

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
AKTIFITAS PENJUALAN KREDIT PADA
CV. RAFIKA DI MANADO**



OLEH:

**INKE MARIA SOETJIPTO
3203006388**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014**

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
AKTIVITAS PENJUALAN KREDIT PADA
CV. RAFIKA di MANADO

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:

INKE MARIA SOETJIPTO
3203006388

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS AKTIVITAS PENJUALAN KREDIT PADA CV. RAFIKA di MANADO

OLEH:

Inke Maria Soetjipto

3203006388

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



B. Diana N. SE., M. Si., QIA

Tanggal: 11 April 2014

Dosen Pembimbing II,



Drs. Ec. Jth. Budianto, ST, MM, QIA, AK

Tanggal: 7 April 2014

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Inke Maria Soetjipto

NRP : 3203006388

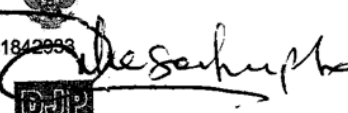
Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal atas Aktivitas Penjualan Kredit Pada CV. Rafika di Manado

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan / ditampilkan di internet atau media lain (*digital library*) Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keasliandan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 7 April 2014
Yang Menyatakan,

METERAI
TEMPEL
PAJAK NEGARA
TOL
20
06E99ACF181842993
ENAM RIBU RUPIAH
6000 DJP



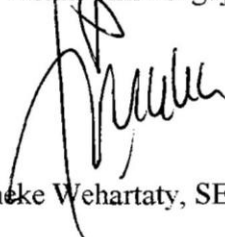
(Inke Maria Soetjipto)

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Inke Maria Soetjipto NRP 3203006388

Telah diuji pada tanggal 16 Mei 2014 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Tineke Wehartaty, SE. MM

Mengetahui:

Dekan,



Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE., MA., BAP., Ak.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Kuasa karena dengan berkat rahmat-Nya, petunjuk-Nya, dan pertolongan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS AKTIVITAS PENJUALAN KREDIT PADACV. RAFIKA di MANADO”. Ada pun tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada jenjang strata satu (S-1) di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, disebabkan keterbatasan-keterbatasan serta kendala-kendala yang dihadapi penulis saat menyusun skripsi ini. Dalam proses penyusunan skripsi, penulis menerima bantuan dan dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, selayaknya pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki, SE, Ak, BAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

3. Ibu Bernadetta Diana N, SE, M. Si., QIA selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, saran perbaikan serta masukan dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Ec. Jth. Budianto, ST, MM, QIA, AK selaku Dosen Pembimbing II yang memberikan bimbingan, saran perbaikan serta masukan dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu selaku pengajar Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yang telah membekali ilmu dan pengetahuan yang tidak ternilai selama penulis menjadi mahasiswa.
6. Seluruh jajaran Manajemen dan Karyawan CV. Rafika, yang telah dengan tangan terbuka mengizinkan penulis untuk melakukan observasi, memberikan informasi dan dukungan selama penulis melakukan penelitian untuk skripsi ini.
7. Papa, Mama, Kakak yang telah memberikan dukungan melalui doa dan kebersamaannya baik moral maupun moril hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Sahabat-sahabat terbaik penulis Ristra Prawesty, Prilly Nugroho, Zitalestari dan Keluarga Sutoko atas segala dukungan dan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman penulis dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak memberi

bantuan, dorongan dan semangat selama penyusunan skripsi ini.

Kiranya segala kebaikan dan perhatian yang telah diberikan mendapatkan balasan dari Tuhan YME. Akhir kata penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang memerlukan.

Surabaya, 7 April 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK.....	xi
 BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Sistematika Skripsi	4

BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Penelitian Terdahulu	6
2.2 Landasan Teori	9
2.3 Rerangka Berpikir	49

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	50
3.2 Jenis Data dan Sumber	50
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data	51
3.4. Teknik Analisa Data	52

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
4.2 Deskripsi Data	60
4.3 Analisis Data	66
4.4 Pembahasan	67

BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	72
5.2 Saran	72

5.3 Keterbatasan	74
------------------------	----

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan alir Penjualan Kredit (Mulyadi).....	28
Gambar 2.2 Bagan alir Penjualan Kredit Lanjutan (Mulyadi).....	29
Gambar 2.3 Rerangka Berpikir	49
Gambar 4.1 Strultur Organisasi CV. Rafika.....	56
Gambar 4.2 Bagan alir Penjualan Tunai CV. RAfika.....	62
Gambar 4.3 Bagan Alir Penjualan Kredit CV. Rafika.....	65
Gambar 4.4 Bagan Alir Penjualan Kredit CV. Rafika yang disarankan.....	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 4.1 Pertanyaan wawancara untuk aktivitas pengendalian

Lampiran 4.2 Pertanyaan komponenen kontrol internal COSO

Lampiran 4.3 Contoh buku order CV. Rafika

Lampiran 4.4 Lanjutan contoh buku order CV. Rafika

Lampiran 4.5 Contoh tanda penerimaan barang

Lampiran 4.6 Contoh faktur penagihan

ABSTRAK

Lingkup dan besarnya perusahaan sudah menjadi sedemikian kompleks sehingga manajemen tidak mungkin lagi memimpin perusahaan secara langsung. Pengendalian internal merupakan proses yang dipengaruhi oleh sumber daya manusia yang ada dalam perusahaan tentang pencapaian tujuan perusahaan dalam keandalan pelaporan keuangan, peraturan yang berlaku serta efektivitas dan efisiensi operasional perusahaan. Komponen pengendalian internal sendiri meliputi; lingkungan pengendalian, penentuan resiko, aktivitas kontrol, informasi dan komunikasi, dan pengawasan. Jika dihubungkan sistem penjualan dengan pengendalian internal maka terdapat beberapa unsur yang perlu diterapkan diantaranya organisasi, sistem otorisasi dan pencatatan dan praktik yang sehat. Penelitian ini bertujuan mengevaluasi pengendalian internal atas aktivitas penjualan kredit pada CV. Rafika di Manado apakah telah berjalan sesuai dengan kebijakan perusahaan. Dari penelitian ini ditemukan bahwa pengendalian internal di perusahaan ini belum berjalan dengan baik, perusahaan masih menggunakan sistem manual, masih adanya perangkapan tugas pada beberapa bagian, belum adanya penomoran dalam nota ataupun faktur penjualan dan tidak adanya komunikasi yang bagian di beberapa bagian dalam operasional perusahaan.

Kata kunci: Pengendalian internal , Siklus Penjualan

ABSTRACT

The scope and magnitude of the company has become such a complex and wide-ranging so that management is not longer possible to lead the company directly. Internal control is a process that is affected by human resources that exist within the company about the company in the achievement of the objectives of financial reporting reliability, regulations as well as the effectiveness and efficiency of the company's operations. Own internal control components include; control environment, control activities, risk determination, information and communication, and monitoring. Every company has a sales system each that apply to the policy made by the management of the company itself. If connected to an internal control then there are some elements that need to be applied to such organization, registration and authorization system and a healthy practice. This research aims to evaluate internal control over the selling credits in CV. Rafika in manado whether it has been way it company policy. This research use standart internal control and sales cycle of several theory. Of research is found that internal control in this company not run well the company still uses manual system, there still duplicate duties on some part, the absence of numbering in the invoice or sales and absence of communication part in some part in operating the company.

Keywords : Internal Control, Sales Cycle