

**EVALUASI PEMISAHAN FUNGSI CONTROLLER SEBAGAI SALAH SATU  
ASPEK PENGENDALIAN INTERNAL  
(STUDI KASUS : PT. DAYA ESA MULYA MANDIRI)**

**SKRIPSI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**NAMA : SEPTIANO SATRIO  
NIM : 43208110135**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2012**

**EVALUASI PEMISAHAN FUNGSI CONTROLLER SEBAGAI SALAH SATU**

**ASPEK PENGENDALIAN INTERNAL**

**(STUDI KASUS : PT. DAYA ESA MULYA MANDIRI)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar**

**SARJANA EKONOMI**

**Program Studi Akuntansi – Strata 1**

**NAMA : SEPTIANO SATRIO**

**NIM : 43208110135**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2012**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Septiano Satrio

NIM : 43208110135

Program Studi : S-1 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, 26 Juli 2012



(Septiano Satrio)

43208110135

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Septiano Satrio  
NIM : 43208110135  
Program Studi : SI – Akuntansi  
Judul Skripsi : Evaluasi Pemisahan Fungsi Controller Sebagai Salah  
Satu Aspek Pengendalian Internal  
(Studi Kasus : PT. Daya Esa Mulya Mandiri)  
Tanggal Ujian Skripsi : 12 September 2012

Disahkan Oleh,

Pembimbing,



Diah Iskandar, SE., M.SI.

Tanggal:

Dekan,



Dr. Wiwik Utami, Ak, M.SI.

Ketua Program Studi Akuntansi,



Nurul Hidayah, SE., Ak, M.SI.

## LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

EVALUASI PEMISAHAN FUNGSI CONTROLLER SEBAGAI SALAH SATU  
ASPEK PENGENDALIAN INTERNAL  
(STUDI KASUS : PT. DAYA ESA MULYA MANDIRI)

Dipersiapkan dan Disusun Oleh :

**Septiano Satrio**

**NIM : 43208110135**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 12 September 2012  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

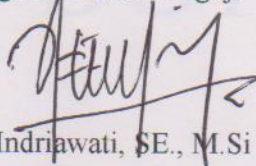
Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi



Diah Iskandar, SE., M.Si.

Anggota Dewan Penguji



Fitri Indriawati, SE., M.Si

Anggota Dewan Penguji



Istianingsih, Dr., M.S. Ak.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Evaluasi Pemisahan Fungsi Controller Sebagai Salah Satu Aspek Pengendalian Internal (Studi Kasus : PT. Daya Esa Mulya Mandiri)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Diah Iskandar, SE., M.SI. 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 mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak, M.SI., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
2. Ibu Nurul Hidayah, SE., Ak, M.SI., Selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.
4. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2008 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin ya Rabbal a'lam...

Jakarta,        Juli 2012

Septiano Satrio

## DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
KATA PENGANTAR	ii
ABSTRAK	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
 BAB I     PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian	4
D. Manfaat Penelitian	5
 BAB II    LANDASAN TEORI	
A. Pengendalian Intern	
1. Pengertian Pengendalian Intern	5

2.	Tujuan Pengendalian Intern	6
3.	Komponen Pengendalian Intern	7
B. Controller		
1.	Pengertian Controller	8
2.	Tugas dan Tanggung Jawab Controller	11
3.	Fungsi Controller	15
4.	Struktur Organisasi Controller	18
5.	Kualifikasi Controller	19
C. Penjualan		
1.	Pengertian Penjualan	20
2.	Klasifikasi Penjualan	21
3.	Tujuan Penjualan	22
D. Perencanaan Penjualan		
1.	Pengertian Perencanaan Penjualan	23
2.	Pengertian Anggaran	23
3.	Pengertian Anggaran Penjualan	24
4.	Macam-macam Anggaran	25
E. Pengendalian Penjualan		
1.	Pengertian Pengendalian	27
2.	Pengertian Pengendalian Penjualan	28
3.	Tujuan Pengendalian Penjualan	30

F. Peranan Controller Dalam Perencanaan dan	31
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	36
B. Gambaran Umum Objek Penelitian	36
C. Metode Penelitian	37
D. Definisi Operasional Variabel	37
E. Metode Pengumpulan Data	38
F. Metode Analisa Data	38
<b>BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Perencanaan Penjualan	
1. Perencanaan Anggaran Penjualan	39
2. Penetapan Produk	43
3. Syarat Penjualan	44
4. Kebijaksanaan Penetapan Harga	45
B. Pengendalian Penjualan	
1. Pelaksanaan Penjualan	48
2. Pencatatan dan Pelaporan Penjualan	52
3. Analisa Terhadap Perbandingan	
Rencana dan Realisasi Penjualan	54

4.	Kebijaksanaan Perusahaan	62
5.	Evaluasi Pemisahan Fungsi	63
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
A.	Kesimpulan	64
B.	Saran	65
DAFTAR PUSTAKA		67

## DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
4.1	Sales Planning Periode 2010-2011.....	41
4.2	Analisa Anggaran dengan Realisasi Periode 2011.....	55
4.3	Analisa Anggaran dengan Realisasi Periode 2010.....	55

## DAFTAR GAMBAR

Tabel		Halaman
4.1	Alur Penjualan PT. Daya Esa Mulya Mandiri.....	49
4.2	Grafik Total Penjualan Periode 2008-2011.....	54

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran	Halaman
Struktur Organisasi PT. Daya Esa Mulya Mandiri.....	68