

Audit Keuangan atas Penjualan dan Piutang Usaha

Pada PT Simran Jaya

Abstrak

PT Simran Jaya merupakan suatu perusahaan garmen yang menghasilkan produk pakaian jadi, yang sebagian besar dari penjualannya dilakukan secara kredit. Piutang adalah pos yang penting karena dapat mempengaruhi profitabilitas, likuiditas dan *going concern* perusahaan. Guna memastikan bahwa manajemen telah mencatat akun penjualan dan piutang usaha sesuai dengan Prinsip Akuntansi yang Berlaku Umum, maka diperlukan audit keuangan atas penjualan dan piutang usaha.

Metode penelitian yang digunakan yaitu melalui studi kepustakaan dimana dalam penelitian ini penulis menggunakan beberapa buku dan literatur, serta penelitian lapangan, dimana penulis mendatangi langsung objek penelitian untuk mengumpulkan data yang diperlukan langsung dari perusahaan melalui observasi, dan wawancara.

Hasil penelitian menunjukkan semua penjualan telah dicatat ke dalam akun penjualan dan piutang usaha telah disajikan secara wajar sesuai dengan Prinsip Akuntansi yang Berlaku Umum serta sistem pengendalian intern dan prosedur atas penjualan dan piutang usaha pada PT Simran Jaya, pada umumnya sudah cukup baik, namun masih terdapat indikasi kelemahan yang perlu mendapatkan perhatian manajemen seperti tidak adanya pedoman secara tertulis untuk potongan harga penjualan, adanya otoritas ganda pada pimpinan perusahaan yang telah menyalahi pembagian tugas yang berlaku, tidak lengkapnya dokumen pendukung dalam pelunasan piutang usaha, tidak adanya cadangan piutang usaha tak tertagih.

Atas kelemahan yang teridentifikasi, maka penulis sarankan agar perusahaan membuat pedoman secara tertulis dalam menentukan besarnya potongan harga penjualan, pimpinan perusahaan harus melakukan konfirmasi kepada bagian penjualan agar setiap pesanan dapat dicatat dengan baik, perusahaan harus membuat surat perjanjian dengan pihak lain, perusahaan harus membuat cadangan piutang usaha tak tertagih untuk menghindari kemungkinan kerugian yang disebabkan oleh tidak tertagihnya piutang usaha.

Kata kunci: Audit keuangan, penjualan, piutang usaha dan sistem pengendalian intern

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul “Audit Keuangan atas Penjualan dan Piutang Usaha pada PT Simran Jaya”.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan jenjang studi Strata-1 pada Universitas Bina Nusantara dan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi.

Walaupun penulis sudah berusaha sebaik mungkin, namun penulis menyadari bahwa pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki masih terbatas sehingga skripsi ini masih terdapat banyak kelemahan. Dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M.App.Sc., selaku rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Dr. Engkos Ahmad Kuncoro, S.E., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bina Nusantara.
3. Ibu Ersa Tri Wahyuni, S.E., M.Acc, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
4. Ibu Rindang Widuri, S.Kom., MM., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.

5. Ibu Dra. Lidya N. Haryanto, Ak., selaku Dosen pembimbing yang telah banyak memberi petunjuk, saran, dan koreksi dalam penulisan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Universitas Bina Nusantara yang telah mendidik dan memberikan bimbingan selama masa perkuliahan.
7. Bapak Manohar Bhagwandas Dasinghani, selaku Direktur PT Simran Jaya yang telah bersedia memberikan waktunya kepada penulis untuk dapat melakukan riset di PT Simran Jaya serta seluruh staf PT Simran Jaya yang telah memberikan data dan informasi yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.
8. Kepada kedua orang tua, bapak dan mama yang telah memberikan kasih sayang, doa, bimbingan dan semangat kepada penulis selama ini.
9. Kakakku Mas Adi dan mbak Desi serta adikku tercinta adinda Nita Paraswati terima kasih untuk segala doa dan dukungan yang diberikan.
10. *Adeku tersayang*, terima kasih atas doa, semangat, dukungan dan bantuan yang telah diberikan, serta perhatian dan kasih sayangnya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. *Love you*.
11. Seluruh teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih atas kerjasama dan dukungannya selama ini.

Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 15 Juli 2008

Penulis

(Roy Romansha)

DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	
Halaman Judul Dalam	i
Tanda Persetujuan Skripsi	ii
Halaman Persetujuan Hard Cover	iii
Lembar Pernyataan Dewan Penguji	
Abstrak	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang Penelitian	1
I.2 Ruang Lingkup Penelitian	3
I.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
I.4 Metodologi Penelitian	5
I.5 Sistematika Pembahasan	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
II.1 Audit	8
II.1.1 Pengertian Audit	8
II.1.2 Jenis-jenis Audit	9
II.1.3 Standar Audit	10

II.2	Audit Laporan Keuangan	12
II.2.1	Pengertian Audit Laporan Keuangan	12
II.2.2	Tujuan Audit Laporan Keuangan	12
II.2.3	Manfaat Suatu Audit	13
II.2.4	Tahap-tahap Audit Laporan Keuangan	14
II.2.5	Jenis Opini Auditor	16
II.2.6	Konsep Dasar dalam Melaksanakan Audit	20
II.3	Bukti Audit	23
II.3.1	Pengertian Bukti Audit	23
II.3.2	Jenis Bukti Audit	23
II.4	Kertas Kerja	24
II.4.1	Pengertian Kertas Kerja	24
II.4.2	Tujuan Kertas Kerja	25
II.4.3	Jenis Kertas Kerja	26
II.5	Prosedur Audit	27
II.5.1	Pengertian Prosedur Audit	27
II.5.2	Jenis Prosedur Audit	27
II.6	Audit Penjualan dan Piutang Usaha	29
II.6.1	Pengertian Penjualan	29
II.6.2	Pengertian Piutang Usaha	29
II.6.3	Tujuan Audit Penjualan	30

II.6.4	Tujuan Audit Piutang Usaha	30
II.7	Pengendalian Intern	31
II.7.1	Pengertian Pengendalian Intern	31
II.7.2	Unsur-unsur Pengendalian Intern	31
II.7.3	Tujuan Pengendalian Intern	33
II.7.4	Pengendalian Intern Penjualan	33
II.7.5	Pengendalian Intern Piutang Usaha	34
BAB III	GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	35
III.1	Latar Belakang Perusahaan	35
III.1.1	Sejarah dan Bentuk Badan Hukum Perusahaan	35
III.1.2	Operasi Perusahaan	37
III.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan	40
III.2	Laporan Keuangan	47
III.2.1	Kebijakan Akuntansi	47
III.2.2	Laporan Keuangan PT Simran Jaya	49
III.3	Sistem dan Prosedur Penjualan dan Piutang Usaha PT Simran Jaya	51
III.3.1	Sistem dan Prosedur Penjualan PT Simran Jaya	51
III.3.2	Sistem dan Prosedur Piutang Usaha PT Simran Jaya	52
BAB IV	PEMBAHASAN	55
IV.1	Survei Pendahuluan	55

IV.2	Pelaksanaan Audit Keuangan atas Akun Penjualan	57
IV.2.1	Evaluasi Sistem Pengendalian Intern atas Penjualan	57
IV.2.2	Audit Program atas Akun Penjualan	60
IV.3	Pelaksanaan Audit Keuangan atas Akun Piutang Usaha	62
IV.3.1	Evaluasi Sistem Pengendalian Intern atas Akun Piutang Usaha	62
IV.3.2	Audit Program atas Akun Piutang Usaha	63
IV.4	Kertas Kerja Audit atas Akun Penjualan dan Piutang Usaha pada PT Simran Jaya	65
IV.4.1	Kertas Kerja Audit atas Akun Penjualan	66
IV.4.2	Kertas Kerja Audit atas Akun Piutang Usaha	69
IV.5	Pelaporan Hasil Audit atas Akun Penjualan dan Piutang Usaha Pada PT Simran Jaya	74
BAB V	SIMPULAN dan SARAN	80
V.1	Simpulan	80
V.2	Saran	82

Lampiran-lampiran

Daftar Pustaka

Surat Keterangan Penelitian

Daftar Riwayat Hidup