

**PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN
(Studi Kasus Pada PT. Pasifik Internusa)**

SKRIPSI

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



Nama : FRISCA GRESTIN

NIM : 43211110157

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2016**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Frisca Grestin
NIM : 43211110157
Program Studi : S1 Akuntansi

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.

Jakarta, 1 Februari 2016



Frisca Grestin
43211110157

UNIVERSIT
MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Frisca Grestin
NIM : 43211110157
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengendalian Internal Atas Sistem Informasi Akuntansi
Penjualan (Studi Kasus PT. Pasifik Internusa)
Tanggal Lulus Ujian : 19 Februari 2016

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Dr. Fardinal, SE., M.Si.Ak

Tanggal :

Ketua Penguji

Dr. Hadri Mulya, M.Si

Tanggal :

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Dekan,

Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.

Tanggal :

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,

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

Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

PENGENDALIAN INTERNAL ATAS

SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN

(STUDI KASUS PT. PASIFIK INTERNUSA)

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

Nama : Frisca Grestin

NIM : 43211110157

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 19 Februari 2016

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji



Dr. Hadri Mulya, M.Si

Anggota Dewan Penguji

UNIVERSITAS
MERCURU BUANA



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.

**PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN
(STUDI KASUS PT. PASIFIK INTERNUSA)**

BY :

Frisca Grestin

43211110157

ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui pengendalian internal atas sistem informasi akuntansi penjualan pada PT. Pasifik Internusa sudah dilakukan secara efektif.

Penelitian ini dilakukan terhadap 10 responden dengan menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik observasi. Data yang digunakan adalah data berupa hasil kuisioner dan wawancara. Unit analisis dalam penelitian ini adalah PT. Pasifik Internusa. Unit Observasi dalam penelitian ini adalah departemen penjualan, bagian kredit/accounting, bagian gudang, dan bagian pengiriman.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal atas sistem informasi akuntansi penjualan pada PT. Pasifik Internusa sudah dilakukan secara efektif. Hal ini dapat dibuktikan dari hasil pengujian dengan menggunakan pengendalian internal COSO

Kata kunci: pengendalian internal, sistem informasi akuntansi penjualan, pengendalian internal COSO

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN
(STUDI KASUS PT. PASIFIK INTERNUSA)**

BY :

Frisca Grestin

43211110157

ABSTRACT

This research aims to know internal controls over accounting information system of sales at PT. Pasifik Internusa has been carried out effectively.

This research was done to 10 respondents by using quantitative-descriptive approach. The technique of collected data to do by observation. The data used are the results of questionnaires and interviews. The unit of analysis in this research is PT. Pasifik Internusa. Unit of observation in this research is sales department, credit department/ accounting, part warehouse, section delivery.

The result of this research shows internal controls over accounting information system of sales at PT. Pasifik Internusa has been carried out effectively. It has been proven from COSO internal control test results

Keywords: internal controls, accounting information system of sales, COSO internal control

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengendalian Internal Atas Sistem Informasi Akuntansi Penjualan (Studi Kasus PT. Pasifik Internusa”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu dan bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa kakakku dan saudara-saudaraku yang sangat penulis sayangi “Terimakasih atas semangat, inspirasi dan cinta yang kalian berikan”.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Seluruh sahabat-sahabat tercinta (Amalia Dian Andini, Dewi Rosa Indah, Adis Suningsih, Rini, Wuri, Hani, dan seluruh teman seperjuangan teman-teman akuntansi angkatan 2011-2015 Universitas Mercu Buana yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu).
7. Untuk Pria hebat, seseorang yang special, kekasih, sekaligus motivator pribadi, yang tanpa henti selalu membantu saya dan memberikan perhatian, motivasi, dukungan, saran dan semangat sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. *Thanks, you always there beside me when I need you, Andi Cahyadi.*
8. Pihak-pihak yang secara tidak langsung membantu dalam penulisan proposal ini. Teman-teman sekolah SMKN 3 Jakarta (Novia, Istiqomah, Anastasia) dan pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

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, 25 Januari 2016

Frisca Grestin



U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN TEORI DAN HIPOTESIS	9
2 Pengendalian Internal Atas Sistem Informasi Akuntansi Penjualan.....	9
2.1 Pengendalian Internal.....	9
2.1.1 Kerangka Pengendalian.....	12
2.1.2 Lingkungan Internal.....	15
2.1.3 Penetapan Tujuan.....	17
2.1.4 Identifikasi Kejadian	18
2.1.5 Penilaian Risiko dan Respons Risiko.....	18
2.1.6 Aktivitas Pengendalian.....	20
2.1.7 Informasi dan Komunikasi	27
2.1.8 Pengawasan	28
2.2 Sistem Informasi Akuntansi Penjualan	30
2.2.1 Sistem Informasi Akuntansi.....	30

A. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi..	30
B. Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	34
C. Unsur-Unsur Sistem Informasi Akuntansi	35
2.2.2 Penjualan.....	35
A. Pengertian Penjualan	35
B. Jenis-Jenis Penjualan	36
2.2.3 Sistem Informasi Akuntansi Penjualan.....	38
A. Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Tunai	38
B. Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit	39
C. Informasi yang Dibutuhkan	42
D. Bagian yang Terkait.....	43
E. Dokumen yang Digunakan	44
F. Catatan Akuntansi yang Digunakan	48
G.Flowchart / Prosedur	49
2.3 Pengendalian Internal Atas Sistem Informasi Akuntansi	
Penjualan.....	52
2.3.1 Pengendalian Input.....	52
2.3.2 Pengendalian Proses.....	55
2.3.3 Pengendalian Output.....	57
2.4 Penelitian Terdahulu	59
2.5 Model / Kerangka Pemikiran	61

BAB III METODE PENELITIAN	62
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian	62
3.2 Desain Penelitian.....	62
3.3 Definisi dan Operasional Variabel	62
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	63
3.5 Unit Analisis, Unit Observasi & Responden	63
3.5.1 Unit Analisis.....	63
3.5.2 Unit Observasi.....	64
3.5.3 Responden.....	64

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	65
4.1 Gambaran Umum.....	65
4.2 Jenis Usaha.....	65
4.3 Visi dan Misi Perusahaan.....	65
4.4 Struktur Organisasi.....	66
4.5 Pengendalian COSO.....	70
A. Lingkungan Pengendalian.....	70
B. Penaksiran Resiko.....	77
C. Aktivitas Pengendalian.....	81
D. Informasi dan Komunikasi.....	84
E. Pemantauan.....	85
4.6 Pengendalian Aplikasi.....	86
A. Pengendalian Input.....	86
B. Pengendalian Proses.....	89
C. Pengendalian Output.....	92
4.7 Sistem Informasi Akuntansi Penjualan.....	94
A. Kebijakan Penjualan Perusahaan.....	94
B. Dokumen yang Digunakan.....	95
C. Pelaksanaan Prosedur Aktivitas Penjualan.....	95
4.8 Risk Exposure (RE).....	97
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	99
A. Kesimpulan.....	99
B. Saran.....	100
DAFTAR PUSTAKA.....	102
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
4.1	Konsep Penilaian.....	70
4.2	Hasil Pengisian Kuisisioner Lingkungan Pengendalian	70
4.3	Hasil Penilaian Kuisisioner Lingkungan Pengendalian	76
4.4	Hasil Pengisian Kuisisioner Penaksiran Resiko	77
4.5	Hasil Penilaian Kuisisioner Penaksiran Resiko	80
4.6	Hasil Pengisian Kuisisioner Aktivitas Pengendalian	81
4.7	Hasil Penilaian Kuisisioner Aktivitas Pengendalian.....	84
4.8	Hasil Pengisian Kuisisioner Pengendalian Input	86
4.9	Hasil Penilaian Kuisisioner Pengendalian Input	88
4.10	Hasil Pengisian Kuisisioner Pengendalian Proses	89
4.11	Hasil Penilaian Kuisisioner Pengendalian Proses.....	91
4.12	Hasil Pengisian Kuisisioner Pengendalian Output.....	92
4.13	Hasil Penilaian Kuisisioner Pengendalian Output	94
4.14	Hasil Penilaian Kuisisioner Pengujian Risk Exposure	97

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Bagan Alir Penjualan Kredit	51
2.2	Proses Akuntansi Menurut Krismiaji (2002:5)	59
2.3	Kerangka Pemikiran.....	61



U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Umum Perusahaan	103
Lampiran 2	Form Responden	105
Lampiran 3	Daftar Pertanyaan Wawancara.....	106
Lampiran 4	Hasil Kuisisioner.....	109
Lampiran 5	Surat Pesanan/ <i>Purchase Order</i>	112
Lampiran 6	Faktur Penjualan/ <i>Invoice</i>	113
Lampiran 7	Surat Jalan/ <i>Delivery Order</i>	114
Lampiran 8	Tanda Terima/ Resi.....	115



UNIVERSITAS
MERCU BUANA