

**EVALUASI TERHADAP PENGENDALIAN INTERN  
PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA  
PT. SINAR SOSRO PALEMBANG**



Skripsi Oleh :

**Rina Febriana**

**01031481619055**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
FAKULTAS EKONOMI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**2018**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF  
EVALUASI TERHADAP PENGENDALIAN INTERN  
PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA  
PT. SINAR SOSRO PALEMBANG**

Disusun Oleh:

Nama : Rina Febriana  
NIM : 01031481619055  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal  
:26 Mei 2018

Dosen Pembimbing

Ketua



**Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak**  
NIP.195708281987031002

Tanggal  
:26 Mei 2018

Anggota



**Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak**  
NIP. 196905251996032001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**  
**EVALUASI TERHADAP PENGENDALIAN INTERN**  
**PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA**  
**PT. SINAR SOSRO PALEMBANG**

Disusun Oleh:

Nama : Rina Febriana  
NIM : 01031481619055  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 9 Juli 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 9 Juli 2018

Ketua,

Anggota

Anggota

**Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak.**  
NIP.195708281987031002

**Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak**  
NIP. 196905251996032001

**Aryanto, S.E., M.TI., Ak**  
NIP.197408142001121003

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :  
Nama : Rina Febriana  
NIM : 01031481619055  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi berjudul :

Evaluasi Terhadap Pengendalian Intern Penjualan dan Penerimaan Kas pada PT.Sinar Sosro Palembang.

Pembimbing : Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak  
Ketua : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
Anggota : Aryanto, S.E.,M.TI.,Ak  
Tanggal Ujian : 9 Juli 2018

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 sebenar-benarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, Juli 2018

Pembuat pernyataan,



Rina Febriana  
NIM. 01031481619055

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

Hidup adalah pelajaran tentang kerendahan hati

Kupersembahkan Untuk :

- Orang Tuaku
- Saudaraku
- Sahabat-sahabatku
- Almamater UNSRI

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah subhanahu wa ta'ala yang telah melimpahkan kasih dan sayang-Nya kepada kita, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu, yang berjudul “Evaluasi Terhadap Pengendalian Intern Penjualan Penerimaan Kas pada PT.Sinar Sosro Palembang” Tujuan dari penyusunan skripsi ini guna memenuhi salah satu syarat untuk bisa menempuh ujian sarjana Ekonomi.

Didalam pengerjaan skripsi ini telah melibatkan banyak pihak yang sangat membantu dalam banyak hal. Oleh sebab itu, disini penulis sampaikan rasa terima kasih sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak.,CA, Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi yang telah menyetujui permohonan penyusunan Skripsi.
2. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak, Selaku Pengelola Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak, Selaku pembimbing penulis yang telah banyak memberikan ilmunya.
4. Ibu Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak, Selaku pembimbing penulis yang telah sabar, memberi masukan penulisan skripsi ini.
5. Bapak Aryanto, S.E.,M.TI.,Ak, Selaku penguji penulis paa saat ujian kompehensif
6. Bapak/ Ibu staff di Fakultas Ekonomi yang membantu penulis selama ini dalam kuliah.
7. Keluarga (papa, mama, kak edi, kak angga, dan kak opan), terimakasih untuk suport, doa, dan materil nya selama ini.

8. Terimakasih untuk Teman teman AKD D3 dan teman-teman S1 yang selalu dalam kebersamaan.
9. Terimakasih untuk semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang selalu memberikan doa dan dukungan semangat kepada penulis, motivasi kepada penulis.

Dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih yang dalam kepada semua pihak yang telah membantu menyumbangkan ide dan pikiran mereka demi terwujudnya skripsi ini. Akhirnya saran dan kritik pembaca yang dimaksud untuk mewujudkan kesempurnaan skripsi ini.

Palembang, 13 Juli 2018

Penulis

## ABSTRAK

### EVALUASI TERHADAP PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA PT.SINAR SOSRO PALEMBANG

Oleh :

**Rina Febriana**

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menganalisis pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas pada PT.Sinar Sosro Palembang melalui unsur-unsur pengendalian intern COSO. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kualitatif dengan menggunakan data primer dan sekunder yang didapat dari hasil wawancara. Hasil yang didapat dari penelitian ini adalah masih ada kekurangan yang membuat sistem pengendalian intern tersebut belum baik secara keseluruhan. Kekurangan tersebut antara lain : belum menggunakan alat hitung seperti *stock scanner* yang akan menghitung barang yang dikirim atau untuk perhitungan *stock opname* secara berkala untuk lebih akurat dan fleksible, belum terjalannya komunikasi eksternal dimana administrasi melakukan komunikasi kepada pelanggan untuk pembayaran yang telah diterima perusahaan.

Kata kunci : COSO, sistem pengendalian Intern, penjualan dan penerimaan kas

Ketua,



**Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak**  
NIP.195708281987031002

Anggota



**Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak**  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**  
NIP. 197303171997031002



**ABSTRACT**

**EVALUATION OF INTERNAL CONTROL THE SALES AND CASH  
RECEIPT CYCLES IN PT.SINAR SOSRO PALEMBANG**

**By:**

**Rina Febriana**

The Purpose of this study is to analyze internal control the sales and cash receipt in PT Sinar Sosro Palembang through the elements of COSO internal control. This study is a qualitative descriptive using primary and secondary data obtained from the interview. The results from this study are still have shortcomings that make the internal control system is not good as a whole. The shortcomings include: not yet using a calculator such as a stock scanner that will calculate the item or for calculation of stock opname periodically to be more accurate and flexible, no external communication that administration communicates to customers for payments that have been received by company.

*Keywords : COSO, Internal Control System , Sales And Cash Receipt Cycles*

Chairman,

Member



**Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak**  
NIP.195708281987031002



**Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak**  
NIP. 196905251996032001

Acknowledged by,  
*Head of Accounting Departement*



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa

Nama : Rina Febriana  
NIM : 01031481619055  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul :Evaluasi Terhadap Pengendalian Intern Penjualan dan Penerimaan  
Kas pada PT.Sinar Sosro Palembang.

Telah kami periksa secara tulisan, *grammer*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk di tempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, Juli 2018

Ketua,

Anggota



**Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak**  
NIP.195708281987031002



**Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak**  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**  
NIP.197303171997031002

## **RIWAYAT HIDUP**

### Data pribadi

Nama : Rina Febriana  
Tempat/ tanggal lahir : Palembang, 1 Februari 1994  
Agama : Islam  
Alamat Rumah : Jl. Macan Lindungan No.119 RT.04 RW.05  
Kelurahan Bukit Baru Kecamatan IB I Kota  
Palembang  
Email : [rinafebriana01@yahoo.com](mailto:rinafebriana01@yahoo.com)

### **Pendidikan Formal**

SD : SD N 04 Palembang  
SMP : SMP N 18 Palembang  
SMA : SMA N 10 Palembang

### **Pendidikan Non Formal**

Kursus Akuntansi Dasar 1 dan 2, Prospek Palembang

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>x</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xix</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Metodologi Penelitian .....	6
1.5.1. Tempat Dan Objek Penelitian .....	6
1.5.2. Jenis Penelitian.....	6
1.5.3. Jenis Dan Sumber Data .....	7
1.5.3.1. Data Primer .....	7
1.5.3.2. Data Sekunder .....	7
1.5.4. Metode Pengumpulan Data .....	7
1.5.4.1. Wawancara .....	8
1.5.4.2. Observasi.....	8
1.5.4.3. Dokumentasi .....	8

1.5.5. Teknik Analisis Data.....	8
1.6.Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 pengertian Evaluasi .....	11
2.1.2. Pengendalian Intern.....	12
2.1.3.Tujuan Pengendalian Internal .....	13
2.1.4. Unsur-unsur Pengendalian Intern.....	16
2.1.5. Pengertian Sistem Penerimaan Kas.....	21
2.1.6. Pengertian Penjualan Tunai .....	22
2.1.7. Prosedur Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai .....	23
2.1.8. Fungsi yang Terkait Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai .....	24
2.1.9 Pengertian Penjualan Kredit.....	25
2.1.10. Prosedur Penerimaan Kas dari Penjualan Kredit .....	26
2.1.11. Fungsi yang Terkait Penerimaan Kas dari Penjualan Kredit .....	28
2.1.12. Penelitian Terdahulu .....	29
2.1.13 Kerangka Pemikiran.....	33
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>	<b>36</b>
3.1. Profil PT.Sinar Sosro Palembang.....	36
3.2. Visi dan Misi .....	37
3.3. Deskripsi Pekerjaan.....	37
3.4. Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas .....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
4.1. Lingkungan Pengendalian.....	45
4.1.1. Organisasi yang Menunjukkan Komitmen Terhadap Integritas dan Nilai-Nilai Etika .....	46
4.1.2. Dewan Direksi Menunjukkan Indenpendensi dari Manajemen dan dalam Mengawasi Pengembangan dan Kinerja Pengendalian Internal ..	47
4.1.3. Manajemen dengan Pengawasan Dewan Direksi Menetapkan Struktur, Jalur Pelaporan, Wewenang-Wewenang dan Tanggung Jawab dalam Mengejar Tujuan .....	48

4.1.4. Organisasi Menunjukkan Komitmen untuk Menarik, Mengembangkan, dan Mempertahankan Individu yang Kompetensi Sejalan dengan Tujuan .....	49
4.1.5. Organisasi Meyakinkan Individu Bertanggung Jawab atas Tugas dan Tanggung Jawab Pengendalian Internal Mereka dalam Mengejar Tujuan.....	50
4.2. Pengendalian Resiko .....	51
4.2.1. Organisasi Menetapkan Tujuan dengan Kejelasan yang Cukup untuk Memungkinkan Identifikasi dan Penilaian Risiko yang Berkaitan dengan Tujuan .....	51
4.2.2. Organisasi Mengidentifikasi Risiko Terhadap Pencapaian Tujuan di Seluruh Entitas dan Analis Risiko Sebagai Dasar untuk Menentukan Bagaimana Risiko Harus Dikelola .....	52
4.2.3. Organisasi Mempertimbangkan Potensi Kecurangan dalam Menilai Risiko Terhadap Pencapaian Tujuan.....	53
4.2.4. Organisasi Mengidentifikasi dan Menilai Perubahan yang Signifikan dapat Mempengaruhi Sistem Pengendalian Internal.....	54
4.3. Aktivitas Pengendalian.....	55
4.3.1. Organisasi Memilih dan Mengembangkan Aktivitas Pengendalian yang Berkontribusi Terhadap Mitigasi Risiko Pencapaian Sasaran pada Tahap yang Dapat Diterima.....	55
4.3.2. Organisasi Memilih dan Mengembangkan Aktivitas Pengendalian Umum atas Teknologi untuk Mendukung Tercapainya Tujuan .....	57
4.3.3. Organisasi Menyebarkan Aktivitas Pengendalian Melalui Kebijakan Kebijakan yang Menetapkan apa yang Diharapkan, dan Prosedur-Prosedur yang Menempatkan Kebijakan Kebijakan ke Dalam Tindakan. ....	58
4.4. Informasi dan Komunikasi .....	59
4.4.1. Organisasi Memperoleh atau Menghasilkan dan Menggunakan Informasi yang Berkualitas dan Yang Relevan untuk Mendukung Fungsi Pengendalian Internal .....	59
4.4.2. Organisasi Secara Internal Mengkomunikasikan Informasi, Termasuk Tujuan dan Tanggung Jawab untuk Pengendalian Internal dalam Rangka Mendukung Fungsi Pengendalian Internal.....	60
4.4.3. Organisasi Berkomunikasi dengan Pihak Internal Mengenai Hal-Hal yang Mempengaruhi Fungsi Pengendalian Internal .....	62
4.5. Aktivitas Pengawasan .....	63

4.5.1. Organisasi yang Memilih, Mengembangkan dan Melakukan Evaluasi yang Berkelanjutan dan /Terpisah untuk Memastikan apakah Komponen Pengendalian Internal Ada dan Berfungsi dengan Baik .....	63
4.5.2. Organisasi Mengevaluasi dan Mengkonsumsikan Kelemahan Pengendalian Internal kepada Pihak-Pihak yang Bertanggung Jawab Untuk Mengambil Tindakan Perbaikan.....	64
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>65</b>
5.1. Kesimpulan .....	65
5.2. Saran.....	69

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Alur Penjualan PT.Sinar Sosro Palembang.....	3
Gambar 2.1. Hubungan antara Tujuan, Komponen, dan Entitas .....	16
Gambar 2.2. Kerangka Pemikiran .....	35



## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1. Penjualan PT.Sinar Sosro Palembang.....	3
--	---

## **LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat Penelitian

Lampiran 2 Bagan Stuktur Organisasi

Lampiran 3 Daftar Pertanyaan Wawancara PT.Sinar Sosro Palembang

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Seiring dengan berkembangnya tingkat persaingan di era globalisasi ini, perusahaan dituntut untuk memiliki pengendalian intern baik. pengendalian intern digunakan perusahaan untuk mencapai sasaran dan tujuan yang diinginkan, yaitu menghasilkan laporan keuangan yang akurat serta mendorong ketaatan terhadap kebijakan dan peraturan yang telah ditetapkan. Dalam implementasinya, manajemen perlu mengadakan penelaahan pengendalian intern guna memperbaiki adanya kesalahan dan penyelewengan yang mungkin terjadi dan dapat mengambil tindakan korektif jika terjadi penyimpangan yang menunjukkan adanya kelemahan dalam sistem pengendalian intern perusahaan tersebut.

Menurut Mulyadi (2016) pengendalian intern adalah meliputi struktur organisasi, metode dan ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan kenadalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen.

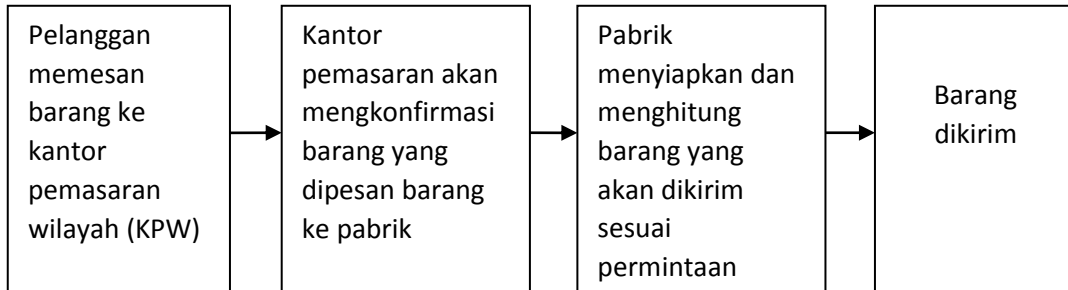
Pengendalian intern pada perusahaan menjaga penerimaan kas yang menjadi tambahan pemasukan pada perusahaan. Umumnya setiap perusahaan, baik perusahaan besar maupun kecil pasti mempunyai penerimaan kas untuk memenuhi kebutuhan atau kegiatan perusahaan, baik dalam jumlah besar maupun dalam jumlah kecil. Penerimaan kas merupakan salah satu modal kerja yang paling tinggi tingkat likuiditasnya. Penerimaan Kas merupakan sumber atau sasaran yang paling mudah untuk disalahgunakan.

Dalam Penerimaan kas diperlukan adanya prosedur perusahaan memadai yang nantinya akan sesuai dengan kebijakan manajemen yang telah ditetapkan. Penerimaan kas yang dilakukan di luar prosedur yang telah ditentukan, akan memungkinkan terjadinya penyelewengan, pencurian dan penggelapan kas. Dapat disimpulkan bahwa semakin baik prosedur penerimaan yang dilakukan perusahaan, maka akan semakin dapat dipercaya besarnya akun kas yang dilaporkan pada laporan keuangan perusahaan tersebut.

Penerimaan kas perusahaan bersumber dari konsumen, yaitu dari penjualan barang dan jasa yang dihasilkan. Menurut Mulyadi (2016) keberadaan kas di perusahaan terjadi karena adanya proses penerimaan kas. Penerimaan kas dapat berasal dari dua sumber utama, yaitu dari penjualan tunai dan dari piutang. Kas dari penjualan tunai dapat berupa uang tunai, credit card, sale slip, atau cek pribadi. Sedangkan kas dari piutang dapat berupa cek atau giro bilyet.

PT.Sinar Sosro Palembang memiliki 74 orang karyawan yang berlokasi di JL. Camat I Raya Palembang-Betung, Km. 17, Sukajadi, Talang Kelapa, Kabupaten Banyu Asin, Sumatera Selatan. Alur penjualan pada PT.Sinar Sosro Palembang, dimulai dari pelanggan yang memesan barang ke kantor pemasaran wilayah (KPW) untuk wilayah Sumatera Selatan ada 9 kantor pemasaran yaitu : kantor pemasaran Plaju Palembang, Sukajadi Banyuasin, Talang Buruk Palembang, Indralaya, Muara Enim, Wilayah Kabupaten Lahat, Sekayu, Batu Raja, dan Lubuk Linggau . lalu kantor pemasaran wilayah akan mengkonfirmasi barang pesanan ke pabrik sesuai permintaan dan banyaknya pesanan.

Gambar 1.1  
Alur penjualan  
PT.Sinar Sosro Palembang



Sumber : PT.Sinar Sosro Palembang

PT.Sinar Sosro Palembang merupakan perusahaan swasta yang memproduksi dan menjual teh siap minum dalam kemasan dengan berbagai produk antara lain teh botol sosro, fruit tea sosro, stee, tebs, teh kotak, country choice dan air mineral prima. Berikut rincian penjualan pada PT.Sinar Sosro Palembang:

Penjualan PT.Sinar Sosro Palembang  
Sumbangsel dan Babel  
Tahun 2015-2016  
(Dalam Krat)

Produk	Penjualan		
	2014	2015	2016
Teh Botol Sosro	2.178.500	2.487.000	2.226.000
Fruit Tea	180.150	228.000	152.000
Tebs	145.300	200.000	245.000

Sumber :PT.Sinar Sosro Palembang

Penjualan PT.Sinar Sosro Palembang  
Sumbangsel dan Babel  
Tahun 2015-2016  
(Dalam Karton)

Produk	Penjualan		
	2014	2015	2016
Teh kotak	786.400	821.000	792.700
S-tee	235.600	338.000	214.800
Prim-A	82.200	95.000	169.000
Country Choice	92.000	97.400	118.000

Sumber : PT.Sinar Sosro Palembang.

Dilihat dari penjualan PT. Sinar Sosro Palembang wilayah Sumbangsel dan Babel, dari tahun 2014- 2016 penjualan produk teh botol sosro, *fruit tea*, teh kotak dan *tee*, terjadinya penurunan pada tahun 2016. Sedangkan untuk penjualan tahun 2014-2016 produk tebs, air mineral prim-a dan *country choice* semakin meningkat. Penjualan yang menurun karna adanya adanya faktor eksternal kenaikan harga bahan baku dari impor sehingga harga produk juga ikut naik, serta kemunculan produsen mengelola teh yang mengikuti jejak sosro menimbulkan persaingan dengan harga jual yang lebih rendah. Permasalah pengendalian intern juga terletak pada perhitungan barang yang dikirim, dimana perhitungan hanya dilakukan satu kali tidak *double checking*. Barang-barang yang di masukan kedalam mobil pengiriman barang tanpa adanya perhitungan ulang atau pengendalian lain. Menyebabkan jika adanya kesalahan seperti kekurangan barang, disadari pada saat pelanggan konfirmasi untuk barang yang di pesannya, maka perusahaan akan mempertanggung jawabkan kekurangan pada pesanan yang kurang. Jika kesalahan ini terjadi pada saat kelebihan barang maka

perusahaan yang akan dirugikan. Masalah lainnya pada kurangnya SDM pada pabrik dan pemeliharaan. Dilihat dari data rekap jabatan SDM PT.Sinar Sosro KPB Palembang periode Januari-Desember 2016 tidak adanya SDM karu operator produksi, dan petugas sortir.

Berdasarkan uraian fenomena di atas, masih terdapat masalah pada pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas PT.Sinar Sosro Palembang. Oleh karena itu penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Evaluasi Terhadap Pengendalian Intern Penjualan dan Penerimaan Kas pada PT. Sinar Sosro Palembang”**.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian adalah :

1. Apakah pengendalian intern terhadap penjualan dan penerimaan kas pada PT.Sinar Sosro Palembang sudah di desain secara memadai?
2. Apakah pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas PT. Sinar Sosro Palembang sudah terlaksana dengan baik?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

1. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan intern pada penjualan dan penerimaan kas di PT.Sinar Sosro Palembang.
2. Untuk mengetahui apakah sistem penjualan dan penerimaan kas berjalan baik bagi perusahaan.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Penelitian yang akan dilakukan diharapkan dapat memberikan manfaat antara lain :

##### **a. Manfaat Teoritis**

Memperluas literatur terkait pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas untuk penelitian berikutnya dapat digunakan sebagai bahan referensi yang mendukung pengembangan penelitian terkait.

##### **b. Manfaat praktis**

Sebagai sumber informasi dan dapat memberikan masukan terhadap pengendalian intern PT.Sinar Sosro Palembang.

#### **1.5. Metodologi Penelitian**

##### **1.5.1. Tempat dan Objek Penelitian**

Penelitian ini dilakukan di PT Sinar Sosro Palembang yang terletak di Jl Camati Raya Palembang-Betung KM.17 Sukajadi, Talang Kelapa, Kabupaten Banyuasin, Sumatera Selatan 30961. Objek yang akan diteliti adalah sistem pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas PT.Sinar Sosro Palembang.

##### **1.5.2. Jenis Penelitian**

Penelitian ini dirancang dengan menggunakan jenis penelitian deskriptif kualitatif dimana penelitian disusun untuk memberikan penjelasan secara jelas



dan sistematis mengenai gambaran sistem pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas pada PT.Sinar Sosro Palembang.

### **1.5.3. Jenis dan Sumber Data**

Data yang dikumpulkan dan digunakan pada Penelitian ini adalah jenis data primer dan data sekunder.

#### **1.5.3.1. Data Primer**

Data primer merupakan data utama yang diperoleh melalui peninjauan langsung pada objek yang diteliti. Data primer dikumpulkan dengan cara melakukan wawancara kepada pihak manajemen PT Sinar Sosro Palembang.

#### **1.5.3.2. Data Sekunder**

Data sekunder merupakan semua data yang diperoleh secara tidak langsung dari objek yang diteliti. Data sekunder diperoleh melalui informasi dari kepustakaan dan data yang sudah tersedia di perusahaan seperti sejarah singkat dan perkembangan perusahaan, visi dan misi perusahaan, struktur organisasi, deskripsi jabatan, data mengenai pelaksanaan SDM, dan dokumen lain yang berkaitan dengan penelitian pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas

### **1.5.4. Metode Pengumpulan Data**

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah :

#### **1.5.4.1. Wawancara**

Wawancara merupakan teknik pengumpulan data melalui proses tanya jawab secara langsung kepada pihak yang berkepentingan yaitu SDM pemasaran dan beberapa karyawan pada PT.Sinar Sosro Palembang tentang permasalahan yang berkaitan dengan pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas.

#### **1.5.4.2. Observasi**

Observasi merupakan teknik pengumpulan data dengan cara mengamati secara langsung objek yang diteliti.

#### **1.5.4.3. Dokumentasi**

Dokumentasi merupakan pengumpulan data yang diperoleh dari catatan-catatan, laporan-laporan, serta dokumen-dokumen yang terdapat di PT.Sinar Sosro Palembang yang ada hubungannya dengan penelitian yang dilakukan.

#### **1.5.5. Teknik Analisis Data**

Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan metode analisis deskriptif kualitatif. Analisis deskriptif kualitatif adalah analisis data dengan cara mengumpulkan dan menjelaskan data kemudian membandingkan dengan teori yang bersangkutan untuk memperoleh kejelasan hasil yang akan dijadikan sebagai kesimpulan dan saran. Analisis data dilakukan dengan cara membandingkan penjualan dan penerimaan kas dengan prosedur yang ada. Tujuannya adalah untuk melihat dan mengevaluasi pengendalian intern apakah telah terlaksana dengan baik terhadap penjualan dan penerimaan kas serta

mencari penyebab dari kendala-kendala yang terjadi untuk nantinya dapat diberikan saran-saran yang dapat digunakan sebagai acuan dalam penyelesaian masalah.

## **1.6. Sistematika Penulisan**

Sistematika penulisan dalam penelitian ini disajikan dalam lima bab, dimana masing-masing bab dibagi dalam beberapa sub bab yang disusun secara sistematis sehingga menggambarkan keterkaitan antara satu sub bab dengan sub bab yang lain. Lima bab ini secara besar tersusun sebagai berikut.

### **BAB I PENDAHULUAN**

Berisi tentang latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, ruang lingkup penelitian, dan sistematika penulisan.

### **BAB II LANDASAN TEORI**

Bab ini berisikan teori yang berupa pengertian dan definisi yang diambil dari kutipan buku yang berkaitan dengan penyusunan laporan skripsi serta beberapa literature review yang berhubungan dengan penelitian.

### **BAB III GAMBARAN PERUSAHAAN**

Bab ini berisikan gambaran dan sejarah singkat Perusahaan PT.Sinar Sosro Palembang, struktur organisasi, permasalahan yang dihadapi, alternatif pemecahan masalah, analisa proses,dan sistem yang berjalan.

#### **BAB IV HASIL DAN PENELITIAN**

Bab ini menjelaskan hasil pembahasan yang di bandingkan antara teori keadaan pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas dengan teori yang bersangkutan serta di jabarkan secara satu persatu dengan menerapkan konsep yang diusulkan.

#### **BAB V PENUTUP**

Bab ini berisi kesimpulan dan saran yang berkaitan dengan pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas berdasarkan yang telah diuraikan pada bab-bab sebelumnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adibah ,Nova Fara, Moch Dzulkirom dan Achmad Husaini. 2015. *Analisis Sistem Akuntansi Penjualan dan Penerimaan Kas dalam Upaya Peningkatan Pengendalian Intern (Studi Pada PT. Mitra Pinasthika Mustika Surabaya)*. Surabaya: Jurnal Administrasi Bisnis (JAB) Vol. 26 No. 1 September 2015.
- Alifah,Nur Febriyani, Suhadak,dan Moch Dzulkirom. 2013. *Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan dan Penerimaan Kas dalam Upaya Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern (Studi Kasus pada PT Gandum, Malang)*. Malang : Jurnal Administrasi Bisnis (JAB) Vol. 2 No. 1 Mei 2013.  
Hasil penelitian
- Bahari, Ivan Setyo, Dwiatmanto, dan Maria Goretti WI Endang. 2017. *Analisis Sistem Akuntansi Penjualan dan Penerimaan Kas dalam Upaya Peningkatan Pengendalian Intern (Studi Pada Pt Sumber Purnama Sakti Motor Lamongan)*. Malang : Jurnal Administrasi Bisnis (JAB) Vol. 53 No. 1 Desember 2017.
- COSO. 2013. *Internal control-integred framework : executive summary* Durham. North Carolina.
- Hery. 2013. *Auditing (Pemeriksaan Akuntansi I)*, Cetakan Pertama, Jakarta: CAPS. (Center of Academic Publishing Service)
- Ikatan Akuntansi Indonesia.2012. Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia .PSAK 24 (Revisi 2013) : Imbalan Kerja*. Jakarta :IAI Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntans*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nor Hadi. 2013. *Pasar Modal Acuan Teoretis Dan Praktis Investasi Di Instrument. Keuangan Pasar Modal*. Yogyakarta: Graha Ilmu
- Rawung, Revando F . 2016. *Analisis Efektivitas Sistem Akuntansi Penjualan dan Penerimaan Kas Pada PT. Surya Wenang Indah Manado*. Manado: Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi Volume 16 No. 01 Tahun 2016.
- Sujarweni, Wiratna. 2015. *SPSS Untuk Penelitian*. Yogyakarta : Pustaka Baru. Press.
- Magesti,Siska Eki, Rahayu Maria, dan Goretti Wi Endang . 2016. *Sistem dan Prosedur Akuntansi Penjualan dan Penerimaan Kas untuk Mendukung Pengendalian Intern (Studi pada Gema Insani Press Distribusi Jawa Timur)*. Malang : Jurnal Administrasi Bisnis (JAB) Vol. 32 No. 2 Maret 2016.

Wirawan. 2012. *Evaluasi Kinerja Sumberdaya Manusia, Teori Aplikasi dan Penelitian*. Jakarta : Salemba Empat.