

## ABSTRAK

Penelitian ini merupakan suatu survey pada perusahaan yang bergerak di bidang fotografi di Kota Bandung. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat hubungan antara sistem pengendalian intern yang diterapkan dengan peningkatan kepatuhan atas kebijakan penjualan yang telah ditetapkan.

Sampel yang digunakan terdiri dari 36 karyawan yang terlibat dalam penjualan di PT. Modern Photo. Data dianalisis menggunakan analisis regresi sederhana. Sebelum dilakukan regresi terlebih dahulu dilakukan dua uji statistik, yaitu uji validitas dan reliabilitas.

Hasil analisis menunjukkan bahwa terdapat hubungan antara sistem pengendalian intern dengan peningkatan kepatuhan atas kebijakan penjualan di PT. Modern Photo. Hal ini tampak dari lebih kecilnya signifikansi daripada  $\alpha$  yaitu diperoleh  $0,00000023 < 0,05$  sehingga  $H_0$  ditolak. Selain itu, hal ini dapat terlihat dari uji t yang dilakukan yang memberikan hasil t hitung sebesar 3,402 yang lebih besar daripada t tabel sebesar 2,042, sehingga  $H_0$  ditolak.

Kesimpulan yang diperoleh adalah sistem pengendalian intern yang diterapkan di PT. Modern Photo menunjang kepatuhan atas kebijakan penjualan.

## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	i
KATA PENGANTAR .....	ii
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB 1    PENDAHULUAN	
1.1    Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2    Identifikasi Masalah.....	3
1.3    Tujuan Penelitian .....	4
1.4    Kegunaan Penelitian .....	5
1.5    Rerangka Pemikiran.....	6
1.6    Metodologi Penelitian .....	8
1.6.1    Metoda Pengumpulan Data.....	8
1.6.1    Metoda Pengolahan Data.....	10
1.7    Lokasi dan Waktu Penelitian.....	11
BAB 2    TINJAUAN PUSTAKA	
2.1    Pengendalian Intern .....	12
2.1.1    Pengertian Pengendalian Intern.....	12
2.1.2    Tujuan Pengendalian Intern .....	14

2.1.3	Unsur Sistem Pengendalian Intern .....	15
2.2	Penjualan .....	21
2.2.1	Pengertian Penjualan .....	21
2.2.2	Unsur Pengendalian Intern Penjualan .....	22
2.2.3	Fungsi yang Terkait.....	24
2.2.4	Dokumen yang Digunakan .....	26
2.3	Keterbatasan Pengendalian Intern .....	30

### BAB 3 OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian.....	32
3.2	Gambaran Umum Perusahaan .....	32
3.2.1	Sejarah Singkat Perusahaan .....	32
3.2.2	Produk Perusahaan .....	34
3.2.3	Aktivitas Perusahaan .....	34
3.3	Metode Penelitian .....	35
3.3.1	Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.3.2	Teknik Analisis Data .....	37
3.3.3	Populasi dan Sampel.....	37
3.3.4	Analisis Pengujian Hipotesis .....	38
3.3.5	Operasionalisasi Variabel .....	40
3.3.6	Penetapan Indikator Variabel.....	40

<b>BAB 4</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	44
4.1.1	Struktur Organisasi.....	44
4.1.2	Pembagian Tugas, Wewenang dan Tanggung Jawab .....	45
4.1.3	Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Informasi Akuntansi Penjualan.....	50
4.1.3.1	Prosedur Penerimaan Order Penjualan.....	50
4.1.3.2	Prosedur Persetujuan Kredit.....	51
4.1.3.3	Prosedur Pengiriman Barang.....	51
4.1.3.4	Prosedur Pembayaran.....	52
4.1.4	Dokumen-dokumen Penjualan.....	53
4.2	Pembahasan .....	54
4.2.1	Analisa Sistem Pengendalian Intern PT Modern Photo ...	54
4.2.2	Peranan Sistem Pengendalian Intern dalam Upaya Meningkatkan Kepatuhan Akan Kebijakan Manajemen..	58
4.2.3	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas .....	59
4.2.4	Analisa Regresi .....	60
4.2.5	Hasil Pengujian Hipotesa.....	62
<b>BAB 5</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1	Simpulan.....	63
5.2	Saran.....	64

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP PENULIS

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Variabel, Konsep, Indikator, Subindikator, Skala Pengukuran dan Instrumen .....	40
-----------	---	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Lembar Pertama Faktur Penjualan
- Lampiran 2 : Lembar Kedua Faktur Penjualan
- Lampiran 3 : Lembar Ketiga Faktur Penjualan
- Lampiran 4 : Lembar Keempat Faktur Penjualan
- Lampiran 5 : Formulir Pesanan
- Lampiran 6 : Lembar Pertama Proforma Faktur Penjualan
- Lampiran 7 : Lembar Kedua Proforma Faktur Penjualan
- Lampiran 8 : Sanksi-sanksi
- Lampiran 9 : Struktur Organisasi
- Lampiran 10 : Flowchart
- Lampiran 11 : t-tabel
- Lampiran 12 : Kuesioner Variabel Independen
- Lampiran 13 : Kuesioner Variabel Dependen
- Lampiran 14 : Hasil Pengolahan Data Ordinal
- Lampiran 15 : Hasil Pengolahan Data Validitas
- Lampiran 16 : Hasil Pengolahan Data Reabilitas
- Lampiran 17 : Hasil Pengolahan Data Regresi