

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DALAM MENDUKUNG
KUALITAS INFORMASI PADA SIKLUS PENJUALAN
(Studi Kasus Pada Pabrik Tahu Tauhid)**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

Aji Gunawan
2013130200

UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
Terakreditasi oleh BAN-PT No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018
BANDUNG
2020

**ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL IN SUPPORTING QUALITY OF
INFORMATION ON REVENUE CYCLE
(Case Study On Pabrik Tahu Tauhid)**



UNDERGRADUATE THESIS

Submitted to complete the requirements of
a Bachelor Degree in Accountancy

By:

Aji Gunawan

2013130200

PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY

FACULTY OF ECONOMICS

ACCOUNTING DEPARTMENT

**Accredited based on the Decree BAN-PT No. 1789/SK/BAN-
PT/Akred/S/VII/2018**

BANDUNG

2020

UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI



PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DALAM MENDUKUNG KUALITAS
INFORMASI PADA SIKLUS PENJUALAN
(Studi Kasus Pada Pabrik Tahu Tauhid)

Oleh :
Aji Gunawan
2013130200

Bandung, Juli 2020
Ketua Program Studi Akuntansi,

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

Pembimbing,

Elsje Kosasih, Dra., Akt., M.Sc., CMA.

PERNYATAAN:

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,
Nama : Aji Gunawan
Tempat, tanggal lahir : Bandung, 10 Agustus 1993
Nomor Pokok : 2013130200
Program Studi : Akuntansi
Jenis Naskah : Skripsi

JUDUL

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DALAM MENDUKUNG KUALITAS INFORMASI PADA SIKLUS PENJUALAN (Studi Kasus Pada Pabrik Tahu Tauhid)

dengan,
Pembimbing : Elsje Kosasih, Dra., Akt., M.Sc., CMA.
Ko-pembimbing :-

MENYATAKAN

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 maksud 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 : Juli 2020
Pembuat pernyataan : Aji Gunawan



(Aji Gunawan)

ABSTRAK

Sistem informasi akuntansi merupakan salah satu hal yang penting untuk dimiliki sebuah perusahaan karena sistem informasi akuntansi berfungsi untuk memenuhi kebutuhan informasi perusahaan. Sistem informasi akuntansi perusahaan dapat berkualitas baik jika pengendalian internal dalam perusahaan tersebut baik. Pengendalian internal yang baik, khususnya pada siklus penjualan, dapat membantu perusahaan untuk mendapatkan laba yang diperoleh melalui peningkatan penjualan. Pengendalian internal yang baik pada siklus penjualan dapat membantu perusahaan dalam menghasilkan informasi mengenai penjualan pada perusahaan menjadi lebih baik dan akan lebih tepat sasaran untuk proses pengambilan keputusan pada perusahaan.

Pengendalian internal memiliki kerangka kerja yang disebut *COSO ERM*. Kerangka kerja tersebut memiliki delapan komponen yaitu *internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information and communication, dan monitoring*. Delapan komponen *COSO ERM* digunakan sebagai pedoman untuk menganalisis siklus penjualan. Pengendalian internal dapat membantu perusahaan untuk mendokumentasikan dan membuat prosedur yang tepat setiap aktivitas yang ada pada siklus penjualan.

Metode penelitian yang digunakan penulis untuk penelitian ini adalah *Hypothetico-Deductive Method*. Metode *hypothetico-deductive* memiliki tujuh langkah untuk memecahkan suatu masalah. Penulis menggunakan data primer dan sekunder dalam penelitian ini. Teknik pengumpulan data yang digunakan penulis adalah dengan wawancara dan observasi pada perusahaan.

Setelah melakukan analisis terhadap pengendalian internal pada siklus penjualan di Pabrik Tahu Tauhid, ditemukan beberapa kekurangan seperti terdapat perangkapan tugas pada struktur organisasi dan deskripsi pekerjaan serta kurang lengkapnya dokumen pada beberapa aktivitas yang dapat mengakibatkan turunnya kualitas informasi yang dihasilkan pada siklus penjualan. Penulis memberikan beberapa rekomendasi yang dapat diterapkan untuk meningkatkan kualitas informasi yang dihasilkan pada siklus penjualan di Pabrik Tahu Tauhid yaitu: (1) perubahan pada struktur organisasi memisahkan tugas admin dan kasir, (2) penerapan prosedur penjualan yang penulis uraikan dalam bentuk *flowchart*, (3) penambahan dokumen yang digunakan yaitu dokumen pesanan pelanggan untuk mencatat pesanan yang diterima dari pelanggan, (4) melengkapi dokumen faktur, (5) membuat format untuk buku pelanggan.

Kata Kunci: sistem informasi akuntansi, pengendalian internal, COSO ERM, siklus penjualan, *flowchart*

ABSTRACT

Accounting information system is one of the important things to have a company because the accounting information system functions to meet the company's information needs. The company's accounting information system can be of good quality if internal control of the company is good. Good internal control, especially in the revenue cycle, can help companies to get profits through increased sales. Good internal control in the revenue cycle can help companies in producing information about sales at the company to be better and will be better targeted for the decision making process at the company.

Internal control has a framework called COSO ERM. The framework has eight components, namely internal environment, objective settings, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information and communication, and monitoring. The eight components of the COSO ERM are used as a guide to analyze the revenue cycle. Internal control can help companies to document and make the right procedures for every activity in the sales cycle.

The research method used by the author for this research is the Hypothetico-Deductive Method. The hypothetico-deductive method has seven steps to solve a problem. The author uses primary and secondary data in this study. The data collection techniques used by the author are interviews and observations with the company.

After analyzing internal control in the revenue cycle at the Pabrik Tahu Tauhid, several deficiencies were found, such as concurrent tasks in the organizational structure and job descriptions as well as incomplete documents on several activities that could result in a decline in the quality of information generated in the revenue cycle. The author provides several recommendations that can be applied to improve the quality of information generated in the revenue cycle in the Tauhid Tofu Factory, namely: (1) changes in the organizational structure separating admin and cashier tasks, (2) the application of sales procedures that the authors describe in the form of flowcharts, (3) additional documents used are customer order documents to record orders received from customers, (4) complete invoice documents, (5) create a format for customer books.

Keywords: *accounting information systems, internal control, COSO ERM, revenue cycle, flowchart*

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih karunia yang diberikan-Nya kepada penulis sehingga penulis mampu menjalankan studi dan menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Analisis Pengendalian Internal Dalam Mendukung Kualitas Informasi Pada Siklus Penjualan (Studi Kasus Pada Pabrik Tahu Tauhid)”.

Selama perkuliahan dan penyusunan skripsi ini, penulis telah mendapat banyak bantuan dan dukungan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis mengucapkan terima kasih pada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas kasih karunia yang diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Keluarga penulis terutama kedua orang tua penulis yang telah memberikan dukungan semangat dan doa kepada penulis selama menempuh perkuliahan di Universitas Katolik Parahyangan.
3. Ibu Elsje Kosasih, Dra., Akt., M.Sc., CMA. sebagai pembimbing penulis selama penulisan skripsi ini, terima kasih atas pengetahuan dan waktu yang telah Ibu berikan.
4. Ibu Dr. Sylvia Fettry Elvira Maratno, S.E., S.H., M.Si., Ak. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan, terima kasih atas pengetahuan dan waktu yang telah Ibu berikan.
5. Bapak Arthur Purboyo, Drs., Akt, MPAc. sebagai dosen wali penulis yang telah memberikan saran kepada penulis pada saat menempuh perkuliahan di Universitas Katolik Parahyangan.
6. Semua dosen yang pernah mengajar penulis selama kuliah di Universitas Katolik Parahyangan, terima kasih atas semangat dan kesabarannya dalam mengajar selama ini.
7. Bapak Furqon, ST. selaku pemilik Pabrik Tahu Tauhid yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di Pabrik Tahu Tauhid.

8. Teman-teman seperjuangan penulis selama kuliah di Universitas Katolik Parahyangan, terima kasih atas bantuan dan juga masukan yang diberikan selama menempuh perkuliahan di Universitas Katolik Parahyangan.
9. Semua staf tata usaha dan staf perpustakaan Universitas Katolik Parahyangan yang telah membantu penulis selama menempuh perkuliahan di Universitas Katolik Parahyangan.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan kemampuan, pengetahuan, dan pengalaman yang dimiliki sehingga skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca untuk penyempurnaan skripsi ini.

Bandung, Juli 2020

Penulis,

Aji Gunawan

DAFTAR ISI

	Hal.
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	2
1.3. Tujuan Penelitian	2
1.4. Manfaat Penelitian	3
1.5. Kerangka Pemikiran	3
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1. Sistem Informasi Akuntansi.....	5
2.1.1. Informasi	5
2.1.2. Sistem.....	6
2.1.3. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	6
2.1.4. Flowchart	9
2.2. Pengendalian Internal	11
2.2.1. <i>COSO Enterprise Risk Management – Integrated Framework</i>	13
2.2.2. Komponen COSO ERM	14
2.3. Siklus Penjualan.....	20
2.3.1. <i>Aktivitas Sales Order Entry</i>	21
2.3.2. <i>Aktivitas Shipping</i>	22
2.3.3. <i>Aktivitas Billing</i>	23
2.3.4. <i>Aktivitas Cash Collections</i>	26

2.4. Kualitas Informasi.....	27
BAB 3 METODE DAN OBJEK PENELITIAN	29
3.1. Metode Penelitian	29
3.2.1. Mengidentifikasi Masalah Secara Luas	29
3.2.2. Mendefinisikan Rumusan Masalah.....	29
3.2.3. Variabel Penelitian.....	30
3.2.4. Operasionalisasi Variabel	30
3.2.5. Mengumpulkan Data.....	31
3.1.6. Analisis Data.....	32
3.1.7. Interpretasi Data.....	32
3.1.8. Desain Penelitian	32
3.2. Objek Penelitian.....	33
3.2.1. Profil Perusahaan	34
3.2.1. Struktur Organisasi	34
3.2.2. Deskripsi Pekerjaan	35
3.2.4. Gambaran Singkat Proses Penjualan Pada Pabrik Tahu Tauhid.....	36
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	37
4.1. Ruang Lingkup dan Tujuan Penelitian	37
4.2. Prosedur Penjualan Pada Pabrik Tahu Tauhid.....	37
4.2.1. Prosedur Penjualan Langsung.....	37
4.2.2. Prosedur Penjualan Pesanan.....	38
4.3. Analisis Pengendalian Internal Pabrik Tahu Tauhid	40
4.3.1. Analisis <i>Internal Environment</i>	40
4.3.2. Analisis <i>Objective Setting</i>	41
4.3.3. Analisis <i>Event Identification</i>	42
4.3.4. Analisis <i>Risk Assessment and Risk Response</i>	42
4.3.5. Analisis <i>Control Activities</i>	43
4.3.6. Analisis <i>Information and Communication</i>	44
4.3.7. Analisis <i>Monitoring</i>	45
4.4. Rekomendasi Pengendalian Internal Pada Siklus Penjualan Pada Pabrik	

Tahu Tauhid	46
4.4.1. Rekomendasi Struktur Organisasi dan Deskripsi Pekerjaan.....	46
4.4.2. Rekomendasi <i>Flowchart</i>	47
4.4.3 Rekomendasi Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Pada Siklus Penjualan	51
4.5 Pengendalian Internal Dalam Mendukung Kualitas Informasi Pada Siklus Penjualan Pabrik Tahu Tauhid	55
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1. Kesimpulan	59
5.2. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
RIWAYAT HIDUP PENULIS	

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Tabel Operasionalisasi Kualitas Informasi	31
--	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Kerangka Pemikiran.....	4
Gambar 2.1	Model COSO ERM.....	14
Gambar 3.1	Hubungan Variabel.....	30
Gambar 4.1	Bagan Struktur Organisasi Pabrik Tahu Tauhid (Rekomendasi Penulis).....	46
Gambar 4.2	Flowchart Siklus Penjualan Pada Pabrik Tahu Tauhid (Rekomendasi).....	49
Gambar 4.3	Flowchart Siklus Penjualan Pada Pabrik Tahu Tauhid (Rekomendasi) 2.....	50
Gambar 4.4	Rekomendasi Dokumen Pesanan Pelanggan.....	54
Gambar 4.5	Rekomendasi Format Buku Pelanggan.....	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Faktur Pabrik Tahu Tauhid

Lampiran 2. Kontra Bon Pabrik Tahu Tauhid

Lampiran 3. Buku Pelanggan Pabrik Tahu Tauhid

Lampiran 4. Hasil Wawancara Dengan *Owner* Pabrik Tahu Tauhid

Lampiran 5. Hasil Wawancara Dengan Admin Pabrik Tahu Tauhid

Lampiran 6. Hasil Wawancara Dengan Mandor Pabrik Tahu Tauhid

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pada saat ini semakin banyak perusahaan baru yang bermunculan, hal ini menyebabkan semakin ketatnya persaingan antara perusahaan yang satu dengan yang lainnya. Untuk mempertahankan keberlangsungan sebuah perusahaan dalam persaingan tersebut, maka perusahaan harus dapat menjalankan kegiatan operasinya secara efektif dan efisien. Salah satu faktor penting agar kegiatan operasi perusahaan dapat berjalan secara efektif dan efisien adalah ketersediaannya informasi. Perusahaan membutuhkan informasi dalam menjalankan kegiatan operasinya. Informasi memiliki peran sebagai alat bantu perusahaan untuk mengambil sebuah keputusan. Dengan informasi yang berkualitas baik maka pengambilan keputusan bisnis pun akan menjadi lebih tepat sasaran. Informasi yang berkualitas baik, adalah informasi yang akurat, tepat waktu, dan relevan yang dapat diperoleh melalui sistem informasi akuntansi perusahaan.

Sistem informasi akuntansi merupakan salah satu hal yang penting untuk dimiliki sebuah perusahaan. Sistem informasi akuntansi berfungsi untuk memenuhi kebutuhan informasi yang akan digunakan sebuah perusahaan untuk menjadi pertimbangan dalam pengambilan keputusan bisnis perusahaan. Sistem informasi akuntansi perusahaan dapat berkualitas baik jika pengendalian internal dalam perusahaan tersebut baik. Dengan pengendalian internal perusahaan yang baik, maka kegiatan operasi perusahaan dapat dikendalikan, sehingga kegiatan operasi perusahaan menjadi efektif dan efisien.

Semua perusahaan memerlukan pengendalian internal yang baik dalam melakukan kegiatan operasinya. Perusahaan perlu memiliki pengendalian internal yang baik, khususnya pada siklus penjualan, karena tujuan utama dari sebuah perusahaan adalah untuk mendapatkan laba yang diperoleh melalui peningkatan penjualan. Dengan pengendalian internal yang baik pada siklus penjualan, maka informasi mengenai penjualan pada perusahaan pun akan semakin baik dan akan lebih tepat sasaran untuk

proses pengambilan keputusan oleh perusahaan. Pabrik Tahu Tauhid merupakan perusahaan yang bergerak di bidang manufaktur yaitu memproduksi tahu dan tempe. Dalam kegiatan operasinya Pabrik Tahu Tauhid sudah menerapkan sistem informasi akuntansi akan tetapi belum memenuhi syarat untuk menjadi sistem informasi akuntansi yang baik, dalam memperoleh informasi yang berkualitas untuk digunakan pihak manajemen dalam pengambilan keputusan. Hal tersebut dilihat dari banyaknya perangkapan pekerjaan dan masih kurangnya dalam menggunakan dokumen dalam kegiatan operasinya. Dengan adanya pengendalian internal yang memadai diharapkan kegiatan operasi Pabrik Tahu Tauhid menjadi lebih efektif dan efisien.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang tersebut diatas maka dapat dirumuskan beberapa rumusan masalah berikut ini, yaitu:

1. Bagaimana sistem informasi akuntansi pada siklus penjualan di Pabrik Tahu Tauhid?
2. Bagaimana pengendalian internal yang diterapkan pada siklus penjualan di Pabrik Tahu Tauhid?
3. Bagaimana pengendalian internal yang dapat meningkatkan kualitas informasi pada siklus penjualan Pabrik Tahu Tauhid?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan-tujuan dilakukannya penelitian oleh penulis yaitu:

1. Mengetahui sistem informasi akuntansi yang ada pada siklus penjualan Pabrik Tahu Tauhid.
2. Menganalisis pengendalian internal yang diterapkan pada siklus penjualan Pabrik Tahu Tauhid.
3. Mengevaluasi pengendalian internal pada siklus penjualan Pabrik Tahu Tauhid agar kualitas informasi yang dihasilkan menjadi lebih baik.

1.4. Manfaat Penelitian

1. Bagi Penulis

Melalui penelitian ini peneliti dapat diharapkan dapat memperluas wawasan disamping pembelajaran yang didapatkan di dunia pendidikan dan mendapatkan pemahaman yang lebih, dalam kenyataannya di perusahaan terutama pada bidang sistem informasi akuntansi.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan bagi perusahaan dalam proses pengambilan keputusan terutama pada aktivitas penjualan sehingga memperluas wawasan manajemen perusahaan dan dapat memecahkan masalah yang ada pada aktivitas penjualan.

3. Bagi Pembaca

Diharapkan penelitian ini bagi pembaca wawasan mengenai hal-hal yang berkaitan dengan siklus penjualan pada perusahaan dan masalah-masalah mengenai pengendalian internal dalam siklus penjualan yang ada di perusahaan.

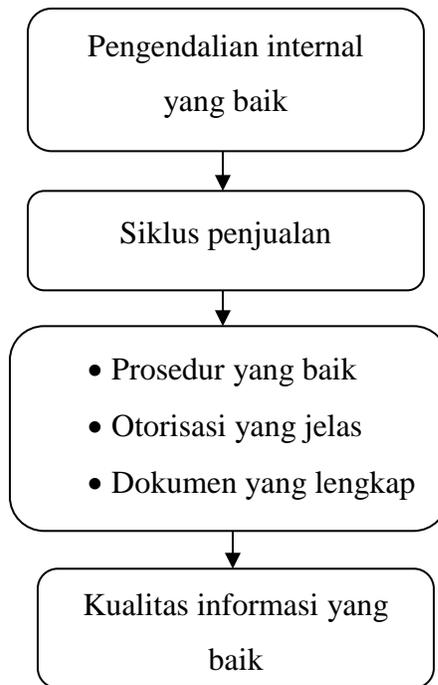
1.5. Kerangka Pemikiran

Setiap perusahaan memiliki tujuan untuk mendapatkan laba dan mempertahankan keberlangsungan kegiatan operasinya. Salah satu faktor penting yang harus dimiliki oleh sebuah perusahaan untuk mempertahankan keberlangsungannya yaitu dengan memiliki sistem informasi akuntansi yang baik. Sistem informasi tersebut pun harus memiliki *internal control* atau pengendalian internal yang baik agar kegiatan operasi perusahaan dapat berlangsung dengan efektif dan efisien. Pengendalian internal menurut Romney (Romney, 2011:204) adalah suatu proses yang diimplementasikan untuk memberikan *reasonable assurance* bahwa tujuan dari pengendalian telah tercapai. Pengendalian internal perusahaan dapat dikatakan baik jika sudah sesuai dengan *framework* pengendalian internal yang diterbitkan oleh *Committee of Sponsoring Organizations* yaitu COSO ERM.

Framework COSO ERM terdiri dari delapan komponen (Moeller, 2011:52) yaitu *internal environment*, *objective setting*, *event identification*, *risk*

assessment, risk response, control activities, information and communication, dan monitoring. Kedelapan komponen tersebut akan digunakan untuk menilai beberapa aktivitas pada siklus produksi dan siklus penjualan. Siklus produksi dan siklus penjualan merupakan siklus yang penting bagi perusahaan manufaktur agar kegiatan operasinya dapat berjalan dengan baik. Pengendalian internal yang baik pada kedua siklus tersebut akan dapat membantu perusahaan untuk mendokumentasi setiap kegiatan yang terjadi pada siklus produksi dan penjualan, sehingga dapat meningkatkan kualitas informasi yang dihasilkan oleh perusahaan pada kedua siklus tersebut, secara khusus pada siklus penjualan. Kualitas informasi yang baik akan dapat membantu perusahaan dalam proses pengambilan keputusan, sehingga keputusan yang diambil oleh perusahaan akan menjadi lebih tepat.

Gambar 1. 1
Kerangka Pemikiran



Sumber: Olahan Penulis