

SKRIPSI

**“EVALUASI PENERAPAN SISTEM
PENGENDALIAN *INTERNAL* (SPI)
SIKLUS PENJUALAN DAN
PENERIMAAN KAS”**

STUDI KASUS PADA. CV. TPS

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar

Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



Yenny

09.61.0014

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2013

Skripsi dengan judul:

**“EVALUASI PENERAPAN SISTEM
PENGENDALIAN *INTERNAL* (SPI) SIKLUS
PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS”**
STUDI KASUS PADA. CV. TPS

Disusun Oleh:

Y e n n y

09.61.0014

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing:

Semarang, 10 Juni 2013

Pembimbing,

Sih Mirmaning Damar Endah, SE.,M.Si.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

19 April 2013 skripsi dengan judul:

**“EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL (SPI) SIKLUS PENJUALAN DAN**

PENERIMAAN KAS”

STUDI KASUS PADA. CV. TPS

Disusun Oleh:

Y e n n y

09.61.0014

Tim Penguji:

(Theresia DH.,SE.,M.Si.,Akt.) (S.Lily I,SE.,MM.Akt.) (S.M.Damar Endah, SE.,M.Si.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Prof. Vincent Didiek Wiet Aryanto, Ph.D

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**“EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL (SPI) SIKLUS PENJUALAN DAN
PENERIMAAN KAS”
STUDI KASUS PADA CV. TPS**

benar-benar merupakan karya saya, saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya.

Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 10 Juni 2013

Yang menyatakan,

Y e n n y

SAYAP RAJAWALI

*Bila 'badai kehidupan' berada di hadapanku
Dan siap memangsa
Aku ingat firman Tuhan yang ajaib yang pernah kubaca
Dan aku berkata kepada diriku
Sementara "awan kelabu" berarak menghampiri
Jangan "melipat sayapmu" dan
Jangan "lari menyembunyikan diri"
Bertindaklah bagai rajawali,
"kembangkan sayapmu lebar-lebar"
Dan "naik terbang tinggi",
jauh di atas persoalan hidup dengan tiada gentar
Karena rajawali mengetahui secara pasti,
Semakin tinggi ia terbang
Semakin tenang dan semakin cerah langit yang dilintasi
Dan dalam kehidupan ini,
Tuhan tidak pernah membiarkan kita merana
Karena kita pasti dapat naik terbang "di atas sayap doa"
Dan dalam menyimak kembali
Pengalaman "menembus badai" di masa lalu
Engkau akan mendapati dirimu beroleh keberanian
Karena dalam mengarungi "badai kehidupan"
Dengan sayap rajawali
Engkau dapat terbang tinggi sekali,
sehingga permasalahanmu menjadi kecil dan tak berarti*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, peneliti ucapkan karena skripsi dengan judul **“Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian *Internal* (SPI) Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas- Studi Kasus Pada CV. TPS”** telah dapat peneliti selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih karena pengendalian internal merupakan suatu alat yang diperlukan untuk dapat menciptakan adanya *konsistensi* dan *kontinuitas* didalam keseluruhan aktivitas perusahaan, sehingga kegiatan penjualan yang efektif dapat terlaksana, dan pada akhirnya tujuan perusahaan dapat tercapai.

Selesainya skripsi ini peneliti akui tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata, atas ijinnya kepada peneliti untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ketua Jurusan Akuntansi Sore, atas dorongan dan dukungannya kepada peneliti agar cepat menyelesaikan studi.
3. Ibu Sih Mirmaning Damar Endah, SE.,M.Si. selaku Dosen Pembimbing, yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi dan membimbing peneliti.
4. Ibu Theresia Dwi Hastuti,SE.MSi.Akt , Ibu Stefani Lily Indarto, SE.MM.Akt dan Bp. DR.Oct.Digdo Hartomo,SE,M.Si.Akt selaku dosen penguji yang

banyak memberikan masukan untuk perbaikan penelitian dalam skripsi yang dibuat peneliti.

5. Suami, anak-anak , mama, papa, mami mertua, adik-adik dan saudara tercinta yang selalu mendoakan, mendorong dan mendukung peneliti dalam menyelesaikan studi. Doa dan dorongan semangat dari kalian memberikan kekuatan yang luar biasa.
6. Seluruh keluarga besar CV. TPS, Bapak Thio Tresno S. beserta seluruh karyawan. Terima kasih atas semua bantuan yang diberikan untuk peneliti mulai dari awal hingga akhir penelitian.
7. Rekan-rekan kerja Sekolah Kristen Tri Tunggal yang senantiasa memberikan bantuan dan mendukung peneliti dalam doa.
8. Teman-teman akuntansi angkatan'09 atas persahabatan yang terjalin selama peneliti menyelesaikan studi.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu.

Semarang, 10 Juni 2013

Peneliti,

Yenny

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Halaman Pengesahan.....	iii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi.....	iv
Halaman Persembahan.....	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel.....	x
Abstrak.....	xii
Bab I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	10
1.4 Kerangka Pikir.....	12
1.5 Sistematika Penulisan.....	13
Bab II LANDASAN TEORI	
2.1 <i>Auditing</i>	15
2.2 Sistem Pengendalian <i>Intern</i>	16
2.3 Sistem dan Prosedur.....	25
2.4 Sistem Informasi Akuntansi.....	25

Bab III METODE PENELITIAN

3.1 Objek dan Lokasi Penelitian.....	32
3.2 Gambaran Perusahaan.....	33
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	35

Bab IV HASIL DAN ANALISIS

4.1 Hasil dan analisis SPI masalah piutang tidak tertagih dan <i>cash lapping</i>	52
4.2 Hasil dan analisis SIA masalah piutang tidak tertagih dan <i>cash lapping</i>	80

Bab V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	91
5.2 Saran.....	96
Daftar Pustaka	101
Lampiran-lampiran	
1. Lampiran Bukti Penelitian	102
2. Lampiran Rekomendasi Penelitian	109

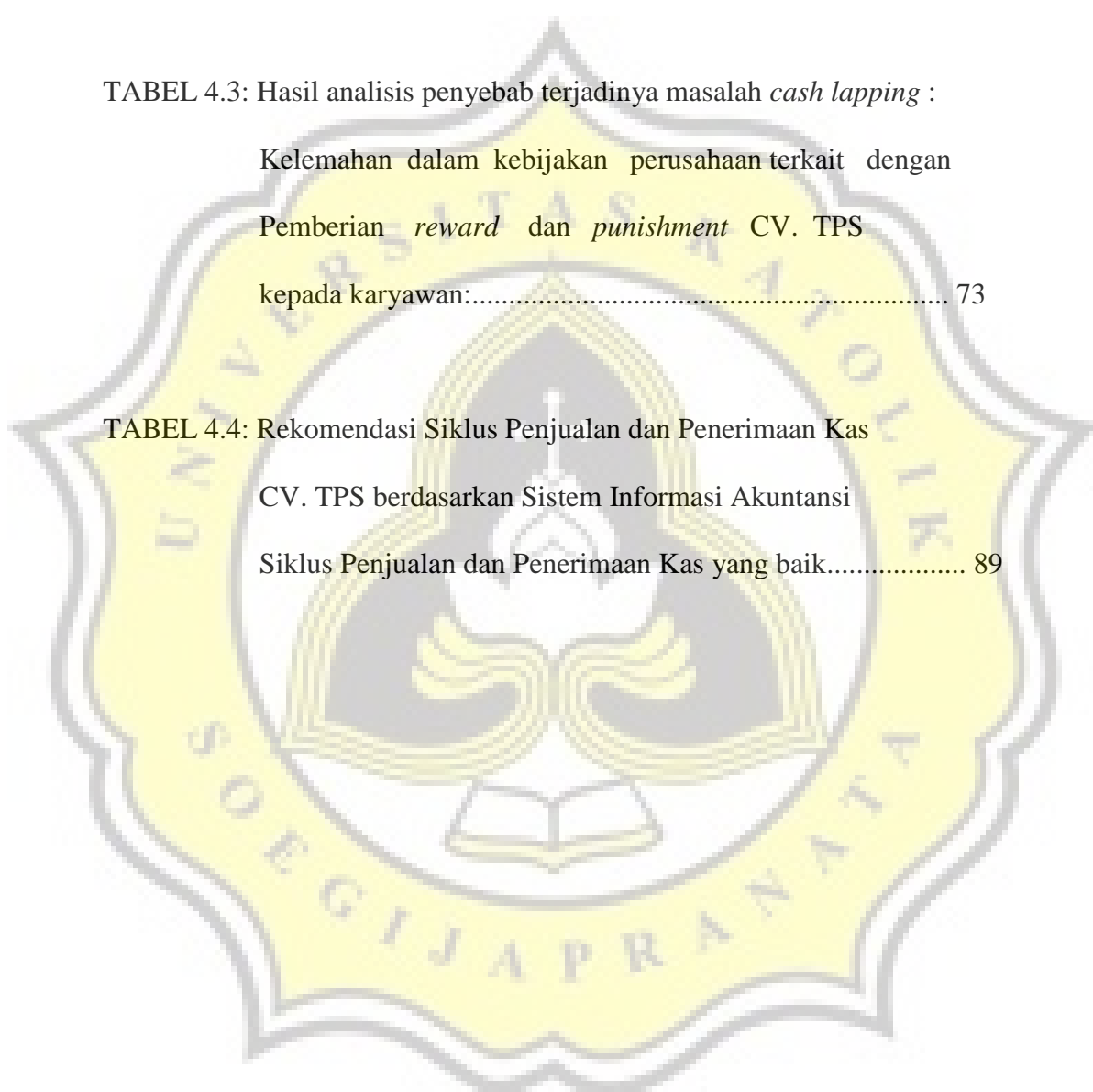
DAFTAR TABEL

TABEL 1.1: Data piutang tidak tertagih.....	4
TABEL 1.2: Data penjualan yang menjadi fraud sales B.....	5
TABEL 1.3: Laporan Penjualan tahun 2011 dibandingkan dengan <i>Fraud</i>	6
TABEL 2.1: Simbol-simbol standar dengan maknanya	27
TABEL 3.1: Analisis penyebab terjadinya masalah piutang tidak tertagih: kelemahan dukomen dan prosedur siklus penjualan pada CV. TPS:.....	40
TABEL 3.2: Analisis penyebab terjadinya masalah <i>cash lapping</i> : Kelemahan dukomen dan prosedur siklus penerimaan kas pada CV. TPS:.....	45
TABEL 3.3: Analisis penyebab terjadinya masalah <i>cash lapping</i> : kelemahan dalam kebijakan perusahaan terkait dengan pemberian <i>reward</i> dan <i>punishment</i> CV. TPS kepada karyawan:.....	50
TABEL 4.1: Hasil analisis penyebab terjadinya masalah piutang tidak tertagih: kelemahan dukomen dan prosedur siklus penjualan pada CV. TPS:.....	53

TABEL 4.2: Hasil analisis penyebab terjadinya masalah *cash lapping* :
kelemahan dukomen dan prosedur siklus penerimaan
kas pada CV. TPS:..... 64

TABEL 4.3: Hasil analisis penyebab terjadinya masalah *cash lapping* :
Kelemahan dalam kebijakan perusahaan terkait dengan
Pemberian *reward* dan *punishment* CV. TPS
kepada karyawan:..... 73

TABEL 4.4: Rekomendasi Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas
CV. TPS berdasarkan Sistem Informasi Akuntansi
Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas yang baik..... 89



ABSTRAK

Penjualan yang efektif dan efisien memerlukan suatu alat pengendalian yang dapat menciptakan adanya *konsistensi* dan *kontinuitas* didalam keseluruhan aktivitas perusahaan, yaitu sistem pengendalian *internal* dan prosedur penjualan. Pada CV. TPS, peneliti menemukan masalah, yaitu terjadinya piutang tidak tertagih dan *cash lapping* yang mengakibatkan kerugian.

Penyebab masalah tersebut yaitu kelemahan dokumen dan prosedur dalam siklus penjualan dan penerimaan kas serta kelemahan kebijakan perusahaan terkait dengan pemberian *reward* dan *punishment* perusahaan kepada karyawan.

Tujuan Penelitian untuk mengevaluasi sistem pengendalian *internal*, membenahi prosedur dan dokumen serta mengevaluasi kebijakan – kebijakan siklus penjualan dan penerimaan kas CV. TPS.

Penelitian ini dilakukan dengan menganalisa lima unsur pokok pengendalian umum dalam perusahaan yaitu lingkungan pengendalian, penaksiran resiko, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian, penjagaan yang memadai terhadap aktiva dan catatan, serata analisa terhadap pemantauan. Penelitian ini juga menggunakan simbol-simbol tertentu (*document flowchart*) untuk menggambarkan proses kegiatan dalam suatu organisasi. Data dalam penelitian ini, yaitu data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan wawancara, kuisioner, *observasi*, dokumentasi.

Langkah analitis yang dilakukan yaitu *observasi* awal, perumusan masalah, pencarian teori, pengumpulan data, *mereview* ulang semua dokumen yang diambil, membandingkan dengan teori yang berhubungan dengan permasalahan,

pembuatan kesimpulan, pembuatan saran perbaikan siklus penjualan dan penerimaan kas dilengkapi dengan saran perbaikan dokumen pendukung siklus tersebut, serta saran perbaikan kebijakan perusahaan.

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan untuk memperbaiki sistem pengendalian *internal*, prosedur dan dokumen pendukung serta kebijakan perusahaan dalam siklus penjualan dan penerimaan kas yang tepat untuk diterapkan pada CV. TPS.

