

**ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM AKUNTANSI
PENJUALAN TERHADAP PENINGKATAN
PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PERUSAHAAN INDUSTRI PUPUK
PT. KERTOPATEN KENCANA
SURABAYA**



OLEH:
JUAN SAMUEL RISAMBESSY
3203014113

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

**ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM AKUNTANSI
PENJUALAN TERHADAP PENINGKATAN
PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PERUSAHAAN INDUSTRI PUPUK
PT. KERTOPATEN KENCANA
SURABAYA**

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

OLEH:
JUAN SAMUEL RISAMBESSY
3203014113

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

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

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Juan Samuel Risambessy

NRP : 3203014113

Judul Skripsi : Analisis Efektivitas Sistem Akuntansi Penjualan Terhadap
Peningkatan Pengendalian Internal pada Perusahaan Industri
Pupuk PT. Kertopaten Kencana Surabaya.

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

Surabaya, 11 Januari 2019.....
Yang menyatakan


(Juan Samuel R.....)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM AKUNTANSI PENJUALAN TERHADAP
PENINGKATAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA PERUSAHAAN INDUSTRI
PUPUK PT. KERTOPATEN KENCANA SURABAYA**

Oleh:
JUAN SAMUEL RISAMBESSY
3203014113

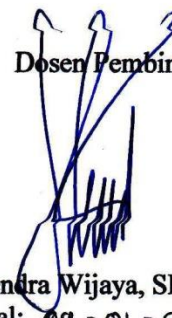
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

a.n. Dosen Pembimbing I,



Dr. Mudjil Rahayu, MM
Tanggal: 09-01-2019

Dosen Pembimbing II,



Dr. Hendra Wijaya, SE., MM.
Tanggal: 09-01-2019

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Juan Samuel Risambessy

NRP : 3203014113

Judul Skripsi : Analisis Efektivitas Sistem Akuntansi Penjualan Terhadap Peningkatan Pengendalian Internal pada Perusahaan Industri Pupuk PT. Kertopaten Kencana Surabaya.

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

Surabaya, 09 Januari 2019

Yang menyatakan



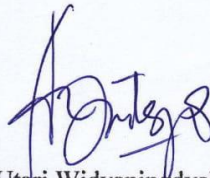
(Juan Samuel Risambessy)

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: **Juan Samuel Risambessy NRP 3203014113**

Telah diuji pada tanggal 19 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si., Ak.
NIK. 321.01.0535

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovikus Lasdi, MM, CA., Ak., CPAI
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kasih Tuhan Yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi dalam Jurusan Akuntansi Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya. Dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina Dwiyanti, SE., MA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya
3. Ibu Dr. Mudjilah Rahayu, MM. Selaku dosen pembimbing pertama di Fakultas Bisnis Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk melakukan proses bimbingan, membantu bebeerikan arahan dan semangat selama proses penyelesaian skripsi ini.
4. Bapak Dr. Hendra Wijaya, SE., MM selaku dosen pembimbing kedua dan sekaligus sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk melakukan proses bimbingan, membantu memberikan arahan, semangat dan saran selama melakukan proses penyelesaian skripsi ini.
5. Kepada seluruh keluarga baik papa, mama kakak yang bersedia memberikan bantuan baik support mental maupun materi dalam melakukan proses penyelesaian skripsi ini hingga akhir.
6. Kepada Renaldo Ndonga selaku teman sekaligus partner dalam berbagai macam kendala yang selalu membantu dan memberi dukungan baik secara mental dan penyelesaian proses pembuatan skripsi ini.

7. Kepada Angel Gabrielle sebagai pasangan saya yang selalu memberikan dukungan secara mental dan selalu mengingatkan kekurangan yang saya buat dalam proses pengerjaan skripsi ini hingga tuntas
8. PT. Kertopaten Kencana, selaku perusahaan distributor pupuk di Indonesia yang bersedia menjadi objek penelitian yang sudah meluangkan waktu untuk memberikan informasi baik secara tertulis maupun tidak tertulis kepada penulis dan membantu proses penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan pembelajaran baik secara akademik maupun non-akademik selama proses perkuliahan berlangsung.
10. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya yang telah membantu memperlancar proses administrasi selama penyelesaian skripsi ini.
11. Teman-teman seperjuangan dalam proses penyelesaian skripsi yaitu Achmad Chalili, Kristiana Arlia, Yosua Tangjaya, Jessica Christy, dan beberapa teman yang belum sempat saya sebutkan dalam skripsi ini yang telah berperan sebagai penyemangan, dan memberikan dorongan beserta masukan dalam penyelesaian skripsi ini.
12. Kepada seluruh pihak yang masih banyak lagi tidak dapat saya sebutkan secara langsung satu per satu atas segala dukungan yang telah diberikan kepada saya selama menjalani proses penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak adanya kekurangan yang oleh karena itu kritik dan saran sangat diperlukan demi perbaikan skripsi ini. Dimohon skripsi ini dapat memberikan wawasan dan gambaran bagi peneliti selanjutnya.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
ABSTRAK	x
 BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Ruang Lingkup Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	5
 BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	7
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Rerangka Berpikir.....	24
 BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	26
3.2 Konsep Operasional.....	26
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	27
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	28
3.5 Teknik Analisis Data	29
 BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	30
4.2 Karakteristik Informan Penelitian.....	35
4.3 Hasil Analisis Data	37
4.4 Pembahasan	40
 BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	51
5.2 Keterbatasan	52
5.3 Saran	53
 DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbedaan antara penelitian terdahulu dengan penelitian sekarang	17
Tabel 4.1 Penentuan Resiko menurut Rama, Jones (2006:109).....	42

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir	25
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Kertopaten Kencana	32
Gambar 4.2 Dokumen DO	37
Gambar 4.3 Dokumen SJ	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Foto

Lampiran 2 Daftar Pertanyaan

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif, yang melakukan evaluasi pengendalian internal pada siklus penjualan PT. Kertopaten Kencana yang terletak di Surabaya. Penelitian ini berfokus pada pengendalian internal terutama pada aktifitas pengendalian internal terkait dengan siklus penjualan perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menemukan dan memastikan bahwa pengendalian internal pada PT. Kertopaten Kencana telah berjalan secara efektif dan efisien, yang mana terdapat beberapa hal yang menjadi indikasi terjadinya risiko. Tujuan kedua adalah melakukan evaluasi dan tindak lanjut terhadap permasalahan yang ditemukan di dalam perusahaan.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kualitatif. Sumber data yang digunakan adalah data primer. Data yang diperoleh berasal dari hasil observasi, wawancara dan dokumentasi dengan bagian akuntansi, keuangan dan direktur perusahaan distributor pupuk PT. Kertopaten Kencana.

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa pengendalian internal pada PT. Kertopaten Kencana masih kurang efektif karena masih ada kelemahan yang ditemukan sehingga menimbulkan risiko yang cukup merugikan, bagi perusahaan, seperti halnya pengawasan terhadap kinerja karyawan, adanya perangkapan tugas, tidak adanya dokumen umur piutang, serta selisih yang terjadi antara barang yang ada di gudang dengan catatan yang ada.

Evaluasi ini dilakukan dengan harapan perusahaan dapat meningkatkan efektivitas pengendalian internalnya pada siklus penjualan serta melakukan pengawasan yang lebih ketat terhadap kinerja karyawan.

Kata Kunci: *PT. Kertopaten Kencana, pengendalian internal, aktivitas pengendalian, analisis efektivitas.*

**ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF
THE ACCOUNTING SYSTEM OF INTERNAL CONTROL TO
INCREASED SALES IN THE FERTILIZER INDUSTRY COMPANY
PT. KERTOPATEN KENCANA SURABAYA**

ABSTRACT

This research is qualitative research, which conducts the evaluation of the internal control on sales cycle PT Kertopaten Kencana located in Surabaya. This research focuses on internal control mainly on internal control activities related to the company's sales cycle. The purpose of this research is to find and ensure that internal controls on PT Kertopaten Kencana has been running effectively and efficiently, which is where there are some things which became indicative of the occurrence of the risk. The second objective is to conduct an evaluation and follow-up to issues which were discovered inside the company.

Types of data used in this research was the qualitative data. Data sources used are primary data. Data obtained come from the results of observation, interview and documentation with the accounting, finance and Director of the fertilizer distributor company PT Kertopaten Kencana.

The results of this study stated that internal controls on PT Kertopaten Kencana still less effective because there are still weaknesses found giving rise to adverse risk, either for the company or the employee and pelanggan, as well as supervision on performance of employees, the existence of a perangkapan task, the absence of documents accounts receivable, as well as the difference in age between the existing items in the warehouse with the existing entry.

This evaluation was done in hopes the company can increase the effectiveness of its internal control on sales cycle as well as stricter monitoring on performance of employees.

Key Words: *PT Kertopaten Kencana, internal control, the control activity, the analysis of effectiveness.*