

S  
650.8107  
Ayu

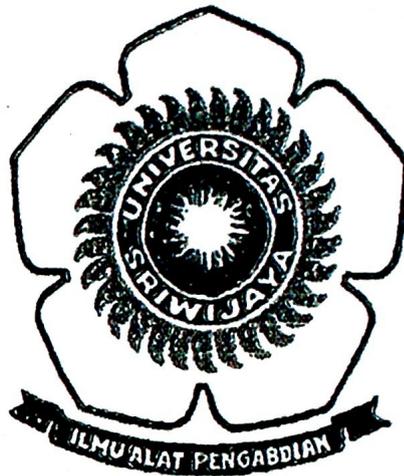


**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN ATAS PROSEDUR PENJUALAN**

9

**PADA PT. STEFVI PUTRI MANDIRI**

2017



Skripsi Oleh :

**AYU SARAH**

**01101303041**

**AKUNTANSI**

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

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2017**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PROSEDUR PENJUALAN PADA PT. STEFVI PUTRI MANDIRI

Disusun oleh:

Nama : Ayu Sarah  
NIM : 01101303041  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Sistem Pengendalian Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 21 Juli 2017 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, Juli 2017

Ketua



Yulia Saftiana, S.E, M.Si, Ak  
NIP: 196707011992032003

Anggota



Hj. Relasari, S.E, M.Si, Ak  
NIP: 197206062000032001

Anggota



Drs.H. Harun Delamat, S.E., M.Si, Ak  
NIP: 195501131990031002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
KAMPUS PALEMBANG

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

NAMA : AYU SARAH  
NIM : 01101303041  
JURUSAN : AKUNTANSI  
MATA KULIAH : SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS  
PROSEDUR PENJUALAN PADA PT. STEFVI PUTRI  
MANDIRI

PEMBIMBING PROPOSAL SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal: .../.../...

Ketua:



Yulia Saftiana, S.E, M.Si, Ak

NIP: 196707011992032003

Tanggal: .../.../...

Anggota:



Hj. Relasari, S.E, M.Si, Ak

NIP: 197206062000032001

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Ayu Sarah  
NIM : 01101303041  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Sistem Pengendalian Manajemen  
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul:

“Analisis Pengendalian Intern Atas Prosedur Penjualan Pada PT. Stefvi Putri Mandiri”

Pembimbing:

Ketua : Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

Anggota : Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 21 Juli 2017

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 di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 21 Juli 2017

Dibuat Pernyataan  
METERAI  
JEMPEL  
FF3BAAEF57742968  
6000  
RUPIAH  
Ayu Sarah

NIM: 01101303041

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan kepada Allah Subhanahu wa Ta'ala atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "Analisis Pengendalian Intern Atas Prosedur Penjualan pada PT. Stefvi Putri Mandiri". Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana ekonomi program strata-1 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya .

Skripsi ini membahas mengenai pengendalian intern yang diterapkan pada penjualan di PT. Stefvi Putri Mandiri. Penulis menganalisis fenomena yang terjadi dengan membandingkan antara teori yang penulis dapatkan selama kuliah, rancangan pengendalian intern prosedur penjualan yang dimiliki perusahaan, dan kenyataan/penerapan yang terjadi di lapangan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak terdapat kekurangan di dalam penulisan skripsi ini, baik dari sisi materi maupun pembahasannya. Namun demikian penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang lain.  
*Aamiin ya Rabbal 'alamin.*

Palembang, 20 Juli 2017

Penulis

## Ucapan Terima Kasih

Dalam kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah banyak memberi bantuan, bimbingan, dan masukan selama pengerjaan skripsi ini berjalan baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada:

1. Ibu Relasari, S.E., M.Si. Ak dan Ibu Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi.
2. Ibu Rina Tjandrakirana DP, S.E., MM., Ak selaku Pengelola Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Ariyanto, S.E, M.T.I, Ak selaku dosen pembimbing akademik.
4. Staf akademik jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang.
5. Ayah, Ibu, dan anggota keluarga yang lain atas bantuan dan dukungan selama ini.
6. Temanku Sri atas bantuan data-data penelitian skripsi ini.
7. Teman-teman angkatan 2010, Kak iyan, Mba Yani, Eka, dan Rizka atas dukungannya.
8. Teman-teman SKM 2016

Palembang, 20 Juli 2017

Penulis

## **ABSTRAK**

### **Analisis Pengendalian Intern Atas Prosedur Penjualan**

#### **Pada PT. Stefvi Putri Mandiri**

**Oleh:**

**Ayu Sarah**

Penjualan adalah salah satu aktivitas penting dan menjadi standar dalam keberhasilan mencapai tujuan bagi perusahaan dagang, termasuk perusahaan yang bergerak dalam bidang pendistribusian obat. Untuk menjamin kegiatan penjualan berjalan sesuai dengan benar, perusahaan perlu menerapkan pengendalian intern terhadap kegiatan penjualan. Tujuan penelitian ini untuk melihat apakah PT. Stefvi Putri Mandiri telah benar-benar menerapkan pengendalian intern yang telah dirancangnya pada bagian penjualan. Hasil penelitian menunjukkan, meski telah memiliki rancangan sistem yang memadai, tetapi perusahaan masih mengabaikan komponen-komponen di dalam pengendalian intern sehingga karyawan masih melakukan perangkapan tugas. Hal ini menyebabkan kurangnya koordinasi antar bagian dan hilangnya barang dagang serta menimbulkan kerugian.

Kata kunci: Analisis, Farmasi, Pengendalian Intern, Penjualan, Prosedur.

## ABSTRACT

### **An Internal Control Analysis on Sale Procedure of PT. Stefvi Putri Mandiri**

**By:**

**Ayu Sarah; Yulia Saftiana, S.E., M.Si, Ak; Hj. Relasari, S.E. M.Si, Ak**

Sales is one of most important activities and goal standard of success for company. To guarantee sales activities are tidy and on board, a company needs to apply internal control on sales activity. This research is aimed to see if PT. Stefvi Putri Mandiri had practised their internal control design on the sales division or not. The research's result show although the company had a appropriated procedure, they still ignored the components in internal control system. This circumstance not only caused double function employees and less coordination interdivisions, but also loss goods and profit loss for the company.

Key word: *Analysis, Pharmacy, Internal Control, Procedure, Sales*

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Ayu Sarah

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Bandar Lampung, 10 Agustus 1987

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Komp. Pakjo Permai Jalan Pemasyarakatan Kec. Alang-  
alang Lebar Palembang

Alamat Surel : ayusarah108@gmail.com

Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SD Negeri 10 Bengkulu  
SD Negeri 98 Palembang

SMP : SMP Negeri 33 Palembang

SMA : SMA Negeri 1 Jambi  
SMA Negeri 3 Palembang

Diploma : DIII Fakultas Ilmu Komputer Universitas Sriwijaya

S-1 : Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas  
Sriwijaya



## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
UCAPAN TERIMA KASIH .....	vi
ABSTRAK .....	vii
ABSTRACT .....	viii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
1.5 Sistematika Penulisan .....	5

BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	7
2.1 Landasan Teori .....	7
2.1.1 Pengendalian Intern .....	7
2.1.2 Jenis Pengendalian Intern .....	9
2.1.3 Tujuan Pengendalian Intern .....	10
2.1.4 Karakteristik dan Keterbatasan Pengendalian Inter.....	11
2.1.4.1 Karakteristik Pengendalian Intern .....	11
2.1.4.2 Keterbatasan Pengendalian Intern .....	12
2.1.5 Unsur-unsur Pengendalian Intern .....	13
2.1.6 Efektivitas Pengendalian Intern .....	17
2.1.7 Kelemahan Pengendalian Intern .....	17
2.1.8 Penjualan .....	19
2.1.9 Pengendalian Prosedur Intern Atas Penjualan.....	21
2.2 Penelitian Sebelumnya .....	22
2.3 Kerangka Pemikiran .....	24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....	26
3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	26
3.2 Metode Penelitian.....	26

3.3	Sumber Data .....	27
3.4	Metode Analisis Data .....	27
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....		27
4.1	Gambaran Umum .....	29
4.1.1	Profil PT. Stefvi Putri Mandiri .....	29
4.1.2	Struktur Organisasi PT. Stefvi Putri Mandiri .....	30
4.1.3	Pembagian Tugas dan Wewenang .....	33
4.1.4	Produk-produk yang Didistribusikan .....	37
4.2	Prosedur Sistem Penjualan pada PT. Stefvi Putri Mandiri .....	38
4.2.1	Prosedur Penjualan Tunai .....	38
4.2.2	Prosedur Penjualan Kredit .....	39
4.2.3	Prosedur Retur Penjualan .....	40
4.2.4	Prosedur Khusus Untuk Penjualan Barang Prekursor .....	41
4.2.5	Prosedur Yang Terkait dengan Persediaan Barang Dagang .....	41
4.3	Dokumen Yang Digunakan PT. Stefvi Putri Mandiri Pada Prosedur Penjualan .....	43

4.4 Analisis Pengendalian Intern Prosedur Penjualan Tunai PT. Stefvi Putri Mandiri .....	44
4.4.1 Lingkungan Pengendalian .....	44
4.4.2 Penaksiran Risiko Penjualan Barang Dagang .....	48
4.4.3 Aktivitas Pengendalian Barang Dagang .....	48
4.4.4 Komunikasi dan Informasi .....	50
4.4.5 Pengawasan .....	51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	53
5.1 Kesimpulan .....	53
5.2 Saran .....	54
Daftar Pustaka .....	55
Lampiran .....	57

Daftar Gambar

	Halaman
Gambar 2.1 .....	25
Gambar 4.1 .....	32

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Salah satu aktivitas perusahaan adalah penjualan, di mana penjualan merupakan bagian yang penting pada setiap kegiatan usaha selain dapat menjamin kelangsungan hidup perusahaan, penjualan yang maksimal dapat menjadi ukuran keberhasilan perusahaan dalam melaksanakan kegiatan usaha. Oleh karena itu, sangat diperlukan adanya suatu pengendalian yang baik atas kegiatan penjualan tersebut karena kemungkinan adanya penyimpangan dari penjual sangat besar.

Pengendalian intern merupakan bagian dari sistem yang digunakan sebagai standar atau prosedur operasional perusahaan. Sistem pengendalian intern terdiri dari kumpulan pengendalian intern yang saling terhubung dan saling mendukung. Sistem pengendalian intern dirancang agar tujuan perusahaan dapat tercapai. Secara umum dibagi menjadi: 1) Keefektifan dan efisiensi operasional perusahaan, 2) pelaporan keuangan yang handal, dan 3) Kepatuhan terhadap prosedur dan peraturan yang diberlakukan.

PT. Stefvi Putri Mandiri adalah sebuah perusahaan lokal yang bergerak di bidang distributor obat-obatan (farmasi), atau lebih dikenal sebagai Pedagang Besar Farmasi (PBF). Rata-rata omset yang berhasil didapat perusahaan mencapai 1,5 hingga 2 miliar rupiah. Agar penyaluran kepada pelanggan dapat berjalan

dengan baik diperlukan penerapan sistem pengendalian agar kegiatan penjualan perusahaan sesuai dengan apa yang diharapkan.

Untuk mendukung sistem pengendalian internnya, PT. Stefvi Putri Mandiri telah melakukan pemisahan fungsi keuangan, penjualan, administrasi, dan gudang. Setiap transaksi penjualan tunai maupun kredit harus melalui surat order pemesanan dari sales, serta mendapatkan pengecekan dan otorisasi dari bagian penjualan untuk kemudian diteruskan kepada gudang agar obat atau barang dapat dikeluarkan dan dikirim kepada pembeli/pelanggan.

Namun masih terjadi ketidaksesuaian antara bukti/faktur pemesanan barang yang diterbitkan dengan jumlah persediaan barang dagangan di gudang, sehingga mendapat kerugian. Kerugian akibat kehilangan barang yang diderita PT. Stefvi Putri Mandiri bisa mencapai kisaran 12 hingga 50 juta rupiah yang didapat setelah mengolah data penjualan pada bulan kegiatan berikutnya.

Dalam penelitian yang dilakukan oleh Yamin, Yuliana (2006) pada PT. Budi Acid menjelaskan bahwa kurang rutusnya evaluasi yang dilakukan manajemen dan lainnya perusahaan dalam menerapkan praktek yang sehat dalam prosedur penerimaan kas mengakibatkan sulitnya perusahaan mengawasi secara teliti jumlah uang yang masuk. Hal yang sama juga terjadi pada penelitian yang dilakukan oleh Ridho dan Andono (2013) yang menunjukkan meski perusahaan/organisasi telah merancang dan menerapkan sistem pengendalian intern apabila komponen-komponen struktur pengendalian intern tidak lengkap/tidak berjalan sebagaimana mestinya kecurangan-kecurangan yang terjadi

akan tidak terdeteksi dan tujuan pengendalian intern yang telah ditetapkan tidak tercapai. Desyanti dan Ratnadi (2008) di dalam penelitian mereka menunjukkan pengalaman, independensi serta keahlian pengawas intern berpengaruh pada efektivitas struktur pengendalian intern. Menurut penelitian Dietz dan Synder (2007) ada perbedaan pengadopsian evaluasi pengendalian intern antara entitas/organisasi yang pernah mengalami *fraud*, di mana entitas/organisasi cenderung untuk melakukan pengendalian intern lebih sering dan lebih ketat setelah *fraud* ditemukan.

Berdasarkan penelitian-penelitian tersebut, jika PT. Stefvi Putri Mandiri telah benar-benar melakukan pengawasan dan menerapkan sistem pengendalian, mengapa masih ada kerugian yang dihitung setiap tiga bulan sekali? Di samping itu, sering terjadi karyawan melakukan pekerjaan dan tugas di luar fungsi dan pertanggungjawabannya.

Berdasarkan uraian di atas, penulis mengambil keputusan untuk menyusun skripsi ini dengan judul “Analisis Pengendalian Intern Atas Prosedur Penjualan Pada PT. Stefvi Putri Mandiri.”

## 1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka penulis menyimpulkan masalah yang menjadi inti judul penelitian ini adalah apakah

pengendalian intern pada prosedur penjualan di PT. Stefvi Putri Mandiri telah dilaksanakan dengan baik?

### 1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah mengetahui sistem pengendalian intern atas prosedur penjualan yang diterapkan di PT. Stefvi Putri Mandiri.

### 1.4 Manfaat Penelitian

#### 1. Manfaat Teoritis

Sebagai masukan pengembangan ilmu dan teori sistem pengendalian intern pada sistem dan prosedur penjualan.

#### 2. Manfaat Praktis

- a. Menambah pengetahuan dan pemahaman atas mata kuliah Sistem Pengendalian Manajemen khususnya sistem pengendalian intern dan penerapannya pada PT. Stefvi Putri Mandiri.
- b. Sebagai sumbangan pemikiran dalam pelaksanaan pengendalian intern pada prosedur penjualan dan masukan untuk perbaikan di masa yang akan datang.
- c. Sebagai bahan rujukan bagi mahasiswa Universitas Sriwijaya khususnya jurusan Akuntansi dalam penyusunan skripsi di tahun-tahun berikutnya.

## 1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memberikan gambaran yang jelas mengenai penyusunan skripsi ini akan diuraikan secara singkat dan sistematis mengenai pembahasan pada masing-masing bab. Sistematika penulisan adalah sebagai berikut:

### **BAB I PENDAHULUAN**

Dalam bab ini berisi berbagai hal yang berhubungan dengan latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, kerangka pemikiran, metodologi penelitian, serta sistematika pembahasan.

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

Dalam bab ini akan diuraikan teori-teori yang merupakan dasar penyusunan skripsi yang meliputi pengertian dan tujuan sistem pengendalian intern, unsur-unsur pengendalian intern, keterbatasan pengendalian intern, efektivitas pengendalian intern serta pengendalian intern atas prosedur penjualan, dan penelitian terdahulu.

### **BAB III METODE PENELITIAN**

Penulis menguraikan pendekatan/metode yang digunakan dalam penelitian. Bab ini juga mencakup ruang lingkup penelitian, jenis dan sumber data, serta teknik analisis data.

## **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

Dalam bab ini akan diuraikan hal-hal yang berhubungan dengan keadaan dan kondisi perusahaan yang menjadi objek penelitian secara umum, antara lain sejarah singkat perusahaan, aktivitas perusahaan, struktur organisasi perusahaan, uraian tugas dan pelaksanaan pemberian kredit usaha, serta bentuk dan fungsi-fungsi yang terlibat dalam sistem pengendalian internnya. Penulis menganalisis mengenai pelaksanaan dan analisis terhadap peranan sistem pengendalian intern dalam memantau dan mengendalikan kegiatan usaha, dalam skripsi ini adalah kegiatan penjualan.

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Dalam bab ini penulis akan menyimpulkan pembahasan pada bab sebelumnya dan memberikan saran-saran yang mungkin berguna bagi perusahaan di masa yang akan datang.

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR PUSTAKA

- Comittee of Sponsoring Organizations of the Threadway Comission*, 2013. *Internal Control-Integrated Framework: Executive Summary*, <http://na.theia.org>. Diakses 13 November 2015.
- Desyanti, N. P. E dan Ratnadi, N. M., 2008. Pengaruh Independensi Keahlian Profesional dan Pengalaman Kerja Pengawas Intern Terhadap Efektivitas Penerapan Struktur Pengendalian Intern Pada Bank Perkreditan Rakyat di Kabupaten Badung, *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis* Vol. 3 No. 1, <http://ojs.unud.ac.id>. Diakses 2 November 2015.
- Dietz, D. K. dan Snyder, Herbert. 2007. *Internal Control Differences Between Community Health Centers That Did or Did Not Experience Fraud. Research In Healthcare Financial Management* Vol.1 No.1. <http://search.proquest.com>. Diakses 30 Oktober 2015.
- Drs. Karyono Ak. MM, 2013, *Forensic Fraud*, Penerbit Andi Yogyakarta.
- Hery, SE, M.Si, 2013, *Auditing (Pemeriksaan Akuntansi I)*, PT. Buku Seru Jakarta.
- Liu, X. K., Wright, A. M., dan Wu, Y. J., 2015. *Managers' Unethical Fraudulent Financial Reporting: The Effect of Control Strength and Control Framing. Journal of Bussiness Ethics* Vol. 129 No. 2, <http://search.proquest.com>. Diakses 8 November 2015.
- Ridho, A. dan Andono, F. A. 2013. Evaluasi Efektivitas Sistem Pengendalian Internal (Studi Kasus Pada PT. Nurimas Taksi Sidoarjo), *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya* Vol. 2 No. 2, <http://journal.ubaya.ac.id>. Diakses pada 3 November 2015.
- Sujarweni, V. Wiratna, 2015, *Sistem Akuntansi*, Pustaka Baru Press Yogyakarta.

Trisnawani,Tuti, 2011, Akuntansi untuk Koperasi dan UKM, Salemba Empat  
Jakarta.

Yamin, Yuliana, 2006. Evaluasi Pelaksanaan Pengendalian Manajemen Terhadap  
Penjualan Pada PT Budi Acid di Bandar Lampung, Jurnal Sains dan  
Inovasi Vol. II Juli 2006, Hal. 96-106.