

Skripsi

**“Evaluasi Sistem Pengendalian Internal (SPI) Pada Siklus Penjualan
(Studi Kasus di PT KR)”**

SEMARANG

**Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi di
Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata**



Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang

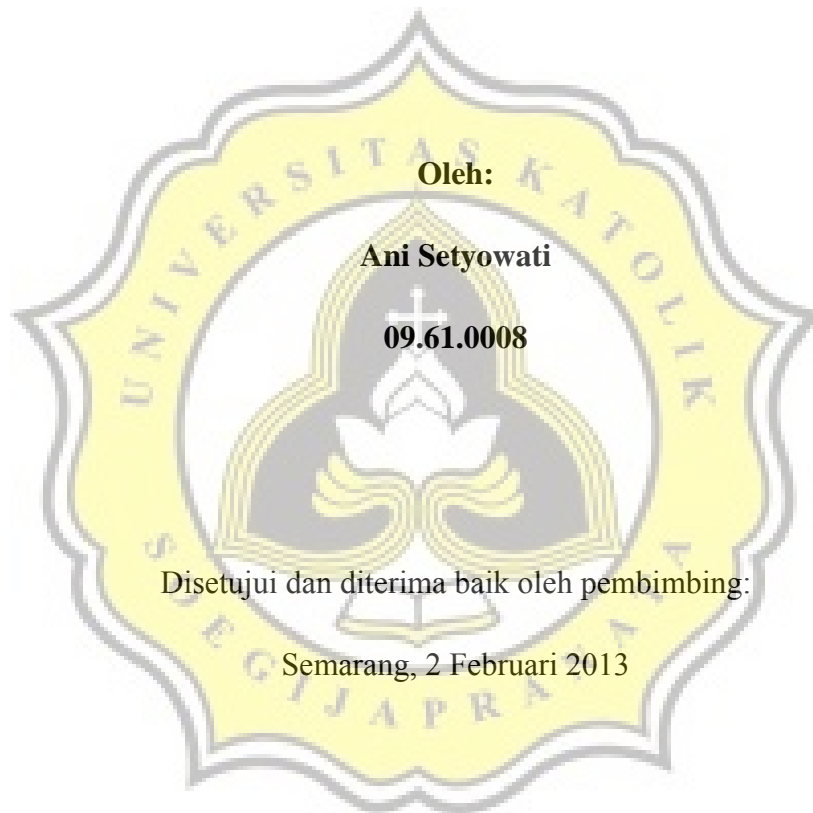
2013

Skripsi dengan judul :

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal (SPI) pada Siklus Penjualan

(Studi Kasus di PT KR)

Semarang



Pembimbing

(Theresia Dwi Hastuti, SE., M.Si., Akt)

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

26 Februari 2013 skripsi dengan judul:

**“Evaluasi Sistem Pengendalian Internal (SPI) pada Siklus Penjualan
(Studi Kasus di PT KR) Semarang ”**

Oleh:

Ani Setyowati

09.61.0008

Tim penguji:

Dr. O. Digdo H, SE., M.Si, Akt. S. Lily I, SE., MM, Akt. Theresia D.H, SE.,M.Si., Akt

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata,

Prof. Vincent Didiek Wiet Aryanto, Ph.D

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sungguh – sungguh menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

“Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pada Siklus Penjualan (Studi Kasus Di PT KR) Semarang”

Adalah benar – benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah – olah sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya bersedia untuk mengembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 25 Februari 2013

Yang menyatakan,

Ani Setyowati

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

- Ikhlaslan semua dan dekatilah Allah SWT, agar tunduk disaat yang lain angkuh, agar tunduk disaat yang lain runtuh, agar tegar disaat yang lain terlempar.
- Doa ibu adalah pembuka jalan satu – satunya ridho Allah SWT.
- Lakukan yang terbaik untuk Allah SWT dan untuk sesama, karena Allah selalu memberikan kejutan yang istimewa yang tidak pernah kita bayangkan sebelumnya, berikut pula dengan semua rencana indahny.

Persembahan:

Skripsi ini penulis persembahkan kepada:

- ❖ Unika Soegijapranata
- ❖ Orang tua tercinta (Ibu Tercinta) dan saudara – saudara tercinta
- ❖ Teman – teman tercinta Akuntansi Angkatan 2009
- ❖ PT KR yang telah memberikan kontribusi yang besar bagi penulis
- ❖ Semua pihak yang mendukung skripsi ini

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Penulis ucapkan kepada Allah Swt atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi “ Evaluasi Sistem Pengendalian Internal (SPI) Pada Siklus Penjualan (Studi Kasus Di PT KR) Semarang” dengan baik. Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Pemilihan topik dalam skripsi ini dilakukan karena Penulis tertarik untuk mengetahui efektifitas dan efisiensi fungsi penjualan pada PT KR Semarang. Hasil penelitian dalam skripsi ini memberikan rekomendasi dan saran perbaikan yang berguna bagi kegiatan operasional penjualan di perusahaan.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Vincent Didiek Wied Aryanto Ph.D, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ijin untuk menggunakan fasilitas di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ibu ST Vena Purnamasari, SE., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi dan studi.
3. Ibu Theresia Dwi Hastuti, SE., M.Si., Akt., selaku Dosen Pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan arahan dan motivasi dalam penyusunan skripsi.

4. Bapak Ranto Sihombing, SE., M.Si., selaku Dosen Wali Akuntansi Sore yang telah memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi dan studi.
5. Segenap Dosen Pengajar Jurusan Akuntansi yang telah memberikan bimbingan dan motivasi selama penyelesaian studi dan skripsi.
6. Ibu Hj. Lili Widodojani, Amd., Par. Dan Bp. Sholicoel , yang telah mengizinkan dan membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian.
7. Seluruh rekan – rekan PT KR yang telah membantu penulis selama penyusunan skripsi.
8. Orang tua yang telah memberikan motivasi dan dukungan baik moral maupun material selama penyusunan skripsi.
9. Semua teman – teman Akuntansi Sore maupun Pagi yang telah membantu dalam penyusunan skripsi.
10. Semua pihak yang tidak mampu Penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu Penulis dalam menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca. Semoga skripsi ini dapat berguna bagi perkembangan PT KR Semarang di masa mendatang dan dapat menambah pengetahuan bagi para pembaca.

Semarang, 25 Februari 2013

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Halaman Pengesahan Skripsi	iii
Halaman Surat Pernyataan Keaslian Skripsi	iv
Halaman Motto dan Persembahan	v
Halaman Kata Pengantar.....	vi-vii
Halaman Daftar Isi	viii-ix
Halaman Daftar Tabel.....	x-xi
Halaman Daftar Gambar	xii
Abstraksi	xiii
Bab I. Pendahuluan	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1-17
1.2. Perumusan Masalah	17
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	18
1.4. Kerangka Pikir Penelitian	19
1.5. Sistematika Penulisan	20-21
Bab II. Landasan Teori.....	22-37
Bab III. Metode Penelitian	38
3.1. Objek dan Lokasi Penelitian	38
3.2. Jenis dan Sumber Data	38-39
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	39-41
3.4. Alat Pengumpulan Data	41

3.5. Gambaran Umum Perusahaan.....	41-51
3.6. Desain Analisis Data dan Langkah Analisis Data.....	51-64
Bab IV. Hasil dan Analisis	65-105
Bab V. Kesimpulan dan Saran	106-111
Daftar Pustaka	



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rekap Data Piutang Tahun 2009 dengan umur Piutang 1 Januari 2009 s/d 30 April 2012	5
Tabel 1.2 Rekap Data Piutang Tahun 2010 dengan umur Piutang 1 Januari 2010 s/d 30 April 2012	6
Tabel 1.3. Rekap Data Piutang Tahun 2011 dengan umur Piutang 1 Januari 2011 s/d 30 April 2012	7
Tabel 1.4. Data Penjualan 2009 s/d 2011 PT KR	8
Tabel 1.5. Daftar Nama Karyawan PT KR periode 1 Desember 2011 s/d 31 Oktober 2012.....	12-13
Tabel 1.6 Data Bon Karyawan yang Dihapus PT KR periode 1 Desember 2011 s/d 31 September 2012.....	14
Tabel 1.7 Data Penjualan Hari Minggu Periode 1 Januari 2012 s/d 30 Juni 2012	48
Tabel 3.1 Analisis Data untuk Masalah 1	52-57
Tabel 3.2 Analisis Data untuk Masalah 2	58-64
Tabel 4.1 Analisis Data untuk Masalah Terjadinya Kredit Macet.....	66-76

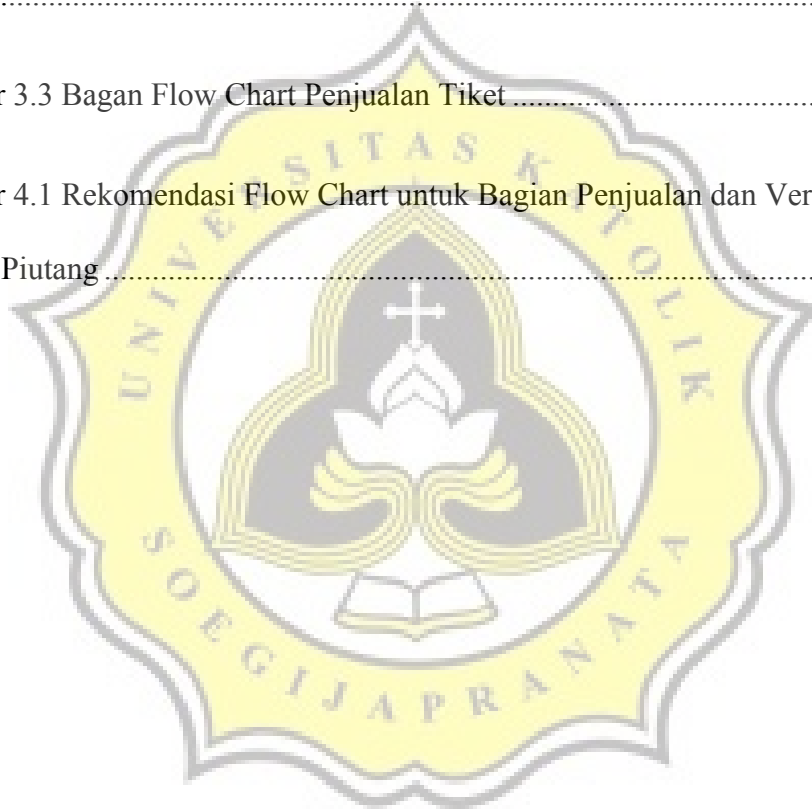
Tabel 4.2 Analisis Data untuk Masalah Turn Over Karyawan yang tinggi dan SPI

yang lemah terkait dengan kebijakan lembur hari Minggu.....86-95



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Gambar Kerangka Pikir Perusahaan	19
Gambar 3.1 Struktur Organisasi Perusahaan	43
Gambar 3.2 Skema Standar Kebutuhan Karyawan PT KR Bagian Penjualan dan Kasir	46
Gambar 3.3 Bagan Flow Chart Penjualan Tiket	47
Gambar 4.1 Rekomendasi Flow Chart untuk Bagian Penjualan dan Verifikasi untuk Bagian Piutang	79



ABSTRAKSI

PT KR adalah perusahaan biro wisata yang bergerak dibidang jasa penjualan tiket pesawat udara, tiket kereta api eksekutif, voucher hotel, jasa pembuatan pasport dan visa, penyelenggara perjalanan wisata *tour Domestic* dan *tour Internasional* juga sebagai penyelenggara kegiatan Haji dan Umrah. Dalam operasional perusahaan, PT KR bekerja sama dengan perusahaan – perusahaan maskapai penerbangan Domestic maupun Internasional, perusahaan Kereta Api Indonesia, dan beberapa hotel – hotel ternama di Semarang dan sekitarnya.

Kegiatan operasional perusahaan didominasi oleh penjualan kredit dibandingkan penjualan tunai, karena penjualan kredit merupakan salah satu cara supaya perusahaan mampu bersaing dengan perusahaan penyelenggara jasa wisata yang lain. Masalah yang dihadapi perusahaan dalam operasionalnya dewasa ini adalah terjadinya kredit macet di perusahaan dan turn over karyawan yang tinggi dan SPI yang lemah terkait dengan kebijakan lembur pada Hari Minggu.

Metode yang digunakan oleh peneliti adalah wawancara, dan observasi. Wawancara diberikan kepada karyawan yang terlibat langsung dengan manager bagian penjualan, bagian akunting, bagian keuangan, dan bagian – bagian lain yang terkait dengan operasional perusahaan saat lembur hari Minggu. Tipe data yang digunakan yaitu tipe data kualitatif. Dalam penelitian ini, penulis menganalisis data – data yang diperoleh dan mengevaluasi Sistem Pengendalian Internal (SPI) dalam Siklus Penjualan untuk menentukan keunggulan dan kelemahan yang ada dalam sistem tersebut.

Keywords: Sistem Pengendalian Internal, Penjualan Kredit, Bon Karyawan.

