ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PROSEDUR PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PT JAPFA COMFEED INDONESIA Tbk. PALEMBANG

Skripsi Oleh

LA VIOLA NUCIFFERA PRASAJA

01031181520041

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2019

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PROSEDUR PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA PT. JAPFA COMFEED INDONESIA Tbk PALEMBANG

Disusun oleh :

Nama : La Viola Nuciffera Prasaja

NIM : 01031181520041

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan	**Dosen Pembimbing**
	Ketua
Tanggal: 23 Mei 2019	**Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA**
	NIP. 19570708 198703 2 006
	Anggota
Tanggal: 25 April 2019	**Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak**
	NIP. 19770417 201012 2 001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PROSEDUR PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA PT. JAPFA COMFEED INDONESIA Tbk. PALEMBANG

Disusun oleh :
Nama : La Viola Nuciffera Prasaja
NIM : 01031181520041
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 22 Juli 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 22 Juli 2019

Ketua

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA
NIP. 19570708 198703 2 006

Anggota

Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19770417 201012 2 001

Anggota

Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 19650816 199512 1 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa	: La Viola Nuciffera Prasaja
NIM	: 01031181520041
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan
Fakultas	: Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:
"Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Pada PT. Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang"

Pembimbing:

Ketua	: Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA
Anggota	: Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian	: 22 Juli 2019

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 22 Juli 2019
Penulis Pernyataan

METERAI TEMPEL
4DDE1AFF885
6000
ENAM RIBU RUPIAH

La Viola Nuciffera Prasaja

NIM. 01031181520041

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

”Allah akan mengangkat (derajat) orang-orang yang beriman diantaramu dan orang-orang yang diberi ilmu beberapa derajat. Dan Allah Maha Mengetahui terhadap apa yang kamu kerjakan”. (QS. Al-Mujadalah:11)

“Barang siapa yang bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhan tersebut untuk kebaikan dirinya sendiri”. (QS. Al-Ankabut: 6)

“If we want something, we have to try, not just waiting for a chance. We must do both since we will never know when it come”. (Ten)

“The best thing in life is being able to do what people say you are not able to do”. (Xiumin)

PERSEMBAHAN

Kupersembahkan bingkisan sederhana ini untuk:

- Allah SWT
- Nabi Muhammad SAW
- Ayahku dan Ibuku, Sukartono dan Andayani
- Adikku Aulia Cahya Prasaja
- Seluruh keluarga besarku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul "Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang". Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai sistem pengendalian internal prosedur penjualan dan penerimaan kas pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang di mana data diperoleh melalui teknik studi lapangan yang terdiri dari wawancara dan dokumentasi.

Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini bisa memberikan manfaat baik bagi penulis sendiri maupun bagi perusahaan agar dapat menjadi bahan masukan untuk lebih meningkatkan kinerja perusahaannya.

Indralaya, 22 Juli2019

Penulis,

La Viola Nuciffera Prasaja

NIM. 01031181520041

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT, yang tak henti-hentinya memberikan nikmat serta memberi kemudahan serta kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini,
2. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya.
3. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si.
4. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA dan Ibu Cr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA dan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu dalam memberikan bimbingan, kritik, masukan, saran serta pengarahan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
6. Ibu Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak, CA selaku dosen penguji seminar proposal skripsi yang telah memberikan kritik, saran serta masukan dan pengarahan kepada penulis.
7. Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis.
8. Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan banyak arahan dan nasehat bagi penulis dari semester satu hingga penulis menyelesaikan skripsi.
9. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu kepada penulis selama masa studi.
10. Seluruh staf dan karyawan di Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan penulis.
11. Bapak/Ibu karyawan PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang yang sudah memberikan izin penelitian skripsi dan bersedia diwawancarai.

12. Ayah dan Ibuku tersayang, terimakasih yang tak terhingga atas cinta, kasih, sayang, doa, dukungan, nasihat, motivasi, perhatian dan segalanya. Semoga Ayah dan Ibu selalu diberi kesehatan oleh Allah SWT.
13. Adikku tersayang, terimakasih karena telah menjadi pendorong dan memberi motivasi kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini. Semoga selalu diberi kesehatan oleh Allah SWT.
14. Seluruh keluarga besar yang berada di Bangka, Palembang dan Lampung yang selalu memberi nasihat, dukungan serta doa.
15. Sahabat-sahabat terbaikku "*My Sibling*" (Ferlin, Ade, Cimel, Dian,Izah, Ningsih, Rere). Terimakasih karena sudah menjadi pelengkap dalam cerita kehidupan perkuliahanku dan selalu setia menemani dari awal hingga akhir. Terimakasih atas pelajaran, pengalaman, kebaikan, dan keseruan yang sudah kalian berikan.
16. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2015, terimakasih atas kebersamaan yang indah selama penulis menempuh pendidikan.
17. Sahabat-sahabat SMA-ku (Linda, Ulfi, Endah, Veizzy, Yolan) yang selalu ada kapan dan dimana pun penulis berada. Terima kasih sudah menemani dan menjadi tempat berbagi cerita dan keluh kesah.
18. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, yang telah tulus memberikan dukungan, motivasi dan doa sehingga skripsi dapat diselesaikan.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Indralaya, 22 Juli 2019

La Viola Nuciffera Prasaja

NIM. 01031181520041

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama	: La Viola Nuciffera Prasaja
NIM	: 01031181520041
Jurusan	: Akuntansi
Mata Kuliah	: Pengauditan
Judul Skripsi	: Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 22 Juli 2019

Ketua	Anggota
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA	Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19570708 198703 2 006	NIP. 19770417 201012 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRAK

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PROSEDUR PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA PT JAPFA COMFEED INDONESIA Tbk PALEMBANG

Oleh:
La Viola Nuciffera Prasaja
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA
Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis sistem pengendalian internal atas prosedur penjualan dan penerimaan kas pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk Palembang. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif yaitu menjabarkan secara menyeluruh tentang sistem pengendalian internal prosedur penjualan dan penerimaan kas pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk Palembang dan dibandingkan dengan teori. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah kepustakaan dan studi lapangan yang terdiri dari wawancara dan dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk Palembang telah berjalan baik, tetapi masih terdapat beberapa kelemahan yang perlu untuk diperbaiki.

Kata kunci : ***sistem pengendalian internal, penjualan, penerimaan kas***

Ketua	Anggota
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA	Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19570708 198703 2 006	NIP. 19770417 201012 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

x

ABSTRACT

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR SALES AND CASH RECEIPTS PROCEDURES AT PT JAPFA COMFEED INDONESIA Tbk. PALEMBANG

By:
La Viola Nuciffera Prasaja
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA
Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak

This study aims to analyze of internal control system for sales and cash receipts procedures in PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang. This study uses a descriptive qualitative method that describes thoroughly about internal control system for sales and cash receipts procedures in PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang and compared with theory. The technique of data collection in this study are literature and field study consisting of interviews and documentation. The results of this study shows that internal control system for sales and cash receipts procedures in PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang has been running well, but there are some weakness that need to be improved.

Keywords: internal control system, sales, cash receipts

Chairman	*Member*
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak, CA	Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19570708 198703 2 006	NIP. 19770417 201012 2 001

Acknowledged by,

Head of Accounting Department

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

xi

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa	: La Viola Nuciffera Prasaja
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir	: Pangkalpinang, 19 Februari 1998
Agama	: Islam
Kewarganegaraan	: Indonesia
Status	: Belum Menikah
Alamat Rumah	: Jalan Rariang Bukit Baru Kecamatan Gerunggang Kelurahan Taman Bunga Kota Pangkalpinang
E-mail	: violaprasaja@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2003-2009	: SD Negeri 10 Pangkalpinang
Tahun 2009-2012	: SMP Negeri 1 Pangkalpinang
Tahun 2012-2015	: SMA Negeri 2 Pangkalpinang
Tahun 2015-2019	: S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB Terpadu di Graha Akuntan Sumatera Selatan (

Oktober 2018- Maret 2019)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..... **i**
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ..... **ii**
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI ..... **iii**
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH ..... **iv**
MOTTO DAN PERSEMBAHAN ..... **v**
KATA PENGANTAR ..... **vi**
UCAPAN TERIMA KASIH ..... **vi**
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK ..... **ix**
ABSTRAK ..... **x**
ABSTRACT ..... **xi**
RIWAYAT HIDUP ..... **xii**
DAFTAR ISI ..... **xiii**
DAFTAR TABEL ..... **xv**
DAFTAR GAMBAR ..... **xvi**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xvii**

BAB I PENDAHULUAN
1.1. Latar Belakang Masalah 1
1.2. Perumusan Masalah 4
1.3. Tujuan Penelitian 5
1.4. Manfaat Penelitian 5
1.5. Metodologi Penelitian 6
1.5.1. Ruang Lingkup Penelitian 6
1.5.2. Rancangan Penelitian 6
1.5.3. Jenis dan Sumber Data 6
1.5.4. Teknik Pengumpulan Data 7
1.5.5. Teknik Analisis Data 8
1.6. Sistematika Penulisan 11

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN
2.1. Landasan Teori 13
2.1.1. Teori Kontingensi 13
2.1.2. Pengertian Sistem Pengendalian Internal 14
2.1.3. Tujuan Sistem Pengendalian Internal 15
2.1.5. Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal 19
2.1.6. Penjualan 20
2.1.7. Pengendalian Internal atas Penjualan 22

2.1.8. Kas 25
2.1.9. Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas .. **Error! Bookmark not defined.**26
2.2. Penelitian Terdahulu 29
2.3. Alur Pikir 31

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN
3.1. Sejarah Singkat Perusahaan 33
3.2. Visi dan Misi Perusahaan 34
3.2.1. Visi Perusahaan 34
3.2.2. Misi Perusahaan 35
3.3. Struktur Organisasi 37
3.4. Pembagian Tugas dan Wewenang 37
3.5. Prosedur Penjualan 38
3.6. Prosedur Penerimaan Kas 41

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN
4.1. Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal 43
4.1.1. Lingkungan Pengendalian 43
4.1.2. Penilaian Risiko 49
4.1.3. Aktivitas Pengendalian 50
4.1.4. Informasi dan Komunikasi 54
4.1.5. Pengawasan 55
4.2. Pembahasan 56
4.2.1. Sistem Pengendalian Internal Penjualan 56
4.2.2. Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas 60

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN
5.1. Kesimpulan 64
5.2. Saran 65

DAFTAR PUSTAKA 66
LAMPIRAN 68

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Indikator Sistem Pengendalian Internal.....9
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....29
Tabel 4.1 Rangkuman Evaluasi Sistem Pengendalian Internal atas Penjualan.....57
Tabel 4.2 Rangkuman Evaluasi Sistem Pengendalian Internal atas Kas.....60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Langkah-langkah Penelitian.....32
Gambar 3.1 Struktur Organisasi.....37

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan Wawancara.....68
Lampiran 2. Prosedur Penerimaan Pesanan DOC.....69
Lampiran 3. Prosedur Kontrol Pembayaran DOC.....70
Lampiran 4. Prosedur Pengiriman DOC.....71
Lampiran 5. Prosedur Invoicing.....73
Lampiran 6. Prosedur Pencatatan dan Penyajian Laporan.....74

BAB I
PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Perkembangan ekonomi dunia saat ini sudah semakin maju seiring dengan perkembangan teknologi dan informasi yang juga sudah semakin pesat. Dengan harus berkembangnya perusahaan sebagai pengaruh dari perkembangan teknologi dan informasi, maka persoalan yang dihadapi oleh manajemen akan menjadi semakin kompleks, dengan demikian manajemen dituntut untuk mampu mengendalikan perusahaan dengan baik. Untuk hal tersebut diperlukan suatu sistem pengendalian yang baik sesuai dengan kebutuhan dan keadaan perusahaan yang dipimpinnya. Untuk melaksanakan semuanya itu diperlukan suatu manajemen yang baik. Salah satu fungsi dari manajemen yang menunjang keberhasilan suatu perusahaan adalah adanya pengendalian terhadap aktivitas perusahaan.

Dunia bisnis tidak terlepas dari aktivitas pembelian, penjualan dan pertukaran barang dan jasa yang melibatkan orang dan perusahaan. Penjualan merupakan salah satu aspek yang penting dalam perusahaan, karena penjualan mampu menghasilkan pendapatan bagi perusahaan (Surupati, 2013). Perusahaan didirikan untuk memperoleh laba sebesar-besarnya dan dipertahankan guna kelangsungan perusahaan di masa yang akan datang melalui aktivitas penjualan. Penjualan yang berhasil adalah penjualan yang dapat menguasai pangsa pasar. Oleh karena itu, dalam pengelolaannya penjualan harus dilakukan semaksimal mungkin (Sabella, 2014).

Agar aktivitas penjualan perusahaan dapat berjalan efektif, maka perlu adanya sistem pengendalian internal penjualan yang baik. Dengan adanya sistem pengendalian internal sebagai alat yang penting dalam menjaga kekayaan perusahaan dari segala macam bentuk penyimpangan yang mungkin terjadi dalam penjualan, baik penjualan tunai maupun kredit dan terhadap piutang serta penagihan piutang. Penerapan sistem pengendalian internal pada perusahaan merupakan salah satu indikasi yang menandai kemajuan suatu perusahaan.

Aktivitas penjualan berkaitan erat dengan penerimaan kas. Kas merupakan aset yang paling lancar dan setiap transaksi yang dilakukan dengan pihak luar selalu mempengaruhi kas. Penerimaan kas merupakan bagian penting dalam siklus akuntansi yang digunakan oleh perusahaan dimana sebagai sarana penunjang kegiatan operasional. Pengelolaan penerimaan kas dianggap penting oleh perusahaan karena kesalahan yang terjadi pada pengelolaan kas dapat berdampak pada tingkat likuiditas perusahaan, dimana kas tersebut merupakan aset perusahaan yang paling likuid sehingga diperlukan sistem yang efektif dan efisien. Adanya pengelolaan penerimaan kas yang baik akan memberikan kemudahan dalam pengolahan transaksi perusahaan. Suatu perusahaan diperlukan sebuah sistem pengawasan terhadap seluruh kegiatan operasional perusahaan yaitu dalam bentuk pengawasan sistem pengendalian internal.

Mengingat betapa pentingnya siklus penerimaan kas bagi suatu perusahaan, keputusan-keputusan manajemen yang berkaitan dengan siklus ini haruslah didasarkan pada pertimbangan-pertimbangan yang cermat. Dapat dikatakan bahwa untuk menunjang pengambilan keputusan manajemen dalam siklus penerimaan kas

secara tepat diperlukan pengendalian internal terhadap pengelolaan kas yang memadai.

PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang merupakan perusahaan yang menyediakan bibit ternak unggul dan peternakan ayam. PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. memiliki kantor perwakilan yang beralamat di jalan Demang Lebar Daun Palembang. Yang menjadi fokus penelitian berupa penjualan DOC (*day old chick)* yang merupakan aset biologis perusahaan. DOC merupakan anak ayam yang berumur sehari. Produksi DOC pada perusahaan ini dilakukan 4 kali dalam seminggu yang mana DOC ini akan dijual kepada mitra perusahaan dan agen-agen besar.

Berdasarkan kebijakan perusahaan, penjualan DOC dilakukan dengan menggunakan sistem penjualan CBD *(Cash Before Delivery)* yang mana pelanggan yang membeli DOC membayar terlebih dahulu sejumlah total pembelian, yang kemudian DOC akan dikirim kepada pelanggan. Namun, pada kenyataannya penundaan pembayaran tetap terjadi.

Dalam melakukan aktivitas penjualan, PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. menggunakan tenaga *salesman* sebagai penjual dan penagih piutang pada pelanggan.

PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang pernah mengalami kerugian karena terdapat pelanggan yang belum membayar mengajukan klaim atas DOC yang mati atau kerdil tetapi telah membayar berdasarkan pada DOC yang hidup saja sebelum adanya persetujuan dari perusahaan. Untuk mengurangi kejadian

tersebut, perusahaan perlu melakukan pengendalian internal yang baik dalam aktivitas penjualan dan penerimaan kas.

Dalam suatu perusahaan diperlukan sebuah pengawasan terhadap seluruh kegiatan operasional perusahaan, pengendalian internal yang memadai diperlukan untuk mengkoordinasi dan mengawasi jalannya aktivitas perusahaan. Hal ini dimaksudkan untuk menghindari terjadinya hal-hal yang dapat menimbulkan kerugian perusahaan juga untuk ntuk mengevaluasi dan mengambil tindakan perbaikan dalam mengantisipasi kelemahan perusahaan tersebut.

Berdasarkan uraian di atas, penulis tertarik untuk menulis skripsi dengan judul "Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang".

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka rumusan masalah penelitian ini yaitu:

1. Bagaimana sistem pengendalian internal prosedur penjualan dan penerimaan kas pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang?
2. Apakah sistem pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang sudah berjalan secara efektif?

1.3. Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui sistem pengendalian internal prosedur penjualan dan penerimaan kas pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang.
2. Untuk mengetahui efektivitas sistem pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat, baik secara teoritis maupun secara praktis. Manfaat penelitian ini diharapkan adalah:

1. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian diharapkan dapat digunakan untuk menambah ilmu pengetahuan dan wawasan di bidang akuntansi khususnya pengetahuan terkait pengauditan. Juga dapat dijadikan bahan referensi bagi peneliti selanjutnya di masa mendatang.

2. Manfaat Praktis

Hasil penelitian diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan dan masukan bagi perusahaan mengenai perbaikan dari kelemahan-kelemahan diperhatikan dalam pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas yang diterapkan perusahaan saat ini sehingga dapat menghindari kesalahan-kesalahan yang terjadi dimasa mendatang.

1.5. Metodologi Penelitian

1.5.1. Ruang Lingkup Penelitian

Peneliti menetapkan ruang lingkup penelitian pada sistem pengendalian internal prosedur penjualan dan penerimaan kas pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk Palembang.

1.5.2. Rancangan Penelitian

Jenis peneltian yang digunakan dalam peneltian ini adalah deskriptif kualitatif. Penelitian deskriptif dilakukan untuk mengetahui dan menjadi mampu untuk menjelaskan karakteristik variabel yang diteliti dalam suatu situasi. Penelitian deskriptif adalah suatu metode penelitian yang ditujukan untuk menggambarkan fenomena-fenomena yang ada, yang berlangsung saat ini atau saat lampau (Soeratno, 2008).

1.5.3. Jenis dan Sumber Data

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Data primer yaitu data yang diperoleh dari wawancara langsung dengan karyawan bagian keuangan dan bagian pemasaran PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang.

Data sekunder yaitu data yang diperoleh melalui dokumen dan catatan perusahaan yang telah diolah. Data berkaitan dengan penelitian ini berupa struktur organisasi dan standar operasional prosedur.

1.5.4. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah study lapangan. Menurut Soeratno (2008) beberapa teknik dalam pengumpulan data yang termasuk dalam penelitian, yaitu:

1. Wawancara

   Wawancara merupakan metode pengumpulan data dengan cara bertanya langsung (berkomunikasi langsung) dengan responden. Wawancara adalah pertemuan dua orang untuk bertukar informasi dan ide melalui tanya jawab, sehingga dapat dikonstruksikan makna dalam suatu topik tertentu. Wawancara secara langsung akan dilakukan dengan karyawan bagian keuangan dan bagian pemasaran PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk Palembang.

2. Dokumentasi

   Dokumen merupakan catatan peristiwa yang sudah berlalu. Dokumen bisa berbentuk tulisan, gambar atau karya-karya monumental dari seseorang. Dokumen yang berbentuk tulisan misalnya catatan harian, peraturan dan kebijakan. Studi dokumen merupakan pelengkap dari penggunaan metode observasi dan wawancara dalam penelitian kualitatif. Dokumen pelengkap berupa formulir-formulir dan catatan-catatan yang berkaitan dengan penjualan dan penerimaan kas PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk Palembang.

3. Kepustakaan

Metode pengumpulan data dapat dilakukan dengan mencari dari jurnal ilmiah, buku-buku, artikel, dan media internet yang berhubungan dengan penelitian.

1.5.5. Teknik Analisis Data

Menurut Subagyo (2006), analisis dalam penelitian merupakan bagian yang sangat penting dalam proses penelitian, karena dengan analisa inilah data yang ada akan nampak manfaatnya terutama dalam memecahkan masalah penelitian dan mencapai tujuan akhir. Teknik analisis dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif kualitatif.

Teknik analisis yang dilakukan yaitu:

1. Menjelaskan prosedur penjualan dan penerimaan kas pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang
2. Menganalisis penerapan pengendalian internal dalam prosedur penjualan dan penerimaan kas pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang dilakukan dengan cara membandingkan sistem pengendalian internal yang dilakukan pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang dengan teori berdasarkan 5 komponen pengendalian internal menurut model *Committe of Sponsoring Organization of the Treadway Commision* (COSO).

Tabel 1.1
Indikator Sistem Pengendalian Internal

Komponen	Indikator
Lingkungan Pengendalian	- Integritas dan nilai-nilai etika - Komitmen teradap kompetensi - Partisipasi dewan direksi dan komite audit - Filosofi manajemen dan gaya operasi - Pemberian wewenang dan tanggung jawab - Struktur organisasi - Kebijakan dan praktik sumber daya manusia
Penilaian Risiko	- Mengidentifikasi faktor-faktor yang memengaruhi risiko - Menilai pentingnya risiko dan kemungkinan terjadinya - Menentukan tindakan-tindakan yang perlu dilakukan untuk menangani risiko
Aktivitas Pengendalian	- Pemisahan tugas yang memadai - Otorisasi transaksi dan aktivitas yang tepat - Dokumen dan catatan yang memadai - Pengendalian fisik atas aset dan catatan-catatan - Pengecekan terhadap pekerjaaan independen
Informasi dan Komunikasi	- Mengidentifikasi dan mencatat transaksi - Mendeskripsikan transaksi secara terperinci dan tepat waktu - Menentukan periode terjadinya transaksi yang memungkinkan pencatatan transaksi tersebut dalam periode akuntansi yang tepat - Menyajikan transaksi dan pengungkapan terkait secara tepat dalam laporan keuangan
Pengawasan	Adanya keterlibatan manajemen dalam memantau langsung pelaksanaan sistem pengendalian internal prosedur penjualan dan penerimaan kas

3. Untuk melihat seberapa efektif sistem pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang yaitu dengan menggunakan pertanyaan-pertanyaan yang terdapat dua alternatif jawaban yaitu “Ya” atau “Tidak” . Sebagai ukuran tingkat kesesuaian dengan kriteria-kriteria tertentu sehingga responden cukup memilih salah satu jawaban yang dianggap paling cocok. Kemudian dihitung dengan menggunakan rumus berikut.

$$\text{Persentase} = \frac{\text{Jumlah Jawaban "Ya"}}{\text{Jumlah Pertanyaan}} \times 100\%$$

Untuk kepentingan hasil perhitungan persentase akan menggunakan ketentuan yang dikemukakan berdasarkan rumusan Champion menyebutkan klasifikasi sebagai berikut (Paung, 2014):

0% - 25% Penerapan pengendalian internal belum efektif dalam menunjang prosedur penjualan dan penerimaan kas.

26% - 50% Penerapan pengendalian internal kurang efektif dalam menunjang prosedur penjualan dan penerimaan kas.

51% - 75% Penerapan pengendalian internal cukup efektif dalam menunjang prosedur penjualan dan penerimaan kas.

76% - 100% Penerapan pengendalian internal sangat efektif dalam menunjang prosedur penjualan dan penerimaan kas.

1.6. Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan skripsi dilakukan dengan menuliskan bab-bab yang terdiri dari enam bab, dimana tiap-tiap bab akan disusun secara sistematis sehingga menggambarkan hubungan antara satu bab dengan bab lainnya. Bab-bab tersebut antara lain:

Bab 1. PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, metodologi penelitian dan sistematika penulisan.

Bab 2. STUDI KEPUSTAKAAN

Bab ini terdiri dari landasan teori yang mendukung penelitian ini, penelitian terdahulu dan alur pikir.

Bab 3. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini menjelaskan mengenai sejarah perusahaan, visi dan misi perusahaan, struktur organisasi dan pembagian tugas dan wewenang, serta prosedur penjualan dan penerimaan kas.

Bab 4. HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini terdiri dari hasil analisis data dan pembahasan mengenai sistem pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Palembang.

Bab 5. KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan dan saran merupakan bab penutup dari penulisan skripsi ini yang memuat kesimpulan dari pembahasan pada bab sebelumnya, keterbatasan penelitian dan juga saran yang diberikan untuk penelitian selanjutnya.