

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA
SISTEM PEMBELIAN DAN PENJUALAN BARANG DAN JASA
(STUDI KASUS DI PT. LINTAS DATA INTERMEDIA)**

SKRIPSI

**Oleh :
Gina Yulista
201410315020**



**PROGARAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
TAHUN 2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pada Sistem Pembelian dan Penjualan Barang dan Jasa (Studi Kasus di PT. Lintas Data Intermedia)

Nama Mahasiswa : Gina Yulista

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315020

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

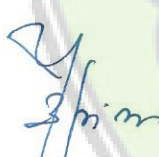
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2018

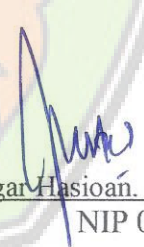
Bekasi, 25 Juli 2018

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIP 031703067


Panata Bangar Hasioan, S., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.
NIP 031611059

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pada
Sistem Pembelian dan Penjualan Barang dan Jasa
(Studi Kasus di PT. Lintas Data Intermedia)

Nama Mahasiswa : Gina Yulista

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315020

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2018

Bekasi, 25 Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak.
NIP 031606044


Sekretaris : Dody Kurniawan, S.E., M.M.
NIP 031505033

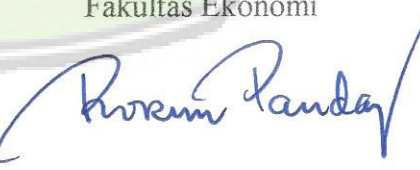
Anggota : Triana Yuniati, S.E, M.M. Ak, CA., M.Ak.
NIP 031703067

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi


Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIP 1304171


Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.
NIP 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi* Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pada Sistem Pembelian dan Penjualan Barang dan Jasa (Studi Kasus di PT. Lintas Data Intermedia)

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan Skripsi* ini dalam bentuk digital dan mempublikasikan nyamelalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 25 Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Gina Yulista

201410315020

ABSTRAK

Gina Yulista, 201410315020. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pada Sistem Pembelian dan Penjualan Barang dan Jasa (Studi kasus di PT. Lintas Data Intermedia).

Penelitian ini tentang Evaluasi Sistem Pembelian dan Penjualan dalam upaya untuk mengefektifitaskan pengendalian internal di PT. Lintas Data Intermedia. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi dan mengetahui sistem pengendalian internal pada pembelian dan penjualan barang dan jasa disertai dengan pengendalian aktivitas dan pemantauan pengendalian internal di PT. Lintas Data Intermedia. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif yaitu yang mempunyai tujuan membuat deksripsi secara akurat, sistematis, dan faktual mengenai fakta penerapan sistem pengendalian internal pada sistem pembelian dan penjualan barang dan jasa. Menggunakan dua metode pengumpulan data yaitu studi pustaka dan studi lapangan. Studi pustaka yaitu dengan mempelajari serta mengkaitkan literatur yang berhubungan dengan sistem pengendalian internal pada sistem pembelian dan penjualan, dan studi lapangan yaitu dengan observasi lapangan, wawancara dan dokumentasi. Hasil menunjukkan sistem pengendalian internal pada PT. Lintas Data Intermedia sudah efektif pada sistem penjualan barang dan jasa, akan tetapi pemimpin yang merangkap tugas sebagai fungsi pembelian sehingga adanya kontrol pemisahan fungsi yang terkait agar dapat berjalannya sesuai dengan tujuan organisasi.

Kata Kunci : *Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi Pembelian dan Penjualan*

ABSTRACT

Gina Yulista, 201410315020. *Evaluation of purchasing and sale system for as effectiveness in internal control system at the PT. Lintas Data Intermedia.*

This study is an evaluation of purchasing and sale system for as effectiveness in internal control system at the PT. Lintas Data Intermedia. The purpose of study is to evaluate and discover internal control system of purchasing and sale of goods and service used in this activities control dan monitoring in internal control at PT. Lintas Data Intermedia. The method used in this research is descriptive, which aims to make a systematic description, factual, and accurate regarding the fact of the internal control system in the purchasing and sale system. Used in two method of data collection a literature study and field study. Data collection method used in this research is study literature related to the internal control system purchasing and sale system, and field studies thsat is by interview, observation field, and documentation. The results of internal control system at PT. Lintas Data Intermedia has been affective on the system purchase and sale of goods and service. But, the leader who doubles the taks as a function of purchase, that the control of the separation of related functions in order to run away in accordance with the organitational goals.

Kata Kunci : *Internal Control System, Purchase System, Sale System*

KATA PENGANTAR

Assalammu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatu,

Segala puji syukur yang tidak terhingga saya panjatkan kepada Allah Subhanahu wata'ala, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pada Sistem Pembelian dan Penjualan Barang dan Jasa (Studi Kasus di PT. Lintas Data Intermedia)”** dengan baik. Skripsi ini merupakan salah satu syarat memenuhi tugas akhir untuk kelulusan di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Bekasi.

Dalam penyelesaian skripsi ini, penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan dan pengorbanan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan rasa terimakasih kepada :

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Bekasi.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Strata 1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Bekasi.
4. Ibu Triana Yuniati, S.E.,M.M.,Ak.,CA.,M.Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak membantu dan membimbing dengan sabar sehingga penulis menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Bapak Panata Bangar Hasioan Sianipar S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CPA selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak membantu dan membimbing serta memberikan arahan sehingga penulis menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

6. Kedua orang tua, Alm. Bapak Syafrudin HK dan Ibu Emi Djumiasih, beserta kakak Bagas Satria yang selalu saya cintai dan saya sayangi sepanjang hidup, terima kasih atas segala doa, kasih sayang, cinta, motivasi dan nasehatnya sehingga penulis bisa menjadi sekarang ini.
7. Pimpinan dan staff PT. Lintas Data Intermedia (Terutama untuk Bapak D. Ari Setiyawan yaitu Direktur Utama) yang telah memberikan kesempatan untuk mengadakan penelitian dan pengambilan data yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Rekan kerja saya (Anggi Citra Prisma, Afifah Nur Firda Y, Mar'atul Amroh, Sandi Susanto) terimakasih untuk membantu dalam penyelesaian skripsi yang saya kerjakan.
9. Sahabat-sahabat saya (Hesti Afiyanti, Koriah, Intan Puspita Sari, Fitria Antari Bahri, Amelia Wulandary, Yunita Muawiyah) terimakasih untuk kesetiannya menjadi sahabat yang baik dikala susah dan senang.
10. Seluruh teman Jurusan Akuntansi Sore Angkatan 2014 atas kenangan indah yang tidak akan pernah kulupakan, terimakasih atas kerjasamanya.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini banyak terdapat Kekurangan yang jauh dari kesempurnaan. Untuk itu penulis memohon maaf atas kesalah dalam penulisan. Penulis juga mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari semua pihak agar menjadi lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Wassalammu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatu.

Bekasi, 25 Juli 2018

Gina Yulista

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.4.1 Manfaat Kegiatan Peneliti	5
1.4.2 Manfaat Kegiatan Perusahaan	5
1.4.3 Manfaat Kegiatan Pembaca	5
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Pengendalian Internal	7
2.1.1.1 Komponen Pengendalian	9
2.1.1.2 Karakteristik Pengendalian.....	10
2.1.1.3 Sasaran Untuk Mencapai Pengendalian Internal	12
2.1.1.4 COSO (<i>Committe Of Supporting Organizations</i>).....	14
2.1.1.5 Komponen COSO.....	16
2.2.1 Sistem Informasi Akuntansi.....	17
2.2.1.1 Komponen Sistem Infomasi Akuntansi	19

2.2.1.2 Tujuan Sistem Informasi Akuntansi	20
2.2.1.3 Tujuan Umum Sistem Informasi Akuntansi	20
2.2.1.4 Tujuan Umum Pengembangan Sistem	21
2.3.1 Pengertian Pembelian.....	23
2.3.1.1 Fungsi Dokumen Siklus Pembelian	24
2.3.1.2 Jaringan Prosedur Sistem Pembelian	25
2.3.1.3 Pengendalian Internal Pada Sistem Pembelian	25
2.3.1.4 Siklus Pembelian Dan Pengeluaran Kas.....	28
2.4.1 Pengertian Barang	29
2.5.1 Pengertian Jasa.....	29
2.6.1 Sistem Penjualan Tunai.....	30
2.6.1.1 Prosedur Penjualan Tunai	31
2.6.1.2 Fungsi Dokumen Siklus Penjualan Tunai	32
2.6.1.3 Dokumen Penjualan Tunai.....	32
2.6.1.4 Catatan Akuntansi Penjualan Tunai	33
2.7.1 Sistem Penjualan Kredit.....	36
2.7.1.1 Prosedur Penjualan Kredit.....	36
2.7.1.2 Fungsi Dokumen Siklus Penjualan Kredit	37
2.7.1.3 Dokumen Penjualan Kredit	38
2.7.1.4 Catatan Akuntansi Penjualan Kredit	38
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Desain Penelitian	45
3.2 Tahapan Penelitian	45
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian.....	45
3.4 Jenis dan Sumber Data	46
3.4.1 Jenis Data	46
3.4.2 Sumber Data.....	46
3.5 Teknik Pengumpulan Data	43
3.6 Analisis Data.....	47

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1 Profil Perusahaan	49
4.1.1 Sejarah Perusahaan	49
4.1.2 Visi, Misi, dan Strategi	49
4.1.3 Jenis Usaha	51
4.1.4 Struktur Organisasi	52
4.2 Penyajian Evaluasi Data.....	53
4.2.1 Fungsi yang terkait sistem pembelian	67
4.2.2 Penerapan sistem pembelian	67
4.2.3 Formulir dan dokumen sistem pembelian	68
4.2.4 Catatan akuntansi sistem pembelian.....	69
4.2.5 Fungsi yang terkait sistem penjualan tunai	69
4.2.6 Penerapan sistem penjualan tunai	70
4.2.7 Formulir dan dokumen sistem penjualan tunai.....	71
4.2.8 Catatan akuntansi sistem penjualan tunai.....	71
4.2.9 Fungsi yang terkait sistem penjualan kredit.....	72
4.2.10 Penerapan sistem penjualan kredit	72
4.2.11 Formulir dan dokumen sistem penjualan kredit	73
4.2.12 Catatan akuntansi sistem penjualan kredit.....	74
4.3 Hasil Dan Pembahasan.....	74
BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI	81
5.1 Kesimpulan	81
5.2 Implikasi.....	81
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Penelitian Terdahulu	39
Tabel 3.2 Krangka Penelitian	44
Tabel 4.1 Product dan Service	51
Tabel 4.2 Jenis Usaha.....	52
Tabel 4.3 Fungsi yang terkait sistem pembelian.....	67
Tabel 4.4 Penerapan sistem pembelian	67
Tabel 4.5 Formulir dan dokumen sistem pembelian.....	68
Tabel 4.6 Catatan akuntansi sistem pembelian	69
Tabel 4.7 Fungsi yang terkait sistem penjualan tunai.....	69
Tabel 4.8 Penerapan sistem penjualan tunai	70
Tabel 4.9 Formulir dan dokumen sistem penjualan tunai.....	71
Tabel 4.10 Catatan akuntansi sistem penjualan tunai	71
Tabel 4.11 Fungsi yang terkait sistem penjualan kredit.....	72
Tabel 4.12 Penerapan sistem penjualan kredit.....	72
Tabel 4.13 Formulir dan dokumen sistem penjualan kredit.....	73
Tabel 4.14 Catatan akuntansi sistem penjualan kredit.....	74
Tabel 4.15 Evaluasi pengendalian internal berbasis COSO.....	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pemikiran.....	44
Gambar 4.1 Bagan Alir Prosedur Pembelian Tunai.....	57
Gambar 4.2 Bagan Alir Prosedur Pembelian Kredit.....	58
Gambar 4.3 Bagan Alir Prosedur Penjualan Tunai.....	62
Gambar 4.4 Bagan Alir Prosedur Penjualan Kredit.....	66



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Struktur Organisasi.....	82
Lampiran 2. Surat Keterangan Data.....	82
Lampiran 3. Format Data Perusahaan.....	82
Lampiran 4. Company Profile.....	82
Lampiran 5. Daftar Riwayat Hidup.....	82
Lampiran 6. Surat Penelitian pada perusahaan.....	82
Lampiran 7. Laporan Keuangan.....	82
Lampiran 8. Surat Keterangan Bebas Pustaka.....	82
Lampiran 9. Kartu Bimbingan.....	82
Lampiran 10. Uji Referensi.....	82
Lampiran 11. Hasil Kuesioner.....	82
Lampiran 12. SPK (Surat Perjanjian Kerja).....	82

