EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT DAN PENJUALAN KREDIT TERHADAP PENGENDALIAN INTERN STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN GARMENT PT. INDOGARMEN GEMILANG BERSAMA

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi

Diajukan Oleh :

ULFIANI

NPM :14430217

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA

2018

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Ulfiani
NPM	: 14430217
Alamat	: Jl. Sawah Pulo Kulon 2/19 Surabaya
Program Studi	: Akuntansi
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT DAN PENJUALAN KREDIT TERHADAP PENGENDALIAN INTERN STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN GARMENT PT. INDOGARMEN GEMILANG BERSAMA** adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 10 Januari 2019

Yang membuat pernyataan

(Ulfiani)

NPM : 14430217

SKRIPSI

EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT DAN PENJUALAN KREDIT TERHADAP PENGENDALIAN INTERN STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN GARMENT PT. INDOGARMENT GEMILANG BERSAMA

Diajukan oleh:

ULFIANI

NPM:14430217

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING

Dr. TANTRI BARAROH, SE., M.AK Tanggal, 25-01-2019

KETUA PROGRAM STUDI

LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA Tanggal, 8-2-2019

SKRIPSI

EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT DAN PENJUALAN KREDIT TERHADAP PENGENDALIAN INTERN STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN GARMENT PT. INDOGARMENT GEMILANG BERSAMA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ULFIANI
NPM:14430217

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama	Anggota Dewan Penguji Lain
Dr. Tantri Bararoh, SE., M.Ak	Siti Asiah Murni, SE., M.Si
	Khoirul Abidin, SE., M.Ak
	Drs. Ec. Ismangil Ak., MM., M.Ak., CA

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal ,... 8 - 2 - 2019

Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA

Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Pengasih dan Penyayang atas segala kesehatan, perlindungan dan anugerah yang diberikan kepada penulis, sehingga skripsi dengan judul "**EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT DAN PENJUALAN KREDIT TERHADAP INTERN STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN GARMENT PT. INDOGARMEN GEMILANG BERSAMA"** dapat diselesaikan dengan lancar dan tepat waktu. Skripsi ini digunakan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana S1 Akuntansi pada Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Selama Penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapat dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, baik itu bantuan moral ataupun spiritual, oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis sampaikan rasa hormat dan terima kasih banyak kepada:

1. Kedua orang tuaku tercinta Mak dan Bapak yang selalu memberikan kasih sayang, pengorbanan, dukungan, serta doanya dalam setiap perjalanan hidup penulis.
2. Buat Adekku Sinta, Fendi dan Oyek penyemangat dan yang selalu mendukungku dalam menyiapkan bahan untuk aku bimbingan.
3. Seluruh keluarga besar "Bok Tiani", atas segala dukungan, doa dan motivasi yang selalu diberikan.

4. Mbak Wulan dan Mbak Rani rekan KMC terima kasih untuk dukungannya, pembelajaran dan motivasi saya untuk menyelesaikan skripsi ini, terima kasih.
5. Ibu Dr. Tantri Bararoh, SE., M.AK selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar memberikan arahan dan masukan, kesediaan untuk memberikan waktu, bimbingan dan dukungan selama proses penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Lilik Mardiana, SE, M.Ak, Ak, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu, pelayanan, pengajaran serta arahannya kepada penulis selama menjalani studi.
7. Ibu Rica S Wuryaningrum, M.PD selaku Dosen Wali yang memberikan dukungan, pengarahan dan kesediaan waktunya saat perwalian selama menjalani perkulihan.
8. Bapak Dr. Ec Iman Karyadi, MM.,Ak.CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
9. Seluruh Dosen dan karyawan Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, atas ilmu, pengajaran dan pelayanan selama menjalani studi.
10. Agen-agenku yang sudah seperti keluargaku, Mbak Anita, Pak Gatut, dan Pak Joko sesama pejuang skripsi yang selalu menghibur, memberikan semangat, bantuan dan doa kepada penulis.
11. Bapak Benny (Tjien Han) selaku Direktur di perusahaan PT. Indogarmen Gemilang Bersama saya mengucapkan terimakasih.

12. Sahabat-sahabatku tersayang “The Owner Cukup Tau” dan teman-teman seperjuangan “Akuntansi K” yang selalu menemani, memberikan dukungan, bantuan dan saling mendoakan selama ini, Terimakasih atas pertemanan dan kerjasamanya selama ini.
13. Semua Pihak yang turut terlibat dan membantu yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu. Terimakasih atas dukungan, bantuan kepada penulis demi kelancaran skripsi ini.

Penulis menyadari penyajian skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun agar dapat menyempurnakan skripsi ini. Besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta membantu menunjang perkembangan ilmu di masa yang akan datang.

Surabaya, 10 Januari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT ii
HALAMAN PERSETUJUAN iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI iv
KATA PENGANTAR v
DAFTAR ISI viii
DAFTAR TABEL x
DAFTAR GAMBAR xi
DAFTAR LAMPIRAN xii
ABSTRAKSI xiii
ABSTRACT xiv

BAB 1 : PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 4
1.3 Tujuan Penelitian 4
1.4 Manfaat Penelitian 5
1.5 Sistematika Penulisan 5

BAB 2 : TELAAH PUSTAKA 8
2.1 Landasan Teori 8
2.1.1 Pengertian Sistem 8
2.1.2 Sistem Akuntansi 10
2.1.3 Unsur Sistem Akuntansi 11
2.1.4 Syarat-Syarat Akuntansi yang Baik 14
2.1.5 Komponen-Komponen Sistem Akuntansi 15
2.2 Sistem Akuntansi Pembelian Kredit 16
2.2.1 Pengertian Sistem Akuntasi Pembelian Kredit 14
2.2.2 Fungsi yang Terkait dengan Sistem Akuntansi Pembelian Kredit 17
2.2.3 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Akuntansi Pembelian Kredit 18
2.2.4 Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Pembelian Kredit 20
2.2.5 Jurnal yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Pembelian Kredit 27
2.2.6 Bagan Alir Dokumen dari Sistem Pembelian Kredit 29
2.3 Sistem Akuntansi Penjualan Kredit 31
2.3.1 Pengertian Sistem Akuntansi Penjualan Kredit 31

2.3.2 Fungsi yang Terkait dengan Sistem Akuntansi Penjualan Kredit 32
2.3.3 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Akuntansi Penjualan Kredit..... 34
2.3.4 Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Penjualan Kredit 35
2.3.5 Catatan Akuntansi yang digunakan..... 36
2.3.6 Pengertian Sistem Akuntansi Piutang..... 37
2.3.7 *Flowchart* pada sistem akuntansi penjualan 38
2.3.8 Sistem Pengendalian Internal..... 41
2.3.8.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal..... 41
2.3.8.2 Prinsip-prinsip Sistem Pengendalian Internal 42
2.3.8.3 Komponen Pengendalian Internal..... 44
2.3.8.4 Tujuan Pengendalian Intern..... 45
2.4 Penelitian Terdahulu 46

BAB 3 : METODE PENELITIAN 51
3.1 Jenis dan Sumber Data..... 51
3.2 Teknik Pengumpulan Data 52
3.3 Teknik Analisis Data 53

BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 55
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian 55
4.1.1 Visi dan Misi 56
4.1.2 Lokasi Perusahaan..... 57
4.1.3 Struktur Organisasi..... 57
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian 63
4.2.1 Prosedur Pembelian Kredit dan Penjualan Kredit Perusahaan 63
4.2.2 Fungsi yang Terkait..... 67
4.2.3 Dokumen yang Digunakan 68
4.2.4 Catatan Akuntansi yang Digunakan..... 69
4.2.5 *Flowchart*..... 70
4.3 Evaluasi pada PT. Indogarmen Gemilang Bersama..... 72
4.4 Pemecahan Masalah..... 75

BAB 5 : SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN 82
5.1 Simpulan 82
5.2 Saran 83
5.3 Keterbatasan Penelitian..... 84

DAFTAR PUSTAKA 86

DAFTAR TABEL

Tabel Halaman

2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu..... 48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Surat Permintaan Pembelian	21
Gambar 2	Surat Permintaan Penawaran Harga	22
Gambar 3	Laporan Penerimaan Barang	25
Gambar 4	Surat Perubahan Order Pembelian.....	26
Gambar 5	Bukti Kas Keluar	27
Gambar 6	Bagan Alir Dokumen dari Sistem Pembelian Kredit.....	29
Gambar 7	*Flowchart* Sistem Pembelian Kredit Lanjutan	30
Gambar 8	*Flowchart* Sistem Pembelian Kredit Lanjutan	31
Gambar 9	Bagan Alur Sistem Akuntansi Penjualan Kredit	38
Gambar 10	Bagan Alur Sistem Akuntansi Penjualan Kredit Lanjutan	39
Gambar 11	Bagan Alur Sistem Akuntansi Penjualan Kredit Lanjutan	40
Gambar 12	Bagan Alur Sistem Akuntansi Penjualan Kredit Lanjutan	41
Gambar 13	Struktur Organisasi PT. Indogarmen Gemilang Bersama.....	57
Gambar 14	Bagian Alur Pembelian Kredit	71
Gambar 15	Bagian Alur Penjualan Kredit	72
Gambar 16	Surat Permintaan Penawaran Harga (Usulan).....	75
Gambar 17	Surat Daftar Pembelian (Usulan).....	76
Gambar 18	Surat Order Pengiriman (Usulan).....	77
Gambar 19	Sruktur Organisasi PT. Indogarmen Gemilang Bersama (Usulan)	78
Gambar 20	Prosedur Pembelian Kredit (Usulan).....	79
Gambar 21	Prosedur Penjualan Kredit (Usulan).....	80

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Halaman

1. Bon Bahan 88
2. Purchase Request (PR) 85
3. Nota Pembelian Kain 86
4. Nota Pembelian *Accesories* 87
5. Ringkasan Buku Besar Pembantu Hutang 88
6. Bukti Penerimaan Barang (BPB) 89
7. PO (*purchase order*) 90
8. SO (*sales order*) 91
9. Nota Penjualan 92
10. Foto Contoh Bahan Baku (Kain, Kancing dan Lebel) 93
11. Foto Contoh Hasil Produksi 94
12. Foto Struktur PT. Indogarmen Gemilang Bersama 95
13. Foto Hasil Wawancara Bagian Penjualan 96
14. Foto Hasil Wawancara Bagian Pembelian 97
15. Surat Keterangan Perusahaan 98

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan dan analisis bagaimana sistem akuntansi pembelian kredit dan penjualan kredit yang ada di PT. Indogarmen Gemilang Bersama. Permasalahan ini yang diteliti dalam penelitian ini meliputi jaringan prosedur yang membentuk sistem akuntansi pembelian kredit dan penjualan kredit pada PT. Indogarmen Gemilang Bersama, dokumen dan catatannya yang ada di PT. Indogarmen Gemilang Bersama digunakan dalam sistem pembelian kredit dan penjualan kredit, unit organisasi yang terkait di dalam sistem pembelian kredit dan penjualan kredit dan bagan alir dokumen dari sistem pembelian kredit dan penjualan kredit pada PT. Indogarmen Gemilang Bersama. Jenis Penelitian ini adalah studi kasus yang dilakukan oleh PT. Indogarmen Gemilang Bersama dengan teknik pengambilan data dilakukan dokumentasi, observasi, dan wawancara. Data yang dikumpulkan analisis ini dengan teknik deskripsi kualitatif. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat rangkap jabatan antara kepala bagian keuangan, hutang dan piutang dan kasir pencatatan hutang, pembayaran dilakukan oleh satu orang. Penelitian ini menunjukkan terdapat beberapa kekurangan di perusahaan ini di bagian penjualan tidak sesuai dengan prosedur akuntansi. Bagian *Accounting* dan Pajak dokumen pembayaran pajak bisa tercetak jatuh tempo tiga bulan dan bisa *expired* dengan sendirinya sehingga perlu dilakukan pemisahan sehingga terkontrol terhadap pencatatan keuangan perusahaan.

Kata kunci : Pembelian kredit, produksi

ABSTRACT

The purpose of this study to explian and analyze how the accounting system for credit sales at PT. Indogarmen Gemilang Bersama. These problems examined in this study include network procedures that from a system of accounting for credit purchases and credit sales at PT. Indogarmen Gemilang Bersama, documents and records at PT. Indogarmen Gemilang Bersama is used in credit purchases and credit sales systems, organization units related to credit purchase and credit sales systems and document flow charts of credit purchase systems and credit at PT. Indogarmen Gemilang Bersama. This type of research is a case study conducted by PT. Indogarmen Gemilang Bersama with data collection techniquies carried out decumentation, observation, and interviews. Data collected by this analysis with qualitative description techniques. The result of this study indicate that there are multiple positions between the head of finance, debt and accounts receivable and the cash registrasi registering, payments are made by one person. This research shows that there are some shortcomings in this company in the sales departement not in accordance with accounting procedures. The accounting and tax section of the tax payment document can be printed in there months maturity and can be expired by it slef so that it is necessary to do a separation so that it is controlled towards the company's financial records.

Keywords: credit purchases, sales