

ABSTRAK

Dunia usaha pada saat ini didorong untuk dapat menghindari ancaman maupun mengambil kesempatan dalam era petualangan bebas. Pesaing-pesaing dalam dunia usaha semakin banyak dan persaingan pun akan semakin ketat. Unit-unit usaha harus mampu melihat situasi tersebut dari berbagai sudut pandang dan melakukan analisa terhadap lingkungan usahanya agar unit-unit usaha dapat menjaga kelangsungan hidupnya dan mengembangkannya. Salah satu cara untuk mencapainya adalah dengan melihat kekuatan dan kelemahan yang ada dalam dirinya sehingga dapat diambil langkah-langkah yang tepat.

Dalam usaha agar kegiatan perusahaan berjalan selaras dengan tujuan perusahaan, manajemen memerlukan alat bantu dalam pengelolaan perusahaan yang berupa pengendalian intern. Pengendalian intern bukan ditujukan untuk menghilangkan terjadinya kesalahan atau penyimpangan tetapi sebagai alat pencegahan dini untuk mendeteksi adanya kemungkinan-kemungkinan kesalahan sehingga hal tersebut dapat diketahui dan diatasi dengan cepat. Pengendalian intern yang andal memiliki peranan dalam meningkatkan efektivitas dan efisiensi operasi, keandalan laporan keuangan, sehingga mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen yang telah ditetapkan.

Karena pentingnya sistem pengendalian internal bagi perusahaan, maka penulis melakukan penelitian terhadap Sistem pengendalian internal atas kas pada CV. Karya Jaya.

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode deskriptif analitis, sedangkan untuk pengumpulan data menggunakan wawancara, pengamatan langsung dan penelitian kepustakaan.

Tujuan penulisan skripsi ini adalah meningkatkan sistem pengendalian internal untuk pengamanan harta perusahaan pada CV. Karya Jaya.

Berdasarkan hasil penelitian, penulis menyimpulkan bahwa pengendalian internal pada CV. Karya Jaya cukup memadai karena komponen-komponennya berjalan dengan baik. Di samping itu pula sistem pengendalian internal pada CV. Karya Jaya ditemukan kelemahan, yang dapat memungkinkan terjadinya penyimpangan. Penulis memberikan beberapa saran yang mungkin dapat berguna bagi pihak manajemen dalam meningkatkan sistem pengendalian internal agar lebih baik lagi.

DAFTAR ISI

	Halaman
Abstrak.....	i
Kata pengantar.....	ii
Daftar isi.....	iii
Daftar lampiran.....	iv
Daftar pustaka.....	v

Bab I PENDAHULUAN

1.1 Latar belakang penelitian.....	1
1.2 Identifikasi masalah penelitian.....	2
1.3 Maksud dan tujuan penelitian.....	3
1.4 Kegunaan penelitian.....	3
1.5 Rerangka pemikiran.....	4
1.6 Metodologi penelitian.....	6
1.7 Waktu dan lokasi penelitian.....	7

Bab II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Sistem Pengendalian Intern	8
2.1.1 Pengertian Struktur Pengendalian Intern.....	8

2.1.2	Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	10
2.1.3	Komponen Sistem Pengendalian Intern.....	13
2.1.4	Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern.....	19
2.1.5	Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern.....	22
2.2	Penjualan.....	25
2.2.1	Pengertian Penjualan.....	25
2.2.2	Klasifikasi Penjualan.....	26
2.2.3	Tugas Pokok Bagian Penjualan.....	27
2.2.4	Organisasi Fungsi Penjualan.....	28
2.2.5	Prosedur Penjualan.....	30
2.2.6	Dokumen Yang Digunakan.....	30
2.2.7	Prinsip Sistem Pengendalian Intern Penjualan	31

Bab III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian.....	33
3.1.1	Gambaran umum perusahaan.....	33
3.1.2	Sejarah singkat perusahaan.....	33
3.1.3	Aktivitas perusahaan.....	34
3.2	Metode Penelitian.....	34
3.2.1	Teknik pengumpulan data.....	34
3.2.2	Operasional Variabel.....	36
3.2.3	Populasi dan Sampel.....	38

3.2.4 Teknik Analisis Data.....	38
---------------------------------	----

Bab IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	40
4.1.1 Struktur organisasi perusahaan.....	40
4.1.2 Pembagian Tugas, wewenang, dan tanggung jawab.....	41
4.1.3 Sistem Pengendalian Internal pada CV. Karya Jaya.....	45
4.1.3.1 Prosedur Yang Digunakan di Perusahaan.....	45
4.1.3.2 Dokumen yang digunakan.....	47
4.1.3.3 Pemisahan Fungsi.....	48
4.1.3.4 Karyawan Yang Kompeten.....	48
4.2 Pembahasan.....	49
4.2.1 Sistem Pengendalian Internal pada CV. Karya Jaya.....	50
4.2.1.1 Pemisahan Fungsi Yang Jelas.....	50
4.2.1.2 Praktek Yang Sehat.....	50
4.2.1.3 Pengawasan Internal.....	52
4.2.1.4 Keamanan Harta Perusahaan.....	53
4.2.2 Peranan Sistem Pengendalian Internal dalam perusahaan.....	53

Bab V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Saran.....	58

Daftar Lampiran

Nota Pembayaran	1
Surat Pesanan Barang.....	2
Daftar Persediaan Barang.....	3
Nota Penerimaan Barang.....	4