

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP SIKLUS PENJUALAN  
UD. KUDU PLASTIK  
MOJOKERTO



OLEH:  
IVANA ANGELIE GUNAWAN  
3203015065

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP SIKLUS PENJUALAN  
UD. KUDU PLASTIK  
MOJOKERTO**

**SKRIPSI**  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

**OLEH:**  
**IVANA ANGELIE GUNAWAN**  
3203015065

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
2019

**HALAMAN PERSETUJUAN**

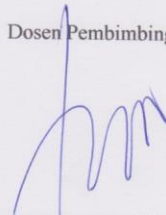
SKRIPSI

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP SIKLUS PENJUALAN  
UD. KUDU PLASTIK  
MOJOKERTO**

Oleh:  
IVANA ANGELIE GUNAWAN  
3203015065

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

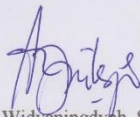


(Tineke Wehartaty, SE., MM.)  
Tanggal: 8 Januari 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: **Ivana Angelie Gunawan** NRP 3203015065  
Telah diuji pada tanggal 26 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak.  
NIK. 321.01.0535

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovikus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



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

**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 : Ivana Angelie Gunawan

NRP : 3203015065

Judul Skripsi : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Terhadap Siklus Penjualan UD Kudu Plastik Mojokerto

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah 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 dengan Undang-undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 8 Januari 2019

Yang menyatakan



( Ivana Angelie Gunawan )

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karuniaNya, peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik dan tepat waktu. Laporan tugas akhir ini yang berjudul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Terhadap Siklus Penjualan UD Kudu Plastik Mojokerto” dibuat sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. terselesaikannya laporan tugas akhir ini berkat dukungan dari banyak pihak. Tak lupa peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Orang tua Ivana Angelie Gunawan selaku peneliti yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa sehingga laporan tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
2. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan peneliti kesempatan untuk belajar dan menyelesaikan tugas akhir di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu untuk meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan, memberikan saran dan pengarahan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Bapak Yulianto Susanto S.T. selaku manajer pabrik di UD Kudu Plastik yang memberikan informasi dan mengizinkan melakukan dokumentasi atas data yang dibutuhkan peneliti untuk digunakan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.
7. Ibu Diana dan Ibu Shelfina selaku *reviewer* peneliti saat sidang proposal yang memberikan saran atau masukan untuk kelanjutan dalam menyelesaikan laporan tugas akhir ini.

8. Ibu Marini Purwanto SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Wali Akademik yang memberikan pengarahan dan nasehat selama masa studi.
9. Segenap karyawan UD Kudu Plastik yang memberikan bantuan dan informasi dalam menyelesaikan laporan tugas akhir ini.
10. Segenap dosen dan staf karyawan Fakultas Bisnis yang memberikan ilmu serta bantuan dalam proses menempuh masa studi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
11. Teman-teman seperjuangan doping (Cynthia, Dona, Elly, Fanny Goenawan, Fanny, Honggo, Meliana, Milka, Nathania, Yuliana) yang memberikan informasi, bantuan, dan saran selama menyelesaikan laporan tugas akhir.
12. Teman seperjuangan skripsi yaitu Putri Gita Nugroho dan Veronica Puspitasari yang telah membantu dan memberikan informasi, doa, semangat, dukungan, perhatian, pengalaman, serta persahabatan.
13. Terima kasih juga kepada semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu untuk semangat dukungan, doa, dan bantuan yang selama ini diberikan kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan masa studi dengan baik.

Peneliti menyadari bahwa laporan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna, mengingat masih banyak kekurangan dari peneliti. Saran dan kritik yang bersifat membangun sangat peneliti harapkan. Akhir kata, peneliti berharap agar laporan tugas akhir ini dapat berguna bagi pembaca maupun peneliti selanjutnya agar menambah pengetahuan yang berguna.

Surabaya, 8 Januari 2019

Peneliti

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
ABSTRAK .....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Ruang Lingkup Penelitian .....	3
1.5 Manfaat Penelitian .....	4
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi .....	4
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	6
2.2 Penelitian Terdahulu .....	24
2.3 Rerangka Konseptual.....	26
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	27
3.2 Konsep Operasional .....	27
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	29
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	29
3.5 Analisis Data .....	30
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	32
4.2 Deskripsi Data .....	34
4.3 Analisis dan Pembahasan .....	50
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan .....	65
5.2 Keterbatasan .....	66
5.3 Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Risiko dari Berbagai Pandangan .....	16
Tabel 2.2. Sasaran dan Risiko Pengendalian Internal pada Siklus Penjualan .....	17
Tabel 2.3. Pedoman untuk Menilai Risiko Pelaksanaan pada Siklus Penjualan .....	18
Tabel 2.4. Ringkasan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang .....	25
Tabel 4.1. Penentuan Risiko oleh Manajemen Penjualan Tunai .....	53
Tabel 4.2. Penentuan Risiko oleh Manajemen Penjualan Kredit .....	55

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Konseptual .....	26
Gambar 4.1. Struktur Organisasi UD Kudu Plastik .....	34
Gambar 4.2. SO ( <i>Sales Order</i> ) .....	37
Gambar 4.3. SPK (Surat Perintah Kerja) Bagian Tiup .....	39
Gambar 4.4. SPK (Surat Perintah Kerja) dan Laporan Hasil Produksi Bagian Potong .....	40
Gambar 4.5. SPK (Surat Perintah Kerja) dan Laporan Hasil Produksi Bagian Lospack .....	41
Gambar 4.6. Laporan Hasil Produksi Bagian Tiup .....	43
Gambar 4.7. SJ (Surat Jalan) .....	44
Gambar 4.8. Nota Tagihan .....	46

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan Hasil Wawancara

Lampiran 2. Foto dalam UD Kudu Plastik

## ABSTRAK

Pengguna kantong plastik di Indonesia semakin meningkat sehingga persaingan pada perusahaan plastik semakin ketat terutama bagi UD Kudu Plastik yang bergerak dibidang manufaktur penghasil kantong plastik dari bahan daur ulang. Untuk terus mempertahankan kelanjutan perusahaan dan menjadi unggul dalam persaingan, maka pentingnya sistem informasi akuntansi pada siklus penjualan UD Kudu Plastik yang efektif dan efisien. Sistem informasi akuntansi yang efektif dan efisien tentunya didukung oleh sistem pengendalian internal yang efektif dan efisien pula agar risiko dalam siklus penjualan UD Kudu Plastik dapat diminimalkan. Kesalahan pada sistem pengendalian internal dapat merugikan perusahaan serta pelanggan UD Kudu Plastik. Oleh sebab itu pentingnya evaluasi sistem pengendalian internal terhadap siklus penjualan UD Kudu Plastik Mojokerto.

Permasalahan pada siklus penjualan UD Kudu Plastik terkait sistem pengendalian internal adalah prosedur otorisasi yang kurang memadai, dokumen dan catatan yang kurang memadai, dan tanggung jawab yang dipegang pada bagian administrasi keuangan terlalu banyak. Dari permasalahan tersebut peneliti melakukan evaluasi sistem pengendalian internal terhadap siklus penjualan UD Kudu Plastik Mojokerto dengan melakukan observasi, wawancara, dan dokumentasi. Dari informasi yang diperoleh kemudian diuraikan dan dibandingkan dengan teori terkait pengendalian internal, kemudian dievaluasi menggunakan lima komponen COSO. Dari hasil observasi, wawancara, dan dokumentasi, masalah ditemukan. Kemudian peneliti memberikan saran perbaikan pengendalian internal agar masalah tersebut dapat diminimalkan.

**Kata Kunci :** *Sistem Pengendalian Internal, Siklus Penjualan*

**EVALUATION OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM  
FOR THE CYCLE OF SALES OF UD KUDU  
PLASTIK MOJOKERTO**

Users of plastic bags in Indonesia are increasing competition in plastic companies is getting tighter for UD Kudu Plastik engaged in manufacturing plastic bags from recycled materials. To continue to maintain the continuation of the company and be superior in competition, the importance of accounting information systems in the sales cycle of UD Kudu Plastik is effective and efficient. An effective and efficient accounting information system is of course supported by an effective and efficient internal control system so that the risks in the sales cycle of UD Kudu Plastik can be minimized. Errors in the internal control system can harm companies and customers of UD Kudu Plastik. Therefore the importance of evaluating the internal control system on the sales cycle of UD Kudu Plastik Mojokerto.

Problems in the sales cycle UD Plastics Kudu related internal control system is inadequate authorization procedures, documents and records were inadequate, and the responsibility held in the financial administration is too much. From these problems the researchers evaluated the internal control system against the sales cycle of UD Kudu Plastik Mojokerto by conducting observations, interviews, and documentation. From the information obtained is then described and compared with the related theory of internal control, and then evaluated using the five components of the COSO. From the results of observation, interviews, and documentation, problems were found. Then the researcher gives suggestions for improving internal control so that the problem can be minimized.

**Keywords:** *Internal Control System, Sales Cycle*