

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
SISTEM PENJUALAN DAN SISTEM PENAGIHAN
PT. INKA MULTI SOLUSI TRADING (IMST)**



**OLEH:
DIFTA ANGGRENI
3803021001**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(KAMPUS KOTA MADIUN)
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2024**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
SISTEM PENJUALAN DAN SISTEM PENAGIHAN
PT INKA MULTI SOSIAL TRADING (IMST)**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

DIFTA ANGGRENI

3803021001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(KAMPUS KOTA MADIUN)**

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2024

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
SISTEM PENJUALAN DAN SISTEM PENAGIHAN
PT INKA MULTI SOSIALTRADING (IMST)**

**OLEH:
DIFTA ANGGRENI
3803021001**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Pembimbing,



Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIDN. 0708077011

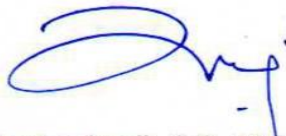
Tanggal: 19 Desember 2024

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang telah ditulis oleh: Difta Anggreni NIM: 3803021001

Telah diuji pada tanggal 19 Desember 2024 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji:

Ketua Tim Penguji:



(Sri Rustyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA.)
NIDN. 0711116902

Mengetahui,

Dekan Fakultas Bisnis,



(Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA.)
NIDN. 071808506

Ketua Program Studi



(Intan Immanuel, S.E., M.S.A.)
NIDN. 0724127401

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Nama : Difta Anggreni

NRP : 3803021001

Judul : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Sistem Penjualan dan Sistem Penagihan PT Inka Multi Solusi Trading (IMST)

Menyatakan bahwa laporan 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 keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Madiun, 19 Desember 2024

Yang menyatakan,



Difta Anggreni

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, dengan kasih dan karuniaNya selalu menuntun dan membimbing saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Sistem Penjualan dan Sistem Penagihan PT. Inka Multi Solusi Trading (IMST)”** skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun.

Penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan bai katas Kerjasama, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karenanya, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan rasa syukur dan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus, atas berkatnya saya dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
2. Diri saya sendiri, Difta Anggreni. Terimakasih telah berusaha, berjuang, dan selalu semangat sampai saat ini.
3. Mama, Koko, Cece, Adik seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan moral, doa, kasih sayang maupun materi selama menyelesaikan skripsi ini.
4. Azhiel Deva Dirgantara yang telah memberikan dukungan semangat dan kasih sayang selama menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Terimakasih atas ilmu dan motivasi yang diberikan.
6. Ibu Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun. Terimakasih atas ilmu dan motivasi yang diberikan.
7. Ibu Intan Immanuela, S.E., M.SA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun. Terimakasih atas segala ilmu, arahan, motivasi yang diberikan.

8. Bapak Haris Wibisono, S.E., M.Si. Ak., CA. selaku dosen pembimbing. Terimakasih atas ilmu, bimbingan, motivasi dan bantuan selama penyusunan skripsi.
9. Bapak/Ibu Dosen dan staf TU Program Studi Akuntansi Kampus Kota Madiun yang telah memberikan ilmu dan nasihat berharga selama menempuh kuliah;
10. PT Inka Multi Solusi Trading (IMST) yang telah menerima penulis sebagai salah satu pemegang dan telah memberikan ilmu praktik dalam dunia kerja.
11. Mas Thendy, Mbak Yussi, Mbak Ulfa, Mbak Sharah, Mbak Rosita, serta kakak-kakak staf Keuangan dan Akuntansi di PT. Inka Multi Solusi Trading (IMST) yang telah bersedia membantu penulis untuk berproses selama kegiatan magang berlangsung;
12. Teman-temanku selama kuliah, bersama-sama untuk saling mendukung dan berjuang sampai memperoleh gelar sarjana bersama-sama;
13. Serta semua pihak yang membantu dan mendukung penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, penulis mengucapkan terimakasih.

Semoga Tuhan membalas semua kebaikan, sama seperti kebaikan yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga menyadari bahwa laporan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan banyak hal yang masih harus diperbaiki. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun akan sangat berarti dan membantu penulis untuk kedepannya. Semoga laporan ini dapat berguna bagi pembaca dan pihak lain yang membutuhkan.

Madiun, 19 Desember 2024

Penulis,



Difta Anggreni

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	3
1.3. Ruang Lingkup Penelitian	3
1.4. Tujuan Penelitian.....	3
1.5. Manfaat Penelitian.....	3
1.6. Sistematika Pembahasan	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1. Landasan Teori	5
2.2. Penjualan	12
2.3. Penagihan Piutang	19
2.5. Penelitian Terdahulu	23
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	26
3.1. Desain Penelitian	26
3.2. Konsep Operasional	26
3.3. Jenis dan Sumber Data	26
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	27
3.5. Teknik Analisis Data	28
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	30
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	30
4.2. Karakteristik Informan Penelitian	41
4.3. Hasil Analisis Data	42

4.4. Pembahasan	64
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Persetujuan Tagihan.....	63
-------------------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	25
Gambar 4. 1 Produk PT. IMST Sumber: (Tentang IMST, 2024)	31
Gambar 4. 2 Logo PT. INKA Multi Solusi Trading (IMST) Sumber: (Tentang IMST, 2024).....	32
Gambar 4. 3 Lokasi PT. IMST Sumber: Google	33
Gambar 4. 4 Struktur Organisasi PT. IMST Sumber: (Tentang IMST, 2024)....	34
Gambar 4. 5 Struktur Oraganisasi Divisi Keuangan & Akuntansi PT. IMST Sumber: PT. IMST	34
Gambar 4. 6 Struktur Organisasi Divisi Pemasaran PT. IMST Sumber: PT. IMST	39
Gambar 4. 7 Sistem Focus PT. IMST Sumber: PT. IMST	45
Gambar 4. 8 Sistem Focus PT. IMST Sumber: PT. IMST	45
Gambar 4. 9 Sistem Focus PT. IMST Sumber: PT. IMST	46
Gambar 4. 10 Flowchart Sistem Penjualan Sumber: Data Diolah (2024) PT. IMST	48
Gambar 4. 11 Kode Faktur Pajak Sumber: PT. IMST	50
Gambar 4. 12 Rekening Koran (Report Bank) Sumber: PT. IMST.....	51
Gambar 4. 13 Invoice Sumber: PT. IMST	52
Gambar 4. 14 Kwitansi. Sumber: PT. IMST.....	52
Gambar 4. 15 Faktur Pajak Sumber: PT IMST.....	53
Gambar 4. 16 Beneficiary Certificate Sumber: PT. IMST	54
Gambar 4. 17 LPPB Sumber: PT. IMST	54
Gambar 4. 18 SJN Sumber: PT. IMST	55
Gambar 4. 19 Purchase Order Sumber: PT. IMST	56
Gambar 4. 20 SKTD Sumber: PT. IMST.....	56
Gambar 4. 21 Mapping LPPB Sumber: PT. IMST	57
Gambar 4. 22 Flowchart Alur Penagihan Sumber: Data Diolah (2024) PT. IMST	59

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Transkrip Hasil Wawancara
- Lampiran 2. SPPH (Surat Permintaan Penawaran Harga)
- Lampiran 3. SO (Sales Order)
- Lampiran 4. HPP (Harga Pokok Pembelian)
- Lampiran 5. SPH (Surat Penawaran Harga)
- Lampiran 6. PO (Purchase Order)

ABSTRAK

Sistem pengendalian internal adalah rencana organisasi untuk mempertahankan atau melindungi aktiva perusahaan, menghasilkan data yang akurat dan dapat diandalkan, dan mendorong penerapan kebijakan manajemen. Tujuan penelitian ini adalah mengevaluasi sistem pengendalian internal sistem penjualan dan penagihan di Divisi Pemasaran, Divisi Keuangan dan Akuntansi. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif deskriptif. Jenis dan sumber data yang digunakan adalah sumber data primer dan sekunder. Data primer diperoleh melalui wawancara langsung dan observasi. Data sekunder diperoleh studi dokumen dan situs web resmi PT. IMST. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. IMST telah menerapkan sistem pengendalian internal yang cukup baik dalam proses penjualan dan penagihan sesuai dengan prosedur yang ditetapkan baik secara teori maupun ketentuan yang ada di PT. IMST. Proses penjualan belum ada departemen atau bagian khusus yang menangani syarat kredit.

Kata Kunci: Sistem pengendalian internal, penjualan, penagihan

INTERNAL CONTROL EVALUATION SYSTEM SALES AND BILLING PT. INKA MULTI SOLUTION TRADING (IMST)

An internal control system is an organization's plan to maintain or protect a company's assets, generate accurate and reliable data, and encourage the implementation of management policies. The purpose of this study is to evaluate the internal control system of the sales and billing system in the Marketing Division, Finance and Accounting Division. This study uses a descriptive qualitative method. The types and sources of data used are primary and secondary data sources. Primary data were obtained through direct interviews and observations. Secondary data was obtained from the study of documents and the official website of PT. IMST. The results of the study show that PT. IMST has implemented a fairly good internal control system in the sales and billing process in accordance with the procedures set both theoretically and in accordance with the provisions at PT. IMST. The sales process does not yet have a special department or section that handles credit terms.

Keywords: Internal control system, sales, billing