

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PENJUALAN KREDIT
PADA CV. SURYA SEMBADA**

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



Diajukan Oleh :

NIMAS NUR SINTA

NPM : 14430053

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2018

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nimas Nur Sinta
NPM : 14430053
Alamat : Jl. Pagesangan I No. 17 C, Surabaya
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Penjualan Kredit Pada CV. Surya Sembada**" adalah benar-benar karya saya sendiri dan bebas plagiat, 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, 31 Juli 2018

Yang membuat pernyataan



(Nimas Nur Sinta)

NPM : 14430053

SKRIPSI

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PENJUALAN KREDIT
PADA CV. SURYA SEMBADA**

Diajukan Oleh :

NIMAS NUR SINTA

NPM : 14430053

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH


DOSEN PEMBIMBING



DR. TANTRI BARAROH, SE., M.Ak

Tanggal,..... 31 Juli 2018

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, SE.,M.Ak, Ak,CA

Tanggal,..... 21 Agustus 2018

Skripsi
EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PENJUALAN KREDIT
PADA CV. SURYA SEMBADA

Dipersiapkan dan disusun oleh :

NIMAS NUR SINTA

NPM : 14430053

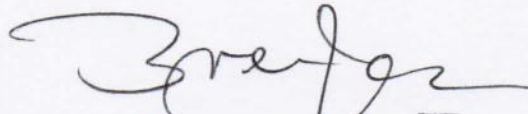
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Dr. Tantri Bararoh, Se., M.Ak

Anggota Dewan Penguji Lain



Surenggono, SE,MM



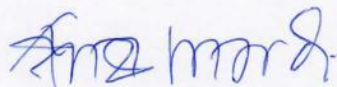
Agus Sumanto, SE.,M.Si,Ak.,CA.CPA



Khoirul Abidin, SE., M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal..... *11 Juli 2018*



Lilik Mardiana, SE.,M.Ak, Ak,CA
Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah swt yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulisan dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Penjualan Kredit Pada CV. Surya Sembada”**.

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Penulis menyadari bahwa banyak pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Sri Harmajdi, Sp.THT-KL (K)., Selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak.,MM.,CA., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Dr. Tantri Bararoh, SE., M.Ak selaku dosen Pembimbing Skripsi yang telah bersedia memberikan waktunya yang sangat berharga untuk membimbing penulis selama penyusunan skripsi. Terima kasih atas segala masukan, motivasi dan nasehat yang telah diberikan guna penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak Surenggono, SE,MM, Khoirul Abidin, SE., M.Ak dan Bapak Agus Sumanto, SE.,M.Si,Ak.,CA.CPA selaku dewan penguji.
6. Orang tua serta keluarga yang telah memberikan semangat serta doa kepada penulis.
7. Bapak Syaifuddin Zuhri selaku direktur CV. Surya Sembada, Ibu Tini dan staf lainnya yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi di CV. Surya Sembada.

8. Seluruh staf pengajar dan karyawan Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
9. Sahabat selama masa kuliah di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, Selviana dan Ayu Bungah yang bersedia berbagi beban dalam mengerjakan tugas kuliah.
10. Sandy, Novi, Rizka, Naning, Ratna, Sri, Serli dan Itul yang tidak hentinya memberi semangat serta motivasi dalam penyelesaian skripsi.
11. Bapak Suryawan dan Ibu Titik, selaku pemimpin di perusahaan tempat saya bekerja yang telah memberikan waktu, tempat dan perhatian selama saya menyelesaikan masa perkuliahan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Surabaya, 31 Juli 2018

Nimas Nur Sinta

ABSTRAK

Tujuan didirikannya perusahaan adalah untuk memperoleh laba. Oleh karena itu, perusahaan harus melakukan penjualan agar tetap berjalan dan menghasilkan laba. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi penerapan pengendalian internal pada siklus penjualan kredit dan prosedur pencatatan piutang pada CV. Surya Sembada. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif karena fokus dalam penelitian ini terdapat pada proses dan makna suatu fenomena yang terjadi pada masyarakat. Metode pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan wawancara dan observasi. Hasil dari penelitian ini adalah penerapan pengendalian internal pada siklus penjualan kredit dan prosedur pencatatan piutang pada CV. Surya Sembada masih belum dilaksanakan dengan baik sehingga diperlukan perbaikan.

Kata Kunci : Siklus Penjualan Kredit, Prosedur Pencatatan Piutang, Pengendalian Internal.

ABSTRACT

One of the reason to build a company is to earn profits. Thus, to keep earning profit and going concern, the company must make sales. The aim of this research is to evaluate the implementation of internal control of credit sales cycle and credit registration procedure towards the effectiveness of financial statements of CV. Surya Sembada. This research use qualitative method because the focus of this research is the process and the meaning of the phenomenon in society. The method of data collection that used in this research is interview and observation. The result of the implementation of internal control of credit sales cycle and credit registration procedure towards the effectiveness of financial statements of CV. Surya Sembada has not been done properly, so that the improvement is needed.

Keywords : *Credit Sales Cycle, Credit Registration Procedure, Internal Control.*

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Surat Pernyataan Bebas Plagiat	ii
Halaman Persetujuan	iii
Halaman Susunan Dewan Penguji	iv
Kata Pengantar	v
Abstrak Bahasa Indonesia.....	vii
Abstrak Bahasa Inggris	viii
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	3
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Sistematika Skripsi.....	5

BAB II TELAAH PUSTAKA

2.1. Landasan Teori.....	7
2.1.1. Sistem Akuntansi.....	7
2.1.1.1. Pengertian Sistem Akuntansi.....	7
2.1.1.2. Tujuan Umum Pengembangan Sistem Akuntansi	8

2.1.2. Sistem Pengendalian Internal	9
2.1.2.1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal	9
2.1.2.2. Tujuan Sistem Pengendalian Internal	9
2.1.2.3. Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	10
2.1.2.4. Komponen Sistem Pengendalian Internal.....	13
2.1.2.5. Keterbatasan Pengendalian Intern Suatu Entitas	16
2.1.3. Siklus Penjualan	17
2.1.3.1. Pengertian Siklus Penjualan	17
2.1.3.2. Tujuan Prosedur Penjualan	17
2.1.3.3. Informasi yang Diperlukan oleh Manajemen	18
2.1.3.4. Catatan Akuntansi yang Digunakan	18
2.1.4. Prosedur Pencatatan Piutang	20
2.1.4.1. Pengertian Prosedur Pencatatan Piutang	20
2.1.4.2. Informasi yang Diperlukan oleh Manajemen	21
2.1.4.3. Catatan Akuntansi yang Digunakan	22
2.1.4.4. Metode Pencatatan Piutang.....	23
2.1.4.5. Masalah-Masalah dalam Piutang.....	24
A. Pengakuan Piutang	24
B. Penilaian Piutang	25
C. Pengalihan Piutang	27
2.2. Penelitian Sebelumnya	328

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Pendekatan Penelitian	31
3.2. Populasi dan Sampel	32

3.2.1. Populasi	32
3.2.2. Sampel	33
3.3. Ruang Lingkup Analisis.....	33
3.4. Jenis dan Sumber Data	33
3.5. Prosedur Pengumpulan Data	34
3.6. Teknik Analisis Data.....	36

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum	38
4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	38
4.1.2. Struktur Organisasi.....	39
4.1.3. Tujuan Perusahaan	42
4.2. Hasil Penelitian	43
4.2.1. Siklus Penjualan	43
4.2.1.1. Bagian yang terkait dan dokumen yang digunakan.....	43
4.2.1.2. Prosedur atau Flowchart Siklus Penjualan	44
4.2.2. Prosedur Pencatatan Piutang	48
4.2.2.1. Bagian yang terkait dan dokumen yang digunakan.....	48
4.2.2.2. Prosedur atau Flowchart Pencatatan Piutang.....	49
4.3. Pembahasan.....	50
4.3.1. Permasalahan.....	50
4.3.1.1. Siklus penjualan.....	50
4.3.1.2. Prosedur pencatatan piutang	51
4.3.2. Sebab Masalah.....	51
4.3.2.1. Sebab masalah pengendalian internal pada siklus penjualan	51

4.3.2.2. Sebab masalah pengendalian internal pada prosedur pencatatan piutang	52
4.3.3. Akibat Masalah.....	52
4.3.3.1. Akibat masalah pengendalian internal pada siklus penjualan	52
4.3.3.2. Akibat masalah pengendalian internal pada prosedur pencatatan piutang	53
4.3.4. Pemecahan Masalah	54
4.3.4.1. Pemecahan masalah pengendalian internal pada siklus penjualan	54
4.3.4.2. Pemecahan masalah pengendalian internal pada prosedur pencatatan piutang	55
4.3.5. Usulan.....	56
4.3.5.1. Usulan prosedur pencatatan piutang.....	56
4.3.5.2. Usulan struktur organisasi	58

BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN

5.1. Simpulan	59
5.2. Saran.....	59
5.3. Keterbatasan Penelitian	60
Daftar Pustaka	70

DAFTAR TABEL

2.1	Tabel Penelitian Terdahulu	28
3.1	Daftar Karyawan	32

DAFTAR GAMBAR

4.1	Struktur Organisasi CV. Surya Sembada.....	39
4.2	Siklus Penjualan (1)	44
4.3	Siklus Penjualan (2)	46
4.4	Pencatatan Piutang	49
4.5	Usulan Pencatatan Piutang.....	56
4.6	Usulan Struktur Organisasi CV. Surya Sembada.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

1	Surat Penawaran Harga	61
2	Surat Order Pembelian (PO)	62
3	Kartu Daftar Pekerjaan.....	63
4	Faktur Pajak	64
5	Kwitansi	65
6	Surat Jalan	65
7	Tanda Terima	66
8	Daftar Harga.....	67
9	Usulan Formulir Penagihan	68
10	Usulan Buku Penjualan (Daftar Harga yang Dikembangkan)	69