

SKRIPSI

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
PENDAPATAN PADA PT. PASAR SEGAR MANADO**

Oleh :

Friska Rightnes Hormati

NIM: 20043145



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI MANADO-JURUSAN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI KEUANGAN
TAHUN 2024**

DAFTAR ISI

ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian	2
1.4 Manfaat penelitian	3
BAB II LANDASAN TEORI	3
2.1 Sistem Pengendalian Intern	3
1. Pengertian Sistem	3
2. Pengertian Pengendalian Intern	3
3. Pengertian Sistem Pengendalian Intern	4
4. Tujuan Pengendalian Intern	4
5. Unsur-unsur Pengendalian Internal	5
6. Komponen Pengendalian Intern	6
7. Jenis-jenis sistem pengendalian intern	8
2.1 Pendapatan	8
1. Pengertian Pendapatan	8
2. Jenis-Jenis Pendapatan	9
3. Karakteristik pendapatan	10
4. Pengakuan Pendapatan	11
2.3 Efektivitas	11
2.4 Flowchart	12
2.5 Penelitian Terdahulu	16
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	18

3.1 Jenis Penelitian.....	18
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	18
3.3 Sumber Data.....	18
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	18
3.5 Teknik Analisis Data.....	19
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	20
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	20
1. Visi dan Misi	20
2. Struktur organisasi.....	20
3. Lingkup Kerja Perusahaan	24
4.2 Hasil Penelitian	25
1. Deskripsi Sistem Pendapatan.....	25
2. Bagian yang terkait	26
3. Dokumen yang digunakan.....	27
4. Prosedur yang membentuk sistem.....	28
5. Catatan yang digunakan.....	31
4.3 Hasil Pembahasan	32
1. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal PT Pasar Segar Manado.....	32
BAB V KESIMPULAN DAN REKOMENDASI.....	35
5.1 Kesimpulan	35
5.2 Rekomendasi.....	35
DAFTAR PUSTAKA.....	36
LAMPIRAN	37



BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dari sudut pandang ekonomi, setiap perusahaan bertujuan untuk memperoleh laba untuk menjaga kelangsungan hidup dan operasi perusahaan sehingga dapat berkembang menjadi perusahaan yang lebih besar. Bisnis hanya dapat berhasil jika mereka memiliki pengelolaan yang baik, khususnya pengelolaan manajemen keuangan, agar modal yang dimiliki dapat berfungsi dengan baik. Oleh karena itu, sistem pengendalian yang ketat diperlukan agar operasi perusahaan dapat berjalan dengan baik. Menurut *Committee of Sponsoring Organization of The Treadway Commission (COSO)* dalam Rachmawati & Sunani (2023) Sistem pengendalian internal merupakan suatu proses yang melibatkan seluruh anggota organisasi yang dirancang untuk memberikan keyakinan yang memadai tentang tujuan yang akan dicapai. Namun tidak hanya dari segi operasional perusahaan yang akan berjalan dengan lancar dan sesuai prosedur, tetapi juga keuangan perusahaan akan terawasi dengan baik.

Pada dasarnya, tujuan dari penerapan pengendalian adalah faktor efisiensi dan efektivitas unit setiap perusahaan. Jika pengendalian tidak berjalan sebagaimana yang diharapkan, kemungkinan besar akan terjadi efisiensi, yaitu pemborosan sumber daya, yang pada akhirnya akan membebani tingkat profitabilitas (keuntungan) perusahaan. Saat setiap bisnis berkembang dan berkembang, pengendalian biasanya akan diperlukan sepenuhnya. Tentu saja, perusahaan harus bersedia mengeluarkan biaya tambahan untuk menjalankan pengendalian dengan baik.

Sistem pengendalian internal juga sangat diperlukan dalam pengelolaan pendapatan. Menurut Santoso (2010:26) dalam Dwi Urip Wardoyo et al. (2021) pendapatan adalah uang yang diterima oleh suatu perusahaan, peningkatan asetnya, atau pengembalian dari kewajiban yang ditanggung oleh perusahaan dalam hal penyediaan atau produksi barang, jasa, atau kegiatan lain yang merupakan kegiatan utama perusahaan selama periode waktu tertentu.

PT.Pasar Segar Manado adalah perusahaan yang bergerak dibidang penjualan properti yang memiliki area yang disebut ruko kios yang disewakan dan dikelola oleh pihak pengelola pasar segar.dalam menjalankan bisnisnya pasar segar telah menggunakan sistem yaitu *Smart Property System (SPS)*. SPS adalah sistem

manajemen yang memiliki tingkat keamanan dengan akses penggunaannya hanya sesuai dengan fungsi dan tanggung jawab manajemen saja. Pendapatan yang diperoleh pasar segar manado adalah melalui pembayaran sewa dan jasa (*service charge dan utilitas*). *service charge* meliputi segala kebersihan, kerusakan, dan keamanan dari kondisi properti sedangkan *utilitas* menyangkut pembayaran listrik dan air dengan batasan yang telah disepakati antara penyewa dan pengelola. Berikut merupakan tabel Rekapitulasi pendapatan PT Pasar segar Manado selama dua tahun terakhir.

Namun dalam beberapa tahun terakhir, PT Pasar Segar manado menghadapi tantangan dalam pengendalian internal yang berkaitan dengan pendapatan. Beberapa masalah yang muncul diantaranya perbedaan antara laporan pendapatan dan penjualan serta indikasi ketidakefektifan dalam prosedur pengawasan terhadap pendapatan. Oleh karena itu, diperlukan evaluasi menyeluruh terhadap efektivitas sistem pengendalian internal yang ada, untuk memastikan bahwa setiap proses terkait dilakukan secara efektif akurat dan dapat dipertanggungjawabkan, maka berdasarkan LATAR BELAK tersebut Penulis ingin melakukan penelitian dengan judul Evaluasi Sistem Pengendalian Internal terhadap Pendapatan Pada PT Pasar Segar Manado.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian tersebut, maka rumusan dari penelitian ini adalah bagaimana sistem pengendalian internal terhadap pendapatan pada PT.Pasar Segar Manado?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan permasalahan yang diuraikan sebelumnya maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui Sistem pengendalian internal terhadap pendapatan pada PT.Pasar Segar Manado.