

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
SIKLUS PENJUALAN PADA PT. TIRTA
DEWATA SEJAHTERA**



OLEH:
CHRISTIAN NATAWIJAYA
3203011180

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PENJUALAN PADA PT. TIRTA DEWATA SEJAHTERA**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

CHRISTIAN NATAWIJAYA

320301180

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : CHRISTIAN NATAWIJAYA

NRP : 3203011180

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Penjualan pada PT. Tirta Dewata Sejahtera

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi kasus) ini ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 26 Oktober 2017
Yang menyatakan



(Christian Natawijaya)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PENJUALAN PADA PT. TIRTA DEWATA SEJAHTERA

Oleh:
CHRISTIAN NATAWIJAYA
3203011180

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



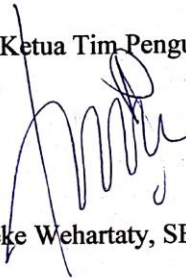
Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA

Tanggal: 25 Oktober 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Christian Natawijaya NRP 3203011180
Telah diuji pada tanggal 17 November 2017 dan dinyatakan lulus
oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



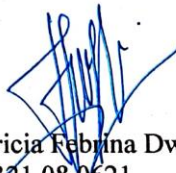
Tineke Wehartaty, SE., MM.

Mengetahui:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas rahmat kasih Tuhan Yang Maha Esa, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan dan bimbingan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan selalu memberikan masukan, saran, serta dorongan untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu selama penulis menempuh masa pendidikan.
5. Segenap Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu segala urusan administrasi dalam penyelesaian tugas akhir ini.

6. PT. Tirta Dewata Sejahtera yang bersedia menjadi objek penelitian dan memberikan informasi yang mendukung penyelesaian penulisan skripsi ini.
7. Seluruh keluarga papa, mama, istri, serta adik penulis yang telah memberikan doa, dukungan, dan semangat mulai dari awal hingga akhir penulisan ini.
8. Teman-teman seperjuangan dalam skripsi Ronald, Yudhis, Jennifer, Ricky dan Jefry yang telah memberikan semangat dan saran dalam penulisan skripsi ini.
9. Teman-teman terbaik V.D.Agung, Velly Anggraeni, dan Ronald Kurniawan, serta istri tercinta Winnie Andrea yang telah memberikan semangat, masukan, saran, dan senantiasa menghibur hingga penulisan ini selesai.
10. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terimakasih atas segala doa dan dukungannya.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan demi perbaikan skripsi ini. Diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 26 Oktober 2017



Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori.....	11
2.3. Rerangka Berpikir.....	27

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	28
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	28
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	29
3.4. Teknik Analisis Data	30
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	31
4.2. Deskripsi Data	37
4.3. Analisis dan Pembahasan	52
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	68
5.2. Keterbatasan	69
5.3. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu	10
Tabel 4.1. Tabel Analisis Penilaian Risiko.....	54

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir	27
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT.Tirta Dewata Sejahtera.....	33
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai PT.Tirta Dewata Sejahtera	40
Gambar 4.2.1. <i>Flowchart</i> Penjualan Kredit PT.Tirta Dewata Sejahtera	46
Gambar 4.3. Nota Penjualan	48
Gambar 4.4. Form Pesanan dari Pelanggan.....	49
Gambar 4.5. Bukti Pengeluaran Barang	50
Gambar 4.6. Surat Jalan	51
Gambar 4.7. <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai (Saran Perbaikan)	59
Gambar 4.7.1. <i>Flowchart</i> Penjualan Kredit (Saran Perbaikan)....	61
Gambar 4.8. Form Pesanan dari Pelanggan (Saran Perbaikan)..	63
Gambar 4.8.1. Bukti Pengeluaran Barang (Saran Perbaikan)	64
Gambar 4.8.2. Surat Jalan (Saran Perbaikan).....	65
Gambar 4.8.3 Nota Penjualan (Saran Perbaikan).....	66
Gambar 4.8.4 <i>Invoice</i> Penagihan (Saran Perbaikan)	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Permohonan Ijin Penelitian/Skripsi

Lampiran 2. Foto

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus pada perusahaan manufaktur yang bergerak di bidang pengemasan air mineral. Peneliti menggunakan jenis data kualitatif yang bertujuan untuk dapat mengetahui pengendalian internal pada siklus penjualan perusahaan PT. Tirta Dewata Sejahtera, sumber data yang diperoleh dapat digunakan menjadi bahan evaluasi pengendalian internal yang baik agar visi dan misi perusahaan tercapai, serta dapat meminimalisasi kemungkinan terjadinya kecurangan didalam perusahaan.

Dari hasil penelitian ini, peneliti melakukan evaluasi dengan menggunakan kerangka pengendalian internal menurut COSO (*Committee of Sponsoring Organization*). Dari hasil analisis yang dilakukan, peneliti menemukan beberapa kelemahan pada pengendalian internal yang dimiliki oleh PT. Tirta Dewata Sejahtera sehingga peneliti memberikan saran perbaikan yang nantinya dapat membantu meningkatkan pengendalian internal perusahaan agar lebih baik dalam menjalankan kegiatan operasional perusahaan.

Kata Kunci: Evaluasi Pengendalian Internal, Siklus Penjualan, COSO (*Committee of Sponsoring Organization*).

ABSTRACT

This research is a case study research on a manufacturing company engaged in the field of mineral water packaging. Researchers use the type of qualitative data that aims to be able to know the internal control of the company's sales cycle PT. Tirta Dewata Sejahtera, the data source obtained can be used to evaluate good internal controls to achieve corporate vision and mission, and can minimize the possibility of fraud within the company.

From the results of this study, researchers conducted an evaluation using the internal control framework according to the COSO (Committee of Sponsoring Organization). From the results of the analysis conducted, the researchers found some weaknesses on internal controls owned by PT. Tirta Dewata Sejahtera so that researcher give suggestion of improvement which later can help improve internal control of company to be better in running company operational activity.

Keywords: Evaluated Internal Control, Sales Cycle, COSO (Committee of Sponsoring Organization).