

**PERANAN PEMISAHAN FUNGSI AKUNTANSI DAN
PENGUNAAN DOKUMEN TERHADAP EFEKTIVITAS
SIKLUS PENDAPATAN
(Studi Kasus pada CV Culindo Prima)**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh
gelar Sarjana Ekonomi

**Oleh:
Maria Mudi Kusuma Witya
2013130053**

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

**THE ROLE OF SEGREGATION OF ACCOUNTING
DUTIES AND THE USE OF DOCUMENTS ON THE
EFFECTIVENESS OF THE REVENUE CYCLE**

(Case Study at CV Culindo Prima)



UNDERGRADUATE THESIS

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

**By
Maria Mudi Kusuma Witya**

2013130053

**PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY
FACULTY OF ECONOMICS
PROGRAM IN ACCOUNTING**

Accredited by National Accreditation Agency

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

BANDUNG

2018

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



PERSETUJUAN SKRIPSI

**PERANAN PEMISAHAN FUNGSI AKUNTANSI DAN
PENGUNAAN DOKUMEN TERHADAP EFEKTIVITAS
SIKLUS PENDAPATAN
(Studi Kasus pada CV Culindo Prima)**

Oleh:

Maria Mudi Kusuma Witya

2013130053

Bandung, Juli 2018

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

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

Pembimbing Skripsi,

(Dr. Amelia Setiawan, CISA)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama (*sesuai akte lahir*) : Maria Mudi Kusuma Witya
Tempat, tanggal lahir : Purbalingga, 28 Oktober 1994
NPM : 2013130053
Program studi : Akuntansi
Jenis Naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PERANAN PEMISAHAN FUNGSI AKUNTANSI DAN PENGGUNAAN
DOKUMEN TERHADAP EFEKTIVITAS SIKLUS PENDAPATAN (STUDI KASUS
CV CULINDO PRIMA)

Yang telah diselesaikan dibawah bimbingan: Dr. Amelia Setiawan, CISA

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 kesarjanaan.

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:
Pembuat pernyataan:



(Maria Mudi Kusuma Witya)

ABSTRAK

Manusia merupakan makhluk sosial yang tidak dapat terlepas dari kebutuhan papan, sandang, dan pangan. Kebutuhan pangan adalah kebutuhan yang harus dikonsumsi manusia setiap harinya. Salah satu dari kebutuhan pangan tersebut adalah makanan. Selain beras, tanaman umbi-umbian dan sayuran juga menjadi kebutuhan pokok manusia. Namun, sampai saat ini para pelaku bisnis hanya berorientasi pada pengembangan persawahan saja, padahal tanaman hortikultura juga perlu diperhatikan. Pengelolaan sawah sudah jauh dari tenaga kerja manusia dan sudah menggunakan traktor/alat bajak sawah, sedangkan pengelolaan tanaman hortikultura masih banyak menggunakan tenaga kerja manusia. Hal inilah yang menjadi alasan bagi CV Culindo Prima untuk masuk ke dalam dunia tanaman hortikultura. CV Culindo Prima menghasilkan alat bajak kebun hortikultura atau yang biasa disebut *cultivator*. Alat ini sangat membantu para pengelola tanaman hortikultura dalam menghasilkan tanamannya. Bisnis ini merupakan peluang yang baik untuk dijalani, namun untuk dapat bertahan di dunia bisnis, maka perlu dilakukan pengendalian yang baik.

Pengendalian tersebut di antaranya adalah pemisahan fungsi akuntansi dan penggunaan dokumen, khususnya di dalam siklus pendapatan. Adanya pengendalian tersebut akan menimbulkan efektivitas siklus pendapatan. Pemisahan fungsi dilakukan dengan tujuan untuk tidak memberikan tanggung jawab yang terlalu besar kepada pegawai tertentu untuk mengurangi kesempatan terjadinya penyimpangan dan dapat fokus ke pekerjaan yang sudah ditetapkan. Penggunaan dokumen berfungsi untuk memastikan keakuratan dan kelengkapan pencatatan semua transaksi yang terjadi. Apabila pegawai tersebut mengerjakan tugas terlalu banyak, maka pegawai tersebut dapat lalai dalam menjalankan tugasnya. Dokumen yang sudah dibuat sebaik mungkin, tidak akan memberikan hasil yang optimal bila pegawai tersebut lalai dalam mengisi dokumen. Maka, pemisahan fungsi akuntansi dan penggunaan dokumen yang benar mengoptimalkan pendapatan perusahaan.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif. Tujuan dari penelitian menggunakan analisis deskriptif adalah untuk menjelaskan atau mendeskripsikan suatu keadaan, peristiwa, objek apakah orang, atau segala sesuatu yang terkait dengan variabel-variabel yang bisa dijelaskan baik dengan angka-angka maupun kata-kata. Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah pada CV Culindo Prima. Penulis mengumpulkan data dengan melakukan wawancara, observasi, dan penelitian kepustakaan untuk membandingkan fenomena yang terjadi saat ini dan dibandingkan dengan teori.

Berdasarkan data yang diperoleh penulis, dapat diketahui secara keseluruhan proses penerapan pengendalian pemisahan fungsi akuntansi dan penggunaan dokumen sudah cukup baik dan sesuai dengan harapan dan rencana perusahaan. Hal ini karena perusahaan telah menggunakan beberapa dokumen yang mampu memisahkan berbagai aktivitas dalam siklus pendapatan. Namun, masih perlu perhatian khusus dalam penggunaan dokumen khususnya dalam hal pencatatan dan pengarsipan. Akan tetapi, perusahaan masih dapat menangani permasalahan yang ada sehingga aktivitas dalam siklus pendapatan dapat berjalan dengan baik dan lancar.

Kata kunci: pemisahan fungsi akuntansi, dokumen, efektivitas siklus pendapatan

ABSTRACT

Humans are social beings that attached to their needs of food, shelter, and clothing. The need of food is what human consumed everyday. One of food needs is including meals. Aside of rice, tubers, and vegetable also become human's primer needs. However, business people's orientation only focused on the development of agriculture fields, even though horticultural crops also need a certain attention. Rice fields managements already excluded human forces and used tractor or field plow, meanwhile horticultural crops still used lots of human forces. This becomes the reason why CV Culindo Prima enter the field of horticultural crops. CV Culindo Prima produced plow for horticultural crops garden or what can be called ascultivator. This tool helped horticultural crops caretaker in the producing of the crops. This business is a good opportunity to pursue, but in order to survive in business world, this opportunity needs a good control of management.

This controls that needed are including segregation of duties in accounting and use of documents duties, especially in the revenue cycle. This control would generated effectiveness in revenue cycle. Segregation of duties done with the aim of decrease the workload of employees in order to decrease distortion from employees and also focused in their job descriptions. If employees have excessive responsibilities, negligence could take place. Meanwhile, the use of documents is to ensure the accuracy and comprehensiveness of past transactions. The documents' management wouldn't be optimal if the employees are slacking in filling up the documents. Therefore, segregation of duties in accounting and use of documents duties in the proper way could optimized the revenue of company.

Method used in this research is descriptive analysis. The aim of the used of this method is to explain and describe a condition, event, or object whether human or other things that related to the variables that could be explained by both numbers and words. Object used in this research is CV Culindo Prima. Researcher collected the data through interviews, observations, and literature studies to compare today phenomena and compare the with theory.

Based on the data collected, it is known that the whole process of implementation of segregation of duties in accounting and use of documents duties is good enough and accordance with company's expectations and plans. This is because the company has used several documents that could separate the various activities in the revenue cycle. However, special attention still needed in the use of documents, especially in terms of recording and archiving. Nevertheless, company still could handle the existing problems so that activity in revenue cycle worked well and smoothly

Keywords : segregation of accounting duties, document, effectiveness of the revenue cycle

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat, rahmat, dan kasih-Nya yang senantiasa menyertai penulis, skripsi yang berjudul “PERANAN PEMISAHAN FUNGSI AKUNTANSI DAN PENGGUNAAN DOKUMEN TERHADAP EFEKTIVITAS SIKLUS PENDAPATAN (STUDI KASUS CV CULINDO PRIMA)” ini dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam upaya memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan. Proses dalam penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari adanya hambatan yang dialami penulis. Namun, hambatan tersebut dapat teratasi oleh karena bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Maka, dalam kesempatan yang baik ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Orang tua terkasih Bapak Agustinus Widodo S. dan Mama Krisyuliana SN. L. yang telah memberikan doa, dukungan, perhatian, kasih sayang, pengorbanan dan segala jenis bantuan lain kepada penulis sampai saat ini.
2. Ibu Amelia Setiawan, CISA selaku dosen pembimbing penulis yang telah memberikan nasihat, kritik, dukungan, pengetahuan, dan pengalaman kepada penulis. Terima kasih juga atas waktu yang telah diluangkan untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Verawati Suryaputra, S.E., M.M., Ak. selaku dosen wali penulis yang telah memberikan nasihat, dukungan, dan motivasi pada setiap perwalian sehingga penulis dapat mencapai target pada setiap semester.
4. Bapak Gerry Raphael Lusanjaya, S. E., M. T. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan.
5. Bapak Prof. Hamfri Djajadikerta, Drs., Ak., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan.

6. Seluruh dosen pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Bapak dan/atau Ibu dosen penguji skripsi.
8. Seluruh staf administrasi tata usaha dan perpustakaan di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan yang telah membantu selama proses pembuatan skripsi.
9. Bapak satpam lantai 4 yang membantu penulis dalam proses pengumpulan dan pengambilan skripsi ke ruangan pembimbing.
10. Adik penulis, Theresia Prilly Kartini Witya yang telah memberikan dukungan hingga selesainya skripsi ini.
11. Bapak Edward Yani dan Ibu Theresa selaku pemilik perusahaan CV Culindo Prima yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di perusahaannya dan kepada semua pihak dalam perusahaan yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.
12. Bapak Lambas Tamba dan Bapak Ferry Cahyadi selaku pegawai perusahaan CV Culindo Prima yang telah membantu penulis dalam memperoleh data yang dibutuhkan untuk penelitian dalam skripsi.
13. Michael Whizo yang telah memberikan banyak bantuan, masukan, dan saran kepada penulis dalam pembuatan skripsi ini.
14. Christo Mario selaku teman penulis yang memberikan dukungan dan waktu untuk menemani penulis dalam membuat skripsi ini.
15. Sahabat dari awal masuk kuliah: Chatherine Melinda, Dea Mutiara, Febrika Ramadhani, Florencia Carolline, dan Agatha Restinanda yang telah memberikan motivasi, dukungn, dan pengalaman selama berada di perkuliahan.
16. Benedicta Rosalind, Teresa Retno Arsanti, Hana Sihite, Clarissa Florence, Ignes Clementia, Johana Winastiti, Ingrid Patricia, dan teman-teman PSM Unpar lainnya yang selalu memberikan waktu bernyanyi bersama. Terima kasih atas waktunya untuk menghibur penulis dalam kepenatan yang dirasakan penulis.

17. Felicia Jonathan, Windi, Olivia Nathania selaku teman seperjuangan skripsi, terima kasih atas pemberian semangat, motivasi, dan dukungan selama proses pembuatan skripsi ini.
18. Teman-teman akuntansi 2013 yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas pengalaman yang telah diberikan selama ini.
19. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, terima kasih atas segala dukungan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini memiliki banyak kekurangan karena keterbatasan dari segi pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan dari pihak pembaca. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi setiap pembaca dan pihak yang membutuhkan serta dapat menjadi referensi dalam bidang ilmu pengetahuan.

Bandung, Juli 2018

(Maria Mudi Kusuma Witya)

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	2
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	3
1.3.1 Tujuan Penelitian	3
1.3.2. Kegunaan Penelitian.....	3
1.4. Kerangka Pemikiran.....	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Sistem Informasi Akuntansi.....	8
2.1.1. Komponen Sistem Informasi Akuntansi	9
2.1.2. Keterbatasan Sistem Informasi Akuntansi	10
2.2. Pengendalian Internal.....	11
2.2.1. COSO <i>Internal Control</i> (COSO IC)	11
2.2.2. COSO's <i>Enterprise Risk Management</i> (ERM)	12
2.3. Aktivitas Pengendalian.....	15
2.3.1. Pengertian Aktivitas Pengendalian	16

2.3.2. Komponen Aktivitas Pengendalian.....	16
2.4. Pemisahan Fungsi.....	18
2.4.1. Pemisahan Fungsi dalam Sistem Informasi Akuntansi.....	19
2.4.2. Jenis-jenis Pemisahan Fungsi dalam Sistem Informasi Akuntansi.....	20
2.4.3. Keterbatasan Pemisahan Fungsi.....	21
2.5. Dokumen.....	21
2.5.1. Fungsi Dokumen.....	21
2.5.2. Karakteristik Dokumen.....	22
2.5.3. Manfaat Dokumen.....	22
2.5.4. Penggolongan Dokumen.....	23
2.5.5. Prinsip Dasar Pembuatan Dokumen.....	24
2.6. Siklus Pendapatan.....	25
2.6.1. Pengertian Siklus Pendapatan.....	26
2.6.2. Tujuan Siklus Pendapatan.....	26
2.6.3. Aktivitas Siklus Pendapatan.....	26
2.7. Efektivitas Siklus Pendapatan.....	29
2.8. Hubungan Pemisahan Fungsi dan Penggunaan Dokumen pada Siklus Pendapatan dalam Meningkatkan Efektivitas Pendapatan.....	30
BAB 3. METODE DAN OBJEK PENELITIAN.....	32
3.1. Metode Penelitian.....	32
3.1.1. Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.1.2. Sumber Data.....	33
3.1.3. Langkah-langkah Penelitian.....	34
3.1.4. Variabel Penelitian.....	35

3.2. Objek Penelitian	40
3.2.1. Sejarah Singkat Perusahaan	40
3.2.2. Struktur Organisasi.....	41
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1. Evaluasi Struktur Organisasi dan Deskripsi Kerja.....	45
4.2. Analisis mengenai Risiko dalam Siklus Pendapatan CV Culindo Prima	52
4.3. Prosedur yang Diterapkan pada Siklus Pendapatan CV Culindo Prima	60
4.3.1. Narasi <i>Flowchart</i> Lama Milik Perusahaan	61
4.3.2. Narasi <i>Flowchart</i> Rekomendasi	68
4.4. Penerapan Pemisahan Fungsi Akuntansi dan Penggunaan Dokumen pada Siklus Pendapatan di CV Culindo Prima	78
4.4.1. Pemisahan Fungsi Akuntansi yang Diterapkan CV Culindo Prima	78
4.4.2. Penggunaan Dokumen pada Siklus Pendapatan CV Culindo Prima	87
4.5. Peranan Pemisahan Fungsi Akuntansi dan Penggunaan Dokumen terhadap Efektivitas Siklus Pendapatan di CV Culindo Prima	95
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN.....	98
5.1. Kesimpulan	98
5.2. Saran.....	100
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	37
Tabel 4.1. Hasil Wawancara mengenai Evaluasi Struktur Organisasi CV Culindo Prima	45
Tabel 4.1. Hasil Wawancara mengenai Evaluasi Struktur Organisasi CV Culindo Prima (lanjutan)	46
Tabel 4.2. Tabel Pembagian Tugas Pembuatan Dokumen pada Siklus Pendapatan CV Culindo Prima	48
Tabel 4.3. <i>Risk Control Matrix</i> CV Culindo Prima	57
Tabel 4.4. Tabel Pemisahan Fungsi pada Siklus Pendapatan CV Culindo Prima	78
Tabel 4.5. Hasil Kuesioner mengenai Pemisahan Fungsi pada Aktivitas Penerimaan Pesanan.....	81
Tabel 4.6. Hasil kuesioner mengenai Pemisahan Fungsi pada Aktivitas Pengiriman Barang	83
Tabel 4.7. Hasil Kuesioner mengenai Pemisahan Fungsi pada Aktivitas Penagihan	85
Tabel 4.8. Hasil Kuesioner mengenai Pemisahan Fungsi pada Aktivitas Penerimaan Pembayaran	86
Tabel 4.9. Hasil Kuesioner mengenai Penggunaan Dokumen dalam Aktivitas Penerimaan Pesanan.....	88
Tabel 4.10. Hasil Kuesioner mengenai Penggunaan Dokumen dalam Aktivitas Pengiriman Barang	91
Tabel 4.11. Hasil Kuesioner mengenai Penggunaan Dokumen pada Akti vitas Penagihan	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Skema Kerangka Pemikiran	5
Gambar 3.1. Skema Hubungan Antarvariabel	36
Gambar 3.2. Bagan Struktur Organisasi CV Culindo Prima	42
Gambar 4.1. Struktur Organisasi Rekomendasi CV Culindo Prima.....	49
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> lama CV Culindo Prima	64
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Rekomendasi	72

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Hasil Wawancara dengan Direktur CV Culindo Prima
- Lampiran 2 Hasil Wawancara dengan *Project Manager* CV Culindo Prima
- Lampiran 3 Dokumen Surat Jalan CV Culindo Prima
- Lampiran 4 Dokumen *Invoice* CV Culindo Prima
- Lampiran 5 Dokumen *Purchasing Order* CV Culindo Prima

BAB 1.

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Saat ini bisnis memang sudah menjadi hal biasa di kalangan masyarakat. Banyak pelaku bisnis berlomba-lomba membuat suatu usaha agar dapat diminati oleh pelanggannya, baik itu bidang usaha yang bergerak di bidang jasa maupun dagang. CV Culindo Prima merupakan sebuah perusahaan yang bergerak di bidang penyedia alat kebun hortikultura. Alat ini merupakan hal yang belum biasa di kalangan masyarakat karena belum banyak pelaku bisnis yang menyediakan alat tersebut. Umumnya alat pertanian yang disediakan oleh perusahaan adalah traktor/alat bajak sawah, namun CV Culindo Prima berani masuk ke dalam alat kebun hortikultura karena tanaman hortikultura menghasilkan berbagai sayuran dan umbi-umbian yang merupakan makanan kebutuhan manusia sehari-harinya. Saat ini para petani tanaman hortikultura mengelola tanahnya masih menggunakan cangkul/tenaga manusia. Hal inilah yang menjadi potensi besar bagi CV Culindo Prima untuk memasuki bidang tersebut. Namun, karena CV Culindo Prima merupakan pelaku bisnis baru dalam bidang ini, maka CV Culindo Prima harus dapat bertahan dan menyesuaikan diri dengan alur bisnis yang sudah ada sebelumnya agar dapat bertahan.

Arus globalisasi yang telah berlangsung selama ini menuntut berbagai pelaku bisnis untuk terus melakukan inovasi dan perbaikan agar dapat bertahan dalam persaingan dengan pelaku bisnis lain. Inovasi dan perbaikan tersebut harus dilakukan agar kondisi perusahaan dapat terus meningkat dan memberikan nilai tambah. Hal penting yang harus dilakukan perusahaan agar terus bertahan yaitu dengan meningkatkan laba. Peningkatan laba dapat tercapai jika seluruh aktivitas dalam perusahaan berjalan dengan lancar. Salah satu siklus aktivitas kunci dalam sebuah perusahaan adalah siklus pendapatan karena merupakan siklus yang terkait langsung dengan penerimaan pendapatan. Siklus pendapatan memiliki tujuan untuk menyediakan barang dan atau jasa

kepada pelanggan untuk memperoleh imbalan yang biasanya berupa uang dan imbalan yang tidak berwujud seperti loyalitas dari pelanggan tersebut.

Pengendalian internal dalam suatu perusahaan sangat memengaruhi keberlangsungan usaha suatu perusahaan. Pengendalian internal merupakan suatu konsep yang melekat pada sistem informasi dalam suatu perusahaan yang dapat mempresentasikan kualitas perusahaan yang baik di hadapan publik maupun pesaing dalam dunia usaha. Pengendalian internal memiliki pengertian sebagai salah satu konsep yang perlu dipahami dalam memberikan kepastian yang memadai bagi perusahaan dalam menjalankan setiap aktivitasnya. Pada dasarnya semua aktivitas dalam suatu perusahaan tidak bisa lepas dengan adanya pengendalian internal, khususnya dalam siklus pendapatan. Salah satu bentuk pengendalian internal adalah adanya pemisahan fungsi dalam siklus pendapatan. Pemisahan fungsi akuntansi merupakan elemen penting dan sangat melekat dalam perusahaan, karena dalam proses pengerjaan dan pelaksanaannya menjadi lebih teratur sehingga risiko yang tidak diharapkan oleh perusahaan dapat diminimalisasi karena fungsi kerjanya telah tertata sedemikian rupa dan pada umumnya juga dapat menjadi aspek yang mendapat perhatian serius dari sebuah perusahaan. Selain pemisahan fungsi, penggunaan dokumen dalam sebuah perusahaan juga merupakan hal penting dalam melakukan pengendalian internal. Dokumen merupakan bukti dari segala aktivitas yang dilakukan perusahaan. Dokumen yang baik adalah dokumen yang dapat membantu perusahaan dalam pengambilan keputusan.

Seperti yang sudah disebutkan di atas, penulis akan meneliti apakah CV Culindo Prima sudah melakukan pemisahan fungsi akuntansi dan penggunaan dokumen secara tepat untuk meningkatkan efektivitas dalam siklus pendapatan.

1.2. Identifikasi Masalah

Berdasarkan fenomena yang telah diuraikan dalam latar belakang penelitian di atas, berikut pokok-pokok masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini:

1. Apa saja risiko dalam siklus pendapatan di CV Culindor Prima?
2. Bagaimana prosedur yang diterapkan pada siklus pendapatan di CV Culindo Prima?

3. Bagaimana penerapan pemisahan fungsi akuntansi dan penggunaan dokumen pada siklus pendapatan di CV Culindo Prima?
4. Bagaimana peranan pemisahan fungsi akuntansi dan penggunaan dokumen pada siklus pendapatan CV Culindo Prima dalam meningkatkan efektivitas siklus pendapatan?

1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian

Setiap penelitian dilakukan untuk berbagai tujuan. Sama halnya dengan penelitian pada umumnya, penelitian ini memiliki tujuan dan kegunaan dalam pelaksanaannya. Tujuan dan kegunaan penelitian tersebut akan dijelaskan pada sub-bab berikut ini.

1.3.1 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian yang dilakukan sehubungan dengan hasil identifikasi masalah yang telah dilakukan adalah:

1. Mengetahui risiko dalam siklus pendapatan di CV Culindo Prima.
2. Menjelaskan prosedur yang diterapkan pada siklus pendapatan di CV Culindo Prima.
3. Menjelaskan penerapan pemisahan fungsi di akuntansi dan penggunaan dokumen pada siklus pendapatan di CV Culindo Prima.
4. Menjelaskan peranan pemisahan fungsi akuntansi dan penggunaan dokumen pada siklus pendapatan CV Culindo Prima dalam meningkatkan efektivitas siklus pendapatan.

1.3.2. Kegunaan Penelitian

Hasil penelitian yang akan dilaksanakan peneliti ini diharapkan dapat memberikan manfaat, yaitu:

1. Perusahaan

Perusahaan diyakini akan memiliki beberapa manfaat, diantaranya penelitian yang dilakukan dapat menambah wawasan bagi manajemen perusahaan dalam penerapan pemisahan fungsi akuntansi dan penggunaan dokumen dalam melaksanakan aktivitas operasional perusahaan. Selain itu, penelitian ini juga dapat dijadikan bahan evaluasi untuk meningkatkan kinerja perusahaan dalam pencapaian tujuan perusahaan agar dapat menjalankan pemisahan fungsi dan

penggunaan dokumen secara lebih teratur, tertata, dan efektif dalam menangani pengendalian siklus pendapatan.

2. Penulis

Penulis akan mendapatkan manfaat yaitu dengan dilakukannya penelitian ini, penullis dapat menambah wawasan mengenai pemisahan fungsi dan penggunaan dokumen, khususnya dalam siklus pendapatan dimana pada zaman sekarang sudah mulai banyak diterapkan di berbagai perusahaan, terutama di bidang penyedia alat holtikultura, serta dapat menjadi bahan untuk diterapkan dalam kehidupan nyata termasuk dalam lingkungan perkuliahan.

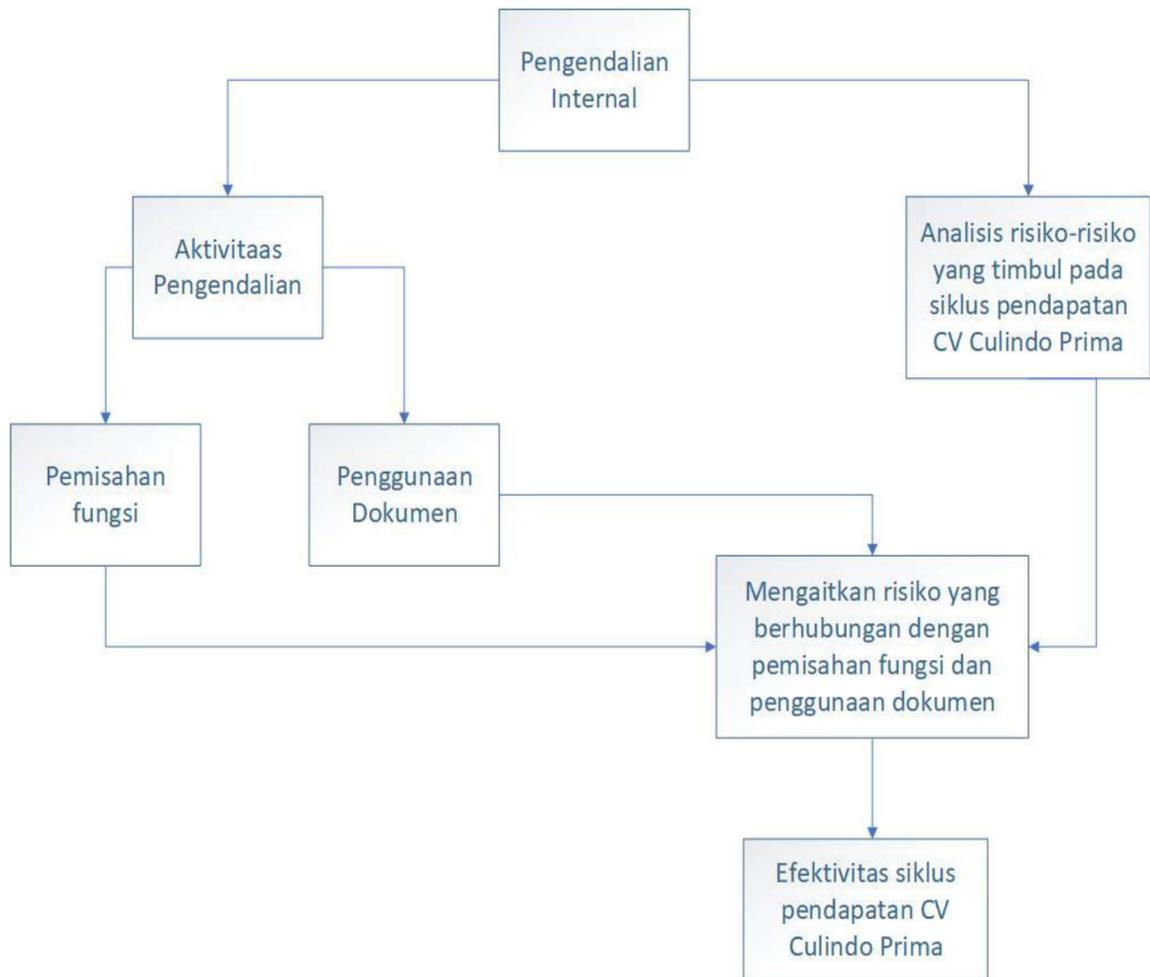
3. Bagi masyarakat dan peneliti lain

Dalam hal ini, masyarakat akan memperoleh pengetahuan tambahan terkait dengan penerapan pemisahan fungsi akuntansi dan penggunaan dokumen khususnya untuk kegiatan operasional bagian siklus pendapatan serta bagaimana cara menerapkannya di kehidupan nyata. Penelitian ini pun dapat dijadikan bahan referensi bagi peneliti lain agar dapat dikembangkan sesuai dengan tujuan penelitiannya.

1.4. Kerangka Pemikiran

Berdasarkan hasil pemikiran peneliti, fenomena di industri retail mengenai pemisahan fungsi akuntansi dan penggunaan dokumen di siklus pendapatan, disertai dengan teori-teori mendukung, berikut adalah skema kerangka pemikiran yang mendasari pemikiran seperti dapat dilihat dalam Gambar 1.1.

Gambar 1.1. Skema Kerangka Pemikiran



Sumber: Hasil Olahan Penulis

Sistem merupakan konsep yang tidak pernah lepas dari kehidupan setiap orang termasuk kumpulan orang atau organisasi atau perusahaan. Sistem merupakan dua atau lebih komponen yang saling berinteraksi untuk mencapai tujuan tertentu. Sistem informasi akuntansi merupakan ilmu yang menyediakan sarana informasi akuntansi (Romney & Steinbart, 2015:30). Salah satu cara yang dapat digunakan untuk memastikan bahwa sistem ini berjalan sesuai dengan rencana dan bebas dari ancaman adalah dengan menerapkan suatu pengendalian internal.

Pengendalian internal merupakan suatu tindakan yang dilakukan oleh perusahaan untuk bisa mengawasi segala kegiatan-kegiatan yang dijalankan oleh

perusahaan (Sawyer, 2012:95). Pengendalian internal memiliki kerangka kerja dimana setiap kerangka kerjanya memiliki komponen yang disebut dengan aktivitas pengendalian. Salah satu aktivitas pengendalian yang dapat dipertimbangkan dalam meningkatkan kualitas pengendalian internal perusahaan adalah pemisahan fungsi. Pemisahan fungsi yang tepat dapat mengurangi tingkat kecurangan dalam perusahaan. Pemisahan fungsi yang dilakukan dalam perusahaan pada umumnya dapat dibagi ke dalam dua jenis pemisahan fungsi meliputi pemisahan fungsi akuntansi dan pemisahan fungsi sistem perusahaan. Pemisahan fungsi akuntansi yang menjadi fokus penelitian ini meliputi pemisahan atas tiga fungsi yang terdiri dari (1) *authorization* yaitu menyetujui suatu transaksi dan keputusan-keputusan, (2) *recording*, yaitu menyiapkan dokumen sumber, memelihara catatan jurnal, buku besar atau *file* lainnya, menyiapkan rekonsiliasi, dan menyiapkan laporan kinerja, (3) *custody*, yaitu menangani segala kegiatan perusahaan yang berkaitan dengan kas, menangani persediaan, peralatan atau aktiva tetap, menuliskan cek, dan menerima cek lewat surat (Romney & Steinbart, 2015:231). Selain manfaat yang dirasakan oleh perusahaan, penerapan pemisahan fungsi juga memiliki risiko yang dapat muncul dalam aktivitasnya jika tidak dilaksanakan sesuai fungsinya.

Selain pemisahan fungsi, peranan penggunaan dokumen juga menjadi salah satu bentuk pengendalian internal yang dibutuhkan perusahaan. Setiap aktivitas yang terdapat dalam perusahaan memiliki informasi yang saling berhubungan satu sama lain. Agar informasi dapat tersampaikan dengan benar, maka informasi tersebut harus dicatat atau dicantumkan pada suatu media yang pada umumnya berupa dokumen. Dalam sebuah bisnis, informasi yang terdapat di dalam dokumen dapat dijadikan bukti atas semua transaksi yang dilakukan oleh perusahaan. Perancangan dan penggunaan dokumen merupakan salah satu kategori dari aktivitas pengendalian yang memiliki peranan penting dalam memantau setiap siklus yang ada di perusahaan. Dokumen adalah sarana fisik yang digunakan untuk menyimpan informasi (Bodnar & Hopwood, 2014:122). Dokumen yang baik menurut Romney dan Steinbart (Romney & Steinbart, 2015:231) adalah dokumen yang memiliki format pengisian yang ringkas. Dokumen juga sebaiknya memiliki tempat otorisasi dan memiliki nomor urut yang tercetak untuk mencegah terjadinya kehilangan dan pencatatan ganda. Dengan desain yang lengkap dan memadai, penggunaan dokumen

diharapkan dapat meningkatkan efektivitas karena dapat meminimalisasi kesalahan pencatatan serta memudahkan saat dilakukan pemeriksaan dan pencocokan ulang.

Salah satu siklus aktivitas yang penting dalam suatu perusahaan adalah siklus pendapatan, karena siklus pendapatan merupakan siklus yang terkait langsung dengan penerimaan pendapatan. Siklus pendapatan memiliki empat aktivitas utama, yaitu *sales order entry* (penerimaan pesanan), *shipping* (pengiriman), *billing* (penagihan), dan *cash collection* (penerimaan kas). Keempat aktivitas ini saling terkait sehingga jika salah satu diantaranya terjadi masalah maka secara langsung akan mengganggu yang lainnya. Untuk menjaga agar semua aktivitas dalam siklus dapat berjalan dengan baik maka semua aktivitas harus berlangsung sesuai prosedur, dimana prosedur yang efektif merupakan salah satu bentuk dari pengendalian internal yang baik.

Objek penelitian pada penelitian ini adalah CV Culindo Prima dimana perusahaan ini bergerak di bidang penyedia alat holtikultura. Alat tersebut berasal dari Cina namun sudah memiliki merek sendiri dari CV Culindo Prima yaitu Hummax. Pelaku bisnis yang bergerak di bidang ini masih sangat sedikit, sehingga inilah yang menjadi potensi bagi perusahaan untuk bergerak di bidang ini. Agar tetap bertahan dan dapat menguasai pasar, CV Culindo Prima harus mampu melakukan pengendalian internal yang baik agar aktivitas dalam perusahaan berjalan efektif dan efisien. Pemisahan fungsi akuntansi dan penggunaan dokumen adalah salah satu bentuk pengendalian internal.