

ABSTRACT

In each company, sales are important and regular activity performed. Therefore, the necessary internal control systems adequate sales, as a tool to help management control so that reducing losses and loss of company stock that quite a lot.

The author takes a sample of research at PT. Makmur Jaya, Jalan Leuwi Sari X No. 2, Bandung, using sampling methods strataan (Stratified Sampling), strata based on each section relating to the sale accounting information systems in securing the sale of corporate property. Data collection techniques uses were field research and literature, with research techniques questionnaires. The data are processed using simple regression analysis.

Based on the results of regression analysis, the author obtained a value of R-square 0.383. From these results prove that the system of internal control of sales amounted to 38.3% have a role in securing the corporate property. This can be seen from quite inadequate internal control system. But the authors also point out defects such as lack of delivery orders and inventory reports from the warehouse.

Keywords : Internal Control Systems and Security Company Property Sales at the pharmaceutical company.

ABSTRAK

Penjualan merupakan aktivitas yang penting dan rutin dilakukan dalam setiap perusahaan,. Oleh karena itu, dibutuhkan sistem pengendalian internal penjualan yang memadai, sebagai alat untuk membantu manajemen melakukan pengendalian, sehingga mengurangi kerugian perusahaan dan hilangnya persediaan yang cukup banyak.

Penulis mengambil sampel penelitian pada PT. Makmur Jaya, Jalan Leuwi Sari X No. 2, Bandung, menggunakan metode sampel secara strata (*Stratified Sampling*), strata berdasarkan pada tiap-tiap bagian yang terkait dengan sistem informasi akuntansi penjualan untuk mengetahui apakah ada pengaruh antara peranan sistem pengendalian internal penjualan dalam mengamankan harta perusahaan. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah penelitian lapangan dan kepustakaan, dengan teknik penelitian kuesioner. Data tersebut diolah menggunakan analisis regresi sederhana.

Berdasarkan hasil analisis regresi, penulis memperoleh nilai *R-square* sebesar 0.383. Dari hasil tersebut membuktikan bahwa sistem pengendalian internal penjualan mempunyai peranan sebesar 38.3 % dalam mengamankan harta perusahaan. Hal ini terlihat dari cukup memadainya sistem pengendalian internal perusahaan. Namun penulis juga menemukan kekurangan seperti tidak adanya surat jalan dan laporan persediaan dari gudang.

Kata-Kata kunci : Sistem Pengendalian Internal Penjualan dan Pengamanan Harta Perusahaan pada perusahaan farmasi.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Identifikasi Masalah	3
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian	4
1.4. Kegunaan Penelitian	4

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN

PENGEMBANGAN HIPOTESIS	5
2.1. Kajian Pustaka	5
2.1.1. Sistem Informasi Akuntansi	5
2.1.1.1. Sistem	5
2.1.1.2. Sistem Informasi	6
2.1.1.3. Sistem Akuntansi	6
2.1.1.3.1. Unsur-Unsur Sistem Akuntansi	7
2.1.1.3.2. Tujuan Utama Bagi Organisasi Perusahaan	8
2.1.1.4. Definisi Sistem Informasi Akuntansi	9
2.1.2. Sistem Pengendalian Internal	11
2.1.2.1. Definisi Sistem Pengendalian Internal	11
2.1.2.2. Tujuan Sistem Pengendalian Internal	11
2.1.2.3. Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	13
2.1.2.4. Hubungan Sistem Pengendalian Internal Dengan Sistem Akuntansi	15
2.1.2.5. Faktor yang Memperlemah Sistem Pengendalian Internal	16

2.1.3. Sistem Informasi Akuntansi Penjualan	16
2.1.3.1. Penjualan	16
2.1.3.2. Sistem Informasi Akuntansi Penjualan	17
2.1.3.3. Sistem Pengendalian Internal Penjualan	18
2.1.3.4. Laporan Manajemen	19
2.2. Kerangka Pemikiran	21
2.3. Pengembangan Hipotesis	22
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	23
3.1. Objek Penelitian	23
3.1.1. Latar Belakang Perusahaan	23
3.1.2. Struktur Organisasi Perusahaan dan Pembagian Tugas	24
3.2. Metode Penelitian	27
3.2.1. Sumber Data	27
3.2.2. Sampel	28
3.2.3. Teknik Pengumpulan Data	28
3.2.4. Teknik Analisis Data	29
3.2.5. Metode Analisis	29
3.2.6. Pengujian Hipotesis	31
3.2.7. Definisi Operasional Variabel	31

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	34
4.1. Penerapan Sistem Pengendalian Internal yang Telah Diterapkan	
PT. Makmur Jaya	34
4.1.1. Kebijakan Perusahaan	34
4.1.2. Prosedur	34
4.1.2.1. Penjualan Kredit	34
4.1.2.2. Penjualan Tunai	35
4.1.3. Bagian yang Terlibat dan Dokumen	36
4.1.4. Sistem Pengendalian Internal	39
4.1.5. Analisis Kelemahan Penerpan Sistem	
Informasi Akuntansi Penjualan PT. Makmur	
Jaya	39
4.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal pada	
Sistem Informasi Akuntansi Penjualan dalam	
Mengamankan Harta di PT. Makmur Jaya	40
4.2.1.1. Struktur organisasi yang memisahkan	
tanggung jawab fungsional secara	
tegas	40
4.2.1.2. Sistem wewenang dan prosedur	
pencatatan yang memberikan perlindungan	
yang cukup terhadap kekayaan, utang,	
pendapatan, dan biaya	40

4.2.1.3. Praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi setiap unit organisasi	41
4.2.2. Analisis	43
4.3. Hasil Uji Validitas dan Reabilitas	47
4.4. Pengujian Hipotesis	50
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan	52
5.2. Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	56
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Daerah penerimaan dan penolakan uji X terhadap Y	51
--	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Operasional Variabel	32
Tabel 2	Uji Normalitas Data X dan Y	43
Tabel 3	Hasil Perhitungan Koefisien Korelasi	44
Tabel 4	Hasil perhitungan Koefisien Regresi	45
Tabel 5	Koefisien Determinasi Variabel X terhadap Y	46
Tabel 6	Hasil Perhitungan Validitas Variabel Sistem Pengendalian Internal	47
Tabel 7	Hasil perhitungan Validitas Variabel Mengamankan Harta Perusahaan	48
Tabel 8	Hasil Pengujian Reabilitas	49

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Flowchart Penjualan Kredit PT.Mamur Jaya
- Lampiran 2 : Flowchart Penjualan Tunai PT. Makmur Jaya
- Lampiran 3 : Flowchart Rekomendasi Sistem Informasi
Akuntansi Penjualan Kredit
- Lampiran 4 : Flowchart Rekomendasi Sistem Informasi
Akuntansi Penjualan Tunai
- Lampiran 5 : Kuesioner
- Lampiran 6 : Hasil Perhitungan Regresi
- Lampiran 7 : Dokumen