

**EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SISTEM PENJUALAN KREDIT
PT FORISA NUSAPERSADA (PERIODE 2015 – 2017)**

SKRIPSI

Oleh:

Huswatul Hasanah

201410315100



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Efektivitas Pengendalian Internal Pada Sistem
Penjualan Kredit PT. Forisa Nusapersada (Periode
2015 – 2017)

Nama Mahasiswa : Huswatul Hasanah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315100

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

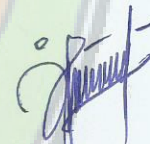
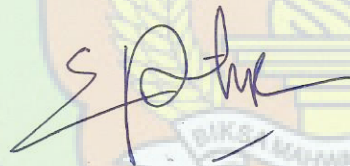
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018

Bekasi, 20 Juli 2018

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



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

Matdio Sjahaan, S.E., M.M.
NIP : 031505041

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Efektivitas Pengendalian Internal Pada Sistem Penjualan Kredit PT Forisa Nusapersada (Periode 2015 – 2017)

Nama Mahasiswa : Huswatul Hasanah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315100

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2018

Bekasi, 23 Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Wirawan Widjanarko, S.E., Ak., M.M., M.B.A., C.M.A., C.A.
NIP : 0315106706


Sekretaris : R. Baskoro Tunggul Birowo, S.E., Ak., M.M., C.A.
NIP : 031505034

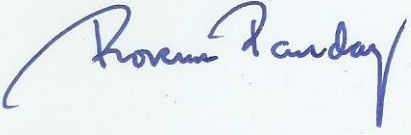
Anggota : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak.
NIP : 031606044

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 yang berjudul **Efektivitas Pengendalian Internal Pada Sistem Penjualan Kredit PT. Forisa Nusapersada (Periode 2015 – 2017)** 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 di kemudian 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 mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 25 Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Huswatul Hasanah
201410315100

ABSTRAK

Huswatul Hasanah. 201410315100. Efektivitas Pengendalian Internal Pada Sistem Penjualan Kredit PT. Forisa Nusapersada (Periode 2015 – 2017).

Penjualan merupakan aktivitas yang sangat penting dalam suatu perusahaan, karena dengan demikian perusahaan dapat mencapai tujuannya yaitu memperoleh laba dan menjaga kelangsungan hidup perusahaan. Karena penjualan merupakan salah satu pendapatan, maka harus dilakukan pengendalian internal yang baik untuk menjaga penjualan tersebut dari hal – hal yang dapat merugikan perusahaan. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengendalian internal pada sistem penjualan kredit di PT. Forisa Nusapersada dan apakah pengendalian internal pada sistem penjualan kredit sudah berjalan dengan efektif. Metode penelitian yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini adalah metode deskriptif analitis. Sumber data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah penelitian kepustakaan dan penelitian lapangan melalui wawancara, observasi, kuisisioner, dan dokumentasi. Data yang diperoleh kemudian dianalisis sehingga mencapai kesimpulan. Dalam penelitian ini diketahui bahwa penerapan pengendalian internal pada sistem penjualan kredit di PT. Forisa Nusapersada sudah berjalan dengan efektif dengan menggunakan indikator lima komponen pengendalian internal yaitu : lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan. Meskipun masih terdapat beberapa kelemahan yang teridentifikasi, tetapi kelemahan tersebut tidak signifikan. Berdasarkan fakta-fakta yang didapatkan selama penelitian, maka diusulkanlah saran – saran yang dapat membuat PT. Forisa Nusapersada lebih baik lagi kedepannya.

Kata kunci : pengendalian internal, sistem penjualan kredit

ABSTRACT

Huswatul Hasanah. 201410315100. Effectiveness of Internal Control on Credit Sales System PT. Forisa Nusapersada (Period 2015 - 2017).

Sales is a very important activity in a company, because then the company can achieve the goal of earning profit and maintain the company's survival. Since sale is one of the revenue, it must be done a good internal control to keep the sale from things that can harm the company. The purpose of this study is to find out how the internal control of credit sales system in PT. Forisa Nusapersada and whether the internal controls on the credit sales system are running effectively. The research method used in the preparation of this thesis is analytical descriptive method. Sources of data used are primary data and secondary data. Data collection techniques used are literature research and field research through interviews, observation, questionnaires, and documentation. The data obtained are then analyzed. In this research note that the application of internal control on credit sales system in PT. Forisa Nusapersada has been running effectively using five internal control components: control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring. Although there are still few weaknesses identified, itn't significant. Based on research, some we've suggestions provided to make PT. Forisa Nusapersada better.

Keywords: internal control, credit sales system

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan segenap kemampuan dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat dalam mata kuliah Skripsi, program studi Akuntansi jenjang strata satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan skripsi terutama kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, pengetahuan serta pemikiran penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dan tak lupa penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. Bambang Karsono, SH., MM, Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, MM, MT Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si Selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Widi Winarso, SE., M.M. Selaku Wakil Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi.
5. Ibu Elia Rossa, SE., M.Si Selaku Pembimbing Akademik Kelas VIII A1 Akuntansi.
6. Ibu Endah Prawesti Ningrum, SE., M.Ak Selaku Dosen Pembimbing I
7. Bapak Matdio Siahaan, SE., M.M Selaku Dosen Pembimbing II
8. Bapak H. Salim dan Ibu Hj. Maryam selaku orang tua penulis yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan moril maupun materil kepada penulis.
9. Mahasiswa Pecinta Alam Keluarga Penjelajah Alam Bhayangkara Jakarta Raya yang selalu memberikan *support* dan motivasi bagi penulis.
10. Sahabat – sahabat ku yang terhebat MITG (Devi, Dita, Ika, Rini, Vety, Weny) yang selalu berjuang bersama mulai dari semester 1 sampai dengan semester 8.

11. Sahabat – sahabat ku tercinta PRINCESS (Angesti, Anisah, Jeane, Yolanda) yang selalu memberikan *support* dari SMK hingga saat ini.
12. Kresna Kumala Dewa yang selalu memberikan *support* dan motivasi bagi penulis.
13. Teman-teman kelas VIII A1 dan A2 Akuntansi atas kebersamaan dan bantuan yang berarti bagi penulis.

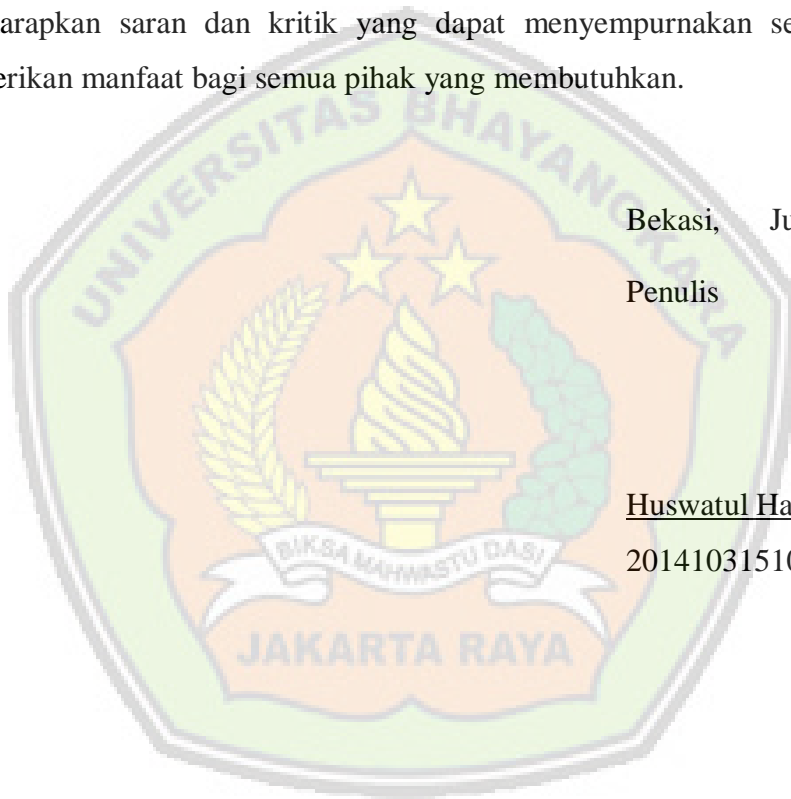
Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat menyempurnakan sehingga dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Bekasi, Juli 2018

Penulis

Huswatul Hasanah

201410315100



DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	1
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 Batasan Masalah	4
1.6 Sistematika Penulisan	4
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengendalian Internal	6
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal	6
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal	7
2.1.3 Prinsip Pengendalian Internal	9
2.1.4 Komponen Pengendalian Internal COSO	13
2.1.5 Keterbatasan Pengendalian Internal	16

2.1.6 Tanggung Jawab Pengendalian Internal	17
2.2 Sistem Penjualan	18
2.2.1 Pengertian Penjualan	18
2.2.2 Sistem dan Prosedur Penjualan	18
2.2.3 Prosedur - Prosedur Penjualan Kredit	19
2.2.4 Fungsi yang Terkait Sistem dan Prosedur Penjualan Kredit	20
2.2.5 Dokumen yang Digunakan Dalam Penjualan Kredit	22
2.2.6 Catatan Akuntansi yang Digunakan	24
2.3 Sistem Retur Penjualan	25
2.3.1 Pengertian Sistem Retur Penjualan	25
2.3.2 Prosedur Retur Penjualan	25
2.3.3 Bagian yang Terkait dan Keegiatannya dalam Retur Penjualan	26
2.3.4 Dokumen yang Terkait	26
2.4 Penelitian Terdahulu	27
2.5 Kerangka Pemikiran	30

BAB III. METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	31
3.2 Tahapan Penelitian	31
3.2.1 Tahapan Persiapan	32
3.2.2 Tahapan Pelaksanaan Penelitian	32
3.2.3 Tahapan Penulisan Laporan	32
3.3 Model Konseptual	32
3.4 Definisi Operasional Variabel	33
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian	34
3.6 Metode Pengambilan Sampel dan Populasi	34
3.7 Metode Pengumpulan Data	34
3.8 Metode Analisis Data	35

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Perusahaan	37
4.1.1 Visi dan Misi Perusahaan	38
4.1.2 Jenis Usaha	38
4.1.3 Struktur Organisasi PT. Forisa Nusapersada	41
4.2 Hasil Analisis Data	42
4.2.1 Analisis Sistem Pengendalian Internal pada Sistem Penjualan Kredit PT. Forisa Nusapersada	50
4.2.1.1 Lingkungan Pengendalian	50
4.2.1.2 Penilaian Risiko	52
4.2.1.3 Aktivitas Pengendalian	52
4.2.1.4 Informasi dan Komunikasi	54
4.2.1.5 Pemantauan	54
4.2.2 Evaluasi Berdasarkan Kuisisioner Dengan Karyawan PT. Forisa Nusapersada	54
4.2.2.1 Efektivitas Pengendalian Internal PT. Forisa Nusapersada Berdasarkan Komponen Lingkungan Pengendalian	55
4.2.2.2 Efektivitas Pengendalian Internal PT. Forisa Nusapersada Berdasarkan Komponen Penilaian Risiko	55
4.2.2.3 Efektivitas Pengendalian Internal PT. Forisa Nusapersada Berdasarkan Komponen Aktivitas Pengendalian	55
4.2.2.4 Efektivitas Pengendalian Internal PT. Forisa Nusapersada Berdasarkan Komponen Informasi dan Komunikasi	55
4.2.2.5 Efektivitas Pengendalian Internal PT. Forisa Nusapersada Berdasarkan Komponen Pemantauan	56

4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	56
4.3.1 Penerapan dan Evaluasi Prosedur Penjualan Kredit	57
4.3.2 Penerapan dan Evaluasi Prosedur Retur Penjualan	63

BAB V. PENUTUP

5.1 Kesimpulan	69
5.2 Implikasi Manajerial	69

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4.1 Ringkasan Efektivitas Pengendalian Internal pada Sistem Penjualan Berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Komponen Lingkungan Pengendalian	42
Tabel 4.2 Ringkasan Efektivitas Pengendalian Internal pada Sistem Penjualan Berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Penaksiran Risiko	44
Tabel 4.3 Ringkasan Efektivitas Pengendalian Internal pada Sistem Penjualan Berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Komponen Aktivitas Pengendalian	46
Tabel 4.4 Ringkasan Efektivitas Pengendalian Internal pada Sistem Penjualan Berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Komponen Informasi dan Komunikasi	48
Tabel 4.5 Ringkasan Efektivitas Pengendalian Internal pada Sistem Penjualan Berdasarkan Pengendalian Internal COSO pada Komponen Pemantauan	49
Tabel 4.6 Data Penjualan Area DKI 3	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	30
Gambar 3.1 Model Konseptual	33
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Forisa Nusapersada	41
Gambar 4.2 Bagan Alir Penjualan Kredit PT. Forisa Nusapersada	57
Gambar 4.3 Bagan Alir Retur Penjualan PT. Forisa Nusapersada	64



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Tabel Penjualan dan Grafik PT. Forisa Nusapersada Per-Area Periode (Tahun 2015 – 2017)
- Lampiran 2. Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 3. Kuesioner Pengendalian Internal
- Lampiran 4. Kuesioner Sistem Penjualan
- Lampiran 5. Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 6. Uji Referensi
- Lampiran 7. Uji Plagiat
- Lampiran 8. Surat Permohonan Penelitian
- Lampiran 9. Surat Keterangan Penelitian
- Lampiran 10. Daftar Riwayat Hidup

