

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL UNTUK
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS PADA SIKLUS
PENDAPATAN DAN SIKLUS PENGGAJIAN
(STUDI KASUS PADA JAVAPLAS PACK) ⑦**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

Adrian Polisar

2016130016

UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

Terakreditasi oleh BAN-PT No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018

BANDUNG

2019

**EVALUATION OF INTERNAL CONTROL TO IMPROVE
EFFECTIVENESS OF REVENUE CYCLE AND
PAYROLL CYCLE**

(CASE STUDY AT JAVAPLAS PACK) 



UNDERGRADUATE THESIS

*Submitted to complete part of the requirements
for Bachelor's Degree in Accounting*

By:

Adrian Polisar

2016130016

**PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY
FACULTY OF ECONOMICS
ACCOUNTING MAJOR
Accredited based on the Decree of BAN-PT
No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018
BANDUNG
2019**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**



**PERSETUJUAN SKRIPSI
EVALUASI PENGEDALIAN INTERNAL UNTUK
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS PADA SIKLUS PENDAPATAN
DAN SIKLUS PENGGAJIAN
(STUDI KASUS PADA JAVAPLAS PACK)**

Oleh :
Adrian Polisar
2016130016

Bandung, November 2019
Ketua Program Sarjana Akuntansi,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Sylvia", written over a circular stamp.

Dr. Sylvia Fettry E.M., S.E., S.H., M.Si., Ak.

Pembimbing,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Gery", written over a circular stamp.

Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T.

PERNYATAAN :

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama (*sesuai akte lahir*) : Adrian Polisar
Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 7 September 1998
Nomor Pokok : 2016130016
Program Studi : Akuntansi
Jenis naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIVITAS PADA SIKLUS PENDAPATAN DAN SIKLUS PENGAJIAN (STUDI KASUS PADA JAVAPLAS PACK)

Yang telah diselesaikan dibawah bimbingan:

Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T.

Adalah benar-benar karya tulis saya sendiri;

1. Apa pun yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur atau tafsir dan jelas telah saya ungkap dan tandai.
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan yang disebut plagiat (*plagiarism*) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksa oleh pihak mana pun.

Pasal 25 Ayat (2) UU No. 20 Tahun 2003 : Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik, profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya.
Pasal 70 : Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 25 Ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana penjara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp 200 juta.

Bandung,

Dinyatakan tanggal : Desember 2019

Pembuat pernyataan:



(Adrian Polisar)

ABSTRAK

Lemahnya perekonomian yang sedang dialami Indonesia dan ketatnya persaingnya di industri sejenis mengharuskan perusahaan untuk lebih kompetitif dan memberikan nilai lebih kepada konsumen agar perusahaan tidak kalah dalam persaingan dengan perusahaan sejenis lainnya. Kegiatan operasi perusahaan yang tidak efektif menjadi sebab suatu perusahaan kalah bersaing dengan perusahaan lain dalam bidang sejenis. Menerapkan pengendalian internal yang memadai menjadi salah satu cara untuk meningkatkan efektivitas pada kegiatan operasional perusahaan.

Siklus pendapatan dan siklus penggajian merupakan siklus penting yang menunjang kegiatan operasi perusahaan. Penelitian ini dijabarkan berdasarkan teori pengendalian internal menggunakan COSO Enterprise Risk Management (ERM) framework yang didalamnya terdapat delapan komponen, yaitu *internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information and communication, dan monitoring*.

Peneliti menggunakan efektivitas siklus pendapatan dan siklus penggajian sebagai objek penelitian. Peneliti memilih Javaplas Pack sebagai perusahaan yang dijadikan studi kasus untuk melakukan penelitian, Javaplas Pack merupakan salah satu perusahaan pengolah plastik di Surabaya. Penelitian ini menggunakan metode *hypotetico-deductive*. Strategi penelitian yang dilakukan oleh penulis adalah studi kasus. Tingkat interferensi yang dilakukan dalam penelitian ini dilakukan dengan minimal interference, penelitian dilakukan di lingkungan alamiahnya dan sedikit campur tangan dari peneliti. Penulis juga melakukan penelitian ini menggunakan cross-sectional studies yang membutuhkan kurun waktu sekitar 2-3 bulan untuk mengumpulkan dan mengolah data. Penelitian ini bertujuan untuk menguji hipotesis penulis bahwa pengendalian internal mempengaruhi efektivitas aktivitas siklus pendapatan dan siklus penggajian Javaplas Pack.

Berdasarkan hasil penelitian, peneliti menemukan bahwa peran dari seluruh pengendalian internal menurut teori *COSO Enterprise Risk Management Framework* mempengaruhi efektivitas dari siklus pendapatan dan siklus penggajian Javaplas Pack. Tidak semua komponen mempengaruhi efektivitas siklus pendapatan dan siklus penggajian secara langsung, namun dengan adanya pengendalian internal yang baik maka efektivitas dari siklus pendapatan dan siklus penggajian dapat meningkat. Peneliti juga memberikan rekomendasi untuk membuat bagian baru yaitu bagian keuangan serta memindahkan bagian *PPIC* dan bagian gudang dari yang sebelumnya dibawah bagian *HRD* menjadi sejajar dengan bagian *HRD*. Peneliti juga memberikan rekomendasi terkait penambahan dokumen seperti *sales order, packing slip, cash receipt, dan slip gaji*. Untuk penelitian selanjutnya peneliti menyarankan untuk membuat sistem yang dapat membuat dokumen terkait siklus pendapatan dan siklus penggajian secara otomatis dan dikembangkan ke industri yang lain, seperti industri consumer goods, industri produksi massal, industri tambang, atau industri lainnya.

Kata Kunci : Pengendalian internal, COSO Enterprise Risk Management, siklus pendapatan, siklus penggajian, efektivitas

ABSTRACT

The slowing down of Indonesia's economy and the increasing competitiveness in the similar industry requires companies to be more competitive and provide more value to consumers so that companies do not lose out in competition with other similar companies. Ineffective company operations are the reason a company cannot compete with other companies in a similar field. Applying adequate internal control is one way to increase the effectiveness in the company's operational activities.

The revenue and payroll cycle are two important cycles that support the company's operations. This study is described based on internal control theory using the COSO Enterprise Risk Management (ERM) framework in which consists of eight components, namely the internal environment, objective settings, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information and communication, and monitoring.

The author used the effectiveness of the revenue cycle and the payroll cycle as the object of the study. The author chose Javaplas Pack which is one of the plastic processing companies in Surabaya as a company that is used as a case study to conduct this research. This study uses hypotetico-deductive method. The author's strategy undertaken for this study is case studies. The level of interference perform in this study was with minimal interference, the study was conducted in its natural environment and minimal interference from the author. The author also conducted this research using cross-sectional studies that require about 2-3 months to collect and process data. This study aims to test the author's hypothesis that internal control affects the effectiveness of revenue cycle and payroll cycle activities in Javaplas Pack.

Based on the results of the study, the author found that the role of all internal control components according to the COSO Enterprise Risk Management Framework theory affects the effectiveness of Javaplas Pack's revenue cycle and the payroll cycle activities. Although not all components affect internal control effectiveness directly, with good internal control, the effectiveness of the revenue cycle and the payroll cycle can increase. The researcher also provides recommendations for creating a new division, namely the financial division and move the PPIC division and warehouse division, from the previous one under the HRD division to align with the HRD division. The author also provides recommendations related to the addition of documents such as sales orders, packing slips, cash receipts, and salary slips. For further research, the researcher suggests creating a system capable of automatically create documents related to revenue cycles and payroll cycles and to develop the study to other industries, such as the consumer goods industry, mass production industry, mining industry, or other industries.

Keywords: internal control, COSO Enterprise Risk Management, revenue cycle activities, payroll cycle activities

Kata Pengantar

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Evaluasi Pengendalian Internal Untuk Meningkatkan Efektivitas Pada Siklus Pendapatan dan Siklus Penggajian (Studi Kasus Pada Javaplas Pack)”**. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Parahyangan.

Skripsi ini tidak akan dapat selesai tanpa adanya bantuan, bimbingan, dukungan, serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis dengan tulus hati dan berbahagia menyampaikan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua penulis, Hendrik Polisar dan Claudia Aida Dharmasi atas doa dan kasih sayang yang tiada hentinya serta dukungan baik secara moril maupun materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan studinya. Terimakasih juga kepada adik penulis Andrea yang selalu memberikan doa dan dukungan.
2. Bapak Gery Raphael Lusanjaya., S.E., M.T. selaku Wakil Dekan II Bidang Sumber Daya, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Parahyangan dan selaku dosen pembimbing penulis yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis, memberikan saran dan kritik hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan juga semua ilmu yang sudah diberikan kepada penulis.
3. Dr. Elizabeth Tiur Manurung, M.Si., Ak., CA., CIRR. selaku dosen wali penulis yang telah meluangkan waktu dan membantu penulis memberikan saran dalam pemilihan mata kuliah agar penulis dapat lulus dengan tepat waktu.
4. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Parahyangan yang pernah mengajar penulis selama masa perkuliahan berlangsung. Terima kasih atas ilmu pengetahuan yang telah diberikan selama masa perkuliahan.
5. Pemilik Javaplas Pack yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian dan menjadi narasumber penulis selama melakukan penelitian ini.
6. Rheza, Ines, Juan, Livia dan Aldo selaku sahabat penulis sejak bersekolah di SMA Santa Ursula BSD yang selalu menemani dan menghibur penulis.

7. Aal Diandra dan Benedict Witllow sebagai teman seperjuangan mengerjakan skripsi yang banyak membantu penulis dalam mengerjakan skripsi ini dan menjadi teman bermain selama masa perkuliahan ini.
8. Aal Diandra, Rizki Taufik, Haggai, Dachi, Baskoro Sirait, Benedict Witllow, Riama Maria, Indri Anggraeni, Sarah Rezti, dan Vayu selaku teman-teman senior penulis yang menemani selama masa perkuliahan dan mengajarkan banyak pengalaman hidup.
9. Ananta Bintang, Elmer, Nathan Hajendra, Billy Antonio, Dzikra Muiz, Deus, Sarah Ucca, Gaby, Bebet, Kevin Natawijaya, Aditya Renaldy sebagai teman terdekat penulis yang sudah membuat dunia perkuliahan menjadi lebih indah dan menyenangkan.
10. Albert Sitorus, Baskoro Sirait, Elmer yang sudah bekerja sama untuk *push rank player unknown battle ground* setiap hari sehingga menyita banyak waktu namun menghibur penulis pada saat lelah.
11. Teman-teman jurusan Akuntansi angkatan 2016 yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu. Terimakasih telah memberikan bantuan kepada penulis selama masa perkuliahan ini.
12. Albert Sitorus, Nicholas Liem, Radit, Bunga, Patria Adiguna, Thomas Harry, Abiyan, dan Mufti selaku teman-teman junior penulis yang setia menemani dikala senang maupun sedih, semoga diberikan kesuksesan dan kelancaran dalam menjalankan perkuliahan.
13. Pihak-pihak yang telah membantu penulis selama menjalani masa perkuliahan hingga selesai dan tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan atas keterbatasan pengetahuan, waktu, dan tenaga penulis serta informasi yang didapatkan dari narasumber. Penulis menerima saran dan kritik yang membangun agar penelitian selanjutnya dapat lebih berkembang dan lebih baik.

Bandung, November 2019

Adrian Polisar

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
Kata Pengantar	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi Masalah	2
1.3. Tujuan Penelitian	2
1.4. Manfaat Penelitian	3
1.5. Kerangka Pemikiran	3
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Sistem Informasi Akuntansi	7
2.1.1. Pengertian Sistem	7
2.1.2. Pengertian Informasi	8
2.1.3. Pengertian Akuntansi	9
2.1.4. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	9
2.2. Pengendalian Internal	12
2.2.1. Fungsi Pengendalian Internal	13
2.2.2. Kategori Pengendalian Internal	13
2.2.3. Tujuan Pengendalian Internal	14
2.3. <i>COSO Enterprise Risk Management (ERM)</i>	14

2.3.1. Pengertian <i>Enterprise Risk Management (ERM)</i>	15
2.3.2. Komponen <i>COSO Enterprise Risk Management</i>	15
2.4. Siklus Pendapatan	23
2.4.1. <i>Sales Order Entry</i>	23
2.4.2. <i>Shipping</i>	24
2.4.3. <i>Billing</i>	25
2.4.4. <i>Cash Collection</i>	26
2.4.5. Ancaman pada Siklus Pendapatan	26
2.5. Siklus Penggajian	27
2.5.1. <i>Update payroll master file</i>	27
2.5.2. <i>Validate time and attendance data</i>	27
2.5.3. <i>Prepare payroll</i>	28
2.5.4. <i>Disburse payroll</i>	28
2.5.5. Ancaman pada Siklus Penggajian	29
2.6. Teknik Dokumentasi <i>Flowchart</i>	30
BAB 3 METODE DAN OBJEK PENELITIAN	32
3.1. Metode Penelitian	32
3.2. <i>Hypothetico-Deductive Method</i>	32
3.2.1. Menentukan Topik	32
3.2.2. Menentukan Rumusan Masalah	33
3.2.3. Menentukan Variabel Penelitian	33
3.2.4. Menentukan Pengukuran	34
3.2.5. Mengumpulkan Data Penelitian	38
3.2.6. Teknik Pengolahan Data	39
3.2.7. Membuat Kesimpulan dan Saran	40
3.3. Desain Penelitian	40

3.3.1. Menentukan Strategi Penelitian	40
3.3.2. Menentukan Tingkat Intervensi Peneliti.....	41
3.3.3. Menentukan <i>Study Setting</i>	41
3.3.4. Menentukan <i>Unit of Analysis</i>	41
3.3.5. Menentukan <i>Time Horizon</i>	42
3.4. Objek Penelitian	43
3.4.1. Profil perusahaan.....	43
3.4.2. Struktur Organisasi.....	44
3.4.3. Deskripsi Pekerjaan Javaplas Pack.....	44
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1. Analisis Siklus Pendapatan dan Siklus Penggajian	52
4.1.1. Analisis Siklus Pendapatan	52
4.1.2. Analisis Siklus Penggajian.....	60
4.2. Analisis Pengendalian Internal	64
4.2.1. <i>Internal Environment</i>	65
4.2.2. <i>Objective Setting</i>	70
4.2.3. <i>Event Identification</i>	71
4.2.4. <i>Risk Assessment</i>	74
4.2.5. <i>Risk Response</i>	83
4.2.6. <i>Control Activities</i>	90
4.2.7. <i>Information and Communication</i>	100
4.2.8. <i>Monitoring</i>	100
4.3. Rekomendasi	101
4.3.1. Rekomendasi Struktur Organisasi.....	102
4.3.2. Rekomendasi Deskripsi Pekerjaan	104
4.3.3. Rekomendasi <i>Flowchart</i>	107

4.3.4. Narasi <i>Flowchart</i>	107
4.3.5. Rekomendasi Dokumen.....	108
4.4. Analisa Peran Pengendalian Internal Atas Efektivitas Siklus Pendapatan dan Siklus Penggajian Pada Javaplas Pack.....	111
4.4.1. Analisa Peran Pengendalian Internal Atas Aktivitas Siklus Pendapatan.....	112
4.4.2. Analisa Peran Pengendalian Internal Atas Efektivitas Siklus Penggajian	114
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....	116
5.1. Kesimpulan.....	116
5.2. Saran	120
5.2.1. Saran Untuk Perusahaan	120
5.2.2. Saran Untuk Penelitian Selanjutnya	121
Daftar Pustaka	
LAMPIRAN	
RIWAYAT HIDUP PENULIS	

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Ancaman Pada Siklus Pendapatan.....	26
Tabel 2. 2. Ancaman Siklus Penggajian	29
Tabel 2. 3. Simbol Flowchart	30
Tabel 3. 1 - Operasionalisasi Variabel	34
Tabel 4. 1. Daftar Risiko Siklus Pendapatan.....	59
Tabel 4. 2. Daftar Risiko Siklus Penggajian	64
Tabel 4. 3. Event Identification	72
Tabel 4. 4. Risk Assessment.....	74
Tabel 4. 5. <i>Risk Response</i>	83
Tabel 4. 6. Wawancara Terkait komponen <i>Authorization of Transaction and Activities</i> Pada Siklus Pendapatan dan Siklus Penggajian	91
Tabel 4. 7. <i>Segregation of Duties</i>	93
Tabel 4. 8. Dokumen Javaplas Pack	96
Tabel 4. 9. Hasil Wawancara Terkait <i>Safeguarding Assets, Records, and Data</i>	98
Tabel 4. 10. Hasil Wawancara Terkait <i>Monitoring</i>	100
Tabel 4. 11. Analisis Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Siklus Pendapatan dan Siklus Penggajian.....	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1. Kerangka Pemikiran	6
Gambar 2. 1. <i>COSO Enterprise Risk Management</i>	16
Gambar 3. 1. Hubungan Variabel.....	34
Gambar 3. 2. Desain Penelitian	42
Gambar 3. 3. Struktur Organisasi Perusahaan.....	44
Gambar 4. 1. Dokumen Surat Jalan	56
Gambar 4. 3. Dokumen <i>Invoice</i>	57
Gambar 4. 4. <i>Flowchart</i> Siklus Pendapatan	60
Gambar 4. 5. <i>Flowchart</i> Siklus Penggajian.....	64
Gambar 4. 6. Rekomendasi Struktur Organisasi	104
Gambar 4. 7. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Siklus Penggajian.....	107
Gambar 4. 8. Dokumen <i>Sales Order</i>	109
Gambar 4. 9. Dokumen <i>Cash Receipt</i>	109
Gambar 4. 10. Dokumen Slip Gaji	110
Gambar 4. 11. Dokumen <i>Packing Slip</i>	110

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Hasil Wawancara Dengan *Owner* Javaplas Pack

Lampiran 2 – Wawancara Dengan Kepala Bagian *Marketing*

Lampiran 3 – Wawancara Dengan Kepala Bagian Akunting

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Melemahnya aktivitas perdagangan dan manufaktur dunia serta negara-negara berkembang menjadi faktor yang memperlambat berkembangnya ekonomi global. Indonesia yang merupakan salah satu negara berkembang yang didalamnya terdapat perusahaan-perusahaan yang mendukung perekonomiannya. Banyaknya industri di negara Indonesia menyebabkan tingginya persaingan antara perusahaan sejenis maupun berbeda. Ditambah dengan lemahnya perekonomian yang ditandakan dengan menurunnya ekspor di Januari-Juni 2019 sebesar 8,57% dibandingkan dengan periode yang sama di 2018 (CNBC Indonesia, 2019). Dalam menghadapi keadaan ekonomi yang melemah, berarti perusahaan juga harus menghadapi keadaan dimana daya beli masyarakat menurun. Keadaan ini mengharuskan perusahaan untuk dapat memberikan nilai yang lebih pada konsumen dan lebih kompetitif untuk menghadapi ketatnya persaingan industri dan daya beli masyarakat yang melemah.

Berbagai jenis produk plastik sudah menjadi salah satu komoditas utama dalam masyarakat dan industri, hal ini menyebabkan banyak perusahaan plastik bermunculan dan bersaing untuk memenuhi kebutuhan pasar. Menurut Kementerian Republik Indonesia terdapat ribuan perusahaan di Jawa Timur yang terdaftar dan 299 perusahaan diantaranya merupakan perusahaan yang bergerak di bidang pengolahan plastik (Kementerian Perindustrian Republik Indonesia, 2019). Surabaya yang terletak di Jawa Timur merupakan kota terbesar kedua setelah Jakarta yang sudah menjadi pusat perdagangan, bisnis dan industri di Indonesia.

Javaplas Pack merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang penyediaan jasa printing, lipat, dan memotong plastik sesuai dengan keinginan pelanggan. Javaplas Pack menyediakan beberapa jasa seperti jasa desain, *printing/full printing*, *Side Gusset* yang merupakan layanan untuk melipat plastik dan memberikan dimensi pada plastik dan yang terakhir *Side Seal* yaitu mesin yang memberikan jasa lipat dan *seal* samping. Dalam menjalankan operasinya Javaplas Pack berbagai macam aktivitas penting seperti aktivitas siklus pendapatan dan siklus penggajian. Untuk mengetahui apakah aktivitas di siklus pendapatan dan siklus penggajian sudah efektif,

peneliti melakukan analisis terhadap aktivitas di siklus pendapatan dan penggajian untuk menilai apakah pengendalian internal yang diterapkan perusahaan sudah memadai. Pengendalian internal yang efektif akan membantu perusahaan dalam mengawasi dan mengatur aktivitas di siklus pendapatan dan penggajian agar sesuai dengan standar atau prosedur di perusahaan. Masalah yang ada di perusahaan Javaplas Pack terkait pada siklus pendapatan dan siklus penggajian, hal tersebut menghambat operasional dan pengembangan perusahaan. Dengan pengendalian internal yang memadai perusahaan dapat mengatasi masalah yang terjadi di perusahaan dan terus bersaing dengan kompetitor yang serta mencapai tujuan perusahaan.

1.2. Identifikasi Masalah

1. Bagaimana aktivitas siklus penjualan dan siklus penggajian yang dijalankan di Javaplas Pack ?
2. Bagaimana implementasi sistem pengendalian internal pada aktivitas siklus penjualan dan penggajian yang diterapkan di Javaplas Pack?
3. Apakah pengendalian internal pada siklus pendapatan dan penggajian dapat menunjang efektivitas siklus pendapatan dan siklus penggajian di Javaplas Pack?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Mengetahui aktivitas siklus penjualan dan siklus penggajian di Javaplas Pack.
2. Mengetahui pengendalian internal pada siklus pendapatan dan siklus penggajian yang diterapkan di Javaplas Pack.
3. Menganalisis apakah dengan adanya sistem pengendalian internal dapat meningkatkan efektivitas siklus pendapatan dan siklus penggajian pada Javaplas Pack.

1.4. Manfaat Penelitian

1. Perusahaan

Mengatasi masalah yang dihadapi Javaplas Pack dengan memberikan solusi yang dapat meminimalisir masalah-masalah yang dihadapi Javaplas Pack. Selain itu dapat membenatu memperbaiki pengendalian internal perusahaan di siklus pendapatan untuk mempelancar aktivitas dan perkembangan perusahaan sesuai dengan target dan strategi yang sudah ditentukan.

2. Peneliti

Peneliti dalam mengamati dan menilai penerapan pengendalian internal perusahaan pada aktivitas di siklus pendapatan dan siklus penggajian. Setelah menganalisis peneliti juga dapat memecahkan masalah perusahaan di siklus pendapatan dan siklus penggajian. Harapannya peneliti dapat mendapatkan pelajaran yang dapat berguna saat berkerja nanti.

1.5. Kerangka Pemikiran

Besarnya jumlah industri yang berkecimpung dalam pengolahan plastik menyebabkan persaingan yang ketat di bidang tersebut. Dalam menghadapi persaingan ini perusahaan harus memiliki keunggulan dibanding kompetitornya. Perusahaan harus bisa memberikan nilai lebih kepada pelanggan dibandingkan dengan pesaingnya, penerapan Sistem Informasi Akuntansi dan penerapan pengendalian internal pada siklus-siklus bisnis di perusahaan dapat mebantu perusahaan dalam menghadapi persaingan tersebut.

Sistem Informasi Akuntansi dan penerapan pengendalian internal pada aktivitas di siklus yang ada perusahaan akan membantu dalam menghadapi persaingan tersebut. Sistem Informasi Akuntansi merupakan proses mengumpulkan, mencatat, menyimpan dan memproses data dengan tujuan menghasilkan informasi yang dapat digunakan untuk pengambilan keputusan, sistem infomasi akuntansi yang dimaksud bisa dalam bentuk sistem yang simpel atau pun sistem yang kompleks

(Romney dan Steinbart, 2018:36). Dengan begitu dalam menjalankan proses bisnis perusahaan memerlukan penerapan Sistem Informasi Akuntansi yang dapat mengubah data keuangan menjadi informasi yang dapat digunakan untuk pengambilan keputusan. Proses bisnis sendiri adalah kumpulan aktivitas yang saling berhubungan, berkolerasi, dan terstruktur yang dapat dijalankan oleh manusia ataupun mesin yang membantu perusahaan dalam mencapai tujuannya (Romney & Steinbart, 2018). Dalam perusahaan proses bisnis dikategorikan menjadi lima siklus yaitu *revenue cycle*, *expenditure cycle*, *production cycle*, *human resources/Payroll cycle*, dan *Financing cycle* (Romney dan Steinbart, 2018:32-33). Seluruh siklus berkesinambungan sebagai suatu proses bisnis untuk mencapai tujuan perusahaan, namun dalam penelitian ini hanya akan menganalisis dua siklus yaitu *revenue cycle* dan *payroll cycle*.

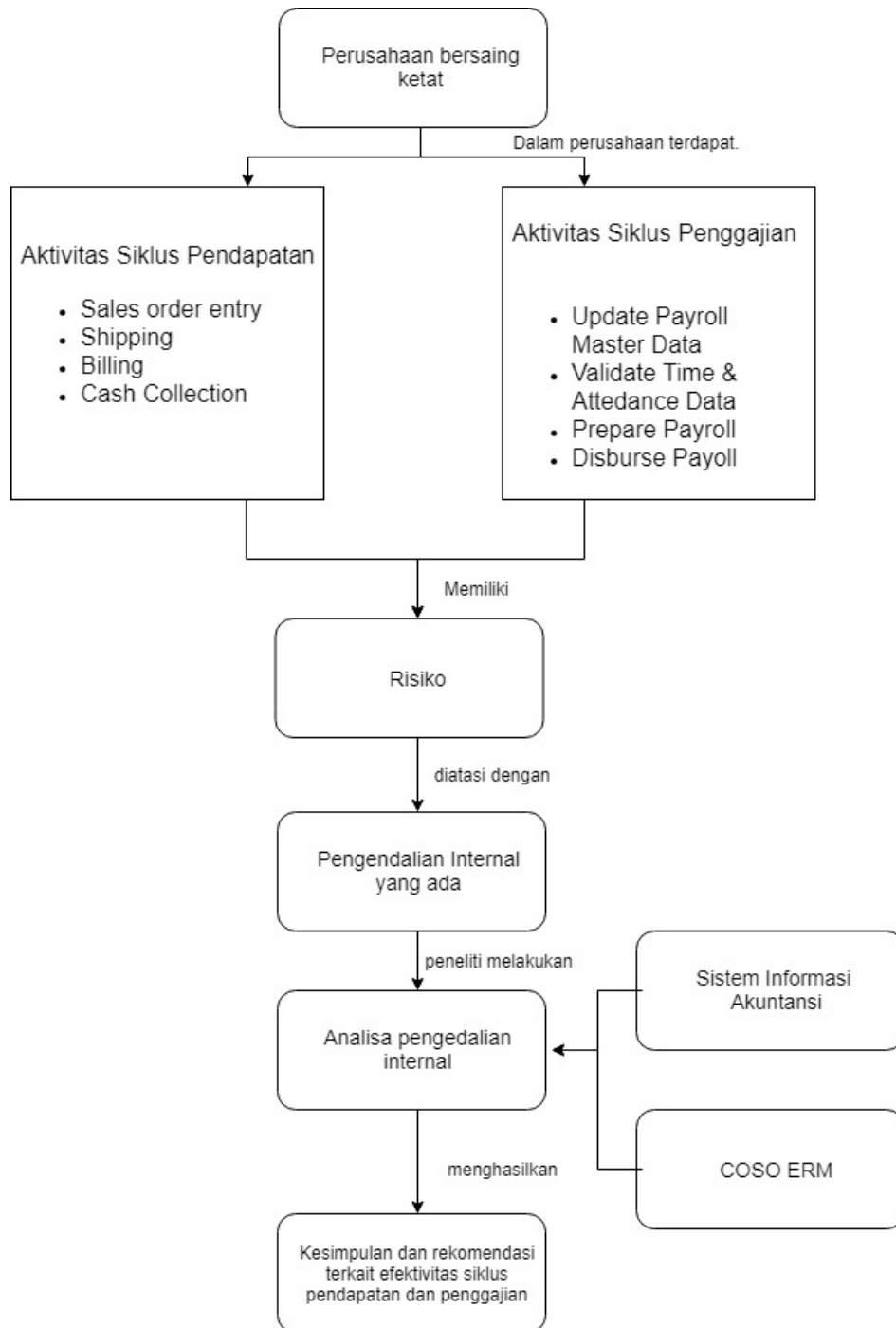
Siklus pendapatan merupakan aktivitas bisnis yang penting agar perusahaan dapat terus berjalan. Siklus pendapatan merupakan serangkaian kegiatan yang dimulai dari penerimaan pesanan dari pelanggan hingga penagihan kas terhadap pelanggan. Tujuan utama dari siklus pendapatan adalah untuk menyediakan barang yang tepat di tempat yang seharusnya, menyediakan di waktu yang tepat dan memberikan harga yang tepat (Romney dan Steinbart, 2018:380). Siklus pendapatan menjadi salah satu aspek penting penopang perusahaan, maka karena itu penerapan Sistem Informasi Akuntansi pada siklus pendapatan akan membantu perusahaan agar aktivitas di perusahaan bisa efektif. Dengan diterapkannya Sistem Informasi Akuntansi pada siklus pendapatan, perusahaan dapat memperoleh informasi yang valid dan terpercaya untuk pengambilan keputusan.

Siklus penggajian dan sumber daya manusia juga merupakan siklus penting yang termasuk didalam proses bisnis perusahaan. Dari siklus penggajian terdiri dari aktivitas mencatat dan mengubah daftar karyawan dan daftar gaji sampai dengan membagikan gaji kepada karyawan. Perusahaan membutuhkan informasi yang akurat mengenai perhitungan gaji karyawan agar dapat memberikan gaji dengan jumlah yang tepat kepada karyawan. Sistem penggajian yang buruk di perusahaan akan menyebabkan karyawan yang tidak patuh dan bisa memancing karyawan melakukan kecurangan yang pada akhirnya dapat merugikan perusahaan. Dalam mendukung perusahaan dalam menciptakan sistem penggajian yang baik maka penerapan pengendalian internal pada proses bisnis diperlukan.

Pengendalian internal internal pada siklus pendapatan dan siklus penggajian yang memadai dapat mendukung perusahaan dalam menjalankan proses bisnis yang efektif. Dengan penerapan sistem informasi akuntansi yang didukung pengendalian internal yang memadai, perusahaan dapat menghadapi risiko dan ancaman yang terjadi di perusahaan. Risiko yang ada di perusahaan akan di olah dengan *COSO Enterprise Risk Management* sehingga perusahaan dapat meningkatnya efektivitas di siklus pendapatan dan siklus penggajian. *COSO Enterprise Risk Management* memiliki delapan komponen yaitu *internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information and communication, dan monitoring.*

Dengan pengendalian internal yang memadai, perusahaan dapat mengatasi risiko dan ancaman yang dapat merugikan perusahaan di siklus pendapatan dan siklus penggajian. Proses bisnis yang didukung dengan Sistem Informasi Akuntansi dan pengendalian internal yang memadai akan membantu Javaplas Pack dalam bersaing dengan kompetitor dalam keadaan ekonomi Indonesia yang lemah. Uraian kerangka pemikiran dibawah terangkum dalam Gambar 1.1 dibawah.

Gambar 1. 1. Kerangka Pemikiran



Sumber: Olahan peneliti