

SKRIPSI

**PERANAN FUNGSI AUDIT INTERN DALAM
MENINGKATKAN KUALITAS STRUKTUR PENGENDALIAN
INTERN ATAS PROSEDUR PENERIMAAN KAS DAN
PENJUALAN DI PT SEMEN BATURAJA (PERSERO)**



SKRIPSI OLEH :

PEMI APREZI

NIM 01053130052

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL UNIVERSITAS
SRIWIJAYA FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI
INDRALAYA**

S
657.450 7
Apr.
P
e-150002
2009

SKRIPSI

**PERANAN FUNGSI AUDIT INTERN DALAM
MENINGKATKAN KUALITAS STRUKTUR PENGENDALIAN
INTERN ATAS PROSEDUR PENERIMAAN KAS DAN
PENJUALAN DI PT SEMEN BATURAJA (PERSERO)**



SKRIPSI OLEH :

PEMI APREZI

NIM 01053130052

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL UNIVERSITAS
SRIWIJAYA FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI
INDRALAYA**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDRALAYA**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : PEMI APREZI
NIM : 01053130052
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI : PERANAN FUNGSI AUDIT INTERN DALAM
MENINGKATKAN KUALITAS STRUKTUR
PENGENDALIAN INTERN ATAS PROSEDUR
PENERIMAAN KAS DAN PENJUALAN DI PT. SEMEN
BATURAJA (PERSERO)

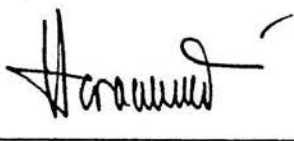
PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal 12/09
11

Ketua

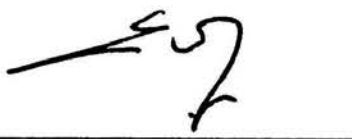
: 

Drs. H. Harun Delamat, M.Si, Ak

NIP : 131885907

Tanggal 12/09
11

Anggota

: 

Ermadiani, S.E., MM, Ak

NIP : 132084411

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDRALAYA**

TANDA PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA : PEMI APREZI
NIM : 01053130052
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI : PERANAN FUNGSI AUDIT INTERN DALAM
MENINGKATKAN KUALITAS STRUKTUR
PENGENDALIAN INTERN ATAS PROSEDUR
PENERIMAAN KAS DAN PENJUALAN DI PT SEMEN
BATURAJA (PERSERO)

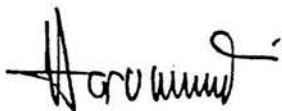
Telah dilaksanakan ujian komprehensif pada tanggal 9 November 2009 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 9 November 2009

Ketua,

Anggota,

Anggota,



Drs. H. Harun Delamat, M.Si, Ak
NIP : 131885907

Ermadiani, SE, MM, Ak
NIP : 132084411

Rochmawati Daud, SE, M.Si, Ak
NIP : 132105607

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak
NIP : 131801649

MOTTO

“....Allah akan mengangkat (derajat) orang-orang yang beriman diantaramu dan orang-orang yang diberi ilmu beberapa derajat...” Q.S Al- Mujaadilah (58) :11

“All that I give is given to my self. To give is to receive”

Kupersembahkan untuk:

- # ALLAH SWT**
- # KEDUA ORANG TUAKU**
- # SAUDARI-SAUDARIKU**
- # GURU-GURUKU**
- # SAHABAT-SAHABATKU**
- # ALMAMATERKU**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas izin-Nya jualah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul Peranan Audit Intern dalam Meningkatkan Kualitas Struktur Pengendalian Intern atas Prosedur Penerimaan Kas dan Penjualan di PT Semen Baturaja (persero). Penulisan skripsi ini dibagi dalam lima bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Landasan Teori, Bab III Gambaran Umum Perusahaan, Bab IV Analisa dan Pembahasan dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data yang digunakan terdiri dari dua yakni, data primer dan data sekunder. Data primer yang diperoleh adalah dengan melakukan wawancara dengan pegawai yang pernah di audit oleh audit intern, serta wawancara dengan pihak auditor intern. Sedangkan data sekunder yang diperoleh adalah data struktur perusahaan, pembagian tugas dan kriteria fungsi audit intern perusahaan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit intern berperan dalam meningkatkan pengendalian intern prosedur penerimaan kas dan penjualan, hal ini dapat dilihat dari telah dijalankannya fungsi audit intern di perusahaan, seperti melakukan pemeriksaan secara rutin, meriview struktur pengendalian perusahaan, membuat laporan audit secara periodik serta memantau tindak lanjut atas hasil pemeriksaan.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi perusahaan dalam mengoptimalkan peranan audit intern dalam memberikan value added bagi perusahaan, sehingga dapat mendukung tercapainya target perusahaan.

Penulis,
Pemi Aprezi

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas berkat rahmat dan ridho yang dikaruniakan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Peranan Fungsi Audit Intern Dalam Meningkatkan Kualitas Struktur Pengendalian Intern Atas Prosedur Penerimaan Kas dan Penjualan di PT Semen Baturaja (persero)” sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dan dukungan baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini, antara lain :

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, MBA. Sebagai Rektor Universitas Sriwijaya
2. Dr. H. Syamsurizal A.K. sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak. Sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Harun Delamat, SE, MSi, Ak sebagai ketua pembimbing skripsi
5. Ermadiani, SE, MM, Ak sebagai pembimbing skripsi
6. Rochmawati Daud, SE, MSi, Ak sebagai dosen tamu
7. Arista Hakiki, SE, M.Acc, Ak sebagai Dosen Pembimbing Akademik
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
9. Papa dan mama tercinta yang telah memberikan kasih sayang dan doa yang tulus kepada penulis yang takkan pernah tergantikan.
10. Saudari-saudariku dan keponakanku yang paling kusayangi, terima kasih atas doa dan dukungannya.
11. Bunda Tini yang telah membantu dalam perkuliahan.

12. Semua guru-guruku dari TK sampai SMA, dan juga guru-guru bimbil dan berbagai kursus yang pernah penulis ikuti.
13. Semua staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
14. Sahabat-sahabat ku di SMA dan SLTP.
15. Anak-anak Ak 05 (terutama redja dulur, ridwan, firson, dayat, soneng, dan reza mo) dan semua anak Ak 05 terima kasih atas persahabatannya.

Penulis

Pemi Aprezi

DAFTAR ISI



HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PANITIA UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMAKASIH	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAKSI	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Batasan Masalah.....	5
1.4 Maksud dan Tujuan Penelitian	
1.4.1 Maksud Penelitian	5
1.4.2 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
1.6 Metodologi Penelitian	
1.6.1 Metode Penelitian	7
1.6.2 Data yang diperlukan.....	8
1.6.3 Teknik pengumpulan data.....	8
1.6.4 Teknik analisis data	9
1.7 Tempat dan Waktu Penelitian	
1.7.1 Tempat Penelitian.....	12
1.7.2 Waktu Penelitian.....	12
1.8 Sistematika Pembahasan	12
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Audit Intern	
2.1.1 Pengertian Audit Intern.....	14
2.1.2 Tujuan dan Sasaran Audit Intern	16
2.1.3 Fungsi Audit Intern.....	21
2.1.4 Kode Etik Audit Intern.....	22
2.1.5 Tahap-tahap Dalam Audit Intern.....	23
2.1.6 Kriteria Audit Intern.....	26
2.2 Pengendalian Intern.....	27
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	28
2.2.2 Elemen Struktur Pengendalian Intern.....	29
2.2.3 Karakteristik Sistem Pengendalian Intern.....	31
2.3 Hubungan Struktur Pengendalian Intern dengan Audit Intern.....	31
2.4 Audit Intern Atas Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas.....	33
2.4.1. Pengertian Penjualan.....	35
2.4.2. Pengertian Kas.....	36

2.4.3.	Program Audit Pengujian Pengendalian Penjualan dan Penerimaan Kas.....	36
--------	--	----

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1.	Gambaran Umum Perusahaan	
3.1.1.	Latar Belakang	38
3.1.2.	Pendirian Pabrik PT Semen Baturaja (Persero).....	38
3.1.3.	Pembangunan Fisik Pabrik	39
3.1.4.	Status PT Semen Baturaja (Persero).....	39
3.1.5.	Perkembangan PT Semen Baturaja (persero).....	40
3.1.4.	Lokasi Pabrik.....	41
3.1.5.	Bahan Baku dan Bahan Penolong Semen.....	41
3.1.6.	Pengendalian Mutu.....	42
3.1.7.	Proses Pembuatan Semen Portland di PT Semen Baturaja (Persero).....	42
3.2.	Visi, Misi dan Budaya Perusahaan	
3.2.1.	Visi Perusahaan.....	43
3.2.2.	Misi Perusahaan.....	44
3.2.3.	Budaya Perusahaan.....	44
3.3.	Struktur Organisasi dan Uraian Pembagian Tugas pada PT Semen Baturaja (Persero).....	45
3.3.1	Fungsi Unit Kerja	46
3.3.2	Tugas Pokok Departemen Satuan Pengawasan Intern (SPI)	50
3.3.3	Struktur Departemen Satuan Pengawasan Intern (SPI)	51
3.4.	Sistem penjualan pada PT Semen Baturaja (Persero).....	64
3.4.1	Aktivitas Pengendalian Intern atas Penjualan pada PT Semen Baturaja (Persero).....	64
3.5.	Sistem Penerimaan Kas PT Semen Baturaja (persero).....	65
3.5.1	Aktivitas Pengendalian Intern atas Penerimaan Kas pada PT Semen Baturaja (Persero).....	66

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Pelaksanaan Audit Internal	68
4.1.1	Audit Intern Penjualan dan Penerimaan Kas	68
4.1.1.1	Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal Penjualan dan Penerimaan Kas	68
4.1.1.2	Wewenang dan Tanggung jawab Audit Internal Penjualan dan Penerimaan Kas.....	69
4.1.1.3	Program Audit Internal Penjualan dan Penerimaan Kas.....	70
4.1.1.4	Independensi Audit Internal Penjualan dan Penerimaan Kas.....	71
4.1.1.5	Kompetensi Audit Internal Penjualan dan Penerimaan Kas.....	71
4.1.1.6	Pelaksanaan Audit Internal Penjualan dan Penerimaan Kas	72
4.1.1.7	Laporan Hasil Audit Internal.....	74
4.1.1.8	Tindak Lanjut Hasil Audit Internal.....	75
4.2	Pembahasan Memadai Audit Internal	

4.2.1	Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal Penjualan dan Penerimaan Kas.....	75
4.2.2	Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal Penjualan dan Penerimaan Kas.....	76
4.2.3	Program Audit Internal Penjualan dan Penerimaan Kas.....	77
4.2.4	Independensi Audit Internal Penjualan dan Penerimaan Kas... ..	77
4.2.5	Kompetensi Audit Internal Penjualan dan Penerimaan Kas.....	78
4.2.6	Pelaksanaan Audit Internal Penjualan dan Penerimaan Kas.....	78
4.2.7	Laporan Hasil Audit Internal Penjualan dan Penerimaan Kas.....	78
4.2.8	Tindak Lanjut Audit Internal Penjualan dan Penerimaan Kas oleh Manajemen.....	79
4.3	Pelaksanaan Pengendalian Internal Penjualan dan Penerimaan Kas	
4.3.1	Lingkungan Pengendalian Internal Penjualan dan Penerimaan Kas.....	80
4.3.2	Perkiraan Risiko	83
4.3.3	Aktivitas Pengendalian	83
4.3.4	Informasi dan Komunikasi	86
4.3.5	Pemantauan	86
4.4	Pembahasan Efektifitas Pengendalian Internal Penjualan dan Penerimaan Kas	
4.4.1.	Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan dan Penerimaan Kas Terhadap Komponen Pengendalian Internal	88
4.4.2	Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan dan Penerimaan Kas Terhadap Pengendalian Internal	91
4.5	Pembahasan Peranan Fungsi Audit Intern Dalam Meningkatkan Kualitas Struktur Pengendalian Intern Atas Prosedur Penerimaan Kas dan Penjualan	93
4.6	Analisis Data	
4.6.1	Analisis Deskriptif Kualitatif	95
4.6.2	Analisis Statistik	97
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan.....	100
5.2	Saran.....	102
 DAFTAR PUSTAKA		
		104

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 3.1 Struktur Organisasi PT Semen Baturaja	1
Lampiran 3.2 Struktur Organisasi Departemen Keuangan	2
Lampiran 3.3 Struktur Organisasi Departemen Pemasaran	3
Lampiran 3.4 Struktur Organisasi Departemen SPI	4
Lampiran 3.5 Flowchart Penjualan	5
Lampiran 3.6 Alur Penerimaan Kas	6

**PERANAN FUNGSI AUDIT INTERN DALAM MENINGKATKAN
KUALITAS STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS PROSEDUR
PENERIMAAN KAS DAN PENJUALAN DI PT SEMEN BATURAJA
(PERSERO)**

ABSTRAK

Tujuan audit intern adalah untuk mengevaluasi efisiensi, ekonomis, dan efektivitas aktivitas perusahaan dan juga untuk mengevaluasi apakah cara manajemen dalam menjalankan aktivitas-aktivitas tersebut telah sesuai atau tidak.

Penelitian yang dilaksanakan pada PT Semen Baturaja (persero). Tujuan dari penelitian ini adalah 1) Mengetahui kriteria fungsi audit intern dalam meningkatkan kualitas struktur pengendalian intern atas prosedur penerimaan kas dan penjualan. 2) mengetahui implementasi fungsi audit intern dalam meningkatkan kualitas struktur pengendalian intern atas prosedur penerimaan kas dan penjualan. 3) mengetahui dampak audit intern terhadap kualitas struktur pengendalian intern prosedur penerimaan kas dan penjualan. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan studi kasus.

Dari hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pemeriksaan intern yang memadai akan membantu mengevaluasi dan menilai kehandalan dan kepatuhan pengendalian intern prosedur penerimaan kas dan penjualan , sehingga mampu menciptakan perlindungan terhadap kemungkinan adanya kecurangan, penyalahgunaan dan penggelapan didalam aktivitas penerimaan kas dan penjualan.

Kata kunci : audit intern, pengendalian internal, prosedur penerimaan kas dan penjualan

**THE ROLE OF INTERNAL AUDIT FUNCTION FOR SUPPORTING
QUALITY OF INTERNAL CONTROL STRUCTURE FOR CASH REVENUE
AND SALES PROCEDURES AT PT SEMEN BATURAJA (PERSERO)**

ABSTRACT

The purpose of internal audit or operational review is to evaluate the economical, efficiency, and operational effectively of company activities and also to evaluate whether the management ways which applied in the activities have been going well.

This research had been done at PT Semen Baturaja (persero). The objectives of this research are 1) to know criteria of internal audit function for supporting quality of internal control 2) to know implementation of internal audit function for supporting quality of internal control structure for cash revenue and sales procedures 3) to know impact of internal audit for supporting quality of internal control structure for cash revenue and sales procedures. The method used a descriptive method with a case study approach.

The result of this research, it is indicate that the adequate internal audit will be able to assist management in assessing and testing reliability and compliance of internal control for cash revenue and sales procedures, so that it creates protection against the like hood misused, collusion and fraudulence from cash revenue and sales activities which is possible happened.

Keywords : internal audit, internal control, cash revenue and sales procedures

BAB I

PENDAHULUAN



1.1 Latar Belakang

Dunia industri merupakan salah satu penunjang kemajuan suatu Negara. Baik industri yang berskala kecil maupun industri yang berskala besar. Industri bahan baku bangunan merupakan salah satu industri yang memiliki prospek kedepan sangat cerah, salah satunya adalah industri semen.

Industri semen saat ini mengalami pertumbuhan yang sangat pesat. Krisis ekonomi yang terjadi pada tahun 1997 sempat memberikan tekanan negatif pada perkembangan konsumsi semen nasional. Akan tetapi sejak tahun 2000, konsumsi semen nasional kembali meningkat, hal ini disebabkan karena membaiknya kondisi perekonomian dalam negeri yang tentunya memicu pertumbuhan pada sektor konstruksi.

Menurut Ketua Asosiasi Semen Indonesia (ASI) Urip Timuryono, kinerja industri semen nasional ke depan akan mulai membaik seiring permintaan yang meningkat. Hal ini didukung mulai berjalannya proyek- proyek infrastruktur daerah, seperti perbaikan jalan provinsi. Hingga lima bulan pertama tahun ini, lonjakan permintaan semen domestik sudah mencapai 8,5% dan diperkirakan akan terus berlanjut.

Berdasarkan data yang diperoleh dari Asosiasi Semen Indonesia, saat ini di Indonesia terdapat sembilan perusahaan produsen semen nasional. Salah satunya adalah PT Semen Baturaja (persero). Dengan pangsa pasar sebesar 3 % didalam industri semen nasional, PT Semen Baturaja (persero) bukanlah pemain besar dalam industri semen. Untuk dapat bersaing dalam industri semen nasional, PT Semen

Baturaja (persero) harus dapat meningkatkan produksi serta menjaga mutu dari hasil produksinya sesuai standar yang ditentukan.

Peningkatan kegiatan usaha tersebut selalu disertai dengan semakin kompleksnya kegiatan perusahaan yang juga semakin meningkatkan kemungkinan terjadinya kecurangan-kecurangan yang ada di perusahaan. Banyaknya kecurangan yang timbul akibat semakin kompleksnya transaksi maupun operasional perusahaan. Mengharuskan perusahaan untuk meningkatkan pengendalian internal perusahaan di setiap aktivitas operasional perusahaan untuk mencegah terjadinya penyelewengan yang mungkin terjadi. Karena semakin tinggi kualitas pengendalian internal yang dimiliki oleh perusahaan maka semakin rendah pula penyimpangan yang dapat terjadi.

Pengendalian intern yang memadai bukan berarti telah sempurna. Karena didalamnya masih terkandung kelemahan-kelemahan yang mendasar dalam pengendalian tersebut. Kelemahan tersebut merupakan keterbatasan dalam pelaksanaan pengendalian intern yang sulit dihindarkan dan dapat mengakibatkan gagalnya tujuan ideal pengendalian intern. Keterbatasan tersebut diantaranya adalah adanya persekongkolan, biaya, serta kelemahan manusia.

Pemeriksaan intern sebagai suatu alat bantu manajemen dalam mengelola perusahaan, diharapkan dapat meningkatkan efektifitas struktur pengendalian intern perusahaan. Menurut Tobing (2006:127), Internal Auditor merupakan tangan kanan untuk memastikan sistem pengendalian berjalan dengan baik. Lebih dari itu, pemeriksa intern dituntut untuk dapat membantu manajemen supaya dapat melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya secara efektif, dengan cara memberikan berbagai analisa penilaian, informasi dan rekomendasi yang berhubungan dengan

sarana kebijakan penjualan kredit, sistem informasi akuntansi dan administrasi penjualan dan piutang yang baik dan pemeriksaan internal untuk membantu manajemen perusahaan.

Koesmana (2007:63) mengatakan manajemen organisasi bertanggung jawab dalam menyusun, dan mengimplementasikan sistem pengendalian internal yang efektif pada areanya masing-masing. Sehingga pengendalian terhadap aktivitas perusahaan ini diharapkan dapat membantu manajemen dalam melakukan analisa apakah aktivitas yang menggunakan resource perusahaan tersebut memiliki nilai tambah (*value added*) bagi perusahaan atau malah mengerus asset perusahaan (*value eroded*).

Sehingga peran pengendalian dalam suatu perusahaan merupakan bagian yang sangat penting guna menjaga kehandalan laporan keuangan terutama atas proses penerimaan kas dari hasil penjualan produk dan pencatatan piutang pada perusahaan. Untuk itu dalam skripsi ini maka penulis akan membahas lebih permasalahan tersebut dengan judul:

”Peranan Fungsi Audit Intern Dalam Meningkatkan Kualitas Struktur Pengendalian Intern Atas Prosedur Penerimaan Kas dan Penjualan di PT Semen Baturaja (Persero)”

1.2 Rumusan Masalah

Dalam penjelasan diatas, jelaslah bahwa pengendalian intern perusahaan sangat diperlukan dalam mendukung pada pencapaian tujuan manajemen yang telah ditetapkan dalam mengoptimalkan penerimaan kas. Masalah yang akan dibahas

aktivitas yang dilakukan untuk menguji dan menilai kelayakan pengendalian intern dan unsur-unsurnya.

Salah satu aktivitas terpenting dari perusahaan adalah penjualan yang merupakan aktivitas untuk mendapatkan kas bagi operasional perusahaan. Setiap perusahaan memiliki kebijakan penjualan tunai maupun kredit yang berbeda-beda. Sebagian besar perusahaan yang bergerak di bidang perdagangan memberikan fasilitas penjualan secara kredit kepada konsumen, dalam rangka meningkatkan volume penjualan.

Selain memberi fasilitas kredit, perusahaan juga memberikan fasilitas tambahan lainnya berupa diskon kepada pelanggan yang membeli barang dalam jumlah besar. Perusahaan berharap dengan pemberian kredit dan diskon dapat meningkatkan jumlah pelanggan, yang secara tidak langsung berpengaruh terhadap peningkatan perolehan laba.

Namun pada kenyataannya, tidak semua pelanggan memiliki kemampuan dan motivasi yang sama untuk melunasi piutang. Oleh sebab itu perusahaan perlu mempertimbangkan dengan baik kemampuan pelanggan untuk melunasi piutangnya. Keterlambatan pelunasan piutang akan berpengaruh terhadap penurunan tingkat penerimaan penjualan yang diharapkan pada periode waktu tertentu. Panjangnya periode kredit akan mempengaruhi arus kas perusahaan. Dimana kas itu sendiri merupakan aset yang paling likuid.

Sistem pengendalian yang baik dalam perusahaan dagang tercermin pada kepatuhan prosedur pengelolaan penjualan dan piutang atas standar yang telah ditetapkan. Pengawasan terhadap penjualan dan piutang dapat dilakukan melalui

penulis sehubungan dengan penelitian yang dilakukan pada perusahaan PT Semen Baturaja adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana kriteria fungsi audit intern dalam meningkatkan kualitas struktur pengendalian intern atas prosedur penerimaan kas dan penjualan?
2. Bagaimana implementasi fungsi audit intern dalam meningkatkan kualitas struktur pengendalian intern atas prosedur penerimaan kas dan penjualan?
3. Apa dampak audit intern terhadap kualitas struktur pengendalian intern prosedur penerimaan kas dan penjualan?

1.3 Batasan Masalah

Adapun batasan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Audit intern yang dimaksud dalam penelitian ini adalah audit intern yang ada di PT. Semen Baturaja (Persero). Dan Audit Intern yang diteliti adalah fungsi audit intern pada perusahaan tersebut.
2. Struktur pengendalian intern yang dimaksud dalam penelitian ini adalah struktur pengendalian intern kas dan penjualan yang ada di PT. Semen Baturaja (Persero).

1.4 Maksud dan Tujuan Penelitian

1.4.1 Maksud Penelitian

Penelitian ini dilakukan untuk memperoleh data-data sebagai bahan kajian dalam penyusunan karya ilmiah yang berbentuk skripsi. Selanjutnya data tersebut

akan diolah dan dipresentasikan, sehingga diharapkan akan diperoleh suatu gambaran yang jelas mengenai peranan fungsi audit intern dalam meningkatkan kualitas struktur pengendalian intern atas prosedur penerimaan kas dan penjualan di PT Semen Baturaja (Persero).

1.4.2 Tujuan

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah yang diungkapkan sebelumnya, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui kriteria fungsi audit intern dalam meningkatkan kualitas struktur pengendalian intern atas prosedur penerimaan kas dan penjualan.
2. Untuk mengetahui bagaimana implementasi fungsi audit intern dalam meningkatkan kualitas struktur pengendalian intern atas prosedur penerimaan kas dan penjualan.
3. Untuk mengetahui dampak audit intern terhadap kualitas struktur pengendalian intern atas prosedur penerimaan kas dan penjualan.

1.5 Manfaat Penelitian

Penelitian adalah salah satu tindakan atau perbuatan yang dapat memberikan manfaat. Adapun manfaat yang penulis harapkan dari penelitian ini antara lain :

1. Perusahaan PT Semen Baturaja (persero)

Penulis berharap bahwa penulisan ini dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi perusahaan dalam menerapkan sistem pengendalian intern yang baik terhadap sistem yang digunakan sehingga tercipta sistem pengendalian yang baik bagi perusahaan.

2. Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran yang jelas bagi penulis bagaimana implementasi sistem pengendalian intern di PT Semen Baturaja (persero) sekaligus sebagai wadah untuk mengaplikasikan ilmu yang telah didapat penulis selama kuliah di Universitas Sriwijaya.

3. Bagi Peneliti Lain

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan bagi peneliti lain yang ingin melanjutkan dan mendalami penelitian yang telah dilakukan.

1.6 Metodologi Penelitian

1.6.1 Metode Penelitian

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif. Metode deskriptif adalah metode yang meneliti status sekelompok manusia, suatu objek, suatu sistem pemikiran atau kilasan peristiwa pada masa sekarang dengan tujuan untuk membuat deskripsi, gambaran atau lukisan secara sistematis, dan faktual ukuran mengenai fakta-fakta, sifat-sifat serta hubungan antar fenomena yang diselidiki.

Sedangkan metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode studi kasus, yaitu suatu metode yang menghendaki suatu kajian yang rinci, mendalam, menyeluruh atas objek tertentu yang biasanya relatif kecil selama kurun waktu tertentu, termasuk lingkungannya. Menurut Umar (2008:6), peneliti dapat bersama-sama dengan pengambil keputusan manajemen (misalnya didalam organisasi) berusaha manemukan hubungan atas faktor-faktor yang dominan atas permasalahan penelitiannya.

Selain itu penelitian ini dilakukan dengan dua cara yaitu :

1. Studi Lapangan (*Field Study*)

Peneliti meninjau langsung objek penelitian dengan maksud memperoleh data primer. Adapun pengumpulan data primer tersebut dilakukan melalui wawancara langsung dengan karyawan perusahaan yang berhubungan dengan penelitian ini.

2. Studi Pustaka (*library research*)

Penelitian dilakukan dengan maksud mendapatkan data sekunder atau data pendukung yang berfungsi sebagai landasan teori guna mendukung data primer yang diperoleh dari buku-buku serta referensi lainnya yang berkaitan dengan objek dan masalah penelitian.

1.6.2 Data Yang Diperlukan

a. Data Primer

Data primer merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber ahli (tidak melalui media perantara). Berupa opini orang (subyek) secara individual, kelompok, hasil observasi, kejadian, atau kegiatan dan hasil pengujian.

b. Data Sekunder

Data sekunder merupakan sumber data penelitian yang diperoleh peneliti secara tidak langsung melalui media perantara. Berupa bukti, catatan atau laporan historis yang tersusun dalam arsip (data dokumen) yang dipublikasikan dan tidak dipublikasikan.

1.6.3 Teknik Pengumpulan Data

Sedangkan teknik pengumpulan data dalam penelitian ini terdiri atas :

- Data Primer

Data primer yang digunakan di dalam penelitian ini didapat melalui wawancara Metode ini dilakukan dengan mengadakan tanya jawab langsung dengan pihak-pihak intern perusahaan guna mendapatkan informasi yang berhubungan dengan penelitian ini. Wawancara yang digunakan dalam penelitian ini adalah:

a. Wawancara terstruktur

Apabila peneliti telah mengetahui dengan pasti mengenai informasi yang akan diperoleh dari responden, maka dapat menggunakan cara wawancara terstruktur dan dilengkapi dengan instrument penelitian, yaitu *internal control questionnaires (icq)*.

b. Wawancara tidak terstruktur

Disini pewawancara bersikap bebas dalam melakukan tanya jawab, tanpa terikat dengan pedoman wawancara. Pedoman wawancara hanya berupa garis besar apa yang akan ditanyakan. Peneliti tidak dapat menduga secara pasti jawaban yang akan diperoleh dan dalam hal ini, peneliti hanya dapat bersikap sebagai pendengar

• Data Sekunder

Data sekunder dalam penelitian ini didapat melalui penelitian kepustakaan, yang dilakukan dengan mempelajari atau mengkaji serta menelaah literatur-literatur berupa buku, jurnal, makalah, informasi melalui internet maupun skripsi-skripsi terdahulu yang berkaitan dengan masalah yang diteliti.

1.6.4 Teknik Analisis Data

Metode analisis yang digunakan adalah analisis kualitatif yaitu dengan mengklasifikasikan data, menguraikan secara deskriptif hasil penelitian yang dilakukan secara komparatif, dimana data-data yang relevan akan diuraikan secara terpisah untuk kemudian diperbandingkan satu sama lain.

Setelah data yang diperlukan terkumpul, maka penulis melakukan analisis dengan teknik deskriptif analitis yaitu metode penelitian yang bertujuan untuk memberikan gambaran dan membahas secara sistematis dan akurat mengenai fakta yang diteliti dengan mengumpulkan, mengklarifikasi, dan menyajikan serta menganalisis data dan ditarik kesimpulan atas keadaan yang terjadi pada perusahaan yang diteliti yang mana dilakukan dengan pendekatan studi kasus.

Menurut Dean dalam Firdaus (2002:55) langkah-langkah yang ditempuh oleh penulis dalam menganalisis data adalah :

1. Jawaban “Ya” atas kuesioner menunjukkan :
 - Audit Internal memadai.
 - Pengendalian internal pemberian kredit efektif
 - Audit internal berperan dalam menunjang efektifitas pengendalian internal pemberian kredit.
2. Jawaban ”Tidak” atas kuesioner menunjukkan :
 - Audit internal tidak memadai
 - Pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas tidak efektif
 - Audit internal tidak berperan dalam menunjang efektifitas pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas.
3. Jawaban ”Ya” kemudian dijumlahkan dan dibuat presentase dengan jumlah pertanyaan.

$$\text{Presentase} = \frac{\sum \text{jawaban "ya"}}{\sum \text{jawaban kuesioner}} \times 100\%$$

4. Penilaian hasil presentase diklarifikasi menurut ketentuan yang dikemukakan oleh Dean J. Champion dalam bukunya Basic Statistic for Sosial Research (2000:302), yaitu :

a. Kriteria penilaian kuesioner audit internal yang efektif.

- Audit internal tidak memadai = 0% - 25%
- Audit internal kurang memadai = 26% - 50%
- Audit internal cukup memadai = 51% - 75%
- Audit internal memadai = 76% - 100%

b. Kriteria penilaian kuesioner pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas efektif

- Pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas tidak efektif = 0% - 25%
- Pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas kurang efektif = 26% - 50%
- Pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas cukup efektif = 51% - 75%
- Pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas efektif = 76% - 100%

c. Kriteria penilaian kuesioner peranan audit internal dalam menunjang efektifitas pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas.

- Audit internal tidak berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas = 0% - 25%
- Audit internal kurang berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas = 26% - 50%

- Audit internal cukup berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas = 51% - 75%
- Audit internal tidak berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas = 75% - 100%

1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian

1.7.1 Lokasi Penelitian

Penulis akan melakukan penelitian di PT Semen Baturaja (persero) yang beralamat di Jalan Abikusno Cokrosuyoso Kertapati Palembang 30001.

1.7.2 Waktu Penelitian

Penelitian akan dimulai dari tanggal 15 Juli 2009 hingga 12 November 2009.

1.8 Sistematika Pembahasan

Sebelum diuraikan lebih detail, maka penulis memberikan gambaran singkat yang tertuang dalam sistematika pembahasan sebagai berikut

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisikan latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, ruang lingkup pembahasan, metodologi penelitian, teknik analisa, dan sistematika pembahasan.

BAB II LANDASAN TEORI

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai teori-teori dan konsep-konsep yang mendukung penelitian ini. Teori tersebut antara lain definisi audit intern, tujuan dan sasaran audit intern, fungsi audit intern, kode etik internal

auditor, klasifikasi, karakteristik sistem pengendalian intern dan atas penerimaan kas dan penjualan.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai keadaan dan tinjauan umum mengenai objek yang diteliti yaitu PT Semen Baturaja (persero). Bab ini berisi sejarah singkat perusahaan, maksud dan tujuan pendirian, fungsi pokok, visi dan misi, struktur organisasi dan pembagian tugas, produk pelayanan, dan komposisi pegawai.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini, penulis melakukan analisis terhadap sistem penjualan dan sistem penerimaan kas yang diterapkan oleh perusahaan dengan membandingkan pada teori-teori yang berhubungan dengan masalah tersebut.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini, penulis akan memberikan kesimpulan atau analisis yang telah penulis lakukan pada bab sebelumnya serta keterbatasan penelitian yang dilakukan oleh penulis.

DAFTAR PUSTAKA

- Akmal. 2007. *Pemeriksaan Intern*. Jakarta: Penerbit PT Indeks.
- Anthony, Robert N & Govindarajan. 2005. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Jakarta: Penerbit PT Salemba Empat.
- Arens, Alvins. 2003. *Auditing dan Pelayanan Verifikasi*. Edisi ke sembilan. Jakarta: PT Indeks.
- Boynton, et. al. 2003. *Auditing*. Jakarta: Penerbit PT Erlangga.
- Firdaus, Rahmat. 2006. *Peran Audit Internal Dalam Efektifitas Pengendalian Internal Pemberian Kredit*. Skripsi. Universitas Widyatama, Bandung (tidak dipublikasi).
- Gondodiyoto, Sanyoto. 2007. *Audit Sistem Informasi*. Jakarta: Penerbit PT Mitra Wacana Media.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2005. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Penerbit PT Salemba Empat.
- Koesmana, Deddy S. 2007. *Peran Auditor Internal dalam Mencegah dan Mendeteksi Terjadinya Fraud Menurut Standar Profesi*. Economics Business and Accounting Review, Vol2 No1. Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Messier, et. al. 2006. *Auditing and Assurance Services*. Jakarta: Penerbit PT Salemba Empat.
- Mulyadi. 2006. *Pemeriksaan Akuntansi*. Yogyakarta: Penerbit STIE YKPN.
- Mulyadi & Setiawan, Johny. 2001. *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen*. Jakarta: Penerbit PT Salemba Empat
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Jakarta: Penerbit PT Salemba Empat
- Nur Indriantoro, Bambang Supomo. 2002. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Penerbit BPFE.
- Reider, Rob. 2002. *Operational Review*. Penerbit Jhon Willey & Sons.
- Sawyer, Lawrence. 2005. *Internal Auditing sawyer*. Jakarta: Penerbit PT Salemba Empat.
- Seftiyadi. 2006. *Peranan Audit Intern Dalam Menunjang Efektifitas Sistem Pengendalian Intern Penjualan*. Skripsi. Universitas Padjajaran, Bandung (tidak dipublikasi).

Sokrisno, Agoes. 2003. *Auditing*. Jakarta: Penerbit PT Bumi Aksara.

Stice, Earl K., *et.al.* 2004. *Akuntansi Intermediate*. Jakarta: Penerbit PT Salemba Empat.

Tobing, Robert P. 2006. *Profesionalisme Internal Audit : Antara Realitas dan Tantangan*. Economics Business and Accounting Review, Edisi 2. Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Umar, Husein. 2003. *Riset Akuntansi*. Jakarta: Penerbit PT Gramedia Pustaka.

Umar, Husein. 2008. *Disain Penelitian Akuntansi Keprilakuan*. Jakarta: Penerbit PT Raja Grafindo Persada.

Warren, Carl S, dkk. 2005. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Penerbit PT Salemba Empat.