

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SIKLUS PENDAPATAN
PT ACUM



OLEH:
KRISTIANA ARLIA PALUPI
3203013074

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SIKLUS PENDAPATAN
PT ACUM**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagai Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

Oleh:
KRISTIANA ARLIA PALUPI
3203013074

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SIKLUS PENDAPATAN
PT ACUM**

Oleh:
KRISTIANA ARLIA PALUPI
3203013074

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

a.n. Pembimbing I



Dr. Mudjilah Rahayu, M.M.

Tanggal: 08-01-2019

Pembimbing II



Dr. Hendra Wijaya, S.Ak., M.M., CPMA.

Tanggal: 08-01-2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Kristiana Arlia Palupi NRP 3203013074

Telah diuji pada Tanggal 24-01-2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua TimPenguji



(Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si. Ak)

NIK. 321.01.0535

Mengetahui :



Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S, Patricia Febina D, SE., M.A.

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 : Kristiana Arlia Palupi

NRP : 3203013074

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Pada Siklus Pendapatan
PT.ACUM.

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang 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 Widaya 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, 15 Januari 2019

Yang menyatakan



Kristiana Arlia Palupi

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat, kasih karunia, dan anugerah yang telah dilimpahkanNya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Evaluasi Pengendalian Internal Pada Siklus Pendapatan PT.ACUM”. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Suarabaya.

Dalam proses penyusunan dan penulisan skripsi ini, penulis banyak memperoleh bantuan, bimbingan serta dukungan dari banyak pihak. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah Bapa, Bunda Maria, dan PutraNya Yang Tunggal Yesus Kristus karena telah memberkati penulis dalam mengerjakan skripsi.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. S, Patricia Febrina D, SE., M.A. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA selaku Seketaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran yang bermanfaat serta membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Dr. Mudjilah Rahayu, M.M selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan saran yang bermanfaat serta membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Segenap dosen dan Segenap Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak membantu selama penulis berkuliah
7. Seluruh keluarga yaitu kedua orang tua, kakak, dan kedua ponakan yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan semangat dari awal hingga akhir penulisan ini.
8. Orang terdekat penulis, Davy Armando yang selalu mendukung, membantu, mendoakan, dan memberi semangat selama penulisan tugas akhir skripsi

9. Teman terbaik Achel, Neta, Andro, Panji, Vina, Yusak, Reza yang selalu memberikan dukungan dari awal hingga akhir penulisan ini.
10. Teman seperjuangan Nanda, Astrid, Niken, Rere, Juan, Achmad, Rani, Ayuk dan yang lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

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, 8 Januari 2019

Penulis

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	ix
DAFTAR GAMBAR	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 Ruang Lingkup Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.6 Sistematikan Penulisan	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	7
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Rerangka Konseptual.....	20

BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	21
3.2 Konsep Operasional.....	21
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	22
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	22
3.5 Analisis Data.....	23
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	24
4.2 Karakteristik Informan Penelitian.....	30
4.3 Hasil Analisis Data.....	31
4.4 Pembahasan.....	41
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	49
5.2 Keterbatasan.....	49
5.3 Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA.....	51

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	19
Tabel 4.1 Penentuan Resiko.....	41

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.2 Rerangka Konseptual.....	20
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT.ACUM.....	27
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Prosedur Pendapatan Kredit.....	33
Gambar 4.3 Flowchart Prosedur Pendapatan Tunai.....	35
Gambar 4.4 Faktur Penjualan Tunai.....	36
Gambar 4.5 Faktur Penjualan Kredit.....	37
Gambar 4.6 Surat Jalan.....	38
Gambar 4.7 Surat Pemesanan.....	39
Gambar 4.8 Surat Tugas.....	40

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus perusahaan dagang yang bergerak di bidang bahan bangunan yang dilakukan di PT.ACUM. Siklus pendapatan merupakan hal yang sangat penting dan berpengaruh pada laba organisasi. Oleh karena itu diperlukan pengendalian internal yang baik pada siklus pendapatan untuk menjaga stabilitas penerimaan kas organisasi. Dokumen yang tepat, pengawasan yang tepat, pemisahan tugas yang tepat merupakan bagian dari pengendalian internal, untuk itu perusahaan harus mempertimbangkan untuk meningkatkan pengendalian internal yang tepat dan memadai sehingga hasil dari aktivitas serta pengendalian perusahaan akan jauh lebih efektif dan efisien. Permasalahan yang dihadapi oleh PT.ACUM dalam siklus pendapatan adalah tidak adanya otorisasi bagian pengiriman barang yang dilakukan oleh *sales*. Ada perangkapan tugas antara marketing dan pemeriksa batas kredit. Tidak adanya pemisahan tugas yang jelas antara bagian penagihan dan bagian pembagian *voucher*. Oleh karena itu peneliti ini bertujuan untuk mengevaluasi dan meningkatkan aktivitas pengendalian internal organisasi

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini berasal dari pihak internal organisasi yaitu PT.ACUM dengan menggunakan metode wawancara, observasi dan dokumentasi. Penelitian ini dilakukan dengan cara mengevaluasi pengendalian internal atas siklus pendapatan dan memberikan solusi untuk setiap masalah yang dihadapi perusahaan yang berkaitan dengan siklus pendapatan. Dengan dilakukan evaluasi ini, maka diharapkan perusahaan dapat meningkatkan efektivitas pengendalian internalnya pada siklus pendapatan serta melakukan pengawasan lebih ketat terhadap kinerja karyawan.

Kata kunci: Pengendalian Internal, Siklus Pendapatan

EVALUATION OF INTERNAL CONTROL REVENUE CYCLE IN THE PT ACUM

This research is a case study of a trading company engaged in building materials carried out at PT. ACUM. The income cycle is very important and influences the organization's profit. Therefore, good internal control is needed in the income cycle to maintain the stability of the organization's cash receipts. The right document, proper supervision, proper segregation of duties is part of internal control, for this reason the company must consider increasing proper and adequate internal control so that the results of the activities and control of the company will be far more effective and efficient. The problems faced by PT. ACUM in the income cycle are there is no authorization for the delivery of goods carried out by the sales. There are multiple tasks between marketing and checking credit limit. There is no clear separation of duties between the collection section and the voucher distribution section. Therefore this researcher aims to evaluate and improve the organization's internal control activities.

Data collection methods used in this study originating from internal organizations, that is PT. ACUM by using the interview method, observation and documentation. This research was conducted in a way evaluate internal controls over the income cycle and provide solutions for every problem faced by the company relating to the income cycle. With this evaluation, it is expected that the company can increase the effectiveness of internal control on the income cycle and more stringent supervision of employee performance

Keywords: *Internal control, Revenue Cycle*