

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA
PT. LAUTAN BERLIAN UTAMA MOTOR
MITSUBISHI PANGKALPINANG**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

**RIMA APRILLIA ARNANI
(NIM. 301 13 11 092)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
2017**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Rima Aprillia Arnani
NIM : 301 13 11 092
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penjualan dan Penerimaan Kas Pada PT. Lautan Berlian Utama Motor Cabang Pangkalpinang

Pembimbing Utama

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si.
NIP. 198001212014042001

Pembimbing Pendamping

Suhaidar, S.E., M.Si.
NP. 506406001

Balunijuk, 27 Juli 2017
Ketua Jurusan Akuntansi



Karmawan, S.E., M.Sc.
NP. 507706003

PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENJUALAN
DAN PENERIMAAN KAS PADA PT. LAUTAN BERLIAN UTAMA MOTOR
MITSUBISHI PANGKALPINANG**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh: **RIMA APRILLIA ARNANI**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011311092**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 11 Juli 2017, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Tim Penguji:

Ketua

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

Sekretaris

Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706033

Anggota

Erita Rosalina, S.E., M.Si
NIP.198405072014042001

Balun Ijuk, 11 Juli 2017
Universitas Bangka Belitung
Fakultas Ekonomi
Jurusan Akuntansi

Dekan

Dr. Reniati, S.E., M.Si
NP.507206007

Ketua Jurusan Akuntansi



Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Saya menyatakan skripsi yang berjudul “Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penjualan dan Penerimaan Kas pada PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang” ini, adalah benar hasil karya sendiri, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau di terbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Balunijuk, 9 Juni 2017

Penulis,



Rima Aprillia Arnani

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

- *“Allah tidak akan menyulitkan kamu, tetapi Dia hendak membersihkan kamu dan menyempurnakan nikmat-nikmat-Nya bagimu agar kamu bersyukur.” (QS. Al-maidah (5): 6).*
- *Kesuksesan mu akan terwujud sesuai dengan pola pikirmu. Mulailah dengan “Think Big → Start Small → Act Now” jalan menuju sukses.*
- *“Tidak ada kemenangan yang di raih dengan instan. Tetaplah selalu berpikir positif dalam melalui rintangan untuk menang, karena setiap rintangan yang datang itu adalah latihan untuk bisa menjadi lebih kuat”.*
- *“Hiduplah seperti pohon kayu yang lebat buahnya: hidup di tepi jalan dan dilempari orang dengan batu, tetapi di balas dengan buah”. (Abu bakar Sibli)*

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

- ♥ Ibu dan bapak ku tercinta Udin Hasan dan Hermasari terimakasih atas semua dukungan, pengorbanan baik moral ataupun materil dan doa yang tulus dan tanpa pamrih untuk keberhasilan penulis. Kalian adalah semangatku dalam melangkah.
- ♥ Kedua saudaraku tersayang abangku dan adikku Asmad Arista dan Nopy Puspita Sari yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis agar cepat menyelesaikan skripsi.
- ♥ Andika Prajumata, terima kasih atas perhatian, motivasi, semangat, dan doa yang telah menemaniku selama ini.
- ♥ Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

ABSTRACT

Rima Aprillia Arnani. 3011311092. *The Evaluation of Internal Control System towards Sales and Cash Receipts atPT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang.*

The purpose of this research is to evaluate the procedure of sales and cash receipts and to evaluate the effectiveness of internal control system towards sales and cash receipts atPT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinangwhich is seen from the elements of internal control system, they are (1) organizational structure, (2) authority system and recording procedure, (3) healthy practice, and (4) employee whose quality is in accordance with their responsibility.

This research used descriptive qualitative research. In this research, the writer will compare the theory that has been studied by the writer with the implementation that happened inPT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang.The collecting data was conducted by the method of interview, observation, and documentation.

Based on the result of this research, it can be concluded that internal control system that is conducted byPT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinangtowards sales and cash receipts have been effective in accordance with the elements of internal control system, procedure of sales and cash receipts also has been done well in accordance with related function and document which is used in system of sales and cash receipts.

Keywords: internal control system, sales, cash receipts

INTISARI

Rima Aprillia Arnani. 3011311092. Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penjualan dan Penerimaan Kas pada PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang.

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi prosedur penjualan dan penerimaan kas dan mengevaluasi efektivitas sistem pengendalian intern terhadap penjualan dan penerimaan kas di PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang yang dilihat dari unsur-unsur sistem pengendalian intern yaitu (1) struktur organisasi, (2) sistem wewenang dan prosedur pencatatan, (3) praktik yang sehat, dan (4) karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif. Dalam penelitian ini, penulis akan membandingkan teori yang penulis pelajari dengan implementasi yang terjadi pada PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang. Pengumpulan data dilakukan dengan metode wawancara, observasi, dan dokumentasi.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian intern terhadap penjualan dan penerimaan kas yang dilakukan oleh PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang sudah efektif sesuai dengan unsur-unsur sistem pengendalian intern, prosedur penjualan dan penerimaan kas juga sudah terlaksana dengan baik sesuai dengan fungsi yang terkait dan dokumen yang digunakan dalam sistem penjualan dan penerimaan kas.

Kata Kunci : *Sistem Pengendalian Intern, Penjualan, Penerimaan Kas.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan kripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi akuntansi universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul “**Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penjualan Dan Penerimaan Kas pada PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang**”, dengan menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penulisan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini ke arah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu:

1. Bapak DR. Ir. Muh Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.

3. Bapak Khairiansyah, S.E., M.M selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar, S.E.,M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung dan selaku dosen pembimbing pendamping.
5. Bapak Karmawan, S.E.,M.Sc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bangka Belitung.
6. Ibu Anggraeni Yunita, S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing pertama yang senantiasa menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menerima pendidikan di bangku kuliah.
8. PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang dan karyawan yang sudah banyak membantu selama proses penelitian.
9. Orang tua ku, Udin Hasan dan Hermasari yang tak hentinya memberikan doa, kasih dan cinta, juga kepada kedua saudaraku Abang dan Adikku terimakasih, aku sayang dan cinta kalian semua.
10. Keluarga besar Inan Darga, yang telah banyak membantu memberikan semangat dan doa.
11. Andika Prajumata, terima kasih atas perhatian, motivasi, semangat, dan doa yang telah menemaniku selama ini.

12. Nur Apriani Eka Saputri dan Novaldy Pahlepi, terima kasih atas waktu, motivasi, dan segala bantuannya selama ini.
13. Teman-teman saya keluarga besar Akuntansi 3 (AK3) 2013.
14. Sahabat-sahabat dan semua pihak yang tak dapat saya sebutkan satu persatu terima kasih atas dukungannya.

Penulis menyadari bahwa hasil dari penelitian skripsi ini masih jauh dari sempurna, karena terdapat kekurangan dan kelemahan materi maupun teknik penulisannya, yang disebabkan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman pada diri penulis. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan menambah khasanah pengetahuan kita dan apabila ada kekurangan dan kesalahan penulis mohon maaf sebesar-besarnya.

Balunijuk, 9 Juni 2017

Penulis,

Rima Aprillia Arnani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
INTI SARI	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Batasan Masalah	5
1.4. Tujuan Penelitian	5
1.5. Kontribusi Penelitian	6
1.6. Sistematika Penulisan	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1. Sistem	8
2.1.1. Pengertian Sistem	8
2.2. Sistem Pengendalian Intern	12
2.2.1. Pengertian Sistem Pengendalian Intern	12
2.2.2. Tujuan dan Komponen Sistem Pengendalian Intern	14
2.2.3. Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern	18
2.2.4. Kegiatan Pengendalian Intern	22

2.2.5. Jenis Sistem Pengendalian Intern	23
2.3. Penjualan	25
2.3.1. Pengertian Penjualan	25
2.3.2. Jenis Penjualan	25
2.3.3. Prosedur Penjualan	26
2.4. Kas	30
2.4.1. Pengertian Kas	30
2.4.2. Penerimaan Kas	31
2.4.3. Prosedur Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	32
2.5. Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas dan Penjualan	37
2.6. Penelitian Terdahulu	39
2.7. Rerangka Berfikir	43
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1. Pendekatan Penelitian	45
3.2. Tempat dan Objek Penelitian	46
3.2.1. Tempat Penelitian	46
3.2.2. Objek Penelitian	46
3.3. Jenis dan Sumber Data	46
3.4. Teknik Pengumpulan Data	47
3.5. Instrumen Penelitian	49
3.6. Analisis Data	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	53
4.1.1. Sejarah Perusahaan	53
4.1.2. Visi, Misi, Target dan Motto PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang	53
4.1.3. Struktur Organisasi	55
4.1.4. Tugas dan Tanggung Jawab	57

4.2. SOP Penjualan dan Penerimaan Kas PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang	70
4.2.1. SOP Penjualan Tunai Mobil PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang	70
4.2.2. SOP Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Mobil PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang	72
4.3. Evaluasi Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang	73
4.3.1. Evaluasi Prosedur Penjualan Tunai Mobil	76
4.3.2. Evaluasi Prosedur Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Mobil	78
4.4. Evaluasi Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penjualan Tunai Mobil dan Penerimaan Kas Dari Penjualan Tunai Mobil Pada PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang	80
4.4.1. Evaluasi Sistem Pengendalian Intern terhadap Penjualan Tunai Mobil	85
4.4.2. Evaluasi Sistem Pengendalian Intern terhadap Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Mobil	86
BAB V PENUTUP	89
5.1. Kesimpulan	89
5.2. Keterbatasan Penelitian	91
5.3. Saran	92
DAFTAR PUSTAKA	93
LAMPIRAN	95

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Simbol <i>Systems Flowchart</i>	9
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	41



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Rerangka Pikir Penelitian	44
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian Kualitatif	52
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang	56



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 2. Surat Izin Penelitian
- Lampiran 3. Daftar Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 4. Foto Pengambilan Data
- Lampiran 5. Foto PT. Lautan Berlian Utama Motor Pangkalpinang
- Lampiran 6. Surat Pesanan (SP)
- Lampiran 7. Kuitansi
- Lampiran 8. Bukti Penerimaan Kas
- Lampiran 9. Bukti Pengeluaran Kas
- Lampiran 10. Bukti Setor Bank
- Lampiran 11. Bukti Penerimaan Bank
- Lampiran 12. Bukti Pengeluaran Bank
- Lampiran 13. Laporan Kas
- Lampiran 14. Laporan Bank
- Lampiran 15. Berita Acara Serah Terima (BAST)
- Lampiran 16. Nilai Evaluasi Karyawan Tahun 2016
- Lampiran 17. Nilai Bobot karyawan
- Lampiran 18. Kartu Bimbingan Skripsi