

**EVALUASI EFEKTIVITAS INTERNAL CONTROL ATAS  
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN  
PADA PT XYZ**

**SKRIPSI**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

Nama : Ambarwati  
Nim : 43212010194

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2017**

**EVALUASI EFEKTIVITAS INTERNAL CONTROL ATAS  
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN  
PADA PT XYZ**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2017**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ambarwati

Nim : 43212010194

Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil 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.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, Januari 2017



**Ambarwati**

NIM : 43212010194

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ambarwati  
Nim : 43212010194  
Prodi Studi : Akuntansi S1  
Judul Skripsi : Evaluasi Efektifitas Pengendalian Internal atas Sistem Informasi Akuntansi Penjualan pada PT.XYZ  
Tanggal Ujian Skripsi : 20 Januari 2017

Disahkan oleh,

Pembimbing



Dr. Fardinal, SE, M.Si

Tanggal : 26 Januari 2017

Ketua Penguji



Aloysius Harry Mukti, SE, M.S, Ak

Tanggal : 27 Januari 2017

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 30 Januari 2017

Ketua Program Studi S1

Akuntansi



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 30 Januari 2017

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT karena telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal atas Sistem Informasi Akuntansi Penjualan pada PT. XYZ.”

Tujuan penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam jenjang strata 1 Universitas Mercubuana Jakarta. Penulis menyadari dalam penulisan ini masih jauh dari sempurna, dan banyak kekurangan baik dalam metode penulisan maupun dalam pembahasan materi. Hal tersebut dikarenakan keterbatasan kemampuan penulis. Sehingga penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun mudah-mudahan dikemudian hari dapat memperbaiki segala kekurangannya..

Dalam penulisan skripsi ini, penulis selalu mendapatkan bimbingan dan dorongan, serta semangat dari banyak pihak. Oleh karena itu Penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih yang sebesar-besarnya kepada pembimbing yang terhormat, yakni Yth. Bapak Fardinal, SE.,M.Si., Akt , selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiranya untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, selain kepada Pembimbing, Penulis juga ingin mengucapkan banyak rasa terimakasih kepada :

1. Kedua orang tua tercinta dan adik saya yang telah memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana;

3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA., selaku Dekan dan Ketua Program Studi Bisnis Universitas Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Mercu Buana;
4. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan staf Program Studi Akuntansi Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya;
5. Kedua orang tua dan adik tersayang yang telah memberikan dukungan serta semangat sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini;
6. Sahabat, serta seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2012 yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, doa dan dukungan hingga tersusunnya skripsi ini. Semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta , 20 Januari 2017

Penulis

Ambarwati

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. LANDASAN TEORI.....	
1. Efektivitas .....	8
2. Sistem Informasi Akuntansi	
a. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	8
b. Tujuan Sistem Informasi Akuntansi .....	12
c. Sistem Informasi Akuntansi Siklus Pendapatan.....	14
d. Tujuan Sistem Informasi Akuntansi Siklus Pendapatan .....	15
e. Prosedur Siklus Pendapatan .....	15

f. Pelaporan Informasi Siklus Pendapatan.....	23
3. Pengendalian Internal	
a. Pengertian Pengendalian Internal .....	28
b. Tujuan Pengendalian Internal .....	29
c. Elemen – elemen Pengendalian Internal .....	31
d. Pengendalian Internal atas Sistem Informasi Akuntansi Siklus Pendapatan.....	62
B. PENELITIAN TERDAHULU.....	66

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	73
B. Desain Penelitian .....	73
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	
1. Pengendalian Internal.....	73
2. Sistem Informasi Akuntansi Penjualan .....	74
D. Teknik Pengumpulan data .....	74
E. Unit Observasi dan Responden	
1. Unit Observasi .....	75
2. Responden .....	75
F. Metode Analisis .....	75

### **BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum .....	77
B. Jenis Usaha .....	77
C. Visi dan Misi .....	77



D. Struktur Organisasi .....	78
E. Pengendalian Internal Elemen COSO.....	79
F. Sistem Informasi Akuntansi Penjualan .....	88

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Simpulan .....	95
B. Saran .....	96

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel Pengendalian Internal Atas Sistem Informasi Akuntansi Penjualan.....	62
Tabel Penelitian Terdahulu .....	66
Table 4.1 Konsep Pengendalian .....	79
Tabel 4.2 Hasil Pengisian Kuisisioner Pengendalian Lingkungan .....	79
Tabel 4.3 Hasil Penilaian Kuisisioner Pengendalian Lingkungan .....	82
Tabel 4.4 Hasil Pengisian Kuisisioner Aktivitas Pengendalian.....	83
Tabel 4.5 Hasil Penilaian Kuisisioner Aktivitas Pengendalian.....	87



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
Figure Strategi Penilaian Respon Resiko.....	43
Fungsi Pemisahan Tugas Akuntansi.....	49
Prosedur Penelitian.....	76
Flowchart Penjualan.....	93

