

R.25939/26500

S
657.458 07
Rom
e
2014
G. 141819.

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN
ATAS PENJUALAN DAN PENERIMAAN
KAS PADA CV SUMATERA**



Skripsi Oleh :

ROMY WANDA TARUNA

01101003108

Jurusan Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk

Meraih Gelar Sarjana Ekonomi (S1)

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2014

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS
PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS
PADA CV SUMATERA

Disusun oleh:

Nama : Romy Wanda Taruna
NIM : 01101003108
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 5 MEI 2014

Ketua :  _____

Abukosim, SE, MM, Ak
NIP 196205071995121001

Tanggal : 3 MEI 2014

Anggota :  _____

H. Dewa Saputra, SE, MM, Ak.
NIP 196312271992031004

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA CV SUMATERA

Disusun Oleh :

Nama Mahasiswa : Romy Wanda Taruna
NIM : 01101003108
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 9 Juni 2014 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 9 Juni 2014

Ketua



Abukosim, SE, MM, Ak
NIP196205071995121001

Anggota



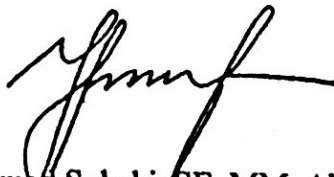
Dra. Kencana Dewi, M.Sc, Ak
NIP195707081987032006

Anggota



Ahmad Subeki, SE, MM, Ak, CA
NIP196508161995121001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Ahmad Subeki, SE, MM, Ak, CA
NIP 196508161995121001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Romy Wanda Taruna
NIM : 01101003108
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :
Evaluasi Sistem Pengendalian Intern atas Penjualan dan Penerimaan Kas pada Cv Sumatera

Pembimbing :

Ketua : Abukosim, S.E., M.M., Ak.
Anggota : H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak.
Tanggal ujian : 9 Juni 2014

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 kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Inderalaya, 10 Juni 2014
Pembuat Pernyataan,

Tanda Tangan di atas Materai 6000



Handwritten signature of Romy Wanda Taruna over the revenue stamp.

Romy Wanda Taruna
NIM. 01101003108

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jika Allah menolong kamu, maka tak adalah orang yang dapat mengalahkan kamu; jika Allah membiarkan kamu (tidak memberi pertolongan), maka siapakah gerangan yang dapat menolong kamu (selain) dari Allah sesudah itu? Karena itu hendaklah kepada Allah saja orang-orang mukmin bertawakkal”

QS. Ali Imran[3]: 160

“Jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu. Dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu”

QS. Al-Baqarah[2]:45

“Bersabar dan tersenyumlah dalam menghadapi setiap kesulitan”

Abukosim SE. MM. Ak

Kupersembahkan Untuk :

- ❖ **ALLAH Subhanahu Wa Ta'ala**
- ❖ **Nabi Muhammmad Shallallahu Alaihi Wasallam**
- ❖ **Kedua orangtuaku yang tanpa henti memberikan kasih dan sayangnya**
- ❖ **Adikku tercinta**
- ❖ **Orang spesial yang terus memberikan cinta dan semangatnya**
- ❖ **Teman-temanku**
- ❖ **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi "**Evaluasi Sistem Pengendalian Intern atas Penjualan dan Penerimaan Kas pada CV SUMATERA**". Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai masalah serta evaluasi terhadap sistem pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas pada CV. SUMATERA. 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 terimakasih kepada:

1. Bapak Abukosim, S.E., M.M., Ak. selaku dosen pembimbing I yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak H. Dewa Saputra, S.E., M.M., Ak. selaku dosen pembimbing II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, M.B.A., Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwah, M.Si., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Mukhtaruddin, S.E, M.Si, Ak., CA. selaku sekretaris jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Para dosen penguji dan dosen pendidik yang telah membantu memberikan kritik dan saran.
8. Ibu Murdiati, S.E. selaku kepala bagian akuntansi di CV SUMATERA yang telah banyak membantu dalam pembuatan skripsi ini.
9. Staf Dosen dan Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya Kak Adi yang senantiasa selalu membantu kami.
10. Kedua Orang Tua, saudara-saudara, dan keluarga besar saya yang tidak henti memberikan doa, semangat, serta dukungan baik secara moril maupun materil.
11. Teristimewa Desy Eka Seputri yang selalu menemani dan terus memberikan semangat serta bantuannya dalam pembuatan skripsi ini. :*
12. Sahabat sepermainan Imen, Sandy, Ricky, Fitra, Yazed, Muamar, Yoga, Sugeng dan Roji yang telah memberikan semangat serta masukan.

13. Sahabat seperjuangan Andika, Rangga, Yosafat, Husni, Tendra, Usman, Otto, Septiansya, Susanto, Ardi, Budiawan, Riskinof, Handri dan Heri. Perjuangan kita belum usai teman (Y).
14. Sahabatku Asep, Akbar, Agustian, Riqki, Alan, Ade, Winandra, Gilang, Oki, Hamdan, Efri, Zoel, Naim, Endika. Terima kasih atas bantuannya selama ini.
15. Teman-teman AK'10 yang telah memberikan dukungan dan masukkan dalam menyelesaikan skripsi ini.
16. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Indralaya, 24 April 2014

Penulis

ABSTRAK

Evaluasi Sistem Pengendalian Intern atas Penjualan dan Penerimaan Kas pada CV SUMATERA

**Oleh:
Romy Wanda Taruna**

Sistem Pengendalian Intern adalah suatu proses yang dijalankan untuk memberikan keyakinan memadai tentang pencapaian tiga golongan tujuan yakni kendala pelaporan keuangan, kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku, efektivitas dan efisiensi operasi. Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk mengetahui prosedur pengendalian penjualan dan penerimaan kas serta memberikan evaluasi atas hasil yang didapat. Objek penelitian ini adalah CV SUMATERA. Metode pengambilan data dengan wawancara, dokumentasi, dan observasi. Pemecahan masalah dilakukan dengan cara mengidentifikasi dan mengevaluasi pengendalian intern terhadap prosedur penjualan dan penerimaan kas baik dokumen maupun fungsi-fungsi yang terkait penjualan dan penerimaan kas. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern atas penjualan pada CV SUMATERA telah berjalan dengan baik dan sesuai dengan prosedur. Sementara untuk sistem pengendalian intern penerimaan kas pada CV SUMATERA belum berjalan dengan baik.

Kata kunci: *Evaluasi, Penerimaan Kas, Penjualan, Piutang, dan Sistem Pengendalian Intern.*

ABSTRACT

Evaluation of Internal Control System Over Sales and Cash Receipts in CV SUMATERA

By:

**Romy Wanda Taruna; Abukosim, SE, MM, Ak and
H. Dewa Saputra, SE, MM, Ak**

Internal Control System is a process undertaken to provide reasonable assurance of achieving the objectives of the three classes of constraints of financial reporting, compliance with applicable laws and regulations, effectiveness, and efficiency of the operations. The purpose of this study was to determine the control procedures sales, cash receipts, and provide an evaluation of the results obtained. Object of this study is CV. SUMATERA. The methods of data collection is by interview, documentation, and observation. Problem solving is done by identifying and evaluating the internal control of the sales and cash receipts procedures, both the document and the related functions of sales and cash receipts. The results of this study indicate that the system of internal control over sales in the CV. SUMATERA has gone well and in accordance with procedures. Meanwhile, for Internal control system of cash receipts on the CV. SUMATERA have not been going well .

Keywords : Evaluation, Cash Receipt, Sales, Account Receivable, and Internal

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Romy Wanda Taruna
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/ Tanggal Lahir : Palembang, 2 Juli 1992
Agama : Islam
Status : Belum Kawin
Alamat Rumah (Orangtua) : Komp. Pepabri blok F No. 3 Km 7 Palembang
Alamat Email : romywt@gmail.com



Pendidikan Formal:

Sekolah Dasar : SD Negeri 184 Palembang
SLTP : SMP Negeri 3 Palembang
SMU : SMA Negeri 3 Palembang

Pendidikan Non Formal : -

Pengalaman Organisasi : -

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN KOMPREHENSIF | ii |
| HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI..... | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH | iv |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| ABSTRAK | vii |
| ABSTRACT | viii |
| RIWAYAT HIDUP | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah | 4 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 4 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 4 |
| 1.5 Metode Penelitian | 5 |
| 1.5.1 Pendekatan Penelitian | 5 |
| 1.5.2 Objek dan Subjek Penelitian | 5 |
| 1.5.3 Variabel Penelitian | 6 |
| 1.5.4 Jenis dan Sumber Data | 7 |
| 1.5.5 Metode Pengumpulan Data | 8 |
| 1.5.6 Teknik Analisis data | 9 |
| 1.6 Sistematika Pembahasan | 10 |

| | |
|---|-----------|
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 12 |
| 2.1 Sistem Akuntansi | 12 |
| 2.2 Sistem Pengendalian Intern | 13 |
| 2.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern | 13 |
| 2.2.2 Tujuan Pengendalian Intern | 15 |
| 2.2.3 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern | 16 |
| 2.2.4 Pemahaman Sistem Pengendalian | 18 |
| 2.2.5 Prosedur Pengendalian | 20 |
| 2.3 Penjualan | 22 |
| 2.3.1 Pengertian Penjualan | 22 |
| 2.3.2 Klasifikasi Transaksi Penjualan | 23 |
| 2.3.3 Dokumen-Dokumen Penjualan | 24 |
| 2.3.4 Bagian-Bagian Penjualan | 26 |
| 2.3.5 Tujuan Penjualan | 28 |
| 2.3.6 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penjualan | 28 |
| 2.3.7 Proses Penjualan | 31 |
| 2.4 KAS | 32 |
| 2.4.1 Pengertian Kas | 32 |
| 2.4.2 Prosedur Penerimaan Kas | 34 |
| 2.5 Penelitian Terdahulu | 46 |
| | |
| BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN | 50 |
| 3.1 Sejarah Singkat Perusahaan | 50 |
| 3.2 Struktur Organisasi | 51 |
| 3.3 Uraian Tugas dan Tanggung Jawab | 53 |
| 3.4 Visi dan Misi Perusahaan | 61 |
| 3.5 Prosedur Penjualan CV SUMATERA..... | 62 |
| 3.6 Prosedur Penerimaan Kas CV SUMATERA | 64 |
| | |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 67 |
| 4.1 Evaluasi Penerepan Unsur-Unsur Pengendalian Intern..... | 67 |
| 4.1.1 Lingkungan Pengendalian | 67 |

| | |
|--|-----------|
| 4.1.2 Penaksiran Resiko | 68 |
| 4.1.3 Informasi dan Komunikasi | 69 |
| 4.1.4 Aktivitas Pengendalian | 70 |
| 4.1.5 Pemantauan | 70 |
| 4.2 Evaluasi Prosedur Pengendalian Intern | 71 |
| 4.2.1 Pemisahan Tugas yang Cukup | 71 |
| 4.2.2 Otorisasi yang Pantas Atas Transaksi dan Aktivitas | 71 |
| 4.2.3 Dokumen dan Catatan yang Memadai | 72 |
| 4.2.4 Pengendalian Fisik Atas Aktiva dan Catatan | 72 |
| 4.2.5 Pengecekan Independen Atas Pelaksanaan | 72 |
| 4.3 Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas | 73 |
| 4.4 Penendalian Intern atas Penjualan dan Penerimaan Kas | 73 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 76 |
| 5.1 Kesimpulan | 76 |
| 5.2 Saran | 77 |
| DAFTAR PUSTAKA | 79 |
| LAMPIRAN | 81 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 3.1 Struktur Organisasi CV SUMATERA | 52 |
| Gambar 3.2 Flowchart Prosedur Penjualan CV SUMATERA | 64 |
| Gambar 3.3 Flowchart Prosedur Penerimaan Kas CV SUMATERA | 66 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Gedung Kantor CV SUMATERA | 82 |
| Gudang CV SUMATERA | 82 |
| Proses Bongkar Muat Barang 1 | 83 |
| Proses Bongkar Muat Barang 2 | 83 |
| Contoh Daftar Tagihan CV SUMATERA | 84 |
| Contoh Perincian Setoran Salesman CV SUMATERA | 84 |
| Contoh Bukti Setoran CV SUMATERA | 85 |
| Contoh Surat Jalan CV SUMATERA | 85 |
| Contoh Faktur CV SUMATERA | 86 |
| Flowchart Penjualan CV SUMATERA | 87 |
| Flowchart Penerimaan Kas CV SUMATERA | 88 |
| Lembar Persetujuan BAB I, II, III, IV, V | |
| Agenda Konsultasi Skripsi | |

BAB I

PENDAHULUAN



1.1 Latar Belakang

Dunia bisnis tidak terlepas dari aktivitas pembelian, produksi, penjualan dan pertukaran barang atau jasa yang melibatkan orang atau perusahaan. Penjualan merupakan aktivitas utama perusahaan yang merupakan sumber penghasilan utama untuk pembiayaan aktivitas operasional perusahaan. Oleh karena itu pengelolaan penjualan harus dilakukan dengan semaksimal mungkin, mengingat pentingnya penjualan beserta hasil yang diperoleh bagi kelangsungan hidup perusahaan. Agar aktivitas penjualan dapat berjalan dengan baik, maka perlu adanya sistem informasi akuntansi penjualan yang baik. Penerapan sistem informasi akuntansi pada perusahaan merupakan salah satu indikasi yang menandai kemajuan suatu perusahaan.

Aktivitas penjualan berkaitan erat dengan penerimaan kas. Kas dilihat dari sifatnya merupakan aset yang paling lancar dan hampir setiap transaksi dengan pihak luar selalu mempengaruhi kas. Kas merupakan komponen penting dalam kelancaran jalannya kegiatan operasional perusahaan. Karena sifat kas yang likuid, maka kas mudah digelapkan sehingga diperlukan pengendalian intern terhadap kas dengan memisahkan fungsi-fungsi penyimpanan, pelaksanaan dan pencatatan. Selain itu juga diadakan pengawasan yang ketat terhadap fungsi-fungsi penerimaan kas. Tanpa adanya pengendalian intern akan mudah terjadi penggelapan uang kas.

Untuk menciptakan pengendalian intern yang baik, manajemen harus menetapkan tanggung jawab secara jelas dan tiap orang memiliki tanggung jawab untuk tugas yang diberikan padanya. Apabila perumusan tanggung jawab tidak jelas dan terjadi suatu kesalahan, maka akan sulit untuk mencari siapa yang bertanggung jawab atas kesalahan tersebut. Suatu pengendalian intern yang memadai dapat memberikan perlindungan terhadap kelemahan-kelemahan manusia dan mengurangi kemungkinan timbulnya kesalahan-kesalahan dan ketidakberesan dalam penyajian berbagai jenis laporan dan analisis. Hal tersebut dimungkinkan oleh adanya fungsi pemeriksaan (*check*) dan peninjauan ulang (*review*) yang melekat pada pengendalian intern yang memadai. Dengan menerapkan pengendalian intern yang memadai, diharapkan dapat dihasilkan laporan-laporan dan analisis-analisis yang dapat diandalkan dalam rangka pengambilan keputusan-keputusan bisnis.

Mengingat betapa pentingnya siklus penerimaan kas bagi suatu perusahaan, keputusan-keputusan manajemen yang berkaitan dengan siklus ini haruslah didasarkan pada pertimbangan-pertimbangan yang cermat. Untuk itu, tentunya diperlukan data berupa laporan dan analisis yang dapat diandalkan. Dengan demikian, dapat dikatakan bahwa untuk menunjang pengambilan keputusan manajemen dalam siklus penerimaan kas secara tepat diperlukan pengendalian intern terhadap pengelolaan penerimaan kas yang memadai. Tentu hal ini tidak berhenti sampai disini saja. Setelah pengendalian intern yang dimaksud tercipta, pengendalian intern tersebut harus diterapkan pada perusahaan dengan mempertimbangkan biaya dan manfaat yang didapat. Hal lain yang tidak kalah

pentingnya adalah pemantauan atas penerapan pengendalian intern. Pemantaun ini diperlukan karena setiap pengendalian intern perlu perbaikan dan penyempurnaan agar perusahaan dapat senantiasa menyesuaikan diri terhadap perubahan lingkungan usaha serta dapat meminimalkan risiko penggelapan kas, salah saji, dan risiko lainnya.

CV. SUMATERA yang beralamatkan di Jalan Sukarela A-168 Km, 7 Palembang, merupakan suatu badan usaha yang bergerak dalam pendistribusian makanan dan minuman ringan khususnya produk Kino, Cap Kaki 3 dan Sarang Burung Walet. Peta distribusi perusahaan ini telah mencakup seluruh wilayah Sumatera Selatan. Dalam melakukan aktivitas penjualan, CV. SUMATERA menggunakan tenaga *salesman* sebagai penjual dan penagih piutang pada konsumen.

CV. SUMATERA juga pernah mengalami kerugian yang diakibatkan oleh penggelapan kas yang dilakukan oleh pihak internal perusahaan. Untuk mengurangi terjadinya kecurangan tersebut, manajemen CV. SUMATERA terus meningkatkan pengendalian intern khususnya yang berkaitan dengan kas.

Berdasarkan uraian di atas penulis tertarik untuk menulis skripsi dengan membahas mengenai: “Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Atas Penjualan Dan Penerimaan Kas Pada CV. SUMATERA”

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan di atas maka dapat dibuat perumusan masalah sebagai berikut:

- 1) Apakah prosedur pengendalian intern penjualan pada CV. SUMATERA telah berjalan sesuai dengan prosedur pengendalian intern yang baik?
- 2) Apakah prosedur pengendalian intern penerimaan kas pada CV. SUMATERA telah berjalan sesuai dengan prosedur pengendalian yang baik?

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan:

- 1) Mengevaluasi apakah prosedur pengendalian intern penjualan pada CV. SUMATERA telah berjalan sesuai dengan prosedur pengendalian intern yang baik.
- 2) Mengevaluasi apakah prosedur pengendalian intern penerimaan kas pada CV. SUMATERA telah berjalan sesuai dengan prosedur pengendalian yang baik.

1.4 Manfaat Penelitian

- 1) Bagi Perusahaan

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

2) Bagi Akademisi

Sebagai bahan masukan dan bahan referensi sehingga dapat menerapkan perpaduan yang tepat antara praktik dan keadaan teoritis yang diperoleh dari bangku kuliah khususnya bidang sistem pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas.

3) Bagi Penulis

Memberikan pengetahuan teori dan praktik mengenai pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas. Serta menambah pengalaman dengan melakukan penelitian terhadap objek yang diteliti.

1.5 Metode Penelitian

1.5.1 Pendekatan Penelitian

Pendekatan penelitian adalah pendekatan kualitatif. dengan terlebih dahulu mengumpulkan data yang ada kemudian diklarifikasi, dianalisis, selanjutnya diinterpretasikan sehingga dapat memberikan gambaran yang jelas mengenai keadaan yang diteliti pada CV. SUMATERA

1.5.2 Objek dan Subjek Penelitian

1. Objek Penelitian

Objek Penelitian yang diteliti disini adalah sistem pengendalian internal penjualan dan penerimaan kas pada CV. SUMATERA

2. Subjek Penelitian

Subjek Penelitian adalah orang yang bisa dimintai informasi atau orang yang menjadi sumber informasi dalam penelitian. Dalam penelitian ini subjek penelitiannya adalah pemilik ataupun karyawan CV. SUMATERA

1.5.3 Variabel Penelitian

Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah segala sesuatu data yang ditetapkan oleh peneliti untuk dikumpulkan untuk diambil kesimpulan dalam penelitian ini. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sistem pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas. Pada masing-masing pengujian dilakukan pengujian terhadap:

- Pemisahan tugas yang cukup
- Otorisasi yang pantas atas transaksi dan aktivitas
- Pengecekan independen atas pelaksanaan
- Dokumen dan catatan yang memadai

Pengujian terhadap hal faktor-faktor diatas dilakukan guna mendapatkan hasil efektif atau tidaknya sistem pengendalian intern pada sistem penjualan dan penerimaan kas.

1.5.4 Jenis dan Sumber Data

Menurut Sugiyono (2006). Ada dua jenis data yaitu data primer dan data sekunder. Pengertian data primer dan sekunder yaitu:

1. Data Primer

Yaitu data yang diperoleh langsung dari perusahaan berupa data mentah yang perlu diolah lagi, dalam hal ini data yang diperoleh dari hasil observasi dan wawancara berupa catatan dan dokumen yang diperoleh langsung dari objek penelitian. Penelitian ini diperoleh dengan cara:

- a. Pengamatan (Observasi) Melakukan pengamatan sendiri terhadap keadaan objek dan melakukan pencatatan untuk memperoleh data yang diperlukan dalam penulisan.
- b. Wawancara (Interview) Melakukan wawancara atau bertanya langsung kepada pihak-pihak yang berwenang di dalam perusahaan.

Dalam penelitian ini digunakan data primer yaitu dengan melakukan pengamatan (observasi) dan wawancara (interview) pada prosedur penjualan dan penerimaan kas pada CV. SUMATERA

2. Data Sekunder

Yaitu dalam metode ini, penulis melakukan pengumpulan data serta fakta teoritis dari berbagai sumber baik berupa teks, artikel, maupun berbagai jenis karangan ilmiah, catatan-catatan.

Metode pengumpulan data sekunder yang didapat yaitu dengan cara membaca dan mempelajari buku-buku yang mendukung penelitian, literatur yang berupa majalah ilmiah, surat kabar, jurnal, artikel, serta makalah. Dalam penelitian ini data sekunder yang digunakan adalah data berupa bukti, dokumen, catatan atau laporan historis CV. SUMATERA

1.5.5 Metode Pengumpulan Data

Agar diperoleh data yang dapat diuji kebenarannya, relevan dan lengkap, maka dalam penelitian ini penulis menggunakan metode sebagai berikut:

1) Metode Wawancara (Interview)

Yaitu mengadakan tanya jawab langsung kepada responden atau pihak yang terkait dalam perusahaan. Metode ini digunakan untuk memperoleh data tentang gambaran umum perusahaan, pengendalian intern, penjualan dan penerimaan kas.

2) Metode Penelitian Lapangan

Metode ini dilakukan dengan cara melakukan pengamatan langsung pada obyek penelitian, yaitu pada CV. SUMATERA, guna mendapatkan data yang lengkap dari pihak yang berwenang dan bertanggung jawab, yang mempunyai kaitan langsung dengan masalah yang dibahas dalam pembuatan proposal skripsi ini, dan juga penulis

mengamati pembukuan perusahaan tersebut untuk mendapatkan data tertulis sebagai pelengkap keterangan lisan yang diberikan sebelumnya.

3) Metode Penelitian Kepustakaan (Library Research Method)

Penelitian Kepustakaan adalah suatu metode yang digunakan untuk mengumpulkan data melalui buku-buku, majalah dan literatur-literatur lainnya yang mempunyai kaitan erat dengan permasalahan yang dimaksud, khususnya mengenai penjualan dan penerimaan kas dari aktivitas operasi.

1.5.6 Teknik Analisis Data

Dalam penelitian ini digunakan dua metode analisis data, yaitu menggunakan analisis kualitatif dan analisis kuantitatif :

1. Analisis Kualitatif

Analisis data kualitatif merupakan proses analisa data yang tidak memerlukan penyajian secara matematis dan sistematis namun bersifat penjelasan berdasarkan landasan teori, pendapat, interpretasi terhadap data tanggapan responden mengenai faktor-faktor sikap yang berhubungan dengan sistem pengendalian intern terhadap penjualan dan penerimaan kas. Analisis dalam penelitian ini digunakan untuk menguji sistem pengendalian intern penjualan dan penerimaan kas pada CV. SUMATERA, yaitu dengan cara menganalisis catatan dan dokumen yang berbentuk uraian dan penjelasan yang berkaitan dengan

pengendalian intern transaksi penjualan dan penerimaan kas CV. SUMATERA. Analisis ini digunakan untuk mengetahui apakah sistem pengendalian intern berdasarkan data yang diberikan telah dilaksanakan dengan baik.

2. Analisis kuantitatif

Analisis kuantitatif adalah analisis yang menggunakan alat analisis bersifat kuantitatif. Alat analisis yang bersifat kuantitatif adalah alat analisis yang menggunakan model-model, seperti model matematika, model statistik dan ekonometrik. Analisis dalam penelitian ini untuk menguji dokumen-dokumen atau bukti transaksi yang terdapat pada CV. SUMATERA

1.6 Sistematika Pembahasan

Sebagai gambaran secara keseluruhan dari isi skripsi ini, maka dibuat sistematika pembahasan sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini merupakan awal dari penulisan skripsi ini, penulis akan menguraikan pokok pikiran yang menjadi dasar penulisan skripsi meliputi : latar belakang penelitian, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metodologi penelitian, dan sistematika pembahasan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini akan mengemukakan dan menguraikan berbagai teori yang berkenaan dengan permasalahan yang akan diteliti sebagai landasan untuk menjawab masalah atau pertanyaan dalam penelitian.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini menguraikan sejarah singkat dan perkembangan perusahaan, struktur organisasi dan pembagian tugas, visi dan misi, serta prosedur penjualan dan penerimaan kas pada CV. SUMATERA.

BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN

Di dalam bab ini, data-data yang diperoleh dari hasil penelitian akan dianalisis sesuai dengan teori untuk menjawab permasalahan yang telah dirumuskan.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bagian penutup dari keseluruhan isi skripsi ini dimana penulis menarik kesimpulan secara menyeluruh dari permasalahan yang telah dibahas dan berusaha memberikan saran-saran yang diharapkan akan bermanfaat bagi perusahaan dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Alifah, Febriyani Nur. dkk. 2013. "*Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Dan Penerimaan Kas Dalam Upaya Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern (Studi Kasus Pada Pt Gandum, Malang)*". Jurnal Administrasi Bisnis, VOL. 2 NO. 1 Mei 2013.
- Arens and Loebbecke. 1996. *Auditing Suatu Pendekatan Terpadu*. Edisi Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens and Loebbecke. 2000. *Auditing*. Edisi Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.
- Baridwan, Zaki. 2004. *Intermediate accounting*. Edisi Kedelapan. Yogyakarta: BPFE
- Baridwan, Zaki. 2002. *Sistem akuntansi penyusunan prosedur dan metode*. Jogjakarta: BPFE Yogyakarta
- Damanik, Ericson. 2012. *Pengertian Penjualan*. Diambil pada tanggal 5 Maret 2013 dari <http://sondix.blogspot.com/2013/09/pengertian-penjualan.html>
- Halim, Abdul. 2010. *Sistem Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Penerbit STIE YKPN.
- Handoko, Hani T. 2003. *Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Hartadi, Bambang, 2000, *Sistem Pengendalian Intern dalam hubungannya dengan manajemen dan audit*. Yogyakarta : BPFE Yogyakarta
- Hasibuan, H. Malayu SP. 2008. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta: PT. Bumi Aksara
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan*. Edisi 2009. Jakarta: Salemba Empat.
- Jusup, Al Haryono. 2005. *Teori Akuntansi*. Edisi Keenam Jilid Satu. Yogyakarta: STIE YKPN.
- Kabuhung, Merystika. 2013. "*Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran Kas untuk Perencanaan dan Pengendalian Keuangan pada Organisasi Nirlaba Keagamaan*". Jurnal EMBA Vol.1 No.3 Juni 2013, Hal. 339-348
- Karamoy, Rone Lucia. 2013. "*Evaluasi Pelaksanaan Sistem Dan Prosedur Penerimaan Kas Di Dinas Pendapatan Kota Manado*". Jurnal EMBA Vol.1 No.3 Juni 2013, Hal. 939-948
- Krismiaji. 2010. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi ke-tiga Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Akademi Manajemen Perusahaan YKPN

- Krisnawati, Any. 2013. "*Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Dan Penerimaan Kas (Studi Pada Penjualan Speedy Pt. Telekomunikasi Indonesia, Tbk Kandatel Malang)*". Jurnal Administrasi Bisnis, VOL, 1 NO, 1. April 2013.
- Kurniawati, Endang. 2010. "*Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Penjualan Kredit Studi Kasus Pada Pt. "Y" Semarang*". Jurnal Fokus Ekonomi Vol. 5 No. 1 Juni 2010 : 25 – 35
- La Midjan. 2001. *Sistem Informasi Akuntansi I*. Bandung: Lembaga Informasi Akuntansi.
- Lestari, Cinta. 2013. *Pengertian Penjualan*. Diambil pada tanggal 5 Maret 2013 dari <http://pengertianbahasa.blogspot.com/2013/02/pengertian-penjualan.html>
- Marom, Chairul. 2002. *Sistem Akuntansi Perusahaan Dagang*. Jakarta: Grasindo.
- Mulyadi. 2001. *Sistem akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2002. *Auditing Jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nigsih, Irmali Ayu. dkk. 2013. "*Evaluasi Pengendalian Intern Dalam Pelaksanaan Sistem Dan Prosedur Penerimaan Dan Pengeluaran Kas (Studi Pada Perusahaan Daerah, Bpr Bank Daerah Kota Madiun)*". Jurnal Administrasi Bisnis, VOL, 1 NO, 1. April 2013.
- Pakadang, Desi. 2013. "*Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas Pada Rumah Sakit Gunung Maria Di Tomohon*". Jurnal EMBA Vol.1 No.4 Desember 2013, Hal. 213-223
- Reeve, James M. Warren, Carl S. et al. 2008. *Principles of Accounting Indonesia Adaption*. Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, Marshall B. dan Steinbart, Paul John. 2006. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi 9. Jakarta: Salemba Empat.
- Simamora, Henry. 2000. *Akuntansi Basis Pengambilan Keputusan Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2006. *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Swastha, Basu. 2005. *Manajemen Penjualan*. Cetakan ke-duabelas. Yogyakarta: Penerbit Liberty Yogyakarta.
- Weygandt, Jerry J. et al. 2007. *Intermediate Accounting*. Edisi ke-duabelas. Jakarta: Erlangga.