

**EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
SISTEM PENJUALAN KREDIT  
(Studi Kasus Pada CV.SINAR SURYA Yogyakarta)**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi  
(S1) Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**DISUSUN OLEH :  
DENI HANANG DWIANTORO  
NPM : 13 04 20650**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA,  
2019**

**SKRIPSI**

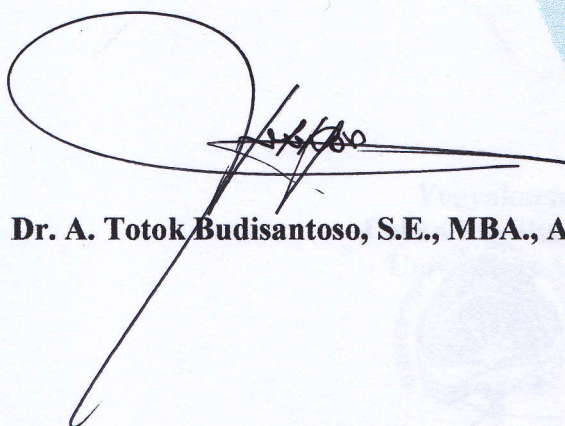
**EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
SISTEM PENJUALAN KREDIT**

**(Studi Kasus Pada CV.SINAR SURYA Yogyakarta)**

**DISUSUN OLEH :  
DENI HANANG DWIANTORO  
NPM : 13 04 20650**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Dosen Pembimbing**



13/10/2019

**Dr. A. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt., CA.**

**Tanggal 16 Oktober 2019**

## SKRIPSI

### EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SISTEM PENJUALAN KREDIT

(Studi Kasus Pada CV.SINAR SURYA Yogyakarta)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

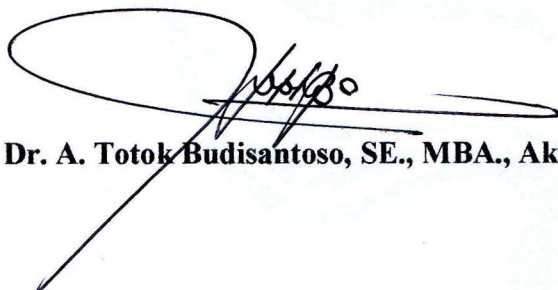
**DENI HANANG DWIANTORO**

NPM : 13 04 20650

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 16 November 2019 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat Sarjana Akuntansi (S1) pada Progam Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

#### SUSUNAN PANITIA PENGUJI

**Ketua Panitia Penguji**



**Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA**

**Anggota Panitia Penguji**



**A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.**



**Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA**

Yogyakarta, 16 November 2019  
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D**

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP**

### **SISTEM PENJUALAN KREDIT**

**(Studi Kasus Pada CV.SINAR SURYA Yogyakarta)**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/catatan kaki/daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Oktober 2019

Yang menyatakan



Deni Hanang Dwianto

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih pada Tuhan Yang Maha Esa yang selalu menyertai dan memberi hikmat kepada penulis sehingga penulis dapat mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini dengan judul **EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SISTEM PENJUALAN KREDIT (Studi Kasus Pada CV. SINAR SURYA Yogyakarta)**. Penyusunan skripsi ini diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika Jurusan Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Selama penulisan skripsi ini, penulis menghadapi berbagai kesulitan. Tetapi berkat bimbingan, bantuan, dan dorongan semangat dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dengan sepenuh hati kepada:

1. Dr. A. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt., CA. selaku dosen pembimbing skripsi, yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan, saran dan pengarahan yang bermanfaat dalam pengerjaan skripsi ini.
2. Orang tua atas dukungan, doa, tenaga dan biaya kuliah sehingga penulis bisa sampai di puncak kuliah dan bisa menyelesaikannya.
3. Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama menempuh kuliah di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

4. Terima kasih untuk teman-teman Hore, teman-teman Ara Café, dan Aeon Coil yang selalu mendukung dan memberi semangat. Secara tidak langsung kalian juga telah membantu menyelesaikan skripsi ini.
5. Semua pihak, yang tidak dapat penulis sebutkan satu demi satu. Terimakasih untuk seluruh doa dan dukungan yang telah kalian diberikan.

Akhir kata, dengan segala kerendahan hati penulis berharap skripsi ini dapat memberikan pengetahuan dan manfaat kepada semua pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 16 Oktober 2019

Deni Hanang Dwiantoro

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan Pembimbing .....	ii
Halaman Pengesahan Skripsi .....	iii
Halaman Pernyataan .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi .....	vii
Daftar Tabel .....	xi
Daftar Lampiran .....	xii
Abstrak .....	xiii
Bab I Pendahuluan .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Batasan Masalah .....	4
1.4. Tujuan Penelitian .....	4
1.5. Manfaat Penelitian .....	5
1.6. Sistematika Penulisan .....	6
Bab II Landasan Teori dan Pengembangan Hipotesis .....	8
2.1. Pengertian Sistem Akuntansi Penjualan Kredit .....	8
2.1.1. Fungsi Terkait Penjualan Kredit.....	8

2.1.2.	Dokumen Terkait Penjualan Kredit.....	10
2.1.3.	Catatan Akuntansi Terkait Penjualan Kredit.....	11
2.2.	Pengendalian Internal.....	12
2.2.1.	Pengertian Pengendalian Internal.....	12
2.2.2.	Tujuan Pengendalian Internal.....	13
2.2.3.	Komponen Pengendalian Internal.....	13
2.2.4.	Memahami Pengendalian Internal.....	18
2.2.5.	Mengevaluasi Pengendalian Internal.....	21
2.2.6.	Uji Pengendalian ( <i>test of controls</i> ).....	22
2.3.	<i>Fixed Sample Size Attribute Sampling</i> .....	23
2.4.	Klasifikasi Asersi.....	25
Bab III	Gambaran Umum Perusahaan.....	27
3.1.	Gambaran Umum Perusahaan.....	27
3.1.1.	Visi Misi Perusahaan.....	28
3.1.2.	Struktur Organisasi Perusahaan.....	28
3.1.3.	Personalia Perusahaan.....	30
3.1.4.	Sistem Pengupahan Perusahaan.....	30
3.1.5.	Produk Perusahaan.....	30



3.2.	Metode Analisis Data .....	31
3.2.1.	Fixed Sampel Size .....	32
3.2.2.	Teknik Pengumpulan Data .....	36
Bab IV Hasil Analisis dan Pembahasan.....		38
4.1.	Memahami Pengendalian Internal CV. Sinar Surya .....	38
4.1.1.	Lingkungan Pengendalian Internal.....	38
4.1.2.	Penilaian Risiko.....	39
4.1.3.	Sistem Informasi Penjualan Kredit.....	41
4.1.4.	Komunikasi Dalam Pelaporan Keuangan.....	46
4.1.5.	Kegiatan Pengendalian Untuk Menilai Salah Saji .....	47
4.1.6.	Tanggapan CV Sinar Surya atas Risiko TI .....	50
4.1.7.	Kegiatan Memantau Pengendalian Internal .....	52
4.1.8.	Sumber Informasi CV Sinar Surya.....	54
4.2.	Menentukan Luasnya Pengujian .....	54
4.2.1.	Menentukan Sample Size .....	54
4.2.2.	Menentukan Sampel dan Populasi .....	55
4.3.	Mengevaluasi Pengendalian Internal .....	59
4.3.1.	Pembahasan Evaluasi Pengendalian Internal Pada Penjualan Kredit CV Sinar Surya .....	59
4.3.2.	Pembahasan Asersi.....	64

Bab V Penutup .....	75
5.1. Kesimpulan.....	75
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	77
5.3. Saran.....	77

Daftar Pustaka

Lampiran



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Struktur Organisasi CV. Sinar Surya .....	29
Tabel 3.2. Hasil Pemilihan Sampel .....	35
Tabel 4.1. Flowchart Alur Penjualan Kredit .....	42
Tabel 4.2. Identifikasi & Tanggapan terhadap risiko Teknologi Informasi.....	51
Tabel 4.3. Penentuan Besarnya Sampel .....	55
Tabel 4.4. Tabel Tujuan dan Populasi Penelitian.....	56
Tabel 4.5. Hasil Pemilihan Anggota Sampel .....	58
Kertas Kerja .....	60
Tabel 4.6. Tabel Hasil Evaluasi Pengendalian Internal Penjualan Kredit .....	66

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Faktur Penjualan  
Dokumen Sales Order  
Surat Keterangan Riset



# EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SISTEM PENJUALAN KREDIT

(Studi Kasus Pada CV.SINAR SURYA Yogyakarta)

Disusun Oleh:  
Deni Hanang Dwiantoro  
NPM: 13 04 20650

Dosen Pembimbing  
Dr. A. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt., CA.

## Abstrak

Perusahaan dibangun bertujuan untuk memperoleh profit secara maksimal. Diperlukan suatu strategi untuk mencapai tujuan tersebut. Penjualan sebagai aktivitas utama perusahaan harus dikelola dengan pengendalian internal yang efektif dan efisien. Dengan adanya pengawasan terhadap pengendalian internal yang baik, maka perusahaan dapat menghindari risiko yang tidak diinginkan seperti kecurangan dan penyimpangan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah kegiatan pengendalian internal terhadap sistem penjualan kredit yang diterapkan CV SINAR SURYA telah efektif atau belum, tentunya dengan kriteria memadahi dan dipatuhi. Data yang digunakan merupakan data primer. Data primer diperoleh melalui kegiatan wawancara, inspeksi, dan observasi.

Pada penelitian ini penulis menggunakan *attribute sampling* model *fixed sample size*. Dalam pengujian kepatuhan menggunakan *reliability level* sebesar 95%, *rate of occurrence* sebesar 1%, *desired upper precision limit* (DUPL) sebesar 5%. Jumlah sampel yang diperiksa sejumlah 100 faktur penjualan kredit. Hasil pemeriksaan terhadap sampel, ditemukan kesalahan sejumlah 83 faktur penjualan yang tidak memiliki dokumen *sales order* yang diberi otorisasi. Dengan demikian besarnya *achieved upper precision limit* (AUPL) yang diperoleh sebesar 57%, maka besarnya AUPL lebih besar dibanding DUPL, atau disimpulkan bahwa pengendalian internal penjualan kredit di CV Sinar Surya tidak efektif.

**Kata kunci:** Pengendalian internal, Penjualan kredit, *fixed sample size*.