

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL UNTUK MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS SIKLUS PENDAPATAN DAN SIKLUS PENGELUARAN
(STUDI KASUS PADA PD MB)**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

Nadhira Az Zahra Mulya

6041801159

UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

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

BANDUNG

2022

***ANALYSIS OF THE INTERNAL CONTROL TO IMPROVE
THE REVENUE AND EXPENDITURE CYCLE'S EFFECTIVENESS
(CASE STUDY AT PD MB)***



UNDERGRADUATE THESIS

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

By

Nadhira Az Zahra Mulya

6041801159

PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY

FACULTY OF ECONOMICS

PROGRAM IN ACCOUNTING

Accredited by National Accreditation Agency

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

2022

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



PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL UNTUK MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS SIKLUS PENDAPATAN DAN SIKLUS PENGELUARAN
(STUDI KASUS PADA PD MB)**

Oleh:

Nadhira Az Zahra Mulya

6041801159

Bandung, Juli 2022

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Felisia, S.E., AMA., M.Ak., CMA.

Pembimbing Skripsi,

Felisia, S.E., AMA., M.Ak., CMA.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama (*sesuai akte lahir*) : Nadhira Az Zahra Mulya
Tempat, tanggal lahir : Bandung, 8 Agustus 2000
NPM : 6041801159
Program studi : Akuntansi
Jenis Naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

Analisis Pengendalian Internal untuk Meningkatkan Efektivitas Siklus Pendapatan dan Siklus Pengeluaran (Studi Kasus pada PD MB)

Yang telah diselesaikan dibawah bimbingan: Felisia, S.E., AMA., M.Ak., CMA.

Adalah benar-benar karyatulis 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 keserjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan 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 perkara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,

Dinyatakan tanggal : 18 Juli 2022

Pembuat pernyataan :



(Nadhira Az Zahra Mulya)

ABSTRAK

Di Indonesia, sebagai negara berkembang, kepemilikan kendaraan pribadi dapat terus meningkat karena masyarakatnya lebih memilih mobil pribadi karena faktor prestise dan mobil pribadi dianggap lebih praktis dan nyaman. Mobil bekas dapat menjadi alternatif untuk dapat memiliki mobil pribadi dengan harga yang lebih terjangkau. Dengan banyaknya *dealer* mobil bekas di Indonesia membuat setiap *dealer* mobil bekas harus dapat beradaptasi dan bersaing agar konsumen tidak berpindah ke kompetitor. Dengan demikian, perusahaan harus memiliki sistem informasi dan pengendalian internal yang memadai agar dapat menghasilkan informasi yang andal untuk pengambilan keputusan sehingga meningkatkan efektivitas siklus pendapatan dan siklus pengeluaran perusahaan.

Dalam penelitian ini, kerangka yang digunakan untuk menganalisis pengendalian internal di perusahaan dalam meningkatkan efektivitas siklus pendapatan dan siklus pengeluaran adalah COSO's *Enterprise Risk Management Framework*. Terdapat delapan komponen pada COSO's ERM, yaitu *internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information & communication, dan monitoring*.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah *hypothethico-deductive method*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yaitu hasil wawancara dan observasi pada perusahaan dan data sekunder yaitu data yang sudah ada seperti dokumen perusahaan. Objek penelitian dalam penelitian ini adalah pengendalian internal siklus pendapatan dan siklus pengeluaran di PD MB.

Berdasarkan hasil penelitian, perusahaan sudah melakukan semua aktivitas utama pada siklus pendapatan dan siklus pengeluaran dengan cukup baik serta perusahaan sudah menggunakan dokumen yang sesuai dengan kebutuhan kegiatan operasi perusahaan. PD MB sudah memiliki pengendalian internal yang cukup memadai yang dapat dilihat dari perusahaan sudah memenuhi beberapa komponen dengan baik, tetapi terdapat kekurangan pada beberapa komponen. Peneliti memberikan beberapa rekomendasi, seperti adanya kasir, *job description*, penggunaan kartu stok untuk mobil dan *spare part*, dokumen *purchase requisition, purchase order, dan receiving report*.

Kata kunci: COSO's ERM, pengendalian internal, siklus pendapatan, siklus pengeluaran

ABSTRACT

In Indonesia, as a developing country, private vehicle ownership can continue to increase because a lot of people prefer have their own car because of the prestige factor and considered more practical and comfortable. Second hand cars can be an alternative so people can have their own car with more affordable price. With so many second hand car dealers in Indonesia, every second hand car dealer must be able to adapt and compete so that consumers do not switch to competitors. Thus, companies must have adequate information systems and internal control in order to produce reliable information for decision making so as to increase the effectiveness of the company's revenue cycle and expenditure cycle.

In this research, the framework that used to analyze the company's internal control in increasing the effectiveness of the revenue cycle and expenditure cycle is COSO's Enterprise Risk Management Framework. There are eight components in COSO's ERM, which are internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information & communication, and monitoring.

The method that used in this research is the hypothethico-deductive method. The data that used in this research are primary data, which are the results of interviews and observation of company, and secondary data, which are existing data such as company documents. The object in this research is the internal control of the revenue cycle and expenditure cycle in PD MB.

Based on the results of the research, the company has done all the main activities in the revenue cycle and expenditure cycle quite well, also the company has used documents that are needed for the company's operating activities. PD MB already has adequate internal control which can be seen from how the company has fulfilled several components well, even though there are deficiencies in some components. The researcher suggests several recommendations, such as cashier, the use of stock cards for cards and spare partd, purchase requisitions, purchase orders, receiving reports.

Keyword: *COSO's ERM, expenditure cycle, internal control, revenue cycle*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya untuk penelitian ini sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengendalian Internal untuk Meningkatkan Efektivitas Siklus Pendapatan dan Siklus Pengeluaran (Studi Kasus pada PD MB)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Parahyangan.

Skripsi ini tidak dapat selesai dengan baik tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak kepada peneliti. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Ayah dan Ibu yang selalu memberikan doa, dukungan, dan nasihat. Semoga dengan selesainya skripsi ini dapat membanggakan dan membahagiakan Ayah dan Ibu.
2. Ibu Felisia, S.E., AMA., M.Ak., CMA. selaku Ketua Program Sarjana Akuntansi dan selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, saran, kritik, dan perhatian kepada peneliti selama penyusunan skripsi.
3. Ibu Oei Venny Febrianti, S.E., Ak., M.M., CA., CSRS., Asean CPA. selaku dosen wali yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran, untuk memberikan arahan, perhatian, dan dukungan setiap semester selama peneliti berkuliah.
4. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan dan dosen Mata Kuliah Umum yang telah memberikan ilmu dan membantu peneliti dari semester satu hingga penelitian ini dapat dilaksanakan.
5. Bapak dan Ibu Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan yang telah membantu peneliti terkait administrasi perkuliahan dan selalu memberikan informasi yang bermanfaat bagi peneliti.
6. Bapak Beno selaku *manager* PD MB yang telah memberikan izin untuk penelitian dan membantu selama penelitian berlangsung.
7. Kirana Amarissa, Salma S. Dhaniya, Tasya Alia, Tazkia Agiani, Khairunia Yasyfa, Zahira Mayfitriana, Zahra Safira, Listya Diwasasri, dan Zaki Tashdiq selaku sahabat peneliti yang selalu memberikan dukungan, mendengarkan keluh

kesah, dan selalu menemani di saat peneliti senang maupun sedih dari kecil hingga sekarang.

8. Sarah Anjani Mulyawan selaku sahabat peneliti yang telah menjadi teman seperjuangan selama Inten dan menjadi teman di perkuliahan juga yang selalu mendengarkan cerita peneliti dan selalu memberikan dukungan kepada peneliti.
9. Abiyan, Alvi, Anne, Annisa, Chowitt, Devi, Joana, Irvin, Nina, Regina, Salsa, Soraya, Tasya, Veronica, dan Patria yang telah menjadi teman peneliti dari awal perkuliahan sampai saat ini yang selalu menghibur, menemani, saling membantu, dan menyemangati peneliti.
10. Seluruh Keluarga Besar Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan yang telah menemani dan memberikan dukungan selama perkuliahan.
11. Seluruh pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung, doa, dan dukungan kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam proses penyusunan maupun penyajian dari skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti memohon maaf atas kekurangan tersebut dan sangat terbuka untuk menerima kritik dan saran yang dapat menjadi masukan bagi peneliti agar lebih baik kedepannya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan bagi pembaca.

Bandung, Juli 2022

Nadhira Az Zahra Mulya

DAFTAR ISI

ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah Penelitian	3
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Manfaat Penelitian	3
1.5. Kerangka Pemikiran	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Sistem Informasi Akuntansi (SIA)	6
2.1.1. Komponen Sistem Informasi Akuntansi	6
2.1.2. Manfaat Sistem Informasi Akuntansi bagi Organisasi	7
2.2. <i>Flowcharts</i>	7
2.2.1. Simbol <i>Flowcharts</i>	8
2.2.2. Jenis <i>Flowcharts</i>	11
2.3. Siklus Transaksi	12
2.3.1. Siklus Pendapatan	12
2.3.2. Siklus Pengeluaran	14
2.3.3. Siklus Produksi	16
2.3.4. Siklus Penggajian	16
2.3.5. Siklus Pembiayaan	17
2.4. Pengendalian Internal	17
2.4.1. Tujuan Pengendalian Internal	17
2.4.2. Fungsi Pengendalian Internal	18
2.5. COSO's <i>Enterprise Risk Management</i>	18
2.5.1. Prinsip Dasar ERM	19

2.5.2.	Komponen COSO's ERM.....	19
2.6.	Efektivitas.....	26
2.6.1.	Efektivitas Siklus Pendapatan.....	26
2.6.2.	Efektivitas Siklus Pengeluaran.....	27
BAB 3 METODE DAN OBJEK PENELITIAN		28
3.1.	Metode Penelitian.....	28
3.1.1.	Menentukan Topik	28
3.1.2.	Menentukan Rumusan Masalah	28
3.1.3.	Mengembangkan Hipotesis	29
3.1.4.	Menentukan Pengukuran.....	29
3.1.5.	Mengumpulkan Data.....	35
3.1.6.	Menganalisis Data.....	36
3.1.7.	Menginterpretasi Data.....	36
3.2.	Objek Penelitian	37
3.2.1.	Profil Singkat Perusahaan	37
3.2.2.	Struktur Organisasi.....	37
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....		40
4.1.	Aktivitas Siklus Pendapatan dan Siklus Pengeluaran PD MB	40
4.1.1.	Siklus Pendapatan PD MB	40
4.1.2.	Siklus Pengeluaran PD MB.....	44
4.2.	Analisis Pengendalian Internal pada PD MB	48
4.2.1.	<i>Internal Environment</i>	48
4.2.2.	<i>Objective Setting</i>	53
4.2.3.	<i>Event Identification</i>	55
4.2.4.	<i>Risk Assessment and Risk Response</i>	55
4.2.5.	<i>Control Activities</i>	62
4.2.6.	<i>Information & Communication</i>	66
4.2.7.	<i>Monitoring</i>	66
4.3.	Analisis Peran Pengendalian Internal dalam Meningkatkan Efektivitas Siklus Pendapatan dan Siklus Pengeluaran PD MB.....	67
4.3.1.	Rekomendasi Struktur Organisasi dan Deskripsi Pekerjaan.....	67
4.3.2.	Rekomendasi Dokumen	69

4.3.3.	Rekomendasi <i>Flowchart</i> Penjualan Mobil dengan Transfer.....	74
4.3.4.	Rekomendasi <i>Flowchart</i> Penjualan Mobil dengan <i>Leasing</i>	78
4.3.5.	Rekomendasi <i>Flowchart</i> Pembelian Mobil.....	81
4.3.6.	Rekomendasi <i>Flowchart</i> Pembelian <i>Spare Part</i>	84
4.3.7.	Analisis Pengendalian Internal untuk Meningkatkan Efektivitas Siklus Pendapatan.....	87
4.3.8.	Analisis Pengendalian Internal untuk Meningkatkan Efektivitas Siklus Pengeluaran.....	88
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....		90
5.1.	Kesimpulan.....	90
5.2.	Saran.....	92
DAFTAR PUSTAKA		94
LAMPIRAN.....		95

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Simbol <i>Flowcharts</i>	8
Tabel 3. 1. Operasionalisasi Variabel	30
Tabel 4. 1. <i>Risk Assessment</i>	56
Tabel 4. 2. <i>Risk Response</i>	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1. Kerangka Pemikiran.....	5
Gambar 3. 1. Struktur Organisasi.....	37
Gambar 4. 1. <i>Flowchart</i> Penjualan Mobil dengan Transfer.....	42
Gambar 4. 2. <i>Flowchart</i> Penjualan Mobil dengan <i>Leasing</i>	44
Gambar 4. 3. <i>Flowchart</i> Pembelian Mobil.....	46
Gambar 4. 4. <i>Flowchart</i> Pembelian <i>Spare Part</i>	47
Gambar 4. 5. Rekomendasi Struktur Organisasi PD MB.....	68
Gambar 4. 6. Rekomendasi Desain Dokumen <i>Purchase Requisition</i>	70
Gambar 4. 7. Rekomendasi Desain Dokumen <i>Purchase Order</i>	71
Gambar 4. 8. Rekomendasi Desain Dokumen <i>Receiving Report</i>	72
Gambar 4. 9. Rekomendasi Desain Kartu Stok <i>Spare Part</i>	73
Gambar 4. 10. Rekomendasi Desain Kartu Stok Mobil.....	74
Gambar 4. 11. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Penjualan Mobil dengan Transfer.....	77
Gambar 4. 12. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Penjualan Mobil dengan <i>Leasing</i>	80
Gambar 4. 13. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Pembelian Mobil.....	83
Gambar 4. 14. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Pembelian <i>Spare Part</i>	86

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Industri otomotif merupakan salah satu sektor yang memberikan kontribusi yang cukup besar terhadap perekonomian Indonesia. Pertumbuhan industri otomotif di Indonesia, baik dalam pasar domestik maupun ekspor sangat berperan sebagai penopang kebangkitan ekonomi nasional. Berdasarkan data Gabungan Industri Kendaraan Bermotor Indonesia (GAKINDO), menjelang akhir tahun 2021 penjualan mobil terus meningkat, penjualan mobil selama bulan November meningkat 15,7% dan peningkatan yang terjadi dalam tahunan sebesar 62,4% (Kontan.co.id, 2022). Di Indonesia, sebagai negara berkembang yang ekonominya sedang bertumbuh, kepemilikan kendaraan pribadi dapat terus meningkat. Hal tersebut disebabkan oleh masyarakat negara berkembang lebih memilih mobil pribadi dibandingkan dengan angkutan umum karena terdapat faktor prestise yang melekat, kepemilikan mobil pribadi merupakan salah satu bentuk dalam menunjukkan kesuksesan seseorang (Pusat Studi Transportasi dan Logistik Universitas Gadjah Mada, 2017). Selain itu, masyarakat lebih memilih kendaraan pribadi karena lebih efisien, praktis, dan nyaman. Untuk orang yang ingin memiliki mobil pribadi dengan harga yang lebih terjangkau, mobil bekas dapat menjadi alternatifnya.

Mobil bekas dapat menjadi alternatif karena konsumen akan mendapatkan mobil yang memiliki performa yang masih bagus seperti mobil baru, asalkan mobil tersebut mempunyai riwayat pemakaian yang baik, dengan harga yang lebih murah dibanding jika membeli mobil baru. Dengan demikian, dengan membeli mobil bekas dapat memenuhi kebutuhan orang yang menjadikan kendaraan pribadi sebagai transportasi utama.

OLX Autos memperkirakan pasar mobil bekas akan meningkat 2 – 3% di tahun 2022. Hal tersebut dapat diprediksi karena adanya pemulihan industri otomotif, perekonomian dalam negeri, serta peningkatan pasokan (Medcom.id, 2022). Adanya Pandemi Covid-19 mempengaruhi permintaan menjadi menurun. Diharapkan pasar mobil bekas dapat bangkit kembali, sejalan dengan pemulihan perekonomian

dan industri mobil baru, mulai dari pendapatan dan mobilitas yang lebih tinggi, serta akses yang mudah untuk membeli mobil.

Dengan demikian, *dealer* mobil bekas harus dapat beradaptasi agar dapat bersaing karena banyaknya *dealer* mobil bekas di Indonesia dan konsumen yang mudah berpindah ke kompetitor. *Dealer* diharapkan dapat mengambil keputusan yang baik dengan menggunakan informasi yang andal dalam menjalankan kegiatan operasinya. Siklus pendapatan dan siklus pengeluaran merupakan hal yang penting di *dealer* mobil bekas, karena kegiatan utama *dealer* mobil bekas adalah jual dan beli mobil yang memiliki kualitas bagus seperti mobil baru dengan harga yang terjangkau. Siklus pendapatan dan siklus pengeluaran di *dealer* mobil bekas harus dijalankan dengan baik, karena informasi yang digunakan dalam pengambilan keputusan terkait pendapatan dan pengeluaran di *dealer* mobil bekas sangat krusial untuk digunakan dalam kegiatan operasi *dealer* mobil bekas, seperti saat mengambil keputusan untuk membeli mobil bekas dari orang untuk dijual kembali yang sesuai dengan keinginan pasar. Menurut Romney & Steinbart (2017), terdapat empat aktivitas terkait siklus pendapatan, yaitu *sales order entry*, *shipping*, *billing*, dan *cash collections*. Sedangkan, siklus pengeluaran memiliki empat aktivitas, yaitu *ordering*, *receiving*, *approving supplier invoices*, dan *cash disbursements*.

Siklus pendapatan dan siklus pengeluaran harus berjalan dengan baik, sehingga membutuhkan sistem informasi yang memadai untuk mendukung terlaksananya aktivitas-aktivitas terkait siklus pendapatan dan siklus pengeluaran dengan baik, serta memudahkan manajemen dalam pengambilan keputusan. Sistem informasi yang baik didukung perlu didukung oleh pengendalian internal yang memadai, agar dapat berjalan dengan efektif. Pengendalian internal memiliki tiga fungsi utama, yaitu *preventive control*, *detective control*, dan *corrective control*. Penerapan COSO's ERM *Framework* akan menghasilkan pengendalian internal yang memadai. Terdapat delapan komponen pada COSO's ERM *Framework*, yaitu *internal environment*, *objective setting*, *event identification*, *risk assessment*, *risk response*, *control activities*, *information and communication*, dan *monitoring* (Romney & Steinbart, 2017).

Berdasarkan uraian di atas, penelitian ini dilakukan untuk mengetahui peran pengendalian internal dalam meningkatkan efektivitas pada siklus pendapatan

dan siklus pengeluaran di PD MB. PD MB merupakan *dealer* mobil yang melakukan penjualan dan pembelian mobil bekas yang membutuhkan penerapan yang baik dalam siklus pendapatan dan siklus pengeluarannya, seperti ketepatan dan kelengkapan dokumen yang digunakan, agar dapat mengambil keputusan yang tepat dalam kegiatan operasionalnya.

1.2. Rumusan Masalah Penelitian

Berdasarkan latar belakang di atas, maka diidentifikasi beberapa masalah yang dibahas dalam penelitian ini, yaitu sebagai berikut:

1. Bagaimana aktivitas terkait siklus pendapatan dan siklus pengeluaran di PD MB?
2. Bagaimana pengendalian internal terkait siklus pendapatan dan siklus pengeluaran yang diterapkan oleh PD MB?
3. Bagaimana peran pengendalian internal yang diterapkan PD MB dalam meningkatkan efektivitas pada siklus pendapatan dan siklus pengeluaran?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan yang dicapai pada penelitian ini, yaitu sebagai berikut:

1. Mengetahui aktivitas terkait siklus pendapatan dan siklus pengeluaran di PD MB.
2. Mengetahui pengendalian internal terkait siklus pendapatan dan siklus pengeluaran yang diterapkan oleh PD MB.
3. Mengetahui peran pengendalian internal yang diterapkan PD MB dalam meningkatkan efektivitas pada siklus pendapatan dan siklus pengeluaran.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan oleh penulis dengan adanya penelitian ini adalah:

1. Bagi perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan perusahaan pengetahuan mengenai pengendalian internal yang baik pada siklus pendapatan dan pengeluaran agar dapat meningkatkan efektivitas di perusahaan.

2. Bagi peneliti selanjutnya

Penelitian ini diharapkan berguna dalam memberikan pengetahuan mengenai pengendalian internal dan menjadi salah satu sumber referensi untuk penelitian selanjutnya.

1.5. Kerangka Pemikiran

Pada tahun 2022 diharapkan pasar mobil bekas meningkat akibat terjadinya pemulihan industri ekonomi, perekonomian dalam negeri, serta peningkatan pasokan, setelah terjadinya penurunan permintaan mobil bekas akibat adanya Pandemi Covid-19. Dengan banyaknya *dealer* mobil bekas di Indonesia, perusahaan harus dapat beradaptasi agar dapat terus bersaing. Kegiatan utama *dealer* mobil bekas adalah jual dan beli mobil, sehingga siklus pendapatan dan siklus pengeluaran merupakan hal yang penting dalam *dealer* mobil bekas. Perusahaan harus memiliki sistem informasi dan pengendalian internal yang memadai agar dapat menghasilkan informasi yang andal untuk pengambilan keputusan yang baik, serta agar siklus pendapatan dan siklus pengeluaran pada perusahaan menjadi efektif.

Menurut Romney & Steinbart (2017), tujuan utama siklus pendapatan adalah menyediakan produk yang tepat di tempat yang tepat pada waktu yang tepat dengan harga yang tepat. Pada siklus pendapatan terdapat empat aktivitas, yaitu *sales order entry, shipping, billing, dan cash collections*. Sedangkan, tujuan utama siklus pengeluaran adalah untuk meminimalkan total biaya untuk memperoleh dan memelihara persediaan, perlengkapan, dan berbagai layanan yang dibutuhkan perusahaan untuk dapat berfungsi. Pada siklus pengeluaran terdapat empat aktivitas, yaitu *ordering, receiving, approving supplier invoices, dan cash disbursements*.

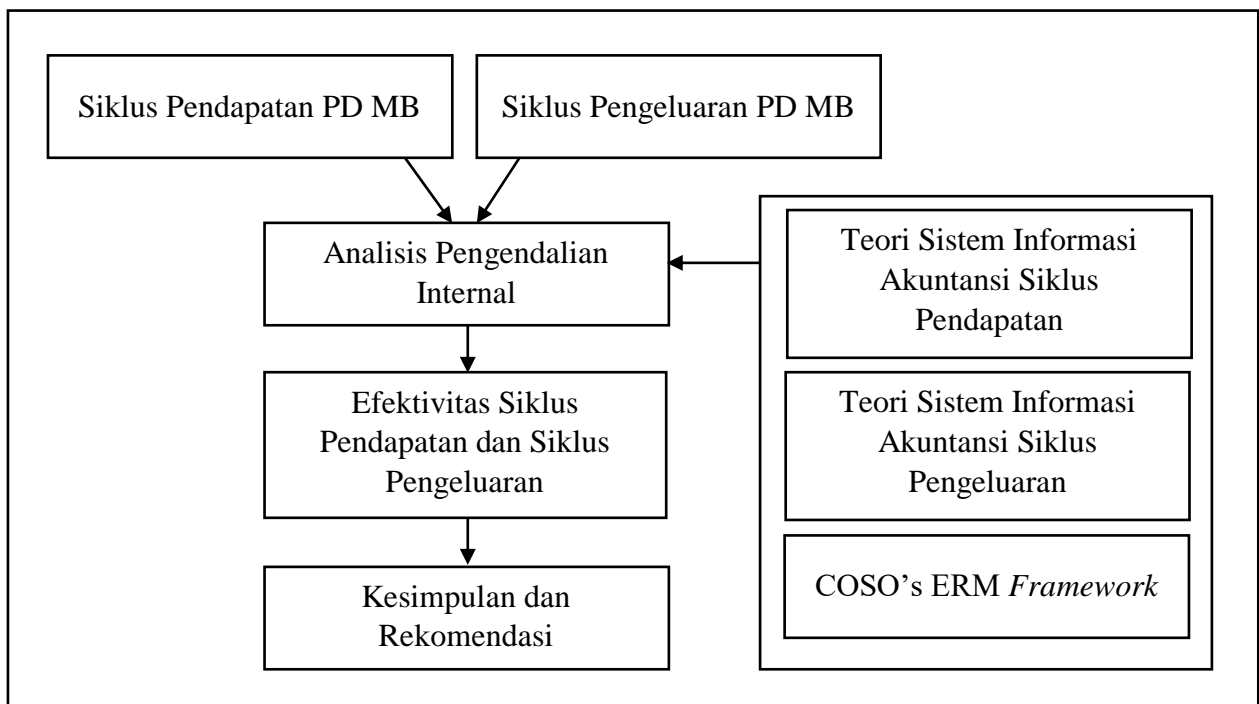
Dalam penelitian ini, COSO's *Enterprise Risk Management Framework* digunakan sebagai kerangka untuk menganalisis pengendalian internal di perusahaan dalam mendukung efektivitas siklus pendapatan dan siklus pengeluaran. *Enterprise Risk Management Framework* (ERM) merupakan proses yang dapat digunakan direksi dan manajemen untuk menetapkan strategi, mengidentifikasi peristiwa yang dapat mempengaruhi perusahaan, menilai dan mengelola risiko, dan membantu perusahaan dalam mencapai tujuannya. Menurut Romney & Steinbart (2017:204), terdapat delapan komponen pada COSO's *ERM Framework*, yaitu

internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information and communication, dan monitoring.

Pengendalian internal adalah proses dan prosedur yang diterapkan untuk memberikan keyakinan yang memadai bahwa tujuan pengendalian telah terpenuhi (Romney & Steinbart, 2017:198). Analisis yang dilakukan dalam penelitian ini dimaksudkan untuk mengetahui bagaimana pengendalian internal yang telah diterapkan oleh PD MB dan untuk mengetahui apakah pengendalian internal yang telah diterapkan oleh PD MB sudah memadai untuk meningkatkan efektivitas siklus pendapatan dan siklus pengeluaran di PD MB. Serta, analisis yang dilakukan terhadap pengendalian internal akan menunjukkan kekurangan ataupun kelebihan pada pengendalian internal yang telah diterapkan, sehingga dari hasil analisis yang menunjukkan kekurangan tersebut dapat diberikan rekomendasi. Untuk hasil analisis yang menunjukkan kelebihan dapat terus dipertahankan.

Adapun kerangka pemikiran penelitian ini digambarkan dalam skema sebagai berikut:

Gambar 1. 1. Kerangka Pemikiran



Sumber: Olahan Peneliti