

**PENERAPAN *COMPLIANCE AUDIT* ATAS SISTEM
PENGENDALIAN INTERN SIKLUS PENDAPATAN
PT. PRATAMA MULTI ABADI**

DI SURABAYA

SKRIPSI



Oleh :

SETYOWATI

03200370

**FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA**

2007



Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



PENERAPAN COMPLIANCE AUDIT ATAS SISTEM
PENGENDALIAN INTER-SIKLUS PEMERINTAHAN

PT. PRATAMA MULTI ABADI

DI SURABAYA

SKRIPSI



Oleh :

SETYOWATI

03200370

FAKULTAS EKONOMI

JURUSAN AKUNTANSI

UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA

SURABAYA

2007

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

**PENERAPAN *COMPLIANCE AUDIT* ATAS SISTEM
PENGENDALIAN INTERN SIKLUS PENDAPATAN
PT PRATAMA MULTI ABADI
DI SURABAYA**

SKRIPSI

Diajukan kepada

Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya

Untuk Memenuhi sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

SETYOWATI

03200370

FAKULTAS EKONOMI

JURUSAN AKUNTANSI

UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA

SURABAYA

2007



REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

REKAMATA KATA TITIK DAPALIMKO KATAKOROS

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENERAPAN *COMPLIANCE AUDIT* ATAS SISTEM
PENGENDALIAN INTERN SIKLUS PENDAPATAN

PT PRATAMA MULTI ABADI

DI SURABAYA

OLEH:

SETYOWATI

03200370

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA UNTUK DIAJUKAN
KE TIM PENGUJI

DOSEN PEMBIMBING,



Dra. Soffia Pudji Estiasih, M.M.



LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang Ditulis oleh: SETYOWATI, NPM: 03200370

Telah Diuji pada Tanggal 31 Agustus 2007 dan Dinyatakan LULUS oleh:

Ketua Tim Penguji:



DR. David Sukardi Kodrat

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi



Dra. Jeanne A. W., M.Si., Ak.



Ketua Jurusan Akuntansi



Dra. Jeanne A. W., M.Si., Ak.



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Telah diuji dan dipertahankan pada hari Jumat, 31 Agustus 2007

ENERAPAN *COMPLIANCE AUDIT* ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN SIKLUS PENDAPATAN PT PRATAMA MULTI ABADI DI SURABAYA

Disusun oleh:

Nama : SETYOWATI
NPM : 03200370
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Darma Cendika

Di hadapan Tim Penguji:

DR. David Sukardi Kodrat
Ketua



Dra. Jeanne A. W., M.Si., Ak.
Anggota



Drs. Misrin Harjadi, S.E., M.Ak.
Anggota



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberkati penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang menjadi prasyarat bagi kelulusan penulis dengan baik dan tepat waktu. Skripsi disusun untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika.

Skripsi yang penulis buat ini bertujuan untuk menerapkan teori yang penulis dapat selama di bangku kuliah.

Melalui kesempatan ini yang baik ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dra. Maria Yovita R. Pandin, M.M., selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika, yang telah memberikan kebijakan-kebijakan selama penulis menempuh studi di Universitas Katolik Darma Cendika,
2. Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya, yang telah memberikan ijin penulis untuk melakukan survey,
3. Dra. Soffia Pudji Estiasih, M.M., selaku dosen pembimbing yang memberikan pengarahan dan bimbingan hingga selesainya penyusunan skripsi ini,
4. Bapak Ibu Dosen Pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika, Surabaya yang telah membekali ilmu pengetahuan yang berguna bagi penulis dalam menyusun skripsi ini dan kelak di dunia kerja,
5. Bapak Tan Robert Santoso, selaku pimpinan PT. Pratama Multi Abadi yang telah memberikan ijin penulis untuk melakukan penelitian di PT. Pratama Multi Abadi,
6. Ibu Yohana, Ibu Yustin, Pak Adrianus, yang selama ini telah memberikan informasi, saran-saran demi kelancaraan studi selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Katolik Darma Cendika; Pak Min, petugas keamanan Universitas Katolik Darma Cendika yang telah memberikan dukungan agar penulis segera menyelesaikan Skripsi ini,





7. Teman-teman Komunitas Flexter, yang selalu memberikan dukungan agar penulis berhasil menyelesaikan Skripsi ini tepat waktu. Teman-teman kuliah: Adrian, Maria, Vera, Juwita, Arini, Christine, Ira, dan teman-teman lain di Universitas Katolik Darma Cendika yang selama ini menjadi sahabat dan teman berbagai kesulitan, dan sarana informasi sehingga penulis selalu memperoleh informasi yang *up to date*.
8. Suami dan anak-anak yang telah memberikan dukungan semangat, doa, dan material hingga terselesainya skripsi ini.
9. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan baik secara materiil maupun spiritual selama menempuh perkuliahan hingga penyusunan Skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap penulisan ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Saran dan kritik dari pembaca penulis harapkan agar dapat menyempurnakan penulisan ini.

Surabaya, Agustus 2007

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Pengertian <i>Auditing</i>	7
2.1.2 Jenis-jenis Audit	8
2.1.3 Konsep, Standar, dan Prosedur <i>Auditing</i>	10
2.1.4 Tujuan <i>Audit</i>	12
2.1.5 <i>Compliance Audit</i>	14
2.1.6 Pengendalian Internal	16





2.1.7	Aktivitas Pengendalian	18
2.1.8	Pengertian Penjualan	19
2.1.9	Siklus Pendapatan	29
2.1.10	Sistem Pengendalian Internal Siklus Pendapatan	31
2.1.11	<i>Compliance</i> Audit atas Sistem Pengendalian Internal Siklus Pendapatan	34
BAB III METODE PENELITIAN		36
3.1	Rancangan Penelitian	36
3.2	Jenis dan Sumber Data	38
3.2.1	Jenis Data	38
3.2.2	Sumber Data	38
3.3	Prosedur Pengumpulan Data	38
3.4	Teknik Analisis Data	39
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		42
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	42
4.1.1	PT. Pratama Multi Abadi	42
4.1.2	Struktur Organisasi dan Job Description	44
4.1.3	Sistem Pengendalian Internal atas Siklus Pendapatan	45
4.2	Pembahasan	49
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		55
5.1	Simpulan	55
5.2	Saran	55
DAFTAR PUSTAKA		58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Langkah-langkah Penelitian	37
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	43



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1: Faktur Penjualan	59
Lampiran 2: Kartu Barang (Kartu Stock)	60
Lampiran 3: Bukti Kas Masuk	61
Lampiran 4: Bukti Kas Keluar	62
Lampiran 5: Daftar Obat-obatan	63





ABSTRAK

Audit ketaatan (*compliance audit*) adalah audit yang bertujuan untuk mempertimbangkan apakah suatu badan usaha yang diaudit telah melakukan prosedur atau aturan tertentu yang telah ditetapkan pihak yang memiliki otoritas lebih tinggi.

Pemahaman yang memadai atas struktur pengendalian intern harus diperoleh untuk merencanakan audit dan menentukan sifat, saat, dan lingkup pengujian yang harus dilakukan.

Fokus utama kebijakan dan prosedur pengendalian yang berkaitan dengan sistem akuntansi adalah bahwa transaksi dilakukan dengan benar. Kebijakan dan prosedur yang dibuat untuk memberikan keyakinan bahwa petunjuk yang dibuat oleh manajemen dilaksanakan.

Rancangan penelitian yang penulis pakai dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif dengan studi kasus. Penelitian deskriptif adalah suatu penelitian yang bertujuan untuk menggambarkan dan mengungkapkan suatu keadaan, masalah, peristiwa yang sesungguhnya pada saat penelitian dilakukan. Hasil penelitian hanya untuk memberi gambaran tentang keadaan yang sebenarnya dari obyek yang diteliti.

Sistem pengendalian internal atas siklus pendapatan PT. Pratama Multi Abadi masih jauh dari efektif karena elemen-elemen sistem pengendalian seperti pemisahan fungsi, otorisasi maupun dokumen-dokumen yang ada pada badan usaha belum memadai, pada perusahaan masih ada perangkapan tugas yaitu penjualan dan penagihan, hal tersebut dapat menimbulkan penyimpangan yang berarti karena adanya pengendalian yang kurang atau tidak ada.

Kata Kunci: *Compliance Audit, Pengendalian Intern, Sistem Akuntansi, Deskriptif.*