

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PENJUALAN KREDIT DAN PENERIMAAN KAS DI
PT. SUPRA SUMBER CIPTA**

SKRIPSI
Program Studi Akuntansi

Nama : PURWANTO
NIM : 43205110131



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2007**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PENJUALAN KREDIT DAN PENERIMAAN KAS DI
PT. SUPRA SUMBER Cipta**

SKRIPSI
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi

Nama : PURWANTO
NIM : 43205110131



FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2007

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

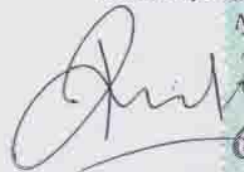
Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Purwanto
NIM : 43205110131
Progam Studi : SI 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 September 2007


METERAI
TEMPEL
0839AABF045936652
6000
DJP

(Purwanto)

NIM : 43205110131

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Purwanto
NIM : 43205110131
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal
Atas Penjualan Kredit dan Penerimaan
Kas di PT. Supra Sumber Cipta
Tanggal Ujian Skripsi : 14 September 2007

Disahkan oleh,
Pembimbing,



(DIAH ISKANDAR, SE., M.Si)

Tanggal :

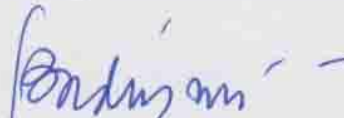
Dekan

Ketua Program Studi Akuntansi



(Drs. HADRI MULYA, M.Si)

Tanggal :



(H. SABARUDIN MUSLIM, SE., M.Si)

Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi berjudul

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit dan Penerimaan
Kas di PT. Supra Sumber Cipta

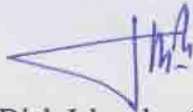
Dipersiapkan dan Disusun oleh :
Purwanto

NIM : 43205110131

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 14 September 2007
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk di terima

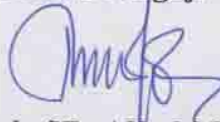
Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi



(Diah Iskandar, SE., M.Si.)

Anggota Dewan Penguji



(Nurul Hidayah, SE., AK., M.Si.)

Anggota Dewan Penguji



(Sri Rahayu, SE., M.Ak.)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Alloh SWT karena atas rahmat dan karunianya, serta bantuan dan dorongan dari berbagai pihak terutama dosen pembimbing, maka penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini di buat dalam rangka memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membimbing dan membantu dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir, yaitu kepada yang terhormat

1. Ibu Diah Iskandar, SE., M.si., selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah banyak meluangkan waktu untuk membimbing, mengarahkan dan menolong penulis dalam menyusun serta menyelesaikan skripsi ini.
2. Bp. H Sabarudin Muslim, SE., M.si., selaku ketua program studi jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Bp. Drs Hadri Mulya M.si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
4. Seluruh staff pengajar dan pimpinan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana yang telah membimbing dan memberi kuliah selama masa perkuliahan penulis di Universitas Mercubuana.

5. Pimpinan dan Staff PT. Supra Sumber Cipta yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengadakan penelitian dan memberikan informasi yang di butuhkan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ayah, Ibu, Istri, Adik dan keluarga tercinta lainnya yang telah banyak memberikan bantuan dan dukungan baik material maupun spiritual.
7. Teman-teman seperti Homsah, Anwar, Yunita, Nur, serta teman-teman satu kelas yang telah banyak memberikan semangat dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna mengingat terbatasnya kemampuan, pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun akan penulis terima dengan hati yang terbuka.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 9 September 2007

Penulis

(PURWANTO)

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Tujuan Penulisan.....	3
D. Manfaat Penelitian.....	4
BAB II. LANDASAN TEORI.....	5
A. Sistem Informasi Akuntansi.....	5
1. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	5
2. Unsur-unsur Sistem Informansi Akuntansi.....	8
3. Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	10
B. Sistem Informasi Akuntansi atas Penjualan Kredit.....	10
1. Departemen Penjualan.....	11
2. Departemen Kredit.....	11
3. Prosedur Pergudangan.....	12
4. Departemen Pengiriman.....	12
5. Departemen Penagihan.....	13
6. Departemen Pengawasan Persediaan.....	14
7. Departemen Buku Besar.....	15

C. Piutang.....	16
8. Definisi Piutang.....	16
9. Pengawasan Piutang Dagang.....	16
D Sistem Pengendalian Intern.....	17
a. Definisi Sistem Pengendalian Intern.....	17
b. Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	18
c. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern.....	20
E. Sistem Pengendalian Intern atas Penjualan Kredit.....	21
a. Organisasi.....	21
b. Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.....	24
c. Praktek yang sehat.....	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	30
A. Gambaran Umum	30
1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	30
2. Kegiatan Usaha Perusahaan.....	31
3. Struktur Organisasi Perusahaan dan Uraian Tugas.....	32
B. Metode Penelitian.....	41
C. Definisi Operasional Variabel.....	41
D. Metode Pengumpulan Data.....	43
E. Metode Analisis Data.....	44
BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit pada PT.Supra Sumber Cipta.....	45
a. Pesanan Penjualan.....	45

b. Pemberian Persetujuan Kredit.....	46
c. Pembuatan Surat Jalan dan Faktur.....	47
d. Pengiriman Barang.....	48
e. Pencatatan Penjualan Kredit.....	49
B. Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan Kas pada	
PT.Supra Sumber Cipta.....	50
a. Penagihan	50
b. Kas	51
c. Akuntansi.....	52
C. Kebijakan Piutang pada PT.Supra Sumber Cipta.....	52
D. Evaluasi Sitem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit dan	
Penerimaan Kas pada PT.Supra Sumber Cipta.....	56
E. Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Penjualan Kredit	
dan Penerimaan Kas pada PT.Supra Sumber Cipta.....	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	62
A. Kesimpulan.....	62
a. Sistem Informasi Akuntansi.....	62
b. Sistem Pengendalian Intern.....	63
B. Saran.....	63
DAFTAR PUSAKA.....	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Struktur Organisasi PT. Supra Sumber Cipta
Lampiran 2	Prosedur Penjualan PT. Supra Sumber Cipta
Lampiran 3	Prosedur Penerimaan Kas PT. Supra Sumber Cipta