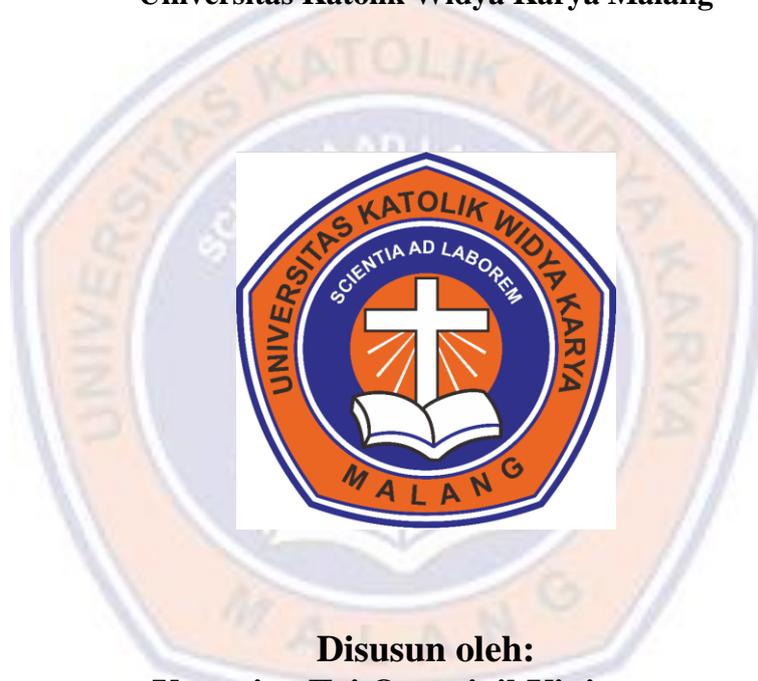


**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
PENJUALAN KREDIT SEBAGAI ALAT
PENGENDALIAN INTERN PADA PT. ENSEVAL
PUTERA MEGATRADING, TBK. CABANG MALANG**

SKRIPSI

**Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Karya Malang**



**Disusun oleh:
Veronica Tri Opratigil Viningtyas**

NIM 201214008

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA
MALANG
2016**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Veronica Tri Opratigil Viningtyas
NIM : 201214008
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul : ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
PENJUALAN KREDIT SEBAGAI ALAT
PENGENDALIAN INTERN PADA PT. ENSEVAL
PUTERA MEGATRADING TBK. CABANG MALANG

Malang, April 2016

DITERIMA DAN DISETUJUI :

Pembimbing I



Dra. MAF Suprapti, M.M
NIK : 191017

Pembimbing II



Galuh Budi Astuti, S.E., M.M
NIK : 101261

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi



Drs. Cornelius Niwadolo, M.M
NIK : 185004

Ketua Jurusan Akuntansi



Dra. Lis Lestari S., M.Si
NIK : 188011

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi yang berjudul:

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN KREDIT
SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN INTERN PADA PT. ENSEVAL
PUTERA MEGATRADING TBK. CABANG MALANG**

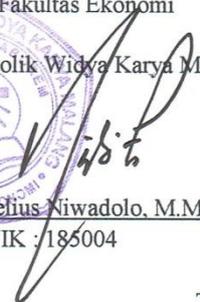
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Veronica Tri Opratigil Viningtyas

NIM : 201214008

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal: 26 April 2016 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu (S-1).

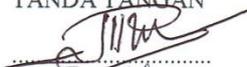
Disahkan oleh:

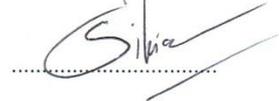
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Karya Malang

Drs. Cornelius Niwadolo, M.M
NIK : 185004

DEWAN PENGUJI

1. Dra. MAF Suprapti, M.M
NIK : 191017
2. Galuh Budi Astuti, S.E.,M.M
NIK : 101261
3. Dra Silvia Indrarini, M.M, AK
NIK : 193027

TANDA TANGAN


.....

.....

.....

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

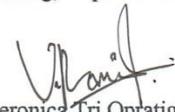
Saya yang bertanda tangan dibawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “ Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit Sebagai Alat Pengendalian Intern Pada PT. Enseval Putera Megatrading Tbk. Cabang Malang” merupakan karya asli dari:

Nama : Veronica Tri Opratigil Viningtyas
NIM : 201214008
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Dan bukan karya plagiat baik sebagian maupun seluruhnya, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan saya bersedia untuk menerima sanksi dengan aturan yang berlaku.

Malang, April 2016

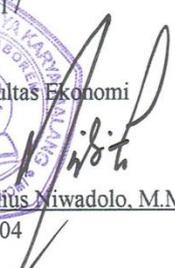

Veronica Tri Opratigil V.

DITERIMA DAN DISETUJUI :

Pembimbing I


Dra. MAF Suprapti, M.M
NIK : 191017

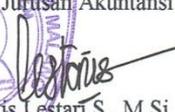
Dekan Fakultas Ekonomi


Drs. Cornelius Niwadolo, M.M
NIK : 185004

Pembimbing II


Galuh Budi Astuti, S.E., M.M
NIK : 101261

Ketua Jurusan Akuntansi


Dra. Lis Lestari S., M.Si
NIK : 188011

Mengetahui :

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur kupanjatkan pada-MU ya Tuhan atas besar karunia yang telah Engkau limpahkan kepadaku dan juga kedua orang tuaku yang telah bersusahpayah membesarkan dan mendidikku hingga akhir studiku.

Untuk Ayah dan Ibu, inilah kado kecil yang dapat anakmu persembahkan untuk sedikit menghibur hatimu yang telah sering kesusahkan.

Aku tahu, banyak yang telah kalian korbankan demi memenuhi kebutuhan anakmu. Aku hanya bisa mengucapkan banyak terimakasih kepada Ayah dan Ibu, hanya Tuhanlah yang membalas kemuliaan hati kalian. Kedua kakakku yang telah banyak memberikan dukungan, terimakasih atas kebaikan, perhatian dan kasih sayang yang telah kalian berikan, dan ini adalah merupakan hari kebahagiaanku dan juga merupakan kebahagiaan kalian juga, dan biarlah kuasa Tuhan senantiasa bersama kita semua, Amin.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Veronica Tri Opratigil Viningtyas
NIM : 201214008
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas, Jurusan : Ekonomi, Akuntansi
Tempat, Tanggal Lahir : Malang, 17 Juni 1990
No. Telepon : 0857-55372009
Alamat Asal : Ds Sumberoto RT.03 RW.01 Donomulyo Malang
Nama Ayah : Agustinus Suwadi
Pekerjaan Ayah : Petani
Riwayat Pendidikan : 1. SDN 03 Sumberoto Blitar, Lulus Tahun 2002
2. SMPK Pancasila Blitar, Lulus Tahun 2005
3. SMAK Diponegoro Blitar, Lulus Tahun 2008
4. Universitas Katolik Widya Karya Malang, Lulus
Tahun 2016
Kegiatan Organisasi yang
Pernah dilakukan : 1. OSIS SMPK Pancasila Blitar periode 2003-2008
2. Tim Koordinator Komunitas Remaja Katolik
Gereja Emaculata periode 2005-2008

KATA PENGANTAR

Puji syukur yang sedalam-dalamnya penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan kemampuan dan perlindungan untuk dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul: **“Analisis Sistem Informasi Penjualan Kredit sebagai Alat Pengendalian Intern pada PT. Enseval Putera Megatrading, Tbk. Cabang Malang”** dengan sebaik-baiknya dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Karya Malang.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis banyak memperoleh bimbingan, dorongan semangat, dan nasehat dari berbagai pihak. Maka melalui kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dra MAF Suprapti, MM, selaku Dosen Pembimbing I yang dengan penuh kesabaran dan ketelitian membimbing penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Galuh Budi, SE, MM, selaku Dosen Pembimbing II yang dengan penuh kesabaran dan bijak melengkapi kekurangan penyusunan skripsi ini.
3. Ibu, Dra Silvia Indrarini, MM, AK, selaku dosen Universitas Katolik Widya Karya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan tambahan ilmu dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Dra Lis Lestari, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Karya Malang.
5. Bapak Drs Cornelius Niwadolo, MM, selaku Dekan Universitas Katolik Widya Karya Malang.
6. Untuk segenap pimpinan dan staff perusahaan PT. Enseval Putera Megatrading, Tbk cabang Malang yang mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di Perusahaan tersebut.
7. Keluarga yang selalu memberikan doa, motivasi, semangat, semua pertolongan yang tiada hentinya.
8. Semua pihak yang telah membantu hingga terselesaikannya Skripsi ini.

PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Penulis sadar bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak sekali kekurangan. Untuk itu, penulis mengharapkan saran atau kritik yang sifatnya membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya, dengan segala kerendahan hati, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis sendiri khususnya dan semua orang yang memerlukan.

Malang, April 2016

Penulis



DAFTAR ISI

Halaman

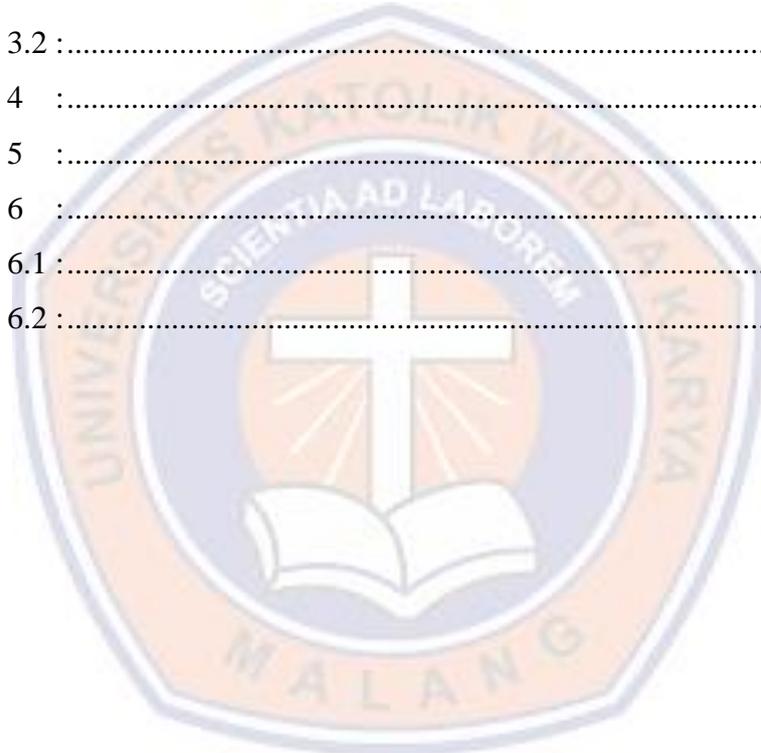
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN BEBAS PLAGIAT	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Tabel	xii
Abstrak	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Manfaat Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PIKIR	
A. Penelitian Terdahulu.....	6
B. Landasan Teori	9
1. Sistim Informasi Akuntansi.....	9
2. Sistim Pengendalian Internal.....	14
3. Sistim Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit.....	16
4. Bagan Alir Dokumen Sistim Penjualan Kredit	26
C. Kerangka Pikir.....	29
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	30
B. Ruang Lingkup Penelitian	30

C. Lokasi Penelitian	30
D. Sumber Data	30
E. Jenis Data	31
F. Metode Pengumpulan Data	31
G. Teknik Pengumpulan Data	32
H. Analisis Data	32
BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA	
A. Gambaran Umum Perusahaan	34
B. Penyajian Data Penelitian.....	72
C. Analisis dan Interpretasi Data	84
D. Hasil yang Diharapkan	99
BAB V PENUTUP	
A. Simpulan.....	100
B. Saran.....	101
DAFTAR PUSTAKA	xiv
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 1 :	23
Gambar 1.2 :	24
Gambar 1.2 :	25
Gambar 2 :	46
Gambar 3 :	81
Gambar 3.1 :	82
Gambar 3.2 :	83
Gambar 4 :	87
Gambar 5 :	89
Gambar 6 :	96
Gambar 6.1 :	97
Gambar 6.2 :	98



DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1 :	37
Tabel 2 :	59
Tabel 3 :	60



**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN KREDIT
SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN INTERN PADA PT. ENSEVAL
PUTERA MEGATRADING, TBK. CABANG MALANG**

ABSTRAK

PT. Enseval Putera Megatrading, Tbk. Cabang Malang merupakan perusahaan yang bergerak dibidang penjualan barang-barang farmasi. Obyek dalam penelitian ini adalah sistem informasi akuntansi penjualan sebagai pengendalian intern penjualan kredit pada PT. Enseval Putera Megatrading Malang. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui sistem informasi akuntansi penjualan kredit sebagai pengendalian intern dalam penjualan kredit dengan menggunakan metode analisis deskriptif kualitatif.

Dari hasil Hasil penelitian bahwa sistem informasi penjualan kredit di PT. Enseval Putera Megatrading ini belum mendukung pengendalian internal, hal ini dapat dilihat daribagian pool faktur sebagai fungsi piutang berada dibawah bagian keuangan, tidak adanya otorisasi pada dokumen *picklist*, masih adanya dokumen yang *double* fungsi. Ini bisa berakibat tidak terjaminnya harta perusahaan, kurang efisien waktu dan biaya, dan terjadinya selisih stok di gudang karena tidak adanya otorisasi di dokumen *picklist*.

Hasil analisis dengan memperbaiki struktur organisasi yaitu dengan memindahkan pool faktur dibawah bagian akuntansi, menambahkan otorisasi pada dokumen *picklist*, serta pengurangan dokumen *picklist confirm* dan *copy* rangkap faktur diharapkan akan terbentuk Sistem Informasi Akuntansi penjualan kredit yang dapat menunjang sistem pengendalian intern yang kuat bagi perusahaan.

Kata kunci : Sistim Informasi Akuntansi, Pengendalian Intern, Penjualan Kredit.

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Dunia bisnis tidak terlepas dari aktivitas pembelian, produksi, penjualan dan pertukaran barang atau jasa yang melibatkan orang atau perusahaan. Penjualan merupakan aktivitas utama perusahaan yang merupakan sumber penghasilan utama untuk pembiayaan aktivitas operasi perusahaan, oleh karena itu pengelolaan penjualan harus dilakukan dengan semaksimal mungkin, mengingat pentingnya penjualan beserta hasil yang diperoleh bagi kelangsungan hidup perusahaan. Aktivitas penjualan dapat berjalan dengan baik, diperlukan sistem informasi akuntansi penjualan yang baik, karena sistem informasi akuntansi penjualan dapat membantu pimpinan perusahaan di dalam pengambilan suatu keputusan. Penerapan sistem informasi pada perusahaan merupakan salah satu indikasi yang menandai kemajuan suatu perusahaan. Bila suatu perusahaan ingin mempertahankan kemampuan berkompetisi, perusahaan harus memiliki sistem informasi yang baik.

Penerapan sistem informasi akuntansi yang tepat dengan kondisi dan situasi yang dihadapi perusahaan sangat membantu kelancaran transaksi dan penyediaan informasi yang diperlukan oleh pihak manajemen dalam mengambil keputusan, melakukan pengawasan dan mengoperasikan perusahaan. Suatu sistem informasi akuntansi penjualan dan penerimaan kas yang sesuai dengan kondisi perusahaan diperlukan untuk menghasilkan informasi akuntansi mengenai penjualan dan penerimaan kas dengan tepat waktu, akurat, relevan dan terpercaya dalam memenuhi kebutuhan pihak

internal dan eksternal perusahaan. Sistem informasi akuntansi penjualan dan penerimaan kas yang didukung dengan pengendalian intern akan membantu melindungi penjualan dari manipulasi dan melindungi kas dari kecurangan-kecurangan.

Penjualan pada masa sekarang ini umumnya dilakukan dalam bentuk tunai dan kredit. Pada penjualan kredit perusahaan perlu menerapkan sistem informasi akuntansi penjualan kredit yang baik yang dapat memberikan informasi yang dibutuhkan perusahaan dalam hal operasi perusahaan melalui catatan-catatan akuntansi dan juga dapat memberikan pengawasan atas penjualan yang dilakukan sehingga tidak akan terjadi penyelewengan dalam pelaksanaan operasi perusahaan. Hal ini juga akan menimbulkan masalah dalam penagihannya terutama mengenai prosedur dan pengawasannya agar tidak terjadi penyelewengan dalam penagihannya.

PT. Enseval Putera Megatrading, Tbk cabang Malang merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dibidang penjualan barang-barang farmasi terutama produk-produk Kalbe Farma, Hexpharm Jaya, Interbat, Sanghyang Perkasa, Saka Pharma, Bintang Toedjoe, Loreal, Kara Santan Pramata, Mead Johnson, Abbot, dan alat-alat Kesehatan. Produk-produk tersebut disalurkan kepada outlet-outlet atau pelanggan secara terus-menerus dengan jumlah dan mutu produk yang terus terjaga kualitasnya.

Produk yang didatangkan dari produsen kemudian disimpan dalam gudang untuk dilaporkan jumlahnya dan dicek kualitasnya oleh bagian gudang dan kemudian disebarkan ke outlet-outlet atau pelanggan sesuai dengan pesanan. Melalui sistem pendistribusian yang terkontrol hingga ketangan

konsumen dapat membantu dalam peningkatan penjualan dan mengurangi kecurangan penggunaan persediaan produk yang dijual, sehingga akan memaksimalkan tingkat penjualan.

PT. Enseval Putera Megatrading, Tbk cabang Malang memerlukan suatu sistem informasi akuntansi penjualan kredit dan pengendalian internal yang dapat mengamankan harta perusahaan khususnya piutang. Adanya sistem informasi akuntansi ini membuat pimpinan perusahaan akan semakin mudah dalam mewujudkan pengendalian intern. Pengendalian intern akan terwujud dengan mengendalikan dan mengawasi aktivitas perusahaan terlebih untuk mencapai tujuan utama perusahaan serta meminimalisir resiko yang terjadi dalam pihak intern. Sistem pengendalian intern yang lemah pada akhirnya akan mengakibatkan resiko kerugian berupa tidak tertagihnya piutang yang ada dan terjadinya penyelewengan dana perusahaan.

Sistem informasi akuntansi penjualan kredit pada PT. Enseval Putera Megatrading, Tbk cabang Malang ini masih belum mendukung pengendalian intern perusahaan. Ini dikarenakan tidak adanya otorisasi pimpinan pada dokumen untuk pengambilan barang di gudang, dan diletakkannya pool faktur di bagian keuangan bukan di bagian akuntansi yang bisa menimbulkan kemungkinan penyalahgunaan dan penyelewengan.

Berdasarkan uraian di atas, maka penulis mengambil judul **“Analisis Sistem Informasi Penjualan Kredit sebagai Alat Pengendalian Intern pada PT. Enseval Putera Megatrading, Tbk. Cabang Malang.”**

B. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan tersebut, maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah: Bagaimana sistem informasi akuntansi penjualan kredit sebagai alat pengendalian intern pada PT. Enseval Putera Megatrading, Tbk. Cabang Malang?

C. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan perumusan masalah tersebut, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan sistem akuntansi penjualan kredit sebagai alat pengendalian intern pada PT. Enseval Putera Megatrading, Tbk. Cabang Malang.

D. Manfaat Penelitian

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini berguna untuk menambah pengetahuan dan wawasan serta penerapan sistem informasi akuntansi penjualan kredit pada perusahaan sebagai alat pengendalian intern perusahaan sebagai media untuk mencapai tujuan utama perusahaan.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai salah satu sumbangan pemikiran bagi perusahaan tentang pentingnya sistem informasi akuntansi sehingga hasilnya dapat membantu perusahaan untuk mencapai tujuan utama perusahaan.

3. Bagi Pihak Lain

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan referensi untuk pengembangan selanjutnya dan sebagai bahan bacaan yang bermanfaat sehingga dapat menambah pengetahuan bagi mahasiswa di Fakultas Ekonomi Universitas Widya Karya Malang ataupun masyarakat umum.

