

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PENJUALAN PADA PT. PACIFIC**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : ASIH RAHAYU

NIM : 43209010274



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA

JAKARTA

2014

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PENJUALAN PADA PT. PACIFIC**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**

**Nama : ASIH RAHAYU
NIM : 43209010274**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA**

2014

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Asih Rahayu

Nim : 43209010274

Program Studi : Ekonomi / Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 9 Januari 2014

UNIVERSITAS
MERCU BUA



(Asih Rahayu)

NIM : 43209010274

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Asih Rahayu
NIM : 43209010274
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Siklus Penjualan
Pada PT. Pacific
Tanggal Ujian Skripsi : 21 Februari 2014

Disahkan oleh:

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Sri Rahayu, SE., M.Ak
Tanggal :



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., M.S., CA
Tanggal :

Dekan,

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., M.S., CA
Tanggal : 15-3-2014



Dr. Harnoviapsah, Ak., M.Si., CA
Tanggal :

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Pengendalian Internal Siklus Penjualan pada PT. Pacific”**. skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar – besarnya kepada Ibu Sri Rahayu, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran,waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., M.S., CA Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak.,M.Si., CA Selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
3. Seluruh dosen-dosen yang telah membimbing dan mendidik penulis selama masa perkuliahan.
4. Untuk keluarga tercinta, kedua Orang Tuaku, Kakakku, dan Adikku terimakasih atas doa, dukungan dan pengertiannya yang sangat membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

5. Buat Rekan-rekan Seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2009 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu atas kebersamaan dalam menuntun ilmu.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin ya rabbal alamin...



Jakarta, 9 Januari 2014

Asih Rahayu

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
KATA PENGANTAR	ii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Pengendalian Internal	6
1. Pengendalian Internal	6
2. Tujuan Pengendalian Internal	9
3. Karakteristik pengendalian Internal	12
4. Keterbatasan Pengendalian Internal	13
5. Model Pengendalian Internal COSO	15
6. Struktur Pengendalian Internal atas Siklus Penjualan.....	23

7. Pemahaman Evaluasi atas Pengendalian Internal	26
B. Penjualan	31
1. Pengertian Penjualan	31
2. Jenis – jenis Penjualan	31
3. Pengertian Pendapatan	33
4. Prosedur Penjualan Kredit	34
C. Piutang	34
1. Pengertian Piutang Usaha	34
2. Jenis – Jenis Piutang Usaha	37
3. Penagihan Piutang	38
4. Metode Pencatatan Piutang Tak Tertagih	39
5. Metode Penyisihan Piutang Tak Tertagih	41
6. Prosedur Pengelolaan Piutang Usaha.....	45
D. Hasil Penelitian Terdahulu	45
E. Kerangka Pemikiran	48

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Perusahaan	49
1. Waktu dan Tempat Penelitian	49
2. Sejarah Perusahaan	49
B. Desain Penelitian	50
C. Definisi Operasional Variabel	50
D. Metode Pengumpulan Data	51
E. Jenis Data	52
F. Metode Analisa Data	53

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Prosedur Penjualan Kredit, Pengelolaan dan Proses Penagihan Piutang.....	54
--	----

1.	Prosedur Penjualan Kredit	54
2.	Prosedur Pengelolaan Piutang Usaha	58
3.	Proses Penagihan Piutang Usaha PT. XYZ	60
B.	Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit dan Pengelolaan Piutang Usaha	63
1.	Pelaksanaan Pengendalian Internal Penjualan Kredit dan Piutang Usaha.....	63
2.	Temuan Audit atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha.....	64
C.	Analisis Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha.....	66
D.	Compliance Test	71

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A.	Kesimpulan.....	73
B.	Saran.....	75

DAFTAR PUSTAKA	76
-----------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Contoh Internal Control Question	30
2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu	47
4.1 Waktu dan Presentase Penyisihan Piutang	62



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

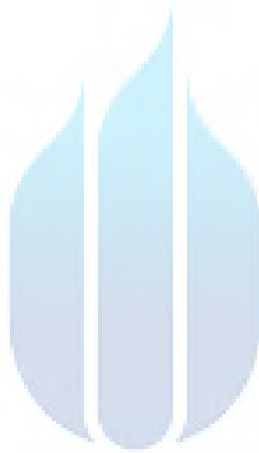
Gambar	Halaman
2.1 Contoh Flow Chart Penjualan	29
2.2 Kerangka Pemikiran Penelitian	48
4.1 Roda Penjualan	55



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Struktur Organisasi PT. Pacific
2. Flow Chart Penjualan Kredit PT.Pacific
3. Flow Chart Piutang Usaha PT. Pacific
4. Internal Control Questionare
5. Tanda Terima
6. Kwitansi
7. Invoice
8. Berita Acara
9. Delivery Recapt
10. Order Sheet (PO)
11. Faktur Pajak
12. Surat Jalan



UNIVERSITAS
MERCU BUANA