

SKRIPSI

**ANALIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM PENJUALAN TUNAI
PADA PT MITRA KENCANA DISTRIBUSINDO**

**Oleh:
Geovany Casey Rondonuwu
NIM 15 043 158**



**KEMENTERIAN RISET TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI MANADO – JURUSAN AKUNANSI
PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANS KEUANGAN
TAHUN 2019**

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PENGESAHAN.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINAL SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
RIWAYAT HIDUP.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	4
2.1 Definisi Sistem.....	4
1. Pengertian Sistem.....	4
2. Pengertian Informasi	5
3. Pengertian Sistem Informasi	5

2.2 Sistem Akuntansi	6
1. Definisi Sistem Akuntansi.....	6
2. Elemen Sistem Akuntansi.....	7
3. Definisi Prosedur dan sistem	8
2.3 Sistem Akuntansi Penjualan	9
1. Pemahaman penjualan, Penjualan tunai dan sistem akuntansi penjualan.....	9
2. Alur Penjualan tunai	9
3. Catatan yang digunakan.....	9
4. Fungsi-fungsi terkait.....	10
5. Dokumen yang digunakan	11
6. Jaringan Prosedur yang membentuk sistem.....	12
2.4 Sistem pengendalian intern	13
1. Pengertian pengendalian	13
2. Sistem pengendalian intern.....	13
3. Tujuan Sistem pengendalian intern	14
4. Jenis Sistem pengendalian intern.....	15
5. Peran penting sistem pengendalianintern	16
6. Keterbatasan sistem pengendalian intern	16
7. Sistem pengendalian intern dalam sistem penjualan tunai	16
8. Unsur pengendalian intern.....	17
9. Sistem otorisasi dan prosedur pencatatan	19
10. Komponen pengendalian intern.....	20
11. Pengendalian intern menurut coso.....	23
12. Karakteristik pengendalian intern.....	26
13. Keterbatasan pengendalian intern.....	27
2.5 Penelitian terdahulu	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Jenis Penelitian.....	29
3.2 Tempat Dan Waktu Penelitian	29
3.3 Sumber Dataa	29
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.5 Teknik Analisis Data	30
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	32
4.1 Gambaran umum	32
1. Sejarah perusahaan	32
2. Lokasi penelitian.....	33
3. Bidang usaha.....	33
4. Visi dan misi perusahaan	34
5. Struktur organisasi	34
6. Uraian Pekerjaan.....	34
4.2 Hasil Penelitian.....	48
1. Catatan akuntansi yang digunakan dalam sistem penjualan ...	48
2. Bukti transaksi dalam sistem penjualan tunai	49

3. Prosedur dalam sistem penjualan tunai.....	49
4.3 Analisis Sistem pengendalian internal penjualan tunai	
PT mitra kencana distribusindo.....	51
1. Struktur yang memisahkan tanggung jawab fungsional	51
2.Sistem wewenang dan prosedur pencatatan.....	53
3. Praktik yang sehat dalam sistem akuntansi penjualan tunai ...	54
4. Karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawab	55
BAB V KESIMPULAN DAN REKOMENDASI	56
5.1 Kesimpulan	56
5.2 Rekomendasi.....	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar belakang

Informasi yang dihasilkan dari laporan keuangan merupakan suatu hal yang penting bagi pihak manajemen dan juga bagi pihak ekstern, sebab tersedianya informasi yang memadai dapat membantu pihak manajemen dalam pengambilan keputusan. Pihak manajemen dapat dengan mudah mengambil langkah-langkah dalam menerapkan kebijakan dengan adanya informasi yang lengkap, demi kelangsungan hidup perusahaan. Sistem akuntansi yang baik sangat diperlukan untuk menghasilkan suatu laporan keuangan yang dapat dipertanggungjawabkan ketelitiannya dan kebenarannya.

Informasi adalah data yang sudah diolah menjadi bentuk yang lebih berguna dan lebih berarti bagi yang menerimanya. Data adalah bahan yang dapat dipahami di dalam keputusan sekarang maupun masa depan. Informasi merupakan data yang sudah diolah sehingga siap digunakan untuk membuat kesimpulan, argumen, peramalan, keputusan atau tindakan. Untuk mempertahankan eksistensinya dan untuk mencapai tujuannya, perusahaan memerlukan penyediaan informasi yang cukup.

Sistem akuntansi diciptakan untuk menangani transaksi-transaksi perusahaan yang terjadi berulang-ulang. Sistem akuntansi mengorganisasi formulir, catatan, dan laporan sedemikian rupa untuk menyediakan informasi yang dibutuhkan untuk mempermudah pengelolaan perusahaan. Salah satu faktor yang dapat menentukan dapat dipercaya tidaknya laporan keuangan yang dihasilkan perusahaan adalah sistem pengendalian intern yang terdapat pada perusahaan tersebut.

Sistem pengendalian intern dari suatu sistem akuntansi mempunyai tujuan yang berguna untuk menjaga keamanan harta milik suatu organisasi, dan memeriksa ketelitian dan keandalan data akuntansi, memajukan efisiensi

dalam operasi, dan membantu menjaga agar tidak ada yang penyimpangan dari kebijakan manajemen yang telah ditetapkan terlebih dahulu. Dalam sistem penjualan tunai maupun sistem penjualan kredit, perusahaan melakukan transaksi penjualan produk kepada konsumen. Penjualan ini merupakan sumber pendapatan bagi perusahaan. Perusahaan akan lebih menyukai jika penjualan dapat dilakukan secara tunai karena perusahaan akan segera menerima kas dan kas tersebut dapat segera digunakankembali untuk mendatangkan pendapatan selanjutnya. Sedangkan di pihak konsumen umumnya lebih menyukai bila perusahaan melakukan penjualan kredit karena pembayarannya dapat ditunda dan dapat dicicil atau diangsur sesuai kemampuan konsumen dalam kesepakatan.

Dengan adanya pengendalian intern yang baik maka kegiatan penjualan akan terkontrol dengan baik, data tentang penjualan juga akan tersedia dengan benar, dan kebijakan manajemen dalam hal yang berkaitan dengan penjualan akan terlaksana dengan baik pula. Pengendalian intern yang kurang baik dapat menyebabkan hal-hal yang tidak diinginkan bisa terjadi, seperti tidak dapat penjualan bisa dimanipulasi, kegiatan penjualan tidak dapat dikontrol, bisa terjadi penyelewengan kas atau salah pencatatan dan lain-lain.

PT. Mitra Kencana merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang usaha dagang. Perusahaan tersebut menerima pendapatan kas dari penjualan yang dilakukan dimana transaksi penjualannya secara tunai dan kredit, prosedur pencatatannya sudah baik tapi masih ditemukan selisih kas pada penjualan tunai. Hal yang ada bisa menimbulkan masalah bagi perusahaan meskipun saat ini mungkin belum terasa tapi kedepan akan menjadi masalah bagi perusahaan tersebut.

1.2 Rumusan Masalah

Bagaimana pengendalian internal sistem penjualan tunai yang diterapkan pada PT. Mitra Kencana Distribusi?

1.3 Tujuan Penelitian

Untuk menganalisis pengendalian internal sistem penjualan tunai yang diterapkan pada PT. Mitra Kencana Distribusindo

1.4 Manfaat Penelitian

Bagi Perusahaan:

Diharapkan berguna bagi perusahaan sebagai masukan dalam sistem pengendalian internal akuntansi penjualan tunai dan juga bermanfaat bagi pengembangan sistemnya di masa yang akan datang.

Bagi akademik

Diharapkan dapat menjadi pembelajaran dan panduan bagi mahasiswa untuk mengetahui penjualan tunai yang prosedurnya akan berubah-ubah

Bagi Peneliti

Sebagai acuan bagi peneliti lainnya yang akan melakukan ataupun yang akan melanjutkan penelitian sesuai judul skripsi ini.