

**ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS SISTEM PENJUALAN KREDIT PADA PT. SUMBER CIKARANG
PLATINDO**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Daniel Ezra Susanto

170423305

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMAJAYA YOGYAKARTA

2022

Skripsi

**ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS SISTEM PENJUALAN KREDIT PADA PT. SUMBER CIKARANG
PLATINDO**

**Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

Disusun oleh :

Daniel Ezra Susanto

NPM : 170423305

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing,



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

28 Juli 2022

Skripsi

**ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS SISTEM PENJUALAN KREDIT PADA PT. SUMBER CIKARANG
PLATINDO**

yang dipersiapkan dan disusun oleh


Daniel Ezra Susanto

NPM : 17 04 23305

telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 14 Juli 2022 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta


SUSUNAN PANITIA

Ketua Panitia Penguji




**Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA.,
Ak., CA**

Anggota Panitia



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.



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

Yogyakarta, 27 Juli 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA**



Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

PERNYATAAN

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

ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM PENJUALAN KREDIT PADA PT. SUMBER CIKARANG PLATINDO

Benar-benar hasil karya saya sendiri pernyataan, ide, maupun kutipan langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian 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, 28 Juli 2022

Yang menyatakan,



Daniel Ezra Susanto

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM PENJUALAN KREDIT PADA PT. SUMBER CIKARANG PLATINDO” dengan baik. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan, dorongan dan doa baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Melalui lembar halaman ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membantu dalam membimbing, mempelajari, mengoreksi dan memberi arahan hingga skripsi ini selesai.
2. Para dosen dan seluruh staff yang membantu proses belajar mengajar dan telah memberikan ilmu dan arahan kepada penulis selama menempuh studi.
3. Bapak Handoyo Susanto selaku direktur PT Sumber Cikarang Platindo, Bapak Bahrudin selaku wakil direktur, Ibu Afria Ningsih selaku Kepala Bagian Accounting dan seluruh staff dan karyawan PT Sumber Cikarang

Platindo yang telah memberikan waktunya untuk wawancara, observasi dan inspeksi terkait pengambilan data penelitian ini.

4. Kedua orang tua, adik dan keluarga besar yang selalu memberi dukungan, doa, nasihat dan semangat selama proses penyusunan skripsi hingga skripsi ini selesai.
5. Felicia Natali Santoso yang selalu menemani, membantu apapun, menghabiskan waktu bersama memberi semangat dan saran. Banyak cerita yang sudah kita buat bersama, Terimakasih banyak.
6. Teman-teman penulis selama proses perkuliahan yang menjadi tempat berbagi suka dan duka, berbagi informasi, memberi saran dan pendapat kepada penulis dari awal hingga akhir perkuliahan, yakni Yovega, Andre, Agnes, Selvy, Cindy, Desy, Cicil, Maria, Enci, Vandhar, Yogi, Gideon, Shan, Glen, Kewok, Grace, Dana, Vania, Novi, Vita, Ica, Veli, Jason dan lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu. Terimakasih banyak kebersamaan dan keceriaannya.
7. Teman-teman UKM Taekwondo Atma Jaya Yogyakarta yang telah berdinamika bersama, membangun karakter dan pola pikir khususnya pengurus inti (Ivan, Nico, Kevin Winter, Gabi, Jessica) para Sabeum, Master dan teman-teman anggota seluruhnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
8. Pihak-pihak yang berpartisipasi membantu penulis dalam mengerjakan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu disini, terimakasih banyak atas dukungan, semangat dan doa untuk penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritikan yang membangun untuk penelitian yang lebih baik. Akhir kata, penulis ingin meminta maaf apabila ada kesalahan selama menyelesaikan skripsi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dalam pengembangan ilmu dan bagi pihak lain yang berkepentingan.

Yogyakarta, 28 Juli 2022

Penulis,



Daniel Ezra Susanto

MOTTO DAN PERSEMBAHAN



Kupersembahkan karya sederhana ini untuk:

Tuhan Yesus

Orang tua dan adik tersayang

Keluarga dan saudara-saudaraku

Sahabat dan teman-temanku

Terima kasih atas semua dukungan dan doa!

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.4.1 Kontribusi Teori.....	4
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	5
2.1 Bisnis dan Perusahaan	5
2.2 Bisnis Dalam Perusahaan Jasa Elektro Plating	6
2.3 Sistem Pengendalian Internal.....	6
2.3.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	6
2.3.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	8
2.3.3 Hubungan Pengujian Sistem Pengendalian Internal dengan Risiko Audit.....	8
2.3.4 Pembagian Sistem Pengendalian Internal.....	10
2.3.5 Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	10
2.3.6 Komponen Pengendalian Internal	11
2.4 Penjualan Kredit.....	16
2.4.1 Fungsi Terkait Dalam Sistem Penjualan Kredit	17
2.4.2 Dokumen Berkaitan Dengan Sistem Penjualan Kredit	18

2.4.3 Catatan Akuntansi yang Digunakan Dalam Sistem Penjualan Kredit.....	21
2.4.4 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Penjualan Kredit.....	22
2.4.5 Bagan Alir Penjualan Kredit	24
2.4.6 Salah Saji Potensial Dalam Penjualan Kredit	25
2.5 Pengujian Pengendalian.....	28
2.6 Kerangka Konseptual	29
2.6.1 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Sistem Penjualan Kredit	30
2.7 Kerangka Konseptual	31
2.8 Kajian Penelitian Terdahulu	31
BAB III.....	33
GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN DAN METODE PENELITIAN	33
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	34
3.1.1 Visi dan Misi Perusahaan.....	35
3.1.2 Struktur Organisasi	35
3.1.3 Personalia.....	43
3.1.4 Sistem Pengupahan	44
3.1.5 Kategori Jenis Usaha.....	44
3.1.6 Hasil Produksi.....	45
3.2 Jenis Penelitian	46
3.3 Objek Penelitian	47
3.4 Subjek Penelitian.....	47
3.5 Populasi Penelitian	48
3.6 Teknik Pengumpulan Data	48
3.7 Langkah Terstruktur Observasi	49
3.8 Uji Pengendalian (Test Of Control).....	50
3.9 Tipe Sampel Dalam Audit	51
3.10 Attribute Sampling	52
3.11 Langkah Pemilihan Sampel	54
BAB IV.....	59
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1 Pemahaman Pengendalian Internal Perusahaan	59
4.1.1 Sistem Pengendalian Internal Perusahaan	59
4.1.2 Tujuan Pembentukan Sistem Pengendalian Internal.....	61
4.1.3 Pembagian Sistem Pengendalian Internal.....	62

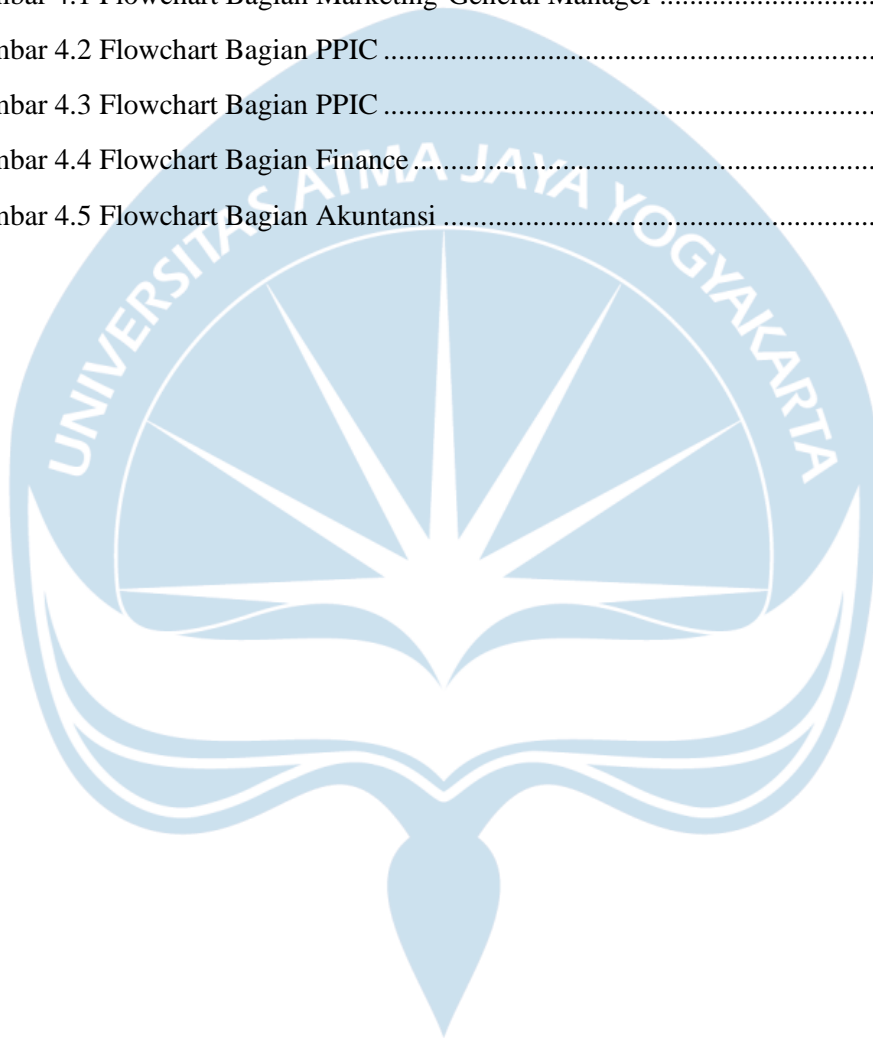
4.1.4 Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	63
4.1.5 Komponen Pengendalian Internal	65
4.1.5.1 Lingkungan Pengendalian Internal	66
4.1.5.2 Penilaian Risiko.....	68
4.1.5.3 Sistem Informasi.....	70
4.1.5.4 Kegiatan Pengendalian	71
4.1.5.5 Pemantauan	71
4.2 Fungsi yang terkait dalam Sistem Penjualan Kredit	73
4.3 Dokumen dan Catatan Sistem Akuntansi Penjualan Kredit	75
4.4 Jaringan Prosedur yang membentuk Sistem Penjualan Kredit.....	77
4.5 Flowchart Penjualan Kredit PT Sumber Cikarang Platindo.....	79
4.6 Identifikasi Salah saji Pengendalian yang diperlukan dan Pengujian Pengendalian	86
4.7 Uji Pengendalian Dalam Sistem Penjualan Kredit.....	91
4.7.1 Menentukan Attribute	91
4.7.2 Menentukan Populasi Sampel yang Akan Diambil	91
4.7.3 Menentukan Besarnya Sampel	92
4.7.4 Pemilihan Anggota Sampel dari Seluruh Anggota Populasi.....	94
4.8 Mengevaluasi Pengendalian Internal	94
4.8.1 Pemeriksaan Terhadap Attribute yang Menunjukkan Efektivitas Unsur Pengendalian Intern	94
4.8.2 Evaluasi Hasil Pemeriksaan Terhadap Attribute Anggota Sampel	98
4.9 Hasil Analisis	100
BAB V	104
PENUTUP	104
5.1 Kesimpulan.....	104
5.2 Keterbatasan Penelitian	105
5.3 Saran.....	106
DAFTAR PUSTAKA	108
LAMPIRAN.....	110

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Salah saji Potensial Penjualan Kredit	26
Tabel 2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1 Jadwal Kerja Karyawan PT Sumber Cikarang Platindo	43
Tabel 3.2 Penentuan Besarnya Sampel : Keandalan 95%	56
Tabel 3.3 Evaluasi Hasil : Keandalan 95%	58
Tabel 4.1 Identifikasi dan tanggapan Terhadap Risiko Teknologi Informasi	69
Tabel 4.2 Salah saji, Pengendalian, Hasil Pengujian Pengendalian Internal Sistem Penjualan Kredit PT Sumber Cikarang Platindo	86
Tabel 4.3 Penentuan Besarnya Sampel : Keandalan 95%	93
Tabel 4.4 sampel Surat jalan yang Diambil Secara Acak	94
Tabel 4.5 Hasil Pemeriksaan Terhadap Attribute Sampel	95
Tabel 4.6 Evaluasi Hasil : Keandalan 95%	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Alir Sistem Penjualan Kredit	24
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual	31
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Sumber Cikarang Platindo.....	36
Gambar 4.1 Flowchart Bagian Marketing-General Manager	81
Gambar 4.2 Flowchart Bagian PPIC	82
Gambar 4.3 Flowchart Bagian PPIC	83
Gambar 4.4 Flowchart Bagian Finance	84
Gambar 4.5 Flowchart Bagian Akuntansi	85



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara	110
Lampiran 2 Surat Keterangan Penelitian	113
Lampiran 3 Scan Dokumen Penelitian	114
Lampiran 4 Dokumentasi Lapangan	118



ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM PENJUALAN KREDIT PADA PT. SUMBER CIKARANG PLATINDO

Daniel Ezra Susanto

NPM : 170423305

Tabita Indah Iswari

**Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta
Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi dan menganalisis pelaksanaan pengendalian internal pada penjualan kredit yang dijalankan oleh PT. Sumber Cikarang Platindo (Persero). Penelitian ini termasuk kualitatif deskriptif dengan objek bidang-bidang yang bersangkutan dengan sistem pengendalian internal PT. Sumber Cikarang Platindo. Subjek penelitian ini adalah *General Manager*, Kepala Bagian Keuangan dan PPIC (*Planning Production Inventory Control*) yang bersangkutan dan bertanggung jawab terhadap pelaksanaan pengendalian internal PT. Sumber Cikarang Platindo. Pengendalian internal berjalan sesuai dengan sistem ISO 9001:2015 sebagai landasan operasional manajemen mutu. Sistem ini berjalan sudah lama dan mengalami banyak perkembangan sistem seiringan dengan ditemukannya berbagai permasalahan dalam menjalankannya. Penelitian ini juga menemukan adanya hambatan lain dan beberapa ketidak lengkapan dokumen yang menyebabkan pengendalian internal tidak efektif secara maksimal.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Internal, Penjualan Kredit, Prosedur