

**PERAN AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA SIKLUS PENDAPATAN DALAM
RANGKA MENINGKATKAN KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI
PERUSAHAAN
(STUDI KASUS MITRA MARGA MULYA)**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Oleh:

Raymond Carley

2010130148

UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

(Terakreditasi berdasarkan Keputusan BAN-PT

No. 227/SK/B-PT/AK-XVI/S/XI/2013)

BANDUNG

2017

***THE ROLE OF CONTROL ACTIVITIES ON REVENUE CYCLE IN IMPROVING THE
ACCOUNTING INFORMATION QUALITY OF A COMPANY
(CASE STUDY AT MITRA MARGA MULYA)***



UNDERGRADUATE THESIS

*Submitted to complete the requirements of
a Bachelor Degree in Economics*

By:

Raymond Carley

2010130148

PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY

FACULTY OF ECONOMICS

ACCOUNTING DEPARTMENT

Accredited based on the Decree of BAN-PT

No. 227/SK/B-PT/AK-XVI/S/XI/2013

BANDUNG

2017

UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI



**PERAN AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA SIKLUS PENDAPATAN DALAM
RANGKA MENINGKATKAN KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI
PERUSAHAAN
(STUDI KASUS MITRA MARGA MULYA)**

Oleh:

Raymond Carley

2010130148



PERSETUJUAN SKRIPSI

Bandung, Agustus 2017

Ketua Program Studi Akuntansi,

ub

Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT.

Pembimbing,

Dr. Amelia Setiawan, SE, Ak., M.Ak., CISA.

Ko-Pembimbing,

Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT.

PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY
FACULTY OF ECONOMICS
ACCOUNTING DEPARTMENT



**THE ROLE OF CONTROL ACTIVITIES ON REVENUE CYCLE IN IMPROVING THE
ACCOUNTING INFORMATION QUALITY OF A COMPANY
(CASE STUDY AT MITRA MARGA MULYA)**

By:
Raymond Carley
2010130148



UNDERGRADUATE THESIS APPROVAL

Bandung, August 2017

Head of Accounting Department,

ub 

Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT.

Advisor,



Dr. Amelia Setiawan, SE, Ak., M.Ak., CISA.

Co-Advisor,



Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT.

PERNYATAAN:

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama (sesuai *akte lahir*) : Raymond Carley
Tempat, tanggal lahir : Pematangsiantar, 10 Mei 1992
No. Pokok Mhs/NPM : 2010130148
Program Studi : Akuntansi
Jenis Naskah : Skripsi



JUDUL

PERAN AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA SIKLUS PENDAPATAN DALAM RANGKA MENINGKATKAN KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI PERUSAHAAN (STUDI KASUS MITRA MARGA MULYA)

Dengan,

Pembimbing : Dr. Amelia Setiawan. S.E., M. Ak., Ak., CISA.
Ko-pembimbing : Gery R. Lusanjaya, S.E., M.T.

SAYA 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 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 : 09 Agustus 2017

Pembuat Pernyataan : Raymond Carley

(Raymond Carley)



ABSTRAK

Setiap bentuk dan jenis usaha perekonomian membutuhkan informasi akuntansi sebagai bukti transaksi untuk mengetahui posisi keuangan secara finansial dan faktor kualitatif (pengambilan keputusan). Informasi akuntansi pun dikembangkan hingga memiliki karakteristik-karakteristik yang menjamin kualitasnya. Perkembangan informasi akuntansi terus berlanjut hingga pengenalan sistem informasi akuntansi dan siklus pendapatan sebagai salah satu siklus di dalamnya.

Siklus pendapatan adalah rangkaian aktivitas bisnis dan kegiatan pemrosesan informasi akuntansi dengan menyediakan barang dan jasa ke para pelanggan dan menagih kas sebagai pembayaran dari penjualan-penjualan tersebut. Penerapan siklus pendapatan dibantu dan dilengkapi dengan pengendalian intern khususnya pada aktivitas pengendalian berupa pemisahan fungsi, otorisasi transaksi, serta dokumen sebagai sumber informasi yang memadai. Inti dari penelitian ini adalah mengkaji pengaruh aktivitas pengendalian siklus pendapatan pada peningkatan kualitas informasi akuntansi perusahaan.

Penelitian dilakukan pada Mitra Marga Mulya, khususnya siklus pendapatan. Pada Mitra Marga Mulya struktur organisasi masih tidak mandiri, otorisasi berpusat pada pemilik, tidak ada prosedur operasi tertulis, serta penggunaan dokumen yang tidak lengkap. Hipotesis yang dibentuk adalah aktivitas pengendalian pada siklus pendapatan mempengaruhi kualitas informasi akuntansi. Sumber data yang ditetapkan adalah penelitian lapangan (data primer) dan penelitian perpustakaan (data sekunder). Analisis data dilakukan dengan (1) wawancara, (2) membentuk bagan organisasi, deskripsi pekerjaan, dan *flowchart* awal, (3) meminta contoh dokumen-dokumen yang terkait, serta (4) membandingkan dengan teori-teori yang dikumpulkan penulis. Disain penelitian berupa (1) keterlibatan penulis yang minimal, (2) penelitian pada jangka waktu yang singkat, (3) penelitian pada lingkungan pekerjaan yang beroperasi secara alami, dan (4) data penelitian mencakup beberapa divisi yang menjalankan aktivitas siklus pendapatan.

Pada penelitian ini penulis merancang sebuah prosedur aktivitas pengendalian siklus pendapatan untuk digunakan pada Mitra Marga Mulya. Hasil dari perancangan sistem baru kemudian penulis bandingkan dengan prosedur lama. Berdasarkan hasil perbandingannya dapat disimpulkan bahwa prosedur aktivitas pengendalian baru pada siklus pendapatan dapat meningkatkan kualitas informasi akuntansi melalui (1) struktur organisasi, (2) pemisahan fungsi, (3) *flowchart*, (4) deskripsi pekerjaan, (5) bentuk dan penggunaan dokumen, dan (6) catatan yang benar untuk dibutuhkan dalam pengambilan keputusan terkait siklus pendapatan.

Kata Kunci: aktivitas pengendalian, siklus pendapatan, kualitas informasi akuntansi

ABSTRACT

Every form and type of business requires accounting information as proof of transactions to know the financial state and qualitative factors (decisions making) of the business. Accounting information was developed to have characteristics that can ensure the quality. The development of accounting information continues until the introduction of accounting information system. The revenue cycle is one of its cycles.

Revenue cycle is a series of business and accounting information processing activities by means of providing goods and services to customers and collecting cash as payments for those sales. Application of income cycle is assisted and equipped with internal control activities primarily in form of segregation of duties, authorization of transactions, and documents as adequate information sources. The core of this study is to examine the effect of revenue cycle control activities in improving the quality of companies' accounting information.

The study of the revenue cycle was conducted at Mitra Marga Mulya. At Mitra Marga Mulya, the organization structure was full of dependency, authorizations were owner-centered, there was no written operational procedures, and there were many uses of incomplete documents. The hypothesis that is formed is the control activities in the revenue cycle affect the quality of accounting information. Sources of data set are field research (primary data) and library research (secondary data). Data analysis is done by (1) interviewing, (2) forming organizational chart, job description, and initial flowchart, (3) requesting examples of related documents, and (4) comparing with theories the author collected. The research designs are (1) minimal authors' involvement, (2) research in a short period of time, (3) research in a natural operating work environment, and (4) research data covering several divisions that run revenue cycle activities.

This study designed an revenue cycle control activities procedure for use at Mitra Marga Mulya. The procedure of the new system was compared to the previously used procedure. Based on the comparative result, it can be concluded that the new control activity procedure on revenue cycle can increase the quality of accounting information through (1) organizational structure, (2) segregation of duties, (3) flowcharts, (4) job descriptions, (5) the correct form, and (6) use of documents which are needed in decision making, related to the revenue cycle.

Keywords: control activities, revenue cycle, accounting information quality

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat yang telah diberikan-Nya kepada penulis, sehingga penulis memiliki kesempatan untuk menyelesaikan proses penelitian dan pembuatan skripsi ini. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk menempuh sidang sarjana dan memperoleh gelar sarjana ekonomi dari Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan, Bandung.

Selama proses pembuatan skripsi ini, penulis juga telah mendapat perhatian, dorongan, bantuan, serta bimbingan dari berbagai pihak yang ada. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu dan tante yang telah memarahi, selalu mendukung, dan mendoakan penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Abang, Mario Alfredo yang telah memarahi, selalu mendukung, dan mendoakan penulis dalam menyusun skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Michael Iskandar, Drs., MT. selaku dosen pembimbing pertama penulis. Terima kasih banyak atas kesediaan Bapak untuk membimbing penulis, meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya selama proses bimbingan dan memberikan saran, pengarahan, dan inspirasi kepada penulis.
4. Ibu Dr. Amelia Setiawan, SE, Ak., M.Ak., CISA. selaku dosen pembimbing kedua penulis. Mohon maaf atas keegoisan penulis yang sangat merepotkan Ibu dan terima kasih banyak atas kesediaan Ibu untuk membimbing penulis, meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya selama proses bimbingan dan memberikan saran, pengarahan, dan inspirasi kepada penulis.
5. Bapak Gery R. Lusanjaya, S.E., M.T. selaku dosen ko-pembimbing penulis. Terima kasih banyak atas kesediaan Bapak untuk membimbing penulis, meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya selama proses bimbingan dan memberi saran, pengarahan, dan inspirasi kepada penulis.

6. Ibu Dr. Sylvia Fettry Elvira Maratno, S.E., S.H., M.Si., Ak. sebagai dosen penguji yang sudah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam proses penilaian skripsi penulis.
7. Ibu Amelia Limijaya, S.E., M.Acc.Fin sebagai dosen penguji yang sudah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam proses penilaian skripsi penulis.
8. Ibu Verawati Suryaputra, S.E., M.M. selaku dosen wali penulis di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan.
9. Para dosen mata kuliah bidang kajian Sistem Informasi Akuntansi yang telah banyak memberi inspirasi dan ilmu yang sangat berguna bagi penulis.
10. Seluruh pimpinan, staf pengajar, serta staf administrasi, pekarya, dan keputakaan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan.
11. Bapak Niki Lili Saputra dan Ibu Monica Dwi dari Mitra Marga Mulya yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, serta memberi bimbingan dan saran yang berharga bagi penulis dalam menyusun tugas PDSIA, PADS, sampai skripsi ini.
12. Seluruh karyawan Mitra Marga Mulya yang telah bersedia menerima penulis untuk melakukan penelitian dan memberi pengalaman yang sangat berharga kepada penulis.
13. Teman-teman kelompok PDSIA dan PADS. Ko Vincent S, Elisabeth Merrie, Maria M, Tiffany S, Gylzen. Terima kasih banyak karena telah bersama-sama meneniliti perusahaan Mitra Marga Mulya untuk memenuhi tugas kelompok PDSIA dan PADS.
14. Sahabat-sahabat kontrakan RaBen 46 penulis yang telah berbagi kesenangan dan kesusahan selama tinggal bersama. Acong, Asiok, Benny C, Marsel, Steric, Ko Deny, Wencen. Terima kasih banyak untuk semua kenangan indah selama di kontrakan RaBen 46.
15. Rekan-rekan pengurus Gereja Kristen Immanuel Hosanna Ciumbuleuit penulis yang telah merawat penulis selama di Bandung. Ching (paling terutama), Natan, Ko Joseph, Gian, Rio, Ci Ike, Ka Lusy, Ka Dian, Ko Toni, Ko Victor, Tante Ching Yin, Endi, Chandra, Ko Andre, Pak Jie Swie, Pak Kris, Pak Pdt. Antonny Natan. Serta Claudia, Vania, dan seluruh jemaat gereja. Terima kasih banyak

untuk omelan, bantuan, dan doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

16. Rekan-Rekan kerja PT Anugerah Pratama Lazuardi penulis. Bapak Haryono, Bu Dyah, Mbak Resi, Mbak Nisa, Om Arso, Om Agah, Mbak Nian, Mbak Endah, Mbak Dian, Bu Dhani, Pak Epul, Pak Imam, Pak Abadi, Pak Hendar, Pak Ade, Mas Aris, dan Kang Dju. Terima kasih banyak telah menyediakan waktu cuti kerja agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
17. Rekan kerja Dago Jjang penulis. Nova N. Terima kasih banyak untuk omelan, dukungan, dan doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
18. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang selama ini telah membantu penulis. Terima kasih banyak atas bantuan kalian.

Penulis menyadari adanya ketidaksempurnaan dalam skripsi ini karena keterbatasan pengetahuan dan kemampuan penulis sendiri sehingga penulis berharap adanya kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Akhir kata, penulis berharap semoga Tuhan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak lainnya.

Bandung, Juli 2017

Penulis,

Raymond Carley

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	2
1.3. Tujuan Penelitian.....	2
1.4. Kegunaan Hasil Penelitian.....	3
1.5. Kerangka Pemikiran.....	3
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Pengendalian Intern.....	7
2.1.1. Lingkungan Pengendalian.....	8
2.1.2. Penilaian Risiko.....	10
2.1.3. Aktivitas Pengendalian.....	10
2.1.4. Informasi dan Komunikasi.....	13
2.1.5. Pemantauan.....	13
2.1.6. Ancaman Pengendalian Intern.....	14
2.2. Siklus Pendapatan.....	15
2.2.1. Struktur Organisasi Siklus Pendapatan.....	15
2.2.2. Aktivitas Utama Siklus Pendapatan.....	16
2.2.3. Aktivitas Siklus Pendapatan yang Dibantu Teknologi.....	18
2.2.4. Catatan atau Dokumen Siklus Pendapatan.....	19
2.2.5. Risiko dan Pengendalian Siklus Pendapatan.....	20
2.3. Informasi.....	22
2.3.1. Dimensi Informasi.....	22
2.3.2. Informasi Akuntansi.....	24

2.3.3. Karakteristik Informasi Akuntansi	24
BAB 3. METODOLOGI PENELITIAN	26
3.1. Metode Penelitian	26
3.1.1. Identifikasi Masalah Umum (Tema)	26
3.1.2. Rumusan Masalah	27
3.1.3. Hipotesis	27
3.1.4. Penentuan Pengukuran	27
3.1.5. Sumber Data	30
3.1.6. Analisis Data	30
3.1.7. Interpretasi Data	31
3.2. Disain Penelitian	31
3.3. Objek Penelitian	32
3.3.1. Sejarah Perusahaan	32
3.3.2. Struktur Organisasi	33
3.3.3. Deskripsi Pekerjaan	34
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1. Struktur Organisasi dan Deskripsi Pekerjaan Perusahaan	37
4.1.1. Data Penelitian	37
4.1.2. Pembahasan	39
4.2. Otorisasi Siklus Pendapatan Perusahaan	41
4.2.1. Data Penelitian	41
4.2.2. Pembahasan	42
4.3. Bentuk Dokumen dan Catatan Perusahaan	46
4.3.1. Data Penelitian	46
4.3.2. Pembahasan	49
4.4. Prosedur Aktivitas Pengendalian Siklus Pendapatan	50
4.4.1. Data Penelitian	50
4.4.2. Pembahasan: Rekomendasi Struktur Organisasi dan Deskripsi Pekerjaan Perusahaan	51
4.4.3. Pembahasan: Rekomendasi <i>Flowchart</i> dan Otorisasi Siklus	

Pendapatan Perusahaan	54
4.4.4. Pembahasan: Rekomendasi Bentuk Dokumen dan Catatan Perusahaan	67
4.5. Peran Pengendalian Siklus Pendapatan Pada Kualitas Informasi Akuntansi	72
4.5.1. Data Penelitian	72
4.5.2. Pembahasan	74
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN	77
5.1. Kesimpulan	77
5.2. Saran	78
 DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	81
RIWAYAT HIDUP PENULIS	87

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1.	Tabel Operasionalisasi Variabel	28
Tabel 4.1.	Daftar Wawancara Struktur Organisasi dan Deskripsi Pekerjaan Perusahaan	37

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.2. Skema Kerangka Pemikiran.....	6
Gambar 2.1. <i>The Five Components of COSO Internal Controls</i>	7
Gambar 3.1. Hubungan Antar Variabel.....	27
Gambar 3.2. Struktur Organisasi Mitra Marga Mulya.....	33
Gambar 4.1. <i>Flowchart</i> Awal <i>Customer</i>	43
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Awal Divisi Pemasaran.....	44
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Awal Pemilik.....	44
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Awal Divisi Gudang.....	45
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Awal Divisi Pengiriman.....	45
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Awal Divisi Keuangan.....	46
Gambar 4.7. Contoh <i>Sales Contract</i> Perusahaan.....	47
Gambar 4.8. Contoh <i>Packing List</i> Perusahaan.....	48
Gambar 4.9. Rekomendasi Struktur Organisasi Baru.....	51
Gambar 4.10. <i>Flowchart</i> Rekomendasi <i>Customer</i>	54
Gambar 4.11. <i>Flowchart</i> Rekomendasi Divisi Pemasaran.....	56
Gambar 4.12. <i>Flowchart</i> Rekomendasi <i>Supervisor</i>	58
Gambar 4.13. <i>Flowchart</i> Rekomendasi Divisi Produksi.....	60
Gambar 4.14. <i>Flowchart</i> Rekomendasi Divisi <i>Inventory Control</i>	61
Gambar 4.15. <i>Flowchart</i> Rekomendasi Divisi Gudang.....	62
Gambar 4.16. <i>Flowchart</i> Rekomendasi Divisi Pengiriman.....	64
Gambar 4.17. <i>Flowchart</i> Rekomendasi Divisi Keuangan.....	66
Gambar 4.18. Rancangan Dokumen <i>Notice of Credit Limit</i>	68
Gambar 4.19. Rancangan Dokumen <i>Sales Contract</i>	69
Gambar 4.20. Rancangan Dokumen <i>Pick List</i>	70
Gambar 4.21. Rancangan Dokumen <i>Packing List</i>	71
Gambar 4.22. Rancangan Dokumen <i>Invoice</i>	72
Gambar 4.23. Contoh Tampilan Aplikasi <i>Accurate</i>	75

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Setiap pelaku usaha perekonomian atau bisnis di dunia memerlukan informasi akuntansi untuk mengetahui kondisi finansial maupun faktor kualitatif dari usahanya. Bahkan dalam kegiatan perdagangan yang sederhana secara tidak langsung akan menjalankan aktivitas pencatatan dan pengolahan data transaksi sehingga menghasilkan informasi akuntansi. Aktivitas ini pun dipelajari dan dikembangkan di dunia akuntansi agar menghasilkan berbagai informasi yang berkualitas dan dapat mendukung kegiatan organisasi seperti pengevaluasian kinerja, pengambilan keputusan, pembuatan anggaran, dan lainnya. Jika data transaksi tidak diproses dengan benar, maka akan menghasilkan informasi akuntansi yang tidak akurat, tidak lengkap, dan tidak tepat waktu sehingga berdampak negatif pada kegiatan pengambilan keputusan yang memerlukan informasi tersebut. Hal ini menunjukkan betapa pentingnya kualitas dari informasi akuntansi dalam menjaga kelangsungan operasi perusahaan.

Kebutuhan informasi akuntansi juga terus berkembang hingga muncul istilah sistem informasi akuntansi dan siklus pendapatan merupakan salah satu dari lima komponen di dalamnya. Pemahaman dan penerapan siklus pendapatan yang benar akan semakin membantu perusahaan mencapai tujuan informasi akuntansi. Namun segala usaha penerapan siklus ini tetap memerlukan kelengkapan keamanan yaitu peran pengendalian intern yang baik, terutama pada sumber daya manusia yang berwenang dalam mengelola transaksi perusahaan, serta kelengkapan pedoman, prosedur, atau otorisasi yang mengikat tata kelola siklusnya. Salah satu komponen pengendalian intern pada sistem informasi akuntansi adalah aktivitas pengendalian (*control activities*). Pada penelitian ini, penulis memfokuskan pembahasan tiga aspek aktivitas pengendalian berupa pemisahan fungsi secara memadai (*segregation of duties*), otorisasi transaksi dan kegiatan secara tepat (*proper authorization of transactions and activities*), serta bentuk dan penggunaan dokumen dan catatan yang memadai (*design and use of documents and records*).

Perusahaan yang penulis ambil sebagai objek penelitian adalah Mitra Marga Mulya, dan fokus penelitian adalah pada aktivitas pengendalian perusahaan di bagian siklus pendapatan. Karena di perusahaan ini tidak menutup kemungkinan muncul masalah seperti tidak ada kejelasan dalam *jobs description* (masalah ini dapat menjadi risiko pemicu masalah lain yaitu tumpang tindih pekerjaan, akses yang tidak dibatasi, risiko atau ancaman kecurangan), otorisasi yang lemah pada transaksi, penyalahgunaan aset dan dokumen perusahaan, serta lainnya. Masalah-masalah tersebut memang cukup mendasar, namun dapat merugikan perusahaan jika tidak diperhatikan dan dikendalikan sejak dini.

Dengan penelitian ini, penulis berharap dapat memberi saran atau rekomendasi yang dapat membantu Mitra Marga Mulya mengambil keputusan dalam melakukan pengendalian intern yang lebih baik pada siklus pendapatan.

1.2. Rumusan Masalah

Melalui latar belakang penelitian pada subbab 1.1., berikut rumusan masalah yang ditemukan oleh penulis:

1. Bagaimana bentuk struktur organisasi dan pemisahan fungsi yang dijalankan perusahaan?
2. Bagaimana otorisasi dalam siklus pendapatan yang dijalankan perusahaan?
3. Apakah perusahaan menggunakan bentuk dokumen dan catatan yang memadai?
4. Bagaimana prosedur aktivitas pengendalian yang baik pada siklus pendapatan?
5. Apakah aktivitas pengendalian pada siklus pendapatan berperan dalam membantu peningkatan kualitas informasi akuntansi?

1.3. Tujuan Penelitian

Melalui penemuan rumusan masalah pada subbab 1.2., tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui bentuk struktur organisasi dan pemisahan fungsi yang dijalankan perusahaan.
2. Untuk mengetahui otorisasi dalam siklus pendapatan yang dijalankan perusahaan.
3. Untuk mengetahui bentuk dokumen dan catatan yang digunakan perusahaan dalam menjalankan siklus pendapatan.

4. Untuk membentuk prosedur aktivitas pengendalian yang baik pada siklus pendapatan.
5. Untuk mengetahui peran aktivitas pengendalian pada siklus pendapatan dalam membantu peningkatan kualitas informasi akuntansi.

1.4. Kegunaan Hasil Penelitian

Hasil dari penelitian ini, diharapkan dapat memberi manfaat kepada berbagai pihak antara lain:

1. Bagi Perusahaan.

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan untuk perusahaan dalam meningkatkan keuntungan operasional melalui aktivitas pengendalian yang baik dan benar, serta membantu pihak manajemen dalam meningkatkan kualitas informasi akuntansi pada siklus pendapatan perusahaan.

2. Bagi Masyarakat.

Hasil penelitian diharapkan dapat menjadi acuan atau referensi bagi masyarakat yang melakukan penelitian serupa.

1.5. Kerangka Pemikiran

Romney dan Steinbart (2012: 352) mengatakan definisi dari siklus pendapatan adalah kumpulan kegiatan bisnis yang berulang dan operasi pengolahan data yang berhubungan dengan penyediaan produk dan layanan (jasa) kepada pelanggan untuk menerima pendapatan. Tujuan utama dari siklus pendapatan adalah menyalurkan barang dan jasa dengan ketepatan waktu, tempat, dan harga yang benar kepada para pelanggan. Dalam siklus pendapatan terdapat lima prosedur yang mendasar yaitu persiapan pesanan penjualan dari pelanggan, pengiriman produk kepada pelanggan, penagihan kepada pelanggan, penerimaan kas dari para pelanggan, serta pembaruan piutang pelanggan dan buku besar. Setiap perusahaan tentu memerlukan peranan siklus pendapatan yang baik pada sistem penjualannya untuk dapat menghasilkan pendapatan sehingga kelangsungan hidup perusahaan dapat terus terjaga dan berkembang.

Untuk mendapatkan keyakinan memadai dalam pencapaian tujuan perusahaan, siklus pendapatan memerlukan peran dari pengendalian intern.

Pengendalian intern pada perusahaan menyediakan proses untuk menghadapi setiap risiko yang ada dan membantu pencapaian tujuan-tujuan berupa keandalan pelaporan keuangan, efektivitas dan efisiensi operasi, serta memastikan kepatuhan perusahaan pada peraturan dan hukum yang berlaku. Salah satu kerangka kerja pengendalian intern yang umum dan banyak dipakai di setiap perusahaan adalah COSO's *Internal Control - Integrated Framework*. Pengendalian intern mencakup lima komponen, yaitu (1) *control environment*, (2) *risk assessment*, (3) *control activities*, (4) *information and communication*, (5) *monitoring*. Salah satu komponen pengendalian intern yang memiliki hubungan erat dengan aktivitas bisnis perusahaan adalah aktivitas pengendalian atau (*control activities*).

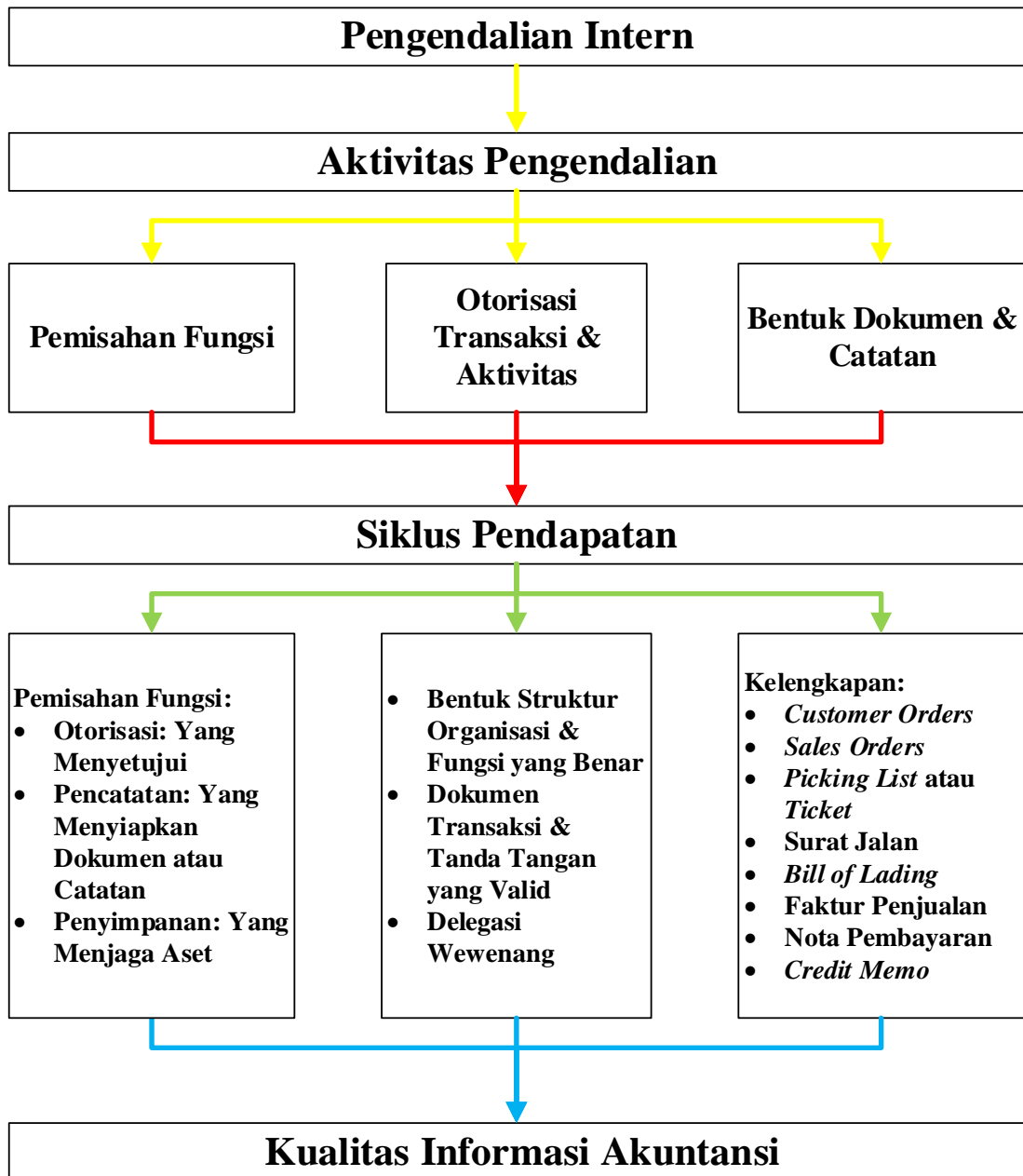
Aktivitas pengendalian, komponen ketiga dari *Internal Control - Integrated Framework*, adalah rangkaian kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan untuk membantu kepastian pelaksanaan atas arahan dari pihak manajemen. Aktivitas pengendalian menurut memiliki lima fungsi pengendalian spesifik, yaitu : *segregation of duties*, *adequate documents and records*, *restricted access to assets*, *independent accountability checks and reviews of performance*, dan *information processing controls*. Tujuan aktivitas pengendalian adalah peraturan dan prosedur yang memberikan jaminan pencapaian tujuan agar sesuai dengan kondisi yang sedang dijalankan perusahaan. Semakin berkembang pengendalian pada sistem informasi akuntansi khususnya siklus pendapatan akan menjadi salah satu komponen dalam mendorong peningkatan kualitas informasi akuntansi.

Stair dan Reynolds (2003: 06) mengatakan kualitas informasi akuntansi memiliki karakteristik berupa (1) relevan, isi informasi dari laporan atau dokumen harus memiliki suatu tujuan; (2) tepat waktu, penyediaan informasi tidak boleh terlambat atau tidak boleh melebihi periode waktu yang dibutuhkan; (3) akurat, informasi harus bebas dari *material error*; (4) lengkap, isi informasi harus penting, netral, jelas, dan tidak ambigu; (5) cukup, informasi yang terkumpul harus sesuai dengan kebutuhan pengguna. Hal ini menunjukkan bahwa kualitas informasi yang baik memang sangat diperlukan agar organisasi tidak salah menganalisis dalam mengambil keputusan bisnis.

Dapat disimpulkan bahwa pengendalian intern yang berfokus pada aktivitas pengendalian akan menciptakan penetapan struktur organisasi dan pemisahan

tugas yang sesuai, mengurangi risiko kelalaian manusia karena otorisasi yang kuat, memastikan penggunaan bentuk dokumen dan catatan yang memadai, mengamankan aset penting, serta membantu peningkatan kualitas informasi akuntansi yang dibutuhkan manajemen. Untuk mempermudah memahami hubungan teori dalam kerangka pemikiran, lihatlah Gambar 1.2. pada halaman selanjutnya.

Berdasarkan uraian kerangka pemikiran penulis di atas, penelitian ini disusun dengan judul “Peran Aktivitas Pengendalian Pada Siklus Pendapatan Dalam Rangka Meningkatkan Kualitas Informasi Akuntansi Perusahaan (Studi Kasus Mitra Marga Mulya).”



- = Mendukung
- = Memfokuskan
- = Menghasilkan
- = Meningkatkan

Sumber: Penulis

Gambar 1.2.
Skema Kerangka Pemikiran