

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN ATAS
SISTEM PENJUALAN KREDIT DAN PENAGIHAN PIUTANG
PADA PT. VARIA USAHA BETON**

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



Diajukan Oleh:

MUCHAMMAD ARIFUDHIN

NPM : 11430091

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2011**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Muchammad Arifudhin
NPM : 11430091
Alamat : Jl. Dk. Gogor VI No. 3 Surabaya
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Evaluasi Pengendalian Intern Sistem Penjualan Kredit dan Penagihan Piutang Pada PT. Varia Usaha Beton”** adalah benar-benar karya saya 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, 20 Desember 2018

Yang membuat pernyataan



(Muchammad Arifudhin)

NPM : 11430091

SKRIPSI
EVALUASI PENGENDALIAN INTERN ATAS
SISTEM PENJUALAN KREDIT DAN PENAGIHAN PIUTANG
PADA PT. VARIA USAHA BETON

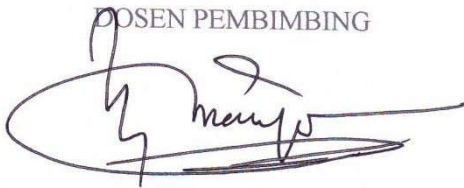
Diajukan Oleh:

MUCHAMMAD ARIFUDHIN

NPM : 11430091

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Drs. Ec. SOEMARYONO, M.M.

Tanggal, 20-12-2018.

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, S.E., M.Ak, Ak., CA

Tanggal, 19-3-2019.

SKRIPSI

EVALUASI PENGENDALIAN INTERN ATAS
SISTEM PENJUALAN KREDIT DAN PENAGIHAN PIUTANG
PADA PT. VARIA USAHA BETON


Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUCHAMMAD ARIFUDHIN

NPM : 11430091

Susunan Dewan Penguji

Dosen Pembimbing

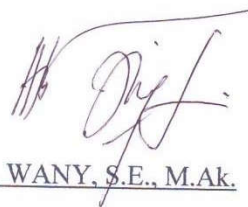


Drs. Ec. SOEMARYONO, M.M.

Anggota Dewan Penguji Lain



KHOLIDIAH, S.E., M.Si.



EVA WANY, S.E., M.Ak.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal, 19-3-2010.....



LILIK MARDIANA, S.E., M.Ak., Ak., CA.

Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur Alhamdulillah kehadiran Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya kepada penulis, sehingga berhasil menyelesaikan tugas penulisan skripsi ini dengan judul: “Evaluasi Pengendalian Intern Sistem Penjualan Kredit dan Penagihan Piutang Pada PT. Varia Usaha Beton”. Penelitian ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, untuk itu perkenankanlah saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bantuan, bimbingan, arahan maupun dorongan kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji dr.SP, THT-KL.,(K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak., M.M, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA selaku Ketua Prodran Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Maqbulla Arochman, SE., M.Ak., selaku dosen wali.
5. Bapak Drs. Ec. Soemaryono, M.M., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan saran dalam penulisan skripsi.

6. Bapak, dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama mengikuti perkuliahan di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
7. Pimpinan dan seluruh Staf Karyawan PT. Varia Usaha Beton yang telah memberikan izin melaksanakan riset guna terselesaikannya penulisan skripsi ini.
8. Ayah, Mama, dan mas Toni, yang telah memberikan dukungan, semangat dan doa sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabat saya Turbin, Surya, Cintya, Iman dan Lindra yang telah memberikan dukungan, semangat, dan doa sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan ini masih jauh dari sempurna, sehingga dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan penyusunan skripsi. Akhir kata, semoga penyusunan skripsi ini berguna bagi semua pembaca, khususnya mahasiswa Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Surabaya, 18 Desember 2018

Penulis

Muchammad Arifudhin

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAKS.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penyusunan Skripsi.....	5
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	7
1. Pengeertian Sistem.....	7
2. Pengertian Prosedur.....	7
3. Pengertian Sistem Akuntansi.....	8
4. Tujuan Sistem Akuntansi.....	8
5. Pengertian Pengendalian Intern.....	9
6. Tujuan Pengendalian Intern.....	10
7. Unsur-unsur Pengendalian Intern.....	11
A. Struktur Organisasi yang Memisahkan Tanggung Jawab Fungsional Secara Tega.....	12

B. Sistem Wewenang dan Prosedur Pencatatan yang Memberikan Perlindungan yang Cukup terhadap Kekayaan, Utang, Pendapatan dan Biaya.....	13
C. Praktek yang Sehat dalam Melaksanakan Tugas dan Fungsi Setiap Unit Organisasi.....	13
D. Karyawan yang Mutunya Sesuai dengan Tanggung Jawabny.....	15
8. Keterbatasan Pengendalian Intern.....	16
9. Sistem Penjualan Kredit.....	18
A. Fungsi yang Terkait.....	18
B. Informasi yang Diperlukan Oleh Manajemen.....	19
C. Dokumen yang Digunakan.....	20
D. Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem.....	28
E. Penjelasan Unsur Pengendalian Intern.....	29
F. Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Kredit.....	37
10. Sistem Penagihan Piutang.....	41
A. Fungsi yang Terkait.....	41
B. Dokumen yang Digunakan.....	42
C. Prosedur Penagihan Piutang.....	47
D. Penjelasan Unsur Pengendalian Intern.....	47
E. Bagan Alir Dokumen Sistem Penagihan Piutang.....	51
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	54

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Pendekatan Penelitian.....	57
3.2 Ruang Lingkup Analisi.....	57
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	58
3.4 Prosedur Pengumpulan Data.....	58
3.5 Teknik Analisis Data.....	60

BAB IV PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Prusahaan.....	61
1.	Sejarah Singkat Perusahaan.....	61
2.	Struktur Organisasi.....	64
3.	Job Description.....	65
4.2	Pembahasan	
1.	Sistem Penjualan Kredit.....	68
a.	Fungsi yang Terkait.....	68
b.	Informasi yang Diperlukan Manajemen.....	69
c.	Dokumen yang Digunakan.....	70
d.	Pengendalian Intern atas Sistem Penjualan Kredit.....	71
i.	Struktur Organisasi.....	72
ii.	Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatata.....	73
iii.	Praktek yang Sehat.....	74
iv.	Flowchart Sistem Penjualan Kredit PT. Varia Usaha Beton.....	75
v.	Penjelasan Flowchart Sistem Penjualan Kredit PT. Varia Usaha Beto.....	79
2.	Sistem Penagihan Piutang.....	80
a.	Fungsi yang Terkait.....	80
b.	Dokumen yang Digunakan.....	81
c.	Pengendalian Intern atas Sistem Penagihan Piutang.....	81
i.	Struktur Organisasi.....	81
ii.	Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatata.....	82
iii.	Praktek yang Sehat.....	82
iv.	Flowchart Sistem Penagihan Piutang PT. Varia Usaha Beton.....	83
v.	Penjelasan Flowchart Sistem Penagihan Piutang PT. Varia Usaha Beton.....	87
4.2.1	Kelemahan Sistem Penjualan Kredit PT. Varia Usaha Beton.....	88

4.2.2 Kelemahan Sistem Penagihan Piutang PT. Varia Usaha Beton.....	89
4.2.3 Usulan Flowchart Penjualan Kredit.....	89
4.2.4 Usulan Flowchart Penagihan Piutang.....	95

BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN

5.1 Simpulan.....	102
5.2 Saran.....	103
5.3 Keterbatasan.....	103

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Surat Order Pengiriman.....	25
Gambar 2. Faktur Penjualan.....	26
Gambar 3. Rekapitulasi Harga Pokok Penjuala.....	27
Gambar 4. Bukti Memorial.....	28
Gambar 5. Bagan Alir Sistem Penjualan Kredit.....	38
Gambar 6. Daftar Surat Pemberitahuan.....	45
Gambar 7. Kuitansi.....	46
Gambar 8. Bagan Alir Sistem Penagihan Piutang.....	52
Gambar 9. Struktur Organisasi.....	64
Gambar 10. Flowchart Penjualan Kredit PT. Varia Usaha Beton.....	76
Gambar 11. Flowchart Penagihan Piutang PT. Varia Usaha Beton.....	84
Gambar 12. Usulan Flowchart Penjualan Kredit.....	90
Gambar 13. Usulan Flowchart Penagihan piutang.....	96

ABSTRAKSI

PT. Varia Usaha Beton adalah perusahaan manufaktur berskala nasional yang bergerak di bidang pengadaan beton dan bangunan. Sistem penjualan yang dilakukan adalah penjualan tunai dan penjualan kredit, akan tetapi sebagian besar penjualannya dilakukan secara kredit. Untuk meminimalkan terjadinya kecurangan atau kesalahan yang mungkin terjadi, maka perlu adanya pengendalian intern yang baik atas sistem penjualan kredit dan penagihan piutang. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui kelemahan sistem penjualan kredit dan penagihan piutang yang diterapkan PT. Varia Usaha Beton, sehingga penulis dapat memberikan saran terhadap kelemahan dalam sistem penjualan kredit dan penagihan piutang sehingga perusahaan dapat menciptakan pengendalian intern yang baik. Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kualitatif. Temuan penelitian menunjukkan bahwa masih adanya perangkapan fungsi, yaitu fungsi pengawasan dan penyimpanan kas merangkap sebagai fungsi penjualan. perangkapan fungsi ini dilakukan oleh bagian ARO yang merangkap menjadi bagian penjualan. Fungsi penagihan belum terpisah dari fungsi penerimaan kas. Pada proses penagihan, fungsi penagihan dilakukan oleh bagian penjualan.

Kata Kunci : *Sitem Penjualan Kredit, Sistem Penagihan Piutang, Pengendalian Intern.*

ABSTRACT

Varia Usaha Beton, Ltd. is a national scale manufacturing company engaged in the procurement of concrete and buildings. The sales system is cash sales and credit sales, but most of the sales are made on credit. To minimize the occurrence of fraud or possible errors, it is necessary to have good internal control over the credit sales system and collection of accounts receivable. The purpose of this research was to determine the weaknesses of the credit sales and credit collection system applied by Varia Usaha Beton, Ltd. so the writer can advise on weaknesses in the system of credit sales and collection of receivables so that the company can create good internal control. The approach used in this study is a qualitative approach. The result of this research indicates that there are still multiple functions, namely the function of monitoring and storing cash concurrently as a sales function. this combination of functions is carried out by the ARO section which is also part of the sale. The billing function is not separate from the cash receipt function. In the billing process, the billing function is carried out by the sales department.

Keywords: *Credit Sales System, Receivable Billing System, Internal Control.*