

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
DALAM SIKLUS PENJUALAN KREDIT PADA  
PT. LIBERTY BUSANA TATALESTARI JAKARTA**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk melengkapi sebagian syarat – syarat guna**

**Menyelesaikan Program studi Strata 1 Akuntansi pada**

**Universitas Katolik Soegijapranata**

**Semarang**



**Disusun Oleh :**

**Nama : Herny**

**NIM : 04.60.0019**

**FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**

**SEMARANG**

**2008**

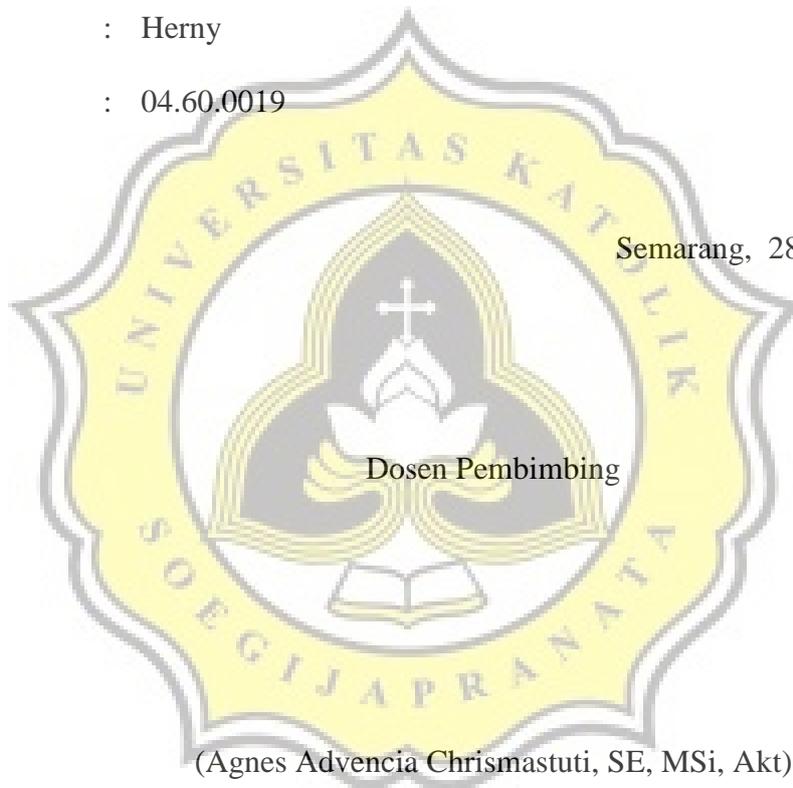
## HALAMAN PERSETUJUAN

Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing, Skripsi dengan judul  
“EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SIKLUS  
PENJUALAN KREDIT PADA PT. LIBERTY BUSANA TATALESTARI  
JAKARTA”, yang disusun oleh

Nama : Hery

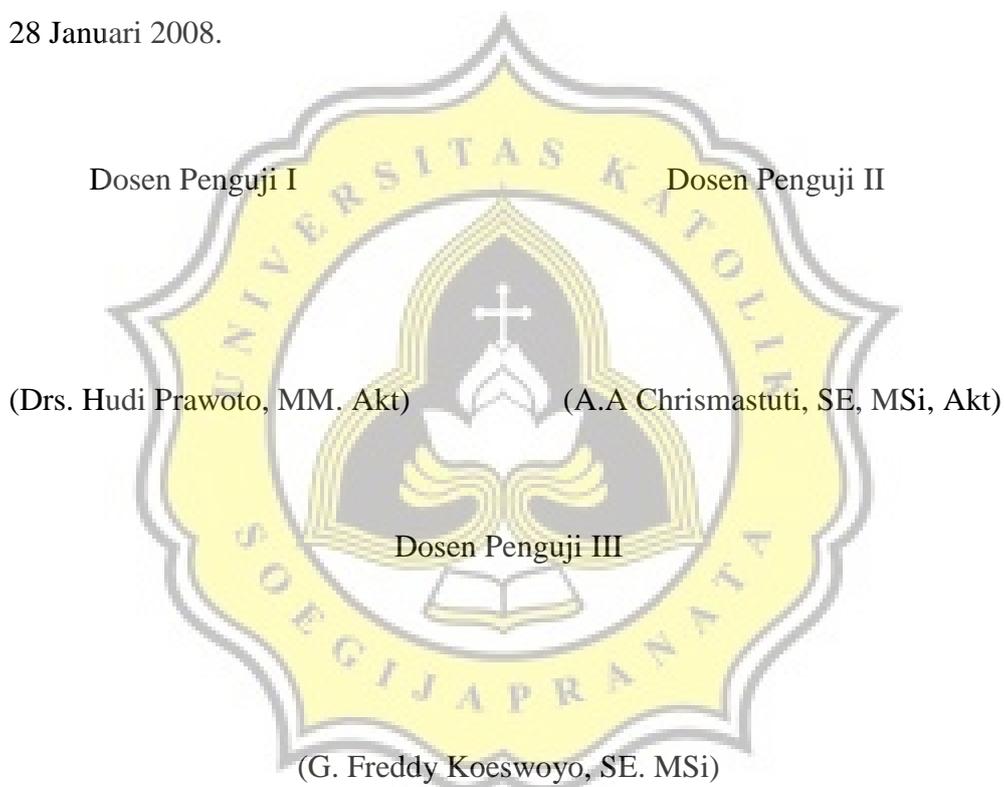
NIM : 04.60.0019

Semarang, 28 Januari 2008



## HALAMAN PENGESAHAN

Telah dipertahankan di depan Team Penguji Skripsi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang dan diterima dengan judul “EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SIKLUS PENJUALAN KREDIT PADA PT LIBERTY BUSANA TATALESTARI JAKARTA” sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan program studi Strata satu (1) Akuntansi, pada tanggal 28 Januari 2008.



Mengetahui

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata, SEMARANG

Dekan

(Dr. A Sentot Suciarto, MP)

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : HERNY

NIM : 04.60.0019

Jurusan : Akuntansi

Fakultas: Ekonomi

Judul : EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
DALAM SIKLUS PENJUALAN KREDIT PADA PT  
LIBERTY BUSANA TATALESTARI JAKARTA

Menyatakan bahwa skripsi ini asli adalah hasil karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti manipulasi dan atau pemalsuan data, saya bersedia untuk menerima saksi dari Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

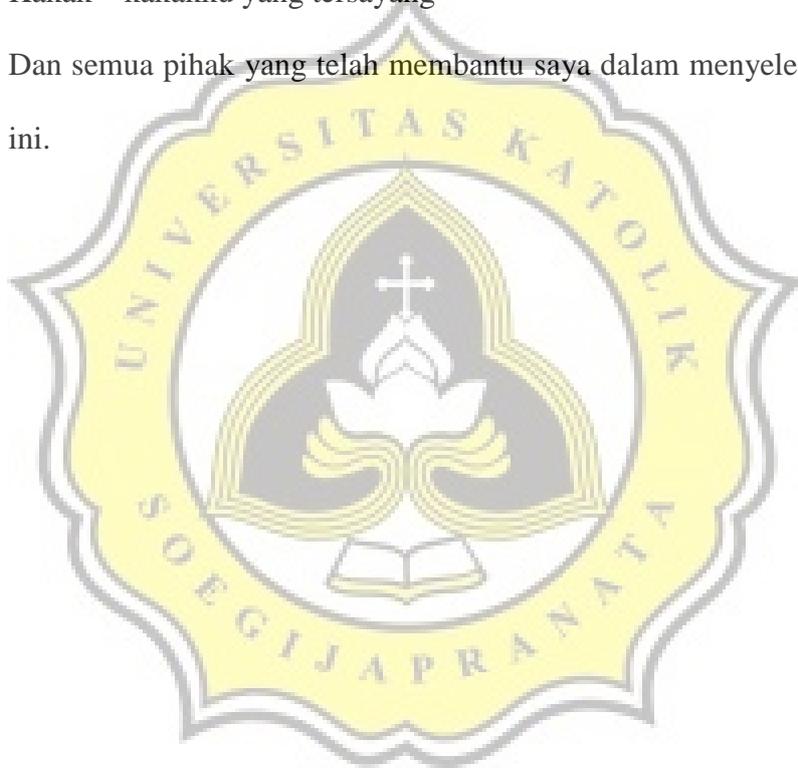
Semarang, 25 Januari 2008

(HERNY)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan kepada

- Yang tercinta Ayahanda Susanto dan Ibunda Lim Siu Tjeng yang telah memberikan dorongan moril, materi, dan doa restunya
- Kakak – kakakku yang tersayang
- Dan semua pihak yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.



## ABSTRAKSI

Pengendalian (*control*) adalah proses mempengaruhi atau mengarahkan aktivitas sebuah objek, organisasi, atau sistem (Krismiaji, 2005). Tujuan pengendalian internal tidak akan berubah meskipun perusahaan menggunakan komputer sebagai alat pengolahan data yang biasanya disebut sebagai *Electronic Data Processing* (EDP), namun sistem informasi berbasis komputer menghendaki adanya kebijakan dan prosedur pengendalian yang berbeda. Hal ini disebabkan karena penggunaan komputer selain akan mengurangi kesalahan klerikal juga sekaligus meningkatkan risiko dilakukannya akses atau modifikasi file data secara tidak sah. Terdapat dua jenis pengendalian yang digunakan oleh perusahaan untuk menjamin integritas sistem informasi akuntansinya, yaitu pengendalian umum dan pengendalian aplikasi. Perusahaan yang menjadi subjek penelitian menerapkan EDP dengan bantuan *software* yang bernama Tally. Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui kekuatan dan kelemahan dari sistem pengendalian internal yang dilakukan perusahaan.

Kata kunci : sistem pengendalian umum, sistem pengendalian aplikasi

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SIKLUS PENJUALAN KREDIT PADA PT. LIBERTY BUSANA TATALESTARI JAKARTA” dengan lancar dan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan program Strata 1 Jurusan Akuntansi di Universitas KATolik Soegijapranata, Semarang.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlaksana tanpa bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini perkenankan penulis menyampaikan hormat dan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Ibu Agnes Advencia Christmastuti, SE, MSi, Ak, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan petunjuk, nasehat maupun bimbingan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini mulai dari awal hingga selesai.
2. Bapak Direksi PT. LIBERTY BUSANA TATALESTARI Jakarta yang telah memberikan izin riset dan segenap pihak yang telah memberikan bantuannya pada saat pengumpulan data dan penyusunan skripsi ini.
3. Bapak dan Ibu dosen UNIKA Soegijapranata yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis.
4. Teman - teman dan semua pihak yang telah membantu baik langsung maupun tidak langsung sehingga terselesainya penyusunan skripsi ini.

Semoga bantuan yang telah diberikan mendapat imbalan dari Tuhan Yang Maha Esa.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan kelemahan, baik mutu maupun cara penulisannya. Oleh karena itu, dengan hati terbuka penulis mengharapkan adanya kritik dan saran dari semua pihak demi sempurnanya skripsi ini.

Semoga skripsi yang sederhana ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya.

Semarang, 25 Januari 2008



Penulis

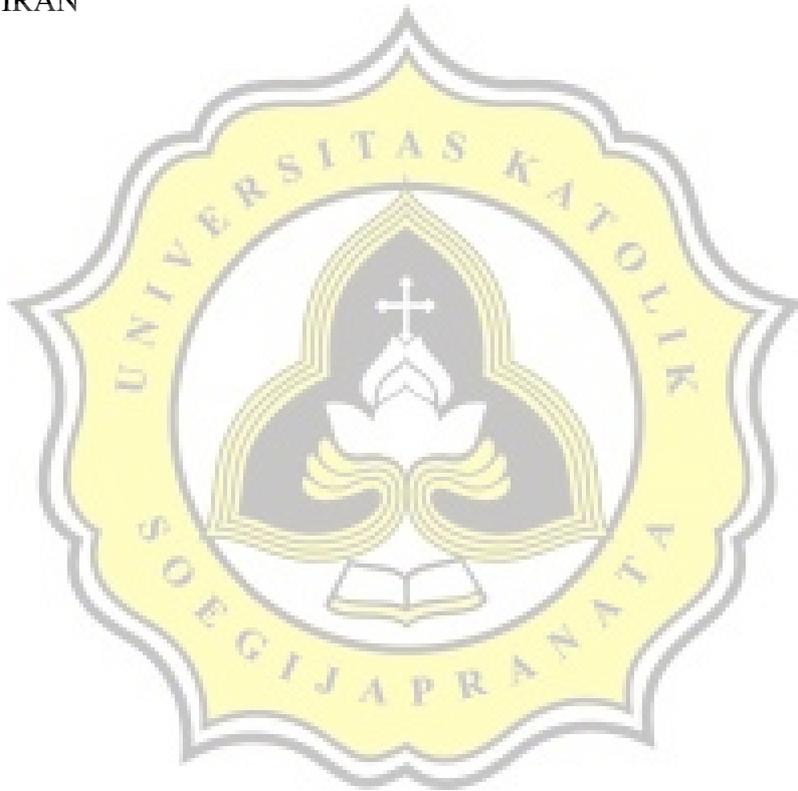
(HERNY)

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan	ii
Halaman Pengesahan	iii
Pernyataan Keaslian Skripsi	iv
Halaman Persembahan	v
Abstraksi	vi
Kata pengantar	vii
Daftar Isi	ix
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar	xiii
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
I.1 Latar Belakang Masalah	1
I.2 Perumusan Masalah	4
I.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	
1.3.1 Tujuan Penelitian	5
1.3.2 Manfaat Penelitian	5
I.4 Kerangka Pikir Penelitian	6
I.5 Sistematika Penulisan	8
<b>BAB II. LANDASAN TEORI</b>	
II.1 Definisi Sistem	9
II.2 Definisi Data dan Informasi	9

II.3 Definisi Sistem Informasi	10
II.4 Definisi Sistem Informasi Akuntansi	11
II.5 Konsep Dasar Penjualan Kredit	
II.5.1 Pengertian Penjualan Kredit	12
II.5.2 Fungsi Terkait	12
II.5.3 Informasi Yang Diperlukan Oleh Manajemen	12
II.5.4 Dokumen Yang Digunakan	13
II.6 Audit Sistem Informasi	13
II.7 Sistem Pengendalian Intern (SPI)	
II.7.1 Pengendalian Umum	14
II.7.2 Pengendalian Aplikasi	21
<b>BAB III. METODOLOGI PENELITIAN DAN GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b>	
III.1 Gambaran Umum Perusahaan	
III.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	25
III.1.2 Menu Aplikasi <i>Software</i>	26
III.1.3 Sistem Penjualan Perusahaan	28
III.2 Metode Penelitian	
III.2.1 Jenis Data	30
III.2.2 Metode Pengumpulan Data	31
III.2.3 Teknik Analisis Data	31
<b>BAB IV. HASIL ANALISIS</b>	
IV.1 Pengendalian Umum	36

IV.2 Pengendalian Aplikasi	67
IV.3 Rekomendasi	87
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
V.1 Kesimpulan	91
V.2 Saran	92
DAFTAR PUSTAKA	94
LAMPIRAN	xv



## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 3.1 : Indikatur Pengendalian	32
Tabel 4.1 : Evaluasi Aktivitas Pengendalian	52
Tabel 4.2 : Hasil Analisis Sistem Pengendalian Umum	62
Tabel 4.3 : Hasil Tes Data	72
Tabel 4.4 : Hasil Analisis Sistem Pengendalian Aplikasi	84



## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 1.1 : Kerangka Pikir Penelitian	7
Gambar 3.1 : Menu Aplikasi	26
Gambar 3.2 : Siklus Penjualan Perusahaan	28
Gambar 4.1 : Struktur Organisasi	41

