

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Penelitian

Di dalam berkembangnya dunia perekonomian saat ini dan semakin tingginya tingkat persaingan dalam dunia usaha menuntut perusahaan mempunyai keunggulan untuk bersaing dengan perusahaan lain. Tidak sedikit perusahaan yang terhenti laju kegiatan operasionalnya karena tidak mampu mempertahankan eksistensi perusahaannya. Sebagian besar kegagalan tersebut biasanya disebabkan karena perusahaan tidak konsisten dalam menjalankan operasi perusahaannya, ditambah lagi dengan kurangnya tenaga profesional di dalam perusahaan dan perusahaan tidak dapat mengikuti perkembangan ekonomi yang terjadi saat ini, hal ini menuntut adanya efektivitas, ekonomis dan efisiensi dalam menjalankan *internal control* agar mencapai tujuan yang diinginkan oleh perusahaan yaitu mendapatkan laba perusahaan yang maksimal.

Keinginan untuk mendapatkan laba perusahaan yang maksimal membuat manajer di dalam perusahaan untuk menggerakkan semua sumber daya yang ada. Agar tercapainya usaha itu fungsi manajerial seperti *planning, organizing, leading, dan controlling* harus dipadukan agar manajemen dapat mengambil keputusan yang tepat, dengan demikian akan tercapai hasil yang diharapkan. Semakin berkembangnya perusahaan tentunya diikuti dengan semakin kompleks

dan luasnya aktivitas serta permasalahan yang dihadapi perusahaan sehingga mendorong untuk dibutuhkannya pengendalian internal.

Penerapan *COSO Internal Control Framework* akan bermanfaat banyak bagi perusahaan karena dapat menunjang kelancaran dari pelaksanaan kegiatan operasional perusahaan terhadap kontinuitas perusahaan di masa yang akan datang. Dengan adanya *COSO Internal Control Framework* akan tercipta suatu sarana untuk menyusun dan mengumpulkan informasi-informasi yang berhubungan dengan transaksi perusahaan, yang secara tidak langsung dapat dijalankan dengan baik. Aktivitas penjualan merupakan sumber pendapatan yang memerlukan pengelolaan yang baik, karena apabila terdapat kekurangan dalam pengelolaannya akan berdampak pada tidak tercapainya sasaran penjualan, yang berarti keuntungan perusahaan berkurang. Kegagalan dalam aktivitas penjualan akan sangat berpengaruh terhadap kontinuitas kegiatan operasional perusahaan karena penjualan adalah sumber pendapatan utama bagi perusahaan.

Faktor *COSO Internal Control Framework* yang berhubungan dengan penjualan sangat diperlukan, karena penjualan merupakan salah satu unsur harta dalam komponen laba rugi, yang posisinya sangat penting dalam kelangsungan hidup perusahaan. Penerapan *COSO Internal Control Framework* atas penjualan menjadi penting dimana tujuannya adalah mencegah penyimpangan dan penyelewengan yang terjadi dalam siklus pendapatan sedangkan secara keseluruhan *COSO Internal Control Framework* sangat diperlukan dimana tujuannya adalah untuk mengamankan harta perusahaan, meningkatkan operasi

perusahaan, meningkatkan ketelitian dan kebenaran data akuntansi dan mendorong terlaksananya kebijakan perusahaan yang telah ditetapkan.

*COSO Internal Control Framework* atas siklus pendapatan yang perlu diperhatikan juga adalah piutang usaha dan penerimaan kas. Penerapan *COSO Internal Control Framework* terhadap piutang usaha sangat diperlukan karena untuk meminimalisir kecurangan seperti tidak mencatat pembayaran dari debitur, menunda pencatatan piutang usaha, dan melakukan mutasi piutang. *COSO Internal Control Framework* atas penerimaan kas perlu dilakukan karena kas merupakan aktiva lancar yang paling likuid. Kas memiliki karakteristik yang tidak dimiliki oleh aktiva lancar lainnya, yaitu kas dapat diuangkan segera, mudah dibawa-bawa, dan mudah untuk ditransfer dalam kurun waktu yang relatif cepat.

Berdasarkan penjabaran dari penjelasan di atas, maka penulis tertarik untuk menganalisis lebih jauh mengenai bagaimana penerapan pengendalian internal atas piutang usaha di dalam suatu perusahaan. Pada penelitian ini, penulis akan menggunakan perusahaan PT XYZ sebagai obyek penelitian. Oleh Karena itu, penulis menulis skripsi dengan judul, “**Analisis Penerapan COSO *Internal Control Framework* Atas Siklus Pendapatan Pada PT XYZ**”

## **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan dari latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka secara garis besar permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- 1) Bagaimana proses siklus pendapatan pada PT XYZ?
- 2) Bagaimana penerapan COSO *Internal Control Framework* atas siklus Pendapatan pada PT XYZ?
- 3) Apakah penerapan COSO *Internal Control Framework* atas siklus pendapatan telah dilaksanakan secara efisien, efektif, dan ekonomis Pada PT XYZ?

### **1.3 Ruang Lingkup Penelitian**

Ruang Lingkup dalam penelitian ini mencakup :

- 1) Jenis perusahaan yang diambil sebagai obyek dalam penelitian ini adalah perusahaan yang bergerak di industri panas bumi yaitu PT XYZ.
- 2) Penelitian dan analisis penerapan COSO *Internal Control Framework* hanya dibatasi pada kelima elemen utama COSO *Internal Control Framework* saja, meliputi pengendalian lingkungan, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pengawasan yang dikaitkan dengan siklus pendapatan pada PT XYZ

### **1.4 Tujuan Penelitian**

Penelitian yang dilakukan oleh penulis ini bertujuan untuk sebagai berikut:

- 1) Untuk mengetahui bagaimana proses siklus pendapatan pada PT XYZ.
- 2) Untuk mengetahui bagaimana penerapan COSO *Internal control Framework* atas siklus pendapatan pada PT XYZ.

- 3) Untuk mengetahui apakah penerapan *COSO Internal Control Framework* atas siklus pendapatan telah dilaksanakan secara ekonomis, efisien dan efektif pada PT XYZ.

### **1.5 Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diperoleh dengan dilakukannya penelitian adalah sebagai berikut :

- 1) Bagi perusahaan adalah untuk menganalisis permasalahan yang ada di dalam komponen *COSO Internal Control Framework* atas siklus pendapatan dan sebagai pertimbangan bagi pihak manajemen untuk memperbaiki permasalahan yang ada, serta mendorong tercapainya suatu *COSO Internal Control Framework* yang efektif, efisien, dan ekonomis bagi perusahaan.
- 2) Bagi peneliti lain, diharapkan agar penelitian ini dapat menambah wawasan, memberikan informasi mengenai penerapan *COSO Internal Control Framework* atas siklus penjualan pada perusahaan dan memberikan masukan-masukan bagi peneliti lain yang akan melakukan penelitian lebih lanjut mengenai topik yang sama dengan penelitian ini maupun tentang topik lainnya yang berkaitan dengan *COSO Internal Control Framework* dan siklus pendapatan.
- 3) Bagi Penulis adalah untuk menambah pengetahuan, pengalaman dan wawasan penulis serta mengaplikasikan ilmu yang diperoleh selama masa perkuliahan. Dan sebagai bahan perbandingan antara teori yang ada dengan kenyataan di lapangan yaitu perusahaan yang merupakan obyek penelitian.

## 1.6 Sistematika Penulisan

Dalam rangka menunjang kemudahan dalam pemahaman isi skripsi maka dari pada itu, skripsi ini dibagi dalam lima bab yang disusun secara sistematis sebagai berikut:

### BAB I                   PENDAHULUAN

Bab ini merupakan bab awal dari penulisan skripsi yang memberikan informasi mengenai latar belakang dari permasalahan, perumusan masalah, ruang lingkup penelitian, tujuan penelitian dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

### BAB II                  LANDASAN TEORI

Bab ini memuat tentang pandangan teoritis yang berhubungan dengan pokok permasalahan yang dibahas dalam penelitian ini, yaitu mengenai penerapan *COSO Internal Control Framework* atas siklus pendapatan. Sumber dari teori tersebut diperoleh dari buku-buku dan berbagai sumber literatur lainnya seperti jurnal-jurnal penelitian. Teori-teori tersebut digunakan penulis sebagai bahan pendukung atas analisis pada bab empat. Terdapat juga berbagai pendapat dari para ahli mengenai *COSO Internal Control Framework* dan siklus pendapatan yang akan digunakan penulis sebagai dasar dalam melakukan penelitian.

### BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini menjelaskan tentang obyek studi kasus, tahapan studi kasus, teknik pengumpulan data dan teknik dari analisis studi kasus yang dilakukan di PT XYZ.

### BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini menguraikan mengenai hasil pembahasan terkait dengan rumusan permasalahan yang ada. Di dalam bab ini juga mencakup analisis data berupa uraian pelaksanaan COSO *Internal Control Framework* terhadap aktivitas pendapatan yang berjalan dalam perusahaan serta prosedur-prosedur yang terkait dalam siklus pendapatan.

### BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab terakhir ini, akan dimuat mengenai kesimpulan yang diambil oleh penulis berdasarkan dari hasil analisis yang telah dibahas sebelumnya dalam bab empat. Pada bab ini, penulis juga memberikan saran yang dapat bermanfaat untuk perkembangan perusahaan PT XYZ pada masa yang akan datang, serta dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan bagi perusahaan dalam proses pengambilan keputusan mengenai penerapan COSO *Internal Control Framework* atas piutang usaha.