EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS KEGIATAN PENJUALAN
pada PT. LH HOME SHOPPING

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

N a m a : Dyah Ayu Wulandari

N I M : 03202-026

MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS KEGIATAN PENJUALAN
pada PT. LH HOME SHOPPING

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

N a m a : Dyah Ayu Wulandari

N I M : 03202-026

MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

N a m a	: Dyah Ayu Wulandari
N I M	: 03202 – 026
Program Studi	: Akuntansi
Judul Skripsi	: Evaluasi Pengendalian Internal atas Kegiatan Penjualan pada PT LH Home Shopping
Tanggal Ujian Skripsi	: 2 Oktober 2006

Disahkan Oleh :

Pembimbing

(Dra. Dewi. A. Faisol. Ak. MM)
Tanggal :

Dekan,

(Drs. Hadri Mulya. Msi)
Tanggal :

Ketua Jurusan Akuntansi

(H. Sabaruddin Muslim. SE. Msi)
Tanggal : 10/11/06

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Dengan mengucapkan syukur alhamdullilah penulis panjatkan kehadirat ALLAH SWT yang telah memberikan rahmat – Nya berupa nikmat lahir dan batin, serta shalawat dan salam bagi junjungan Nabi Muhammad SAW, para keluarga dan sahabat, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir (skripsi) walaupun masih jauh dari sempurna. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan baik dalam sisi ilmiahnya maupun teknik penulisannya. Dan juga dalam menyusun skripsi ini penulis mengalami hambatan-hambatan namun berkat dorongan dan saran-saran dari pembimbing , maka semua kesukaran tersebut dapat teratasi sehingga selesainya dan tersusunnya penulisan skripsi ini.

Dalam penulisan tugas akhir (skripsi) ini, penulis mengambil tema yang berjudul " **EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS KEGIATAN PENJUALAN PADA PT. LH HOME SHOPPING",** guna memenuhi sebagian dari persyaratan Program Strata Satu pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini tidak terlepas dari berbagai dukungan, bantuan serta doa dari semua pihak yang terlibat secara langsung ataupun secara tidak langsung kepada penulis, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Ibu, Bapak dan keluarga tercinta yang telah banyak memberikan dukungan, bantuan, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan tugas akhir (skripsi) ini.
2. Bpk. Ir. Suharyadi, selaku Rektor Universitas Mercu Buana
3. Bpk. Drs. Hadri Mulya, Msi. selaku Dekan Fakultas Ekonomi
4. Bpk. H. Sabaruddin Muslim. SE. Msi. selaku Ketua Jurusan Akuntansi
5. Ibu. Dra. Dewi. A. Faisol. Ak. MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktunya untuk membimbing serta memberikan saran – saran dalam penyusunan skripsi ini
6. Para dosen Universitas Mercu Buana Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya kepada penulis serta mahasiswa lain.
7. Mr. Lee Seong Sam selaku pimpinan PT. LH Home Shopping berserta staf lainnya yang telah memberikan izin dan membantu penulis dalam memperoleh informasi dan menyediakan data-data yang diperlukan untuk kepentingan penelitian bagi penulis.
8. Seluruh rekan – rekan kerja di PT. Indika 22 khususnya kepada Eni, Dewi, Ida, Maman, kafi serta Bpk. Juanda telah memberikan support dan dorongan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman – teman kuliah di kampus, khususnya teman – teman di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi

10. Teman- teman seangkatan 2002, Andry, Lita, Amel, Ismi, Erik, Riski, Tika, Hanut, Ocha, Tia.
11. Teman – teman yang sudah seperti saudara sendiri, Neli, Dwi, Dian, yang banyak membantu menghibur, memberikan motivasi, dan do'anya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Terakhir buat MUHAMMAD YUSRON, dan keluarga, terima kasih atas semua dukungan berupa bantuan semangat, dan doanya selama ini dalam membantu menyelesaikan tugas akhir (skripsi) ini.

Akhir kata, semoga penulisan Tugas Akhir (Skripsi) ini dapat memberikan manfaat dan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan, dan apabila ada kekurangan serta kesalahan penulis mohon maaf yang sebesar – besarnya.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Tangerang, September 2006

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL i

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI ii

KATA PENGANTAR iii

DAFTAR ISI vi

DAFTAR LAMPIRAN x

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah 1

B. Perumusan Masalah 3

C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian 3

BAB II LANDASAN TEORI

A. Tinjauan Umum Mengenai Pengendalian Intern..... 5

1. Pengertian Pengendalian Intern 5

2. Pentingnya Pengendalian Intern 6

3. Unsur – Unsur Pengendalian Intern 8

4. Komponen – Komponen Pengendalian Intern..... 10

5. Penetapan Resiko Pengendalian 18

B. Tujuan dan Keterbatasan Pengendalian Intern
suatu Entitas 21
1. Tujuan Pengendalian Intern 21
2. Keterbatasan Pengendalian Intern 22
C. Aplikasi – Aplikasi Siklus Penjualan 23
1. Penjualan Kredit 23
a. Fungsi yang Terkait 23
b. Dokumen yang Digunakan 26
c. Catatan Akuntansi yang Digunakan 26
d. Prosedur Penjualan Kredit 27
2. Penjualan tunai dan Penerimaan kas..... 28
a. Fungsi yang Terkait 28
b. Dokumen yang Digunakan 29
c. Catatan Akuntansi yang Digunakan 29
d. Prosedur Penerimaan Kas 30
D. Penjualan..... 31
1. Pengertian Penjualan 31
2. Konsep Penjualan 32
3. Fungsi Kegiatan Penjualan 33
4. Aktivitas Penjualan 34
E. Pengendalian Intern Penjualan 38

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Perusahaan 42

1. Sejarah Singkat Perusahaan 42

2. Lokasi Penelitian 43

3. Jenis – Jenis Produk 43

4. Kebijakan Pelayanan kepada Pelanggan 44

5. Struktur Organisasi Perusahaan 45

B. Metode Penelitian 48

C. Metode Pengumpulan Data 49

D. Metode Analisis Data 51

BAB IV ANALISA HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Evaluasi terhadap Unsur – Unsur Pengendalian Intern

pada PT. LH Home Shopping 52

1. Lingkungan Pengendalian 52

2. Penetapan Resiko 56

3. Aktivitas Pengendalian 60

4. Informasi dan Komunikasi 67

5. Pemantauan 67

B. Evaluasi atas Sistem Informasi Penjualan Tunai pada

PT. LH Home Shopping 68

C. Evaluasi atas Sistem Informasi Penjualan Kredit pada PT. LH Home Shopping 75

D. Sistem Pelaporan Realisasi Penjualan Kredit..... 80

E. Evaluasi atas Prosedur Retur Penjualan 81

F. Sistem Pelaporan Realisasi Penjualan 83

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

1. Kesimpulan 86

2. Saran 88

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Daftar Lampiran

Lampiran 1	: Flowchart Sistem Akuntansi Penjualan Kredit PT. LH Home Shopping
Lampiran 2	: Flowchart Sistem Akuntansi Penjualan Tunai PT. LH Home Shopping
Lampiran 3	: Flowchart Sistem Akuntansi Atas Retur Penjualan PT. LH Home Shopping
Lampiran 4	: Faktur Penjualan PT. LH Home Shopping
Lampiran 5	: Data Pendapatan Kotor PT. LH Home Shopping
Lampiran 6	: Bukti Transaksi Merchant PT. LH Home Shopping
Lampiran 7	: Jenis – jenis Produk PT. LH Home Shopping
Lampiran 8	: Struktur Organisasi PT. LH Home Shopping
Lampiran 9	: Form Order Penjualan PT. LH Home Shopping
Lampiran 10	: Laporan / Surat Barang Keluar
Lampiran 11	: Laporan Pengiriman Barang
Lampiran 12	: Laporan Settlement Kredit
Lampiran 13	: Bukti Settlement Kredit
Lampiran 14	: Laporan Penjualan Harian