

**PERANAN AKTIVITAS PENGENDALIAN DALAM
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS SIKLUS PENJUALAN
PADA PT ABADI MAJU INDAH JAYA**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh
gelar Sarjana Ekonomi

**Oleh
Handy Omega
2012130150**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(Terakreditasi Berdasarkan BAN-PT
No. 227/SK/B-PT/AK-XVI/S/XI/2013)
Bandung
2018**

**THE ROLE OF CONTROL ACTIVITIES IN IMPROVING
EFFECTIVENESS OF REVENUE CYCLE IN PT ABADI
MAJU INDAH JAYA**



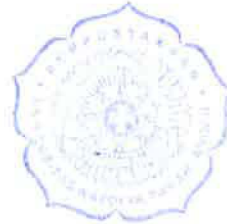
UNDERGRADUATE THESIS

Submitted to complete part of the requirements
for Bachelor's Degree in Economics

**By
Handy Omega
2012130150**

**PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY
FACULTY OF ECONOMIC
PROGRAM IN ACCOUNTING
Accredited by BAN – PT No. 227/SK/B-PT/AK-XVI/S/XI/2013
Bandung
2018**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**



PERSETUJUAN SKRIPSI

**PERANAN AKTIVITAS PENGENDALIAN DALAM
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS SIKLUS PENJUALAN
PADA PT ABADI MAJU INDAH JAYA**

Oleh
Handy Omega
2012130150

Bandung, Januari 2018
Ketua Program Studi Akuntansi,

A handwritten signature in blue ink, belonging to Gery Raphael Lusarijaya.

Gery Raphael Lusarijaya, S.E., M.T.

Pembimbing Skripsi,

A handwritten signature in blue ink, belonging to Elsje Kosasih.

Elsje Kosasih, Dra., Ak., M.sc.

PERNYATAAN



Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama (*sesuai akte lahir*) : Handy Omega
Tempat, tanggal lahir : Bandung, 17 Juni 1994
Nomor Pokok : 2012130150
Program Studi : Akuntansi
Jenis naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PERANAN AKTIVITAS PENGENDALIAN DALAM MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS SIKLUS PENJUALAN PADA PT ABADI MAJU INDAH JAYA**

Yang telah diselesaikan di bawah bimbingan : Elsje Kosasih, Dra., Ak., M.sc.

Adalah benar-benar karyatulis saya sendiri;

1. Apa pun yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur atau tafsir dan jelas telah saya unggap dan tandai
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan yang disebut, plagiat (Plagiarism) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan oleh pihak mana pun.

Pasal 25 Ayat (2) UU No.20 Tahun 2003: Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik, profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya. Pasal 70 Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 25 Ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana perkara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,

Dinyatakan tanggal : 5 Januari 2018

Pembuat pernyataan : Handy Omega



(Handy Omega)

ABSTRAK

Pada setiap perusahaan, siklus penjualan merupakan sumber utama penghasilan perusahaan untuk menjalankan aktivitasnya. Setiap siklus yang dimiliki oleh perusahaan pasti memiliki ancaman dan masalah dalam pelaksanaannya. Masalah dan ancaman tersebut dapat diatasi dengan diterapkannya aktivitas pengendalian yang memadai.

Setiap perusahaan membutuhkan sistem informasi akuntansi yang baik untuk mengolah segala informasi yang ada di perusahaan. *Internal control* terbagi ke dalam beberapa kerangka kerja, salah satunya yaitu *COSO ERM (Enterprise Resource Management)* yang memiliki 8 buah komponen. Dengan penerapan *COSO ERM* yang baik pada siklus penjualan yang mencakup pencatatan pesanan, pemeriksaan ketersediaan, pengiriman, dan penagihan, diharapkan bahwa perusahaan dapat mengatasi ancaman dan masalah yang dihadapinya.

Metode yang penulis gunakan yaitu metode deskriptif, di mana penulis mengumpulkan data, menganalisis data, sehingga dapat memberikan suatu gambaran atas objek yang diteliti dan pada akhirnya dapat menarik sebuah kesimpulan. Penulis menggunakan teknik pengumpulan data dengan cara wawancara dengan pemilik, memberikan kuesioner kepada beberapa karyawan, dan melakukan observasi di perusahaan yang kemudian dilakukan analisis terhadap data yang telah diperoleh.

Dari penelitian yang telah dilakukan penulis, dapat ditarik kesimpulan bahwa PT Abadi Maju Indah Jaya telah memiliki aktivitas pengendalian yang memadai namun masih perlu ditingkatkan dalam hal pemberian otorisasi terhadap penjualan kredit, tidak adanya *project development and acquisition control*, aktivitas penjualan yang terlalu bergantung pada penggunaan dokumen *Sales Order*, dan penjagaan terhadap aset dan data yang tidak aman. Penulis juga memberikan saran-saran kepada perusahaan terkait pemisahan fungsi, penambahan dokumen berupa dokumen *picking ticket*, pemberian otorisasi kepada bagian *Billing* untuk melakukan penagihan, membuat visi, misi, dan tujuan perusahaan, membuat peraturan, kode etik, dan sanksi tertulis yang diberitahukan kepada semua karyawan, membuat struktur organisasi serta uraian tugas yang tertulis dan jelas, mengadakan pendidikan dan pelatihan rutin bagi karyawan, membuat prosedur retur barang dan penghapusan piutang yang memadai, mengembangkan sistem informasi akuntansi, dan meningkatkan pengamanan aset dan data dengan harapan bahwa aktivitas pengendalian yang diterapkan oleh perusahaan dapat menjadi lebih baik dan lebih efektif di masa yang akan datang.

Kata kunci: aktivitas pengendalian, *COSO ERM*, efektivitas, siklus penjualan

ABSTRACT

In every company, revenue cycle is the main source of income for the company to fund its activities. Each cycle in the company surely has its own threats and troubles in its execution. That said threats and troubles could be solved by applying adequate control activities.

Every company needs a good accounting information system to process informations contained within company. Internal control divided to some framework, one of those are COSO ERM(Enterprise Resource Management). With an adequate application of COSO ERM in the revenue cycle, which includes order entry, checking availability, shipping, and billing, the company is expected to be able to solve the threats and troubles it faces.

The method the author used was descriptive method, wherein the author collect data, analyze data, so it could give visualization of the object being researched and in the end could make a summarization. The author used the data collecting techniques by interviewing with the owner, giving questionnaires to some employees, and doing observation in the company by which the data obtained then analyzed.

From research conducted by the author, it could be summarized that PT Abadi Maju Indah Jaya has an adequate control activities but it still need to be improved in matter of giving authorization about credit sales, no project development and acquisition control, sales activities which heavily depending on sales order document, and unsafe securities concerning company assets and data. The author also gives some advices regarding segregation of duties, adding picking ticket documents, giving authorities to billing segment to collect debt, making company's visions, missions, and goals, making written company's rules, ethical codes, and punishment which informed to the employees, making written and clear company's organization's structure and job descriptions, educating and training the employees routinely, making adequate item return and debt write-off procedures, improving accounting information systems, and improving the safeguard of assets and records in hope that the control activities applied by the company in the future could be better and more effective.

Keywords : control activities, COSO ERM, effectiveness, revenue cycle

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih, anugrah, hikmat, dan penyertaan-Nya yang sungguh besar sehingga penulis dapat menjalani seluruh masa studi dan dapat menyelesaikan pembuatan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian dari syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan Bandung.

Dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini, penulis memperoleh banyak dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu dan mendukung penulis, yaitu:

1. Kedua orangtua yang senantiasa memberikan dukungan, bimbingan, dan doa yang tak pernah henti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik;
2. Ibu Elsje Kosasih, Dra., Ak., M.sc. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini;
3. PT Abadi Maju Indah Jaya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian dan kesediaannya untuk meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan informasi yang dibutuhkan penulis selama penulis melakukan penelitian di perusahaan;
4. Bapak Prof. Dr. Hamfri Djajadikerta, Drs., Ak., MM. sebagai dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan;
5. Bapak Christian C Henry, SE., MBA., Ak. dan Bapak Agustinus Susilo, SE., M.Ak. selaku dosen wali selama penulis mengikuti masa studi di Universitas Katolik Parahyangan;
6. Dosen-dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan yang telah memberikan ilmu selama kuliah di Universitas Katolik Parahyangan;
7. Semua staf tata usaha lantai 4 Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan atas bantuannya selama penulis melangsungkan masa studi;

8. Adik dan kakak: Sandy Alva, Lucy Beta, Daisy Gama, dan Vinny Delta atas dukungan serta bimbingannya selama penulis merampungkan penulisan skripsi ini;
9. Teman-teman Universitas Katolik Parahyangan: Adi Pradipta, Aditya Ananda , Adrianus Wibowo, Aga, Aldri Prasetyo, Andre April, Antonius Cliff, Benedictus S. Utomo, Benedictus Pranaya, Bobby Melson, Daniel Theodorus , Darian Christiandi, Dwiki Narendra, Eduardus Kusumo, Firdaus Octavianus, Jason Samuel, Jimmy Iskandar, Keno, Ignatius Alvin, Reza Tjiang, Valensius Valdi;
10. Teman bimbingan Alexander Nico yang berbagi waktu dalam suka dan duka selama bimbingan ini;
11. Sepuh Kevin yang senantiasa berjaga di lantai *semi-basement*;
12. Teman-teman yang sudah lulus terlebih dahulu: Anabella Ribka, Cynthia Kurnia, Felix Herwanto, Janette Adella, Jason Christian, Katherine Yonathan, Patricia Shareleen, Putri Cahyono, Ryan Andrian, Reynold Andika, Sandra Irawan, Steven Margono, Tifani Paramitha Gusti, Valeria Vanessa
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini yang disebabkan dari berbagai hal, antara lain keterbatasan waktu, tenaga, kemampuan, dan informasi dari narasumber. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun guna perbaikan dan manfaat yang akan diperoleh di masa yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Bandung, Desember 2017

Handy Omega

Daftar Isi

ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
Daftar Isi.....	viii
Daftar Gambar	xii
Daftar Tabel.....	xiii
Daftar Lampiran	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	1
1.3. Tujuan Penelitian	2
1.4. Manfaat Penelitian	2
1.5. Kerangka Pemikiran.....	3
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Sistem Informasi Akuntansi.....	6
2.1.1. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	6
2.1.2. Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.1.3. Manfaat Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.1.4. Keterbatasan Sistem Informasi Akuntansi	8
2.2. Pengendalian Intern.....	8
2.2.1. Definisi Pengendalian Intern.....	8
2.2.2. Definisi Pengendalian Intern <i>COSO Enterprise Risk Management</i>	9
2.2.3. Komponen-komponen Pengendalian Intern.....	9
2.2.3.1. <i>Internal Environment</i>	10
2.2.3.2. <i>Objective Setting</i>	11
2.2.3.3. <i>Event Identification</i>	11

2.2.3.4. <i>Risk Assessment</i>	11
2.2.3.5. <i>Risk Response</i>	12
2.2.3.6. Aktivitas pengendalian	12
2.2.3.7. <i>Information and Communication</i>	16
2.2.3.8. <i>Monitoring</i>	16
2.2.4. Keterbatasan Pengendalian Intern	16
2.2.5. Fungsi Pengendalian Intern	20
2.3. Siklus Penjualan	20
2.3.1. Definisi Siklus Penjualan	20
2.3.2. Aktivitas Pada Siklus Penjualan	21
2.3.3. Pengendalian Dalam Siklus Penjualan	22
2.3.4. Ancaman Dalam Siklus Penjualan	23
BAB 3. METODE DAN OBJEK PENELITIAN	25
3.1. Metode Penelitian	25
3.1.1. Langkah-langkah Penelitian	25
3.1.2. Teknik Pengumpulan Data	26
3.1.3. Variabel Penelitian	27
3.2. Objek Penelitian	28
3.2.1. Sejarah Singkat Perusahaan	28
3.2.2. Struktur Organisasi Dan <i>Job Description</i> Perusahaan	28
3.2.3. Uraian Tugas (<i>Job Description</i>)	30
3.3 Aktivitas Penjualan	33
BAB 4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	34
4.1. Ruang Lingkup dan Tujuan Penelitian	34
4.2. Evaluasi Struktur Organisasi Dan Deskripsi Kerja	34
4.3. Prosedur Penjualan Pada PT. Abadi Maju Indah Jaya	36

4.3.1. Prosedur Penjualan Tunai.....	37
4.3.2. Prosedur Penjualan Kredit.....	39
4.3.3. Prosedur Penagihan Piutang.....	40
4.3.4. Prosedur Retur Barang.....	41
4.4. Pengendalian Intern Pada Aktivitas Penjualan PT. Abadi Maju Indah Jaya.....	41
4.4.1. <i>Internal Environment</i>	41
4.4.2. <i>Objective Setting</i>	43
4.4.3. <i>Event Identification</i>	45
4.4.4. <i>Risk Assessment and Risk Response</i>	46
4.4.5. Aktivitas Pengendalian.....	47
4.4.6. <i>Information and Communication</i>	48
4.4.7. <i>Monitoring</i>	49
4.5. Aktivitas Pengendalian Pada Siklus Penjualan PT Abadi Maju Indah Jaya.....	50
4.5.1. <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i>	50
4.5.2. <i>Segregation of Duties</i>	52
4.5.3. <i>Project Development and Acquisition Controls</i>	52
4.5.4. <i>Design and Use of Documents and Records</i>	54
4.5.5. <i>Safeguarding Assets, Records, and Data</i>	60
4.5.6. <i>Independent Checks on Performance</i>	62
4.6. Peranan Aktivitas Pengendalian Dalam Meningkatkan Efektivitas Siklus Penjualan Pada PT Abadi Maju Indah Jaya.....	63
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN	67
5.1. Kesimpulan.....	67
5.2. Saran.....	69

Daftar Pustaka

Lampiran
Riwayat Hidup Penulis

Daftar Gambar

Gambar 1.1. Kerangka Pemikiran.....	5
Gambar 2.1. <i>COSO ERM Framework</i>	10
Gambar 3.1 Bagan Struktur Organisasi PT. Abadi Maju Indah Jaya	30
Gambar 4.1. Dokumen <i>Picking Ticket</i> (saran)	55
Gambar 4.2. Dokumen <i>Packing Slip</i> (saran).....	56
Gambar 4.3. Dokumen <i>Invoice</i> (saran)	57
Gambar 4.4. Dokumen Retur Barang(saran).....	58

Daftar Tabel

Tabel 4.1. Hasil Kuesioner Gambaran Umum Perusahaan.....	35
Tabel 4.2. Hasil Kuesioner <i>Internal Environment</i>	42
Tabel 4.3. Hasil Kuesioner <i>Objective Setting</i>	44
Tabel 4.4. Hasil Kuesioner <i>Event Identification</i>	45
Tabel 4.5 Hasil Kuesioner <i>Risk Assessment and Risk Response</i>	47
Tabel 4.6 Hasil Kuesioner <i>Information and Communication</i>	49
Tabel 4.7. Hasil Kuesioner <i>Monitoring</i>	50
Tabel 4.8. Hasil Kuesioner <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i>	51
Tabel 4.9. Hasil Kuesioner <i>Project Development and Acquisitions Controls</i>	53
Tabel 4.10. Hasil Kuesioner <i>Design and Use of Documents and Records</i>	54
Tabel 4.11. Hasil Kuesioner <i>Safeguarding Assets, Records, and Data</i>	60
Tabel 4.12. Hasil Kuesioner <i>Independent Checks on Performance</i>	62

Daftar Lampiran

- Lampiran 1. Flowchart Penjualan Tunai
- Lampiran 2. Flowchart Penjualan Kredit
- Lampiran 3. Flowchart Penagihan
- Lampiran 4. Dokumen *Sales Order*
- Lampiran 5. Dokumen Surat Jalan
- Lampiran 6. Laporan Penjualan Harian
- Lampiran 7. Laporan Pengiriman Harian

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Perekonomian di dunia kini mengalami dan akan terus mengalami perkembangan. Salah satu peristiwa besar yang mengguncang perkembangan perekonomian dunia yaitu mengenai penemuan akan adanya kecurangan yang dilakukan oleh manajemen perusahaan *Enron*, *Tyco International*, dan *WorldCom* yang melahirkan *Sarbanes-Oxley Act (SOX)*. *SOX* memberi suatu standar baru bagi semua dewan dan manajemen perusahaan publik serta kantor akuntan publik walaupun tidak berlaku bagi perusahaan tertutup. Perkembangan *SOX* sendiri menyebabkan peningkatan terhadap pentingnya *Enterprise Risk Management (ERM)* perusahaan dalam mengidentifikasi, menilai, dan mengurus risiko-risiko yang dihadapi perusahaan. Hal ini juga berlaku bagi perusahaan yang bergerak di bidang produksi plastik yang akan penulis teliti.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis akan lebih berfokus pada adanya tindakan pengendalian internal pada perusahaan yang dilakukan dengan tujuan agar perusahaan dapat berjalan dengan efisien, efektif, dan ekonomis. Hal ini perlu dilakukan mengingat kerasnya persaingan yang terdapat di dunia perindustrian saat ini. Selain menghadapi ancaman dari pihak luar (pesaing, *supplier*(harga bahan baku yang fluktuatif, pesanan yang suka datang terlambat, dan sebagainya)), perusahaan juga menghadapi ancaman dari internalnya yaitu hal-hal yang berdasar dari dalam ruang lingkup perusahaan itu sendiri.

Salah satu siklus yang paling penting dalam perusahaan yaitu siklus penjualan yang menjadi sumber penjualan utama perusahaan tersebut. Setiap kegiatan penjualan yang dilakukan perusahaan haruslah diawasi dengan baik dan benar agar *going concern* perusahaan tersebut dapat terjamin.

1.2. Identifikasi Masalah

Penulis mengidentifikasi pokok-pokok permasalahan yang dibahas dalam penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Apa saja aktivitas pengendalian dalam siklus penjualan yang terdapat di perusahaan?
2. Bagaimana keberlangsungan dari aktivitas pengendalian yang telah ditetapkan perusahaan?
3. Bagaimana perusahaan meningkatkan efektivitas siklus penjualan?
4. Bagaimana peran dari aktivitas pengendalian dalam meningkatkan efektivitas penjualan pada PT Abadi Maju Indah Jaya?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penulisan berdasarkan identifikasi masalah yang telah disebutkan di atas, yaitu:

1. Mengetahui aktivitas pengendalian yang sudah dicanangkan oleh perusahaan terkait siklus penjualannya.
2. Mengetahui penerapan dari aktivitas pengendalian yang sudah ditetapkan dalam kegiatan operasional perusahaan sehari-hari.
3. Mengetahui kiat-kiat yang dilakukan yang dilakukan perusahaan dalam meningkatkan efektivitas siklus penjualan.
4. Mengetahui penerapan dari aktivitas pengendalian dalam meningkatkan efektivitas siklus penjualan pada PT Abadi Maju Indah Jaya.

1.4. Manfaat Penelitian

Dengan dilakukannya penelitian ini, penulis berharap untuk dapat memberikan kontribusi berupa:

1. Bagi perusahaan

Melalui penelitian ini, diharapkan perusahaan mendapat gambaran aktual terkait penerapan aktivitas pengendalian yang dilakukan perusahaan serta dapat mengetahui kelemahan-kelemahan dari aktivitas pengendalian tersebut sehingga menjadi masukan bagi operasional perusahaan di masa depan.

2. Bagi penulis

Melalui penelitian ini, penulis mendapat wawasan terkait aktivitas pengendalian dan mampu mengenal pengaplikasian teori-teori yang telah didapat penulis terhadap kegiatan operasional aktual di perusahaan.

3. Bagi pihak-pihak lain

Melalui penelitian ini, diharapkan pihak-pihak lain yang dapat mengakses hasil penelitian ini akan dapat menggunakannya sebagai referensi di masa depan dan menambah wawasan mengenai topik aktivitas pengendalian.

1.5. Kerangka Pemikiran

Dalam kegiatan operasional perusahaan sehari-hari, terdapat berbagai siklus-siklus seperti siklus produksi, siklus penjualan, siklus pengeluaran, dan siklus manajemen sumber daya manusia. Dalam penulisan penelitian ini, penulis lebih berfokus pada siklus penjualan karena siklus penjualan merupakan sumber laba utama perusahaan. Dalam siklus penjualan, terdapat aktivitas-aktivitas kunci yang terdiri atas *sales order entry*, *shipping*, *billing* dan *cash collection*. Apabila salah satu aktivitas tersebut ada kesalahan, maka kesalahan pun akan memengaruhi siklus lainnya. Hal ini akan berdampak pada kurang akuratnya informasi yang dihasilkan dan pengambilan keputusan yang dilakukan manajemen pun akan salah serta strategi yang ditetapkan juga menjadi tidak efektif. Untuk mencegah terjadinya kesalahan atau kurang akuratnya informasi yang dihasilkan maka perusahaan perlu merancang suatu sistem pengendalian agar perusahaan dapat melakukan aktivitasnya dengan efisien, efektif dan ekonomis.

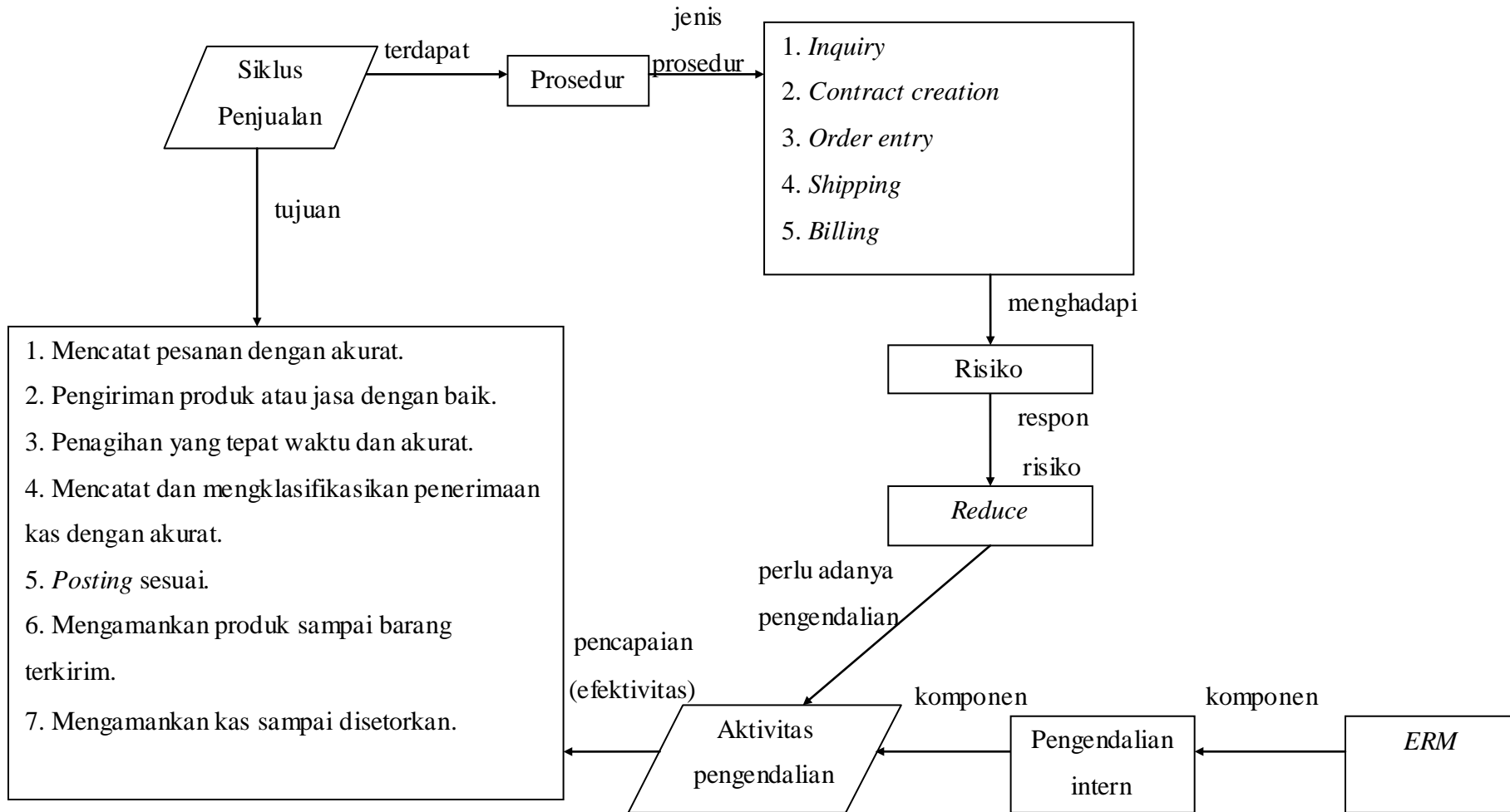
Sistem pengendalian yang dimaksud dalam penelitian ini yaitu pengendalian intern yang sering disebut *internal control*. *Internal control* sendiri dilakukan dengan beberapa tujuan yaitu untuk menjaga aset perusahaan, membantu agar operasional perusahaan lebih efektif dan efisien, membantu dalam hal pembuatan laporan, agar sesuai dengan standar yang berlaku dan membantu agar kebijakan yang telah dibuat oleh perusahaan dapat dipatuhi semua pihak yang terlibat dengan perusahaan tersebut. Pengendalian intern dapat membantu perusahaan terkait dengan risiko atau ancaman yang dihadapi oleh perusahaan tersebut.

Salah satu kerangka kerja yang disediakan oleh *COSO (Committee of Sponsoring Organizations)* yaitu *ERM (Enterprise Resource Management)*. *ERM* memiliki delapan buah komponen yaitu *internal environment*, *objective settings*, *event identification*, *risk assessment*, *risk response*, aktivitas pengendalian, *information and communication*, dan *monitoring*. Dalam penelitian ini, penulis akan

membahas mengenai aktivitas pengendalian dalam siklus penjualan perusahaan. Pada aktivitas penjualan banyak berhadapan dengan berbagai masalah atau risiko yang mungkin terjadi, baik eksternal(uang palsu dari pelanggan, kalah bersaing harga) maupun internal(penggelapan dana, kehabisan stok, ataupun keterlambatan mengirim pesanan pelanggan). Aktivitas pengendalian berperan untuk melakukan pengelolaan risiko atau masalah yang dihadapi perusahaan.

Gambar mengenai kerangka pemikiran dapat dilihat pada gambar 1.1 di halaman berikutnya.

Gambar 1.1. Kerangka Pemikiran



Sumber: Olahan Penulis