

Skripsi

**Analisa Sistem Pengendalian Internal (SPI) Pada Fungsi Penjualan dan Fungsi Gudang
untuk Meningkatkan Efektifitas dan Efisiensi.**

(Studi Kasus pada CV Imanuelle Jaya, Semarang)

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar

Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



Tan Amelia Dewi S

10.60.0017

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang

2014

HALAMAN MOTTO

MOTTO :

Pada Allah ada keselamatanku dan kemuliaanku; gunung batu kekuatanku, tempat perindunganku ialah Allah (Mazmur 62 : 8)

Kita tahu sekarang bahwa Allah turut bekerja dalam segala sesuatu untuk mendatangkan kebaikan bagi mereka yang mengasihi Dia, yaitu bagi mereka yang terpanggil sesuai rencana Allah(Roma 8:28)

Persembahan :

Skrripsi ini kupersembahkan untuk :

1. Tuhan Yesus Kristus, Allah yang senantiasa memberikan mujizat bagi penulis.
2. Orangtuaku yang selama ini selalu mendukung dan mendoakan keberhasilan penulis.
3. Ibu Theresia Dwi Hastuti sebagai pembimbing yang setia membimbing penulis.
4. Adik-adikku yang selalu mendukung penulis.
5. Teman teman yang selalu menyemangati dan mendoakan penulis.

Skripsi dengan judul :

**Analisa Sistem Pengendalian Internal (SPI) Pada Fungsi Penjualan dan Fungsi Gudang
untuk Meningkatkan Efektifitas dan Efisiensi.**

(Studi Kasus pada CV Imanuelle Jaya, Semarang)

Oleh :

Tan Amelia Dewi S

10.60.0017

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing:

Semarang, 10 Juli 2014

Pembimbing

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

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada :

Kamis, 10 Juli 2014 skripsi dengan judul :

**Analisa Sistem Pengendalian Internal (SPI) Pada Fungsi Penjualan dan Fungsi Gudang
untuk Meningkatkan Efektifitas dan Efisiensi.**

(Studi Kasus pada CV Imanuelle Jaya, Semarang)

Oleh :

Tan Amelia Dewi S

10.60.0017

Tim Penguji

Dr. Oct. Digdo Hartomo, SE., M.Si., Akt Stefani Lily Indarto, SE., M.M., Akt Theresia Dwi Hastuti, SE., M.Si., Akt

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Sentot Suciarto A, Ph.D

NPP 058.1.1988.030

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

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

**Analisa Sistem Pengendalian Internal (SPI) Pada Fungsi Penjualan dan Fungsi Gudang
untuk Meningkatkan Efektifitas dan Efisiensi.**

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 ijasah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang, 1 Juli 2014

Yang menyatakan

Tan Amelia Dewi S

Kata Pengantar

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, penulis ucapkan karena skripsi dengan judul “Analisa Sistem Pengendalian Internal (SPI) Pada Fungsi Penjualan dan Fungsi Gudang untuk Meningkatkan Efektifitas dan Efisiensi telah dapat penulis selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih karena aktivitas penjualan merupakan ujung tombak keberlangsungan sebuah perusahaan sehingga diperlukan system pengendalian yang kuat agar perusahaan dapat terus *going concern*. Selain fungsi penjualan, aktivitas pengendalian yang baik juga harus ada pada fungsi gudang .

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

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas ijinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ketua Jurusan Akuntansi atas dorongan dan dukungannya kepada penulis agar cepat menyelesaikan studi.
3. Ibu Theresia Dwi Hastuti, SE.,M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi dan membimbing penulis.
4. Ayah dan Ibu yang selalu mendorong dan mendukung penulis dalam menyelesaikan studi.
5. Dan lain-lain

Semarang, 1 Juli 2014

Peneliti

Tan Amelia Dewi S

Daftar Isi

Halaman Judul	.....	i
Halaman Persetujuan	.....	ii
Halaman Pengesahan	.....	iii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi	.....	iv
Halaman Persembahan	.....	v
Kata Pengantar	.....	vi
Daftar Isi	.....	vii
Daftar Tabel	.....	ix
Abstrak	.....	x
Bab I PENDAHULUAN		
A. Latar Belakang	.....	1
B. Perumusan Masalah	.....	9
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	.....	10
D. Kerangka Pikir	.....	11
E. Sistematika Penulisan	.....	13
Bab II LANDASAN TEORI		
A. Pengertian Audit	.....	15
B. Pengertian Audit Operasional	.....	18
C. Pengendalian Internal	.....	19
D. Pengertian Penjualan	.....	27
E. Penjualan Kredit dan Siklusnya	.....	28
F. Fungsi-fungsi dalam Transaksi Penjualan Kredit	.....	30
G. Retur Penjualan	.....	32
H. Piutang Dagang	.....	33
I. Efektifitas dan Efisiensi Penjualan	.....	34

Bab III Metode Penelitian

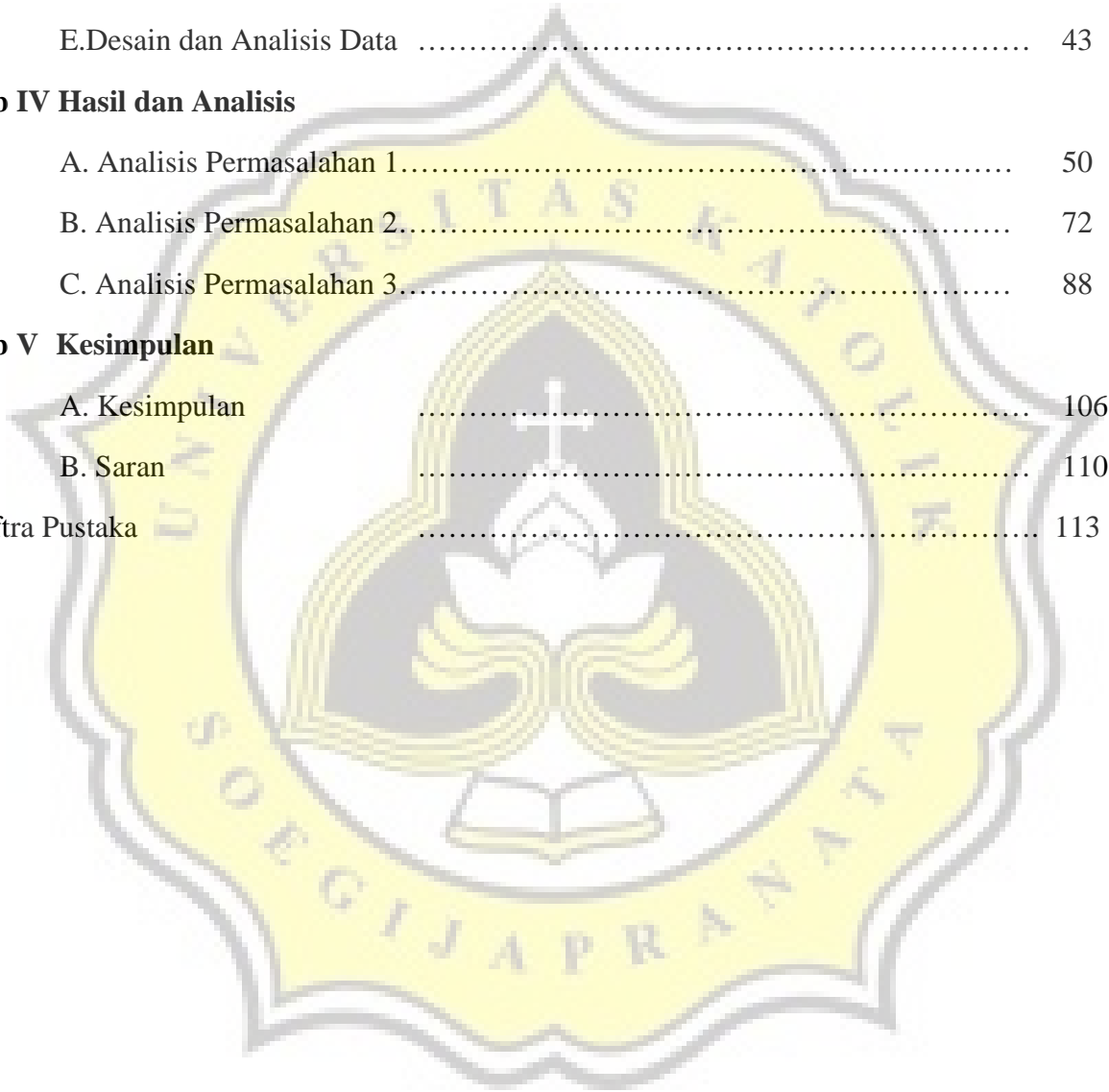
A. Gambaran Umum Perusahaan	35
B. Gambaran Khusus	40
C. Jenis dan Sumber Data	40
D. Metode Pengumpulan Data	42
E. Desain dan Analisis Data	43

Bab IV Hasil dan Analisis

A. Analisis Permasalahan 1	50
B. Analisis Permasalahan 2	72
C. Analisis Permasalahan 3	88

Bab V Kesimpulan

A. Kesimpulan	106
B. Saran	110
Daftra Pustaka	113



Daftar Tabel

Tabel 1.1	Daftar Keterlambatan Piutang Tahun 2013	.....4
Table 1.2	Daftar Penjualan Perusahaan Tahun 2011-2013	.....6



Abstrak

Dalam sebuah organisasi, aktivitas penjualan merupakan aktivitas yang sangat penting karena sangat berhubungan erat dengan kelangsungan hidup sebuah organisasi. Diperlukan adanya Sistem Pengendali Internal (SPI) untuk meningkatkan efektifitas dan efisiensi kinerja. Sistem pengendalian internal dalam sebuah perusahaan merupakan indikator untuk mengukur efisiensi dan efektifitas pada aktivitas penjualan, mengontrol dan melihat apakah prosedur yang dijalankan sudah baik, dan meminimalkan resiko kecurangan yang dilakukan oleh oknum-oknum tertentu dalam sebuah perusahaan. Maka atas uraian itu, peneliti ingin menilai dan mengevaluasi Sistem Pengendali Internal (SPI) khususnya pada fungsi penjualan dan gudang pada suatu perusahaan distributor sepatu dan sandal.

Penelitian ini menggunakan data-data perusahaan seperti hasil wawancara dengan pihak terkait Struktur Organisasi, Data Retur Penjualan, Data Piutang Tak Tertagih, Buku Pembantu Piutang dan Kartu Stock. Hasilnya ditemukan bahwa selama ini Sistem Pengendalian Internal (SPI) yang ada dalam perusahaan masih kurang efektif sehingga menyebabkan kinerja bagian penjualan dan gudang kurang maksimal.