

**PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PENJUALAN DAN PIUTANG (STUDI
KASUS : PT KALBE FARMA)**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi - Strata 1

Nama : AGUSTIN CHOLI HOLIFAH

NIM : 43211120178



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2014

**PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PENJUALAN DAN PIUTANG (STUDI
KASUS : PT KALBE FARMA)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : AGUSTIN CHOLI HOLIFAH

NIM : 43211120178



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2014

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : AGUSTIN CHOLI HOLIFAH

NIM : 43211120178

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

MERCU BUANA



NIM : 43211120178

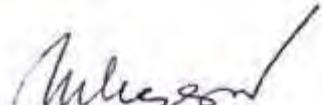
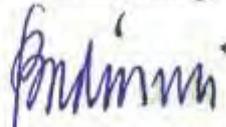
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : AGUSTIN CHOLI HOLIFAH
NIM : 43211120178
Program Studi : SI Akuntansi
Judul Skripsi : Peranan Audit Internal Dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan dan Piutang (Studi kasus : PT Kalbe Farma)
Tanggal Ujian Skripsi : 19 Mei 2014

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Sabarudin Muslim, SE., M.Si

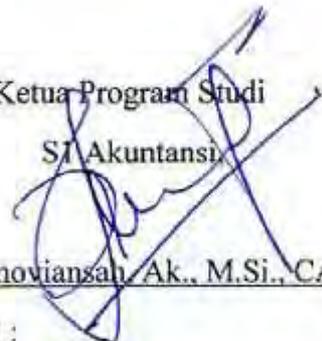
Dr. Dewi Anggraeni F., Ak, ME., CA

Tanggal :

Tanggal :

Dekan,

Ketua Program Studi
SI Akuntansi



Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.

Dr. Harnoviansah, Ak., M.Si., CA

Tanggal :

Tanggal :

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Rabbil Aalamiin. Segala puji dan syukur hanya bagi Allah SWT yang telah memberi rahmat, hidayah, kesehatan dan kemudahan sehingga penelitian ini selesai dikerjakan dan penulis telah menyelesaikan ujian akhir dengan baik. Sholawat serta salam semoga senantiasa selalu tercurahkan kepada Rasulullah SAW.

Sepanjang proses penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak H. Sabarudin Muslim, SE., M.Si. Selaku Dosen Pembimbing Penulis, terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala waktu dan kesempatan yang diberikan untuk penulis berkonsultasi dan berdiskusi.
2. Bapak – bapak dan ibu-ibu dosen pengajar semua yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama kuliah di Universitas Mercubuana
3. Dosen penguji yang telah menguji comprehensive kepada penulis dan memberikan suatu ilmu dan kerangka berpikir yang lebih matang dari sebelumnya bagi penulis

4. Pimpinan dan staf bagian penjualan dan auditor internal PT Kalbe Farma, terima kasih atas kerjasamanya dan membantu penulis dalam mempersiapkan data
5. Semua pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan dalam lembar ini satu persatu, terima kasih atas segala bantuannya

Mungkin banyak sekali yang tidak tersampaikan dalam penulisan penelitian ini akibat keterbatasan kemampuan dan kesempatan penulis untuk menuangkan semua dalam karya ini. Penulis yakin karya ini masih jauh dari sempurna, sehingga segala kritik dan saran yang membangun akan senantiasa penulis harapkan penyempurnaan selanjutnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 19 Mei 2014

Agustin Choli Holifah

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian	4
D. Kegunaan Penelitian	4
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Audit Internal.....	6
1. Pengertian Audit Internal.....	6
2. Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	8
3. Peranan Auditor Internal.....	9
4. Independensi, kompetensi dan objektivitas audit internal.....	10
5. Manajemen Audit Internal.....	12
B. Tolak Ukur Efektivitas Internal Audit.....	23
C. Pengendalian Internal	24
1. Pengertian Pengendalian Internal	24
2. Tujuan Pengendalian Internal	25
3. Komponen Pengendalian Internal	26
4. Keterbatasan Pengendalian Internal	37
D. Penjualan dan Piutang	39
1. Definisi Penjualan dan Piutang	39
2. Arti penting penjualan dan piutang	39
3. Penjualan dan piutang	40
E. Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan dan Piutang	46
1. Pengertian Efektivitas	46
2. Pengendalian Internal Penjualan	46
3. Pengendalian Internal Piutang	46
F. Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan dan Piutang	52
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Gambaran Umum	55

1. Objek Penelitian	55
2. Sejarah Singkat Perusahaan	55
3. Struktur organisasi	56
B. Metode Penelitian	60
C. Teknik Pengumpulan Data	60
D. Operasional Variabel	61
E. Metode Analisa Data	63
 BAB IV	
ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Penyajian dan Anilisis Data	64
B. Pembahasan	95
 BAB V	
KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	101
B. Saran	102
 DAFTAR PUSTAKA	103
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	104
LAMPIRAN	105



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbedaan Audit Internal dan Eksternal.....	10
Tabel 4.1 Total Penjualan PT Kalbe Farma Th 2011-2013.....	96
Tabel 4.2 Hasil Temuan Audit PT. Kalbe Farma 2011.....	97
Tabel 4.3 Hasil Temuan Audit PT. Kalbe Farma 2012.....	98

