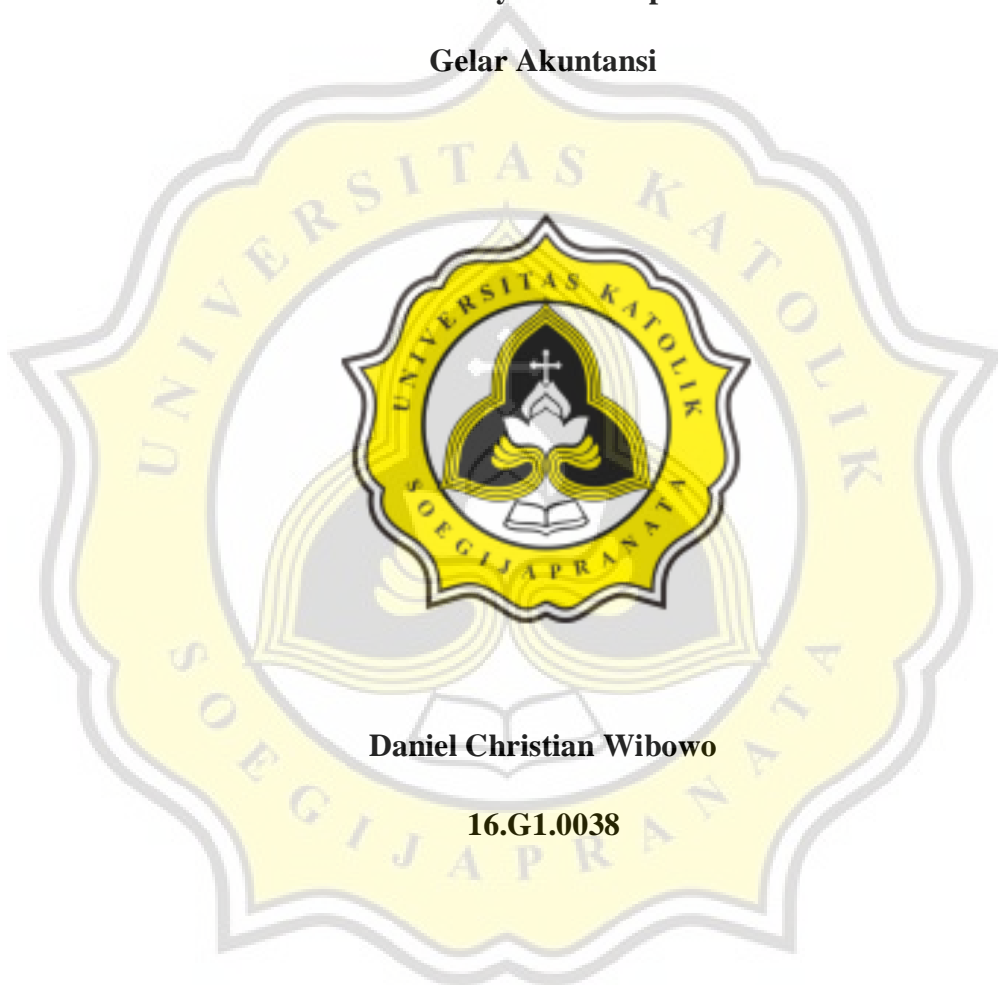


**LAPORAN SKRIPSI**  
**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN DAN**  
**PENJUALAN: STUDI KASUS CV. KARUNIA USAHA JAYA**

**Diajukan dalam Rangka Memenuhi**

**Salah satu syarat Memperoleh**

**Gelar Akuntansi**



**Daniel Christian Wibowo**

**16.G1.0038**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**  
**SEMARANG**

**2023**

**LAPORAN SKRIPSI**  
**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN DAN**  
**PENJUALAN: STUDI KASUS CV. KARUNIA USAHA JAYA**



**Daniel Christian Wibowo**  
**16.G1.0038**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**  
**SEMARANG**

**2023**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Daniel Christian Wibowo

NIM : 16.G1.0038

Progdi / Konsentrasi : Akutansi

Fakultas : Ekonomi Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN DAN PENJUALAN : STUDI KASUS CV. KARUNIA USAHA JAYA tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang,

Yang menyatakan,



Daniel Christian Wibowo



# HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir: : EVALUASI TERHADAP SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PEMBELIAN DAN PENJUALAN: STUDI KASUS CV. KARUNIA  
USAHA JAYA

Diajukan oleh : DANIEL CHRISTIAN WIBOWO

NIM : 16.G1.0038

Tanggal disetujui : 23

November 2022Telah setuju oleh

Pembimbing : H. Sri Sulistyanto S.E., M.Si.

Penguji 1 : Dr. Elizabeth Lucky Maretha Sitinjak S.E., M.Si., CPA

Penguji 2 : Yusni Warastuti S.E., M.Si.

Penguji 3 : H. Sri Sulistyanto S.E.,

M.Si. Ketua Program Studi : G. Freddy Koeswoyo

S.E., M.Si.Dekan : Drs. Theodorus Sudimin

M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=16.G1.0038](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=16.G1.0038)

## HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Daniel Christian Wibowo

Progdi / Konsentrasi : Akutansi

Fakultas : Ekonomi Bisnis

Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneklusif atas karya ilmiah yang berjudul EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN DAN PENJUALAN : STUDI KASUS CV. KARUNIA USAHA JAYA beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 31 Januari 2023

Yang menyatakan,



Daniel Christian Wibowo



## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat kasih-Nya selama masa studi peneliti dan selama masa proses penyusunan tugas akhir dengan judul **“EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN DAN PENJUALAN : STUDI KASUS CV. KARUNIA USAHA JAYA”**, sehingga laporan skripsi yang disusun peneliti dapat terselesaikan dengan baik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Peneliti juga tidak lupa untuk mengucapkan syukur dalam proses penyusunan hingga terselesainya laporan skripsi yang tidak lepas dari dukungan, motivasi, dan bantuan dari pihak-pihak disekitar peneliti. Maka dari itu, peneliti mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu menyertai, mendampingi dan memberkati selama masa perkuliahan hingga sampai pada tahap penyelesaian skripsi.
2. Bapak Drs. Theodorus Sudimin M.S. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi, dan seluruh dosen, dan seluruh staff yang sudah senantiasa memberikan ilmu dan bantuan kepada peneliti selama masa kegiatan hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak H. Sri Sulistyanto S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing saya selama proses skripsi ini yang senantiasa meluangkan waktu, membantu dan membimbing saya dengan sepenuh hati serta memberikan motivasi dan semangat kepada saya dalam proses penyusunan skripsi hingga saya dapat mampu menyelesaikan skripsi saya.
4. Kepada Ibu Dr. Elizabeth Lucky MarethaSitinjak S.E.,M.Si., CPA dan Ibu

Yusni Warastuti S.E., M.Si. selaku dosen penguji saya yang telah memberikan masukan dan saran untuk menyempurnakan laporan skripsi saya.

5. Bu Gita selaku koordinator skripsi yang sudah membantu saya dalam menjawab segala ketidakpahaman, dan memberikan saran selama proses penyusunan skripsi saya
6. Papah, Mamah, dan saudara yang selalu mendoakan, memberikan dukungan moral, perhatian, finansial, dan dukungan lainnya yang tiada henti untuk saya selama masa perkuliahan hingga terselesainya penyusunan skripsi ini.
7. Pihak-pihak yang lain, yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah ikut membantu proses menyelesaikan skripsi, terimakasih setiap doa dan juga dukungan semangat yang dibutuhkan peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan belum sempurna. Maka dari itu, dengan penuh sukacita, dan keterbukaan peneliti menerima segala masukan, kritik, dan saran yang membangun. Peneliti berharap agar laporan skripsi yang telah disusun dapat memberikan manfaat bagi para pembacanya.

Semarang, 31 Januari 2023



Daniel Christian Wibowo

## ABSTRAK

Seiring dengan berkembangnya jaman maka persaingan bisnis juga mengalami peningkatan serta meningkatnya permintaan konsumen. Penting bagi perusahaan untuk terus memantau dan mengevaluasi penjualan dan pembelian. CV. Karunia Usaha jaya sendiri sudah berdiri sejak tahun 1998 dengan diawali suatu bentuk usaha dagang yang bernama nusa indah dan berubah menjadi CV. Karunia Usaha Jaya sejak tahun 2016. CV. Karunia Usaha Jaya sendiri bergerak di bidang distribusi dan eceran sparepart sepeda motor. CV. Karunia Usaha Jaya beralih ke sistem informasi akuntansi sejak tahun 2016 untuk meningkatkan performan kerja baik itu dari bagian pembelian dan penjualan. Pada penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem pengendalian pada CV. Karunia Usaha Jaya sudah berjalan dengan baik atau tidak, khususnya pada bagian pembelian dan penjualan. Namun pada CV. Karunia Usaha Jaya sendiri mengalami beberapa kendala atau masalah pada stocknya yang menunjukkan perbedaan pada sistem dengan fisiknya, pada sistem sendiri ditemukan adanya item yang menunjukkan stock minus sedangkan hal tersebut adalah hal yang mustahil secara fisik. CV. Karunia Usaha Jaya sendiri juga belum memiliki SOP pada setiap kegiatan bisnisnya. Hasil yang diperoleh pada penelitian ini adalah kurangnya tanggung jawab dan tidak adanya SOP dan sanksi secara tertulis mengakibatkan karyawan bekerja secara tidak beraturan.

Kata kunci: SOP, Pembelian, Penjualan, Evaluasi sistem



## DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	iv
DAFTAR GAMBAR	v
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
1.3.1. Tujuan penelitian	9
1.3.2. Manfaat penelitian	9
1.4. Kerangka Konseptual	10
1.5. Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1. Pengertian auditing	12
2.2. Sistem Akuntansi	13
2.3. Standard Operasional dan Prosedur	16
2.3.2. Tujuan SOP	17
2.3.3. Manfaat SOP	18
2.3.4. Tahap-tahap Penyusunan SOP	19
2.4. Pengendalian internal	23
2.4.1. Pengertian pengendalian internal	25
2.4.2. Tujuan pengendalian internal	28
2.4.3. Jenis pengendalian internal	32
2.5. Efisiensi Dan Efektifitas	45
BAB III METODE PENELITIAN	49
3.1. Objek Penelitian	49
3.2. Jenis Data Penelitian	49
3.3. Metode Pengumpulan Data	50
3.4. Metode Analisis Data	51

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	64
4.1 Deskripsi objek	64
4.2 Identifikasi masalah	68
4.3 Analisis	73
4.3.1 Aspek Lingkungan pengendalian	73
4.3.2 Aspek penaksiran resiko	73
4.3.3 Informasi dan komunikasi	74
4.3.4 Aktivitas pengendalian	74
4.3.5 Pemantauan	75
4.4 Solusi	80
BAB V PENUTUP	82
5.1 Kesimpulan	82
5.2 Keterbatasan riset	83
5.3 Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	85



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1: kartu stock item klep-inex-gn5-.....	3
Gambar 1.2: kartu stock item klep-inex-gn5-mpm.....	4
Gambar 1.3: Penjualan kasir item klep-inex-gn5-mpm.....	4
Gambar 1.4: Penjualan kasir item klep-inex-gn5-mpm .....	5
Gambar 1.5: Penjualan grosir pada item klep-inex-gn5-mpm.....	5

