the important cycles in the company that can not be separated from a risk. Therefore, the company requires a risk based internal audit in order to exam the risks that can occur are identified, assessed, monitored, and addressed so that these risks can not occur. In addition, the paradigma of internal auditor has changed from watchdog become the member of company who working with management to achieve organizational goals make the performance of the internal auditor to be more optimal in examinations. This study aims to analyze and prove that risk based internal audit can give effect to improve the efficiency and effectiveness of the company's sales cycle.

The research object is used by PT. Global Interinty Industry is a manufacturing company where the company is engaged in the production of oil made from palm seeds and its derivative. There are several problems which make the risk can be occur, such as finance department doubled as part of debt collection and consumers late in paying their debts. The internal control of the company is good enough because it has reference to the COSO. The result of this study are the company already has an internal auditor so that the risk which can occur has been resolved. This is evident from the internal control system which has been owned by PT. Global Interinti Industry has been good. In addition, PT. Global Interinti Industry's sales cycle is good because each risks at the low levels.

Keywords: *risk based internal audit, sales cycle, internal control*