

## ABSTRAK

Dalam suatu perusahaan, Industri makanan olahan Indonesia dalam lima tahun ke depan diperkirakan tumbuh delapan persen per tahun. Pertumbuhan ini sebagai akibat dari kesadaran kesehatan, keberadaan produk baru, dan tumbuhnya tempat ritel modern.

PT. *Ultrajaya Milk Industry* Tbk merupakan perseroan yang bergerak dalam bidang industri makanan dan minuman. Di bidang makanan perseroan memproduksi mentega (*butter*), susu bubuk (*powder milk*), dan susu kental manis (*sweetened condensed milk*). Di bidang minuman perseroan memproduksi rupa-rupa jenis minuman yang diproses dengan teknologi UHT (*Ultra High Temperature*)

Tujuan penelitian adalah untuk memberi gambaran tentang penerapan yang telah dilakukan oleh PT *Ultrajaya Milk Industry* Tbk mengenai Dokumen yang memadai, Prosedur yang memadai dan untuk memberi gambaran akan hubungan peranan Dokumen dan Prosedur Siklus Pendapatan dalam menghasilkan Informasi penagihan yang akurat dan tepat waktu.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode analisis deskriptif dan verifikatif dengan cara menyebarkan kuisioner kepada 34 orang responden, dan wawancara dengan pihak perusahaan.

Dari 34 sampel yang diteliti dengan menggunakan uji statistika menunjukkan korelasi sebesar 0,611 dengan persamaan regresi  $Y = 8,183 + 0,386 X$ , jadi hipotesis diterima berarti ada hubungan searah mengenai peranan dokumen dan prosedur siklus pendapatan dalam menghasilkan informasi yang akurat dan tepat waktu.

Dengan demikian manajemen, pemakai, dan staf dokumen perlu dilibatkan dalam perancangan Dokumen dan Prosedur Siklus Pendapatan dan kegiatan lanjutannya. Kegagalan untuk melakukan hal itu akan mengakibatkan tidak bergunanya *output* dokumen, walaupun secara teknis dokumen cukup baik dan memadai. Lebih jauh diperlukan kerjasama dari pemakai secara terus menerus untuk mengoperasikan dokumen setelah dokumen itu diimplementasikan.

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	iv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	v
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	vi

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
1.5 Kerangka Pemikiran.....	4
1.6 Metode Penelitian .....	7
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	8

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1 Peranan.....	9
2.1.1 Pengertian Peranan .....	10
2.2 Sistem Informasi.....	10
2.2.1 Pengertian Sistem .....	10
2.2.2 Pengertian Informasi .....	11
2.2.3 Pengertian Sistem Informasi .....	11
2.3 Pengendalian Intern .....	12
2.3.1 Pengertian Pengendalian Intern .....	12
2.3.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	13
2.3.3 Keterbatasan Pengendalian Internal .....	14
2.4 Siklus Pendapatan.....	16
2.4.1 Pengertian Siklus Pendapatan .....	16
2.4.2 Tujuan Siklus Pendapatan.....	18
2.4.3 Tujuan Pengendalian dalam Siklus Pendapatan.....	18

2.5	Dokumen.....	19
2.5.1	Pengertian Dokumen .....	19
2.5.2	Fungsi dan Tujuan Dokumen.....	20
2.5.3	Syarat dokumen.....	21
2.5.4	Rancangan Dokumen.....	22
2.5.5	Klasifikasi Dokumen .....	22
2.5.6	Siklus Dokumen .....	23
2.5.6.1	Input .....	23
2.5.6.2	Manajemen .....	23
2.5.6.3	Output.....	24
2.5.7	Dokumen dalam Siklus Pendapatan .....	25
2.5.8	Dokumen Sebagai Alat Pengendalian .....	26
2.6	Prosedur.....	27
2.6.1	Definisi Prosedur.....	27
2.6.2	Prosedur dalam Siklus Pendapatan.....	28
2.7	Penagihan.....	28

### **BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN**

3.1	Objek Penelitian .....	30
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan .....	30
3.2	Metodologi Penelitian .....	31
3.2.1	Metode Penelitian yang Digunakan.....	31
3.2.2	Operasionalisasi Variabel .....	31
3.2.3	Sumber Data dan Teknik Penentuan Sampel.....	33
3.2.4	Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.2.5	Pengujian Validitas dan Reliabilitas.....	35
3.2.5.1	Pengujian Validitas Dengan Menggunakan Analisis Faktor .....	35
3.2.5.2	Pengujian Reliabilitas .....	36
3.2.5.3	Pengujian regresi .....	37
3.2.5.4	Uji T .....	38
3.2.6	Teknik Pengolahan dan Analisis Data.....	39
3.2.7	Rancangan Pengujian Hipotesis.....	40

3.2.8 Uji Statistik .....	41
3.2.9 Kriteria Pengujian Hipotesis .....	42

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian .....	43
4.1.1 Visi dan Misi Perusahaan .....	43
4.1.2 Struktur Organisasi .....	43
4.1.3 Tahap-tahap penjualan yang dilakukan oleh PT Ultrajaya Milk Industry Tbk .....	49
4.1.4 Kebijakan melakukan penjualan pada PT Ultrajaya Milk Industry Tbk .....	51
4.1.5 Dokumen-dokumen Penjualan .....	53
4.1.6 Prosedur Penjualan Produk pada PT Ultrajaya Milk Industry Tbk .....	55
4.1.7 Pengendalian Internal Penjualan yang dilakukan oleh Perusahaan .....	56
4.2 Pembahasan .....	56
4.2.1 Dokumen dan Prosedur Siklus Pendapatan .....	56
4.2.2 Peranan Dokumen Penjualan terhadap Informasi yang akurat dan tepat .....	58
4.2.3 Uji Statistika .....	59

#### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	67
5.2 Saran .....	68

#### **DAFTAR PUSTAKA**

#### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	32
Tabel 3.2 Interpretasi terhadap Nilai r Hasil Analisis Korelasi .....	38
Tabel 4.1 Question Scoring .....	59
Tabel 4.2 Validitas untuk Variabel X dan Variabel Y .....	60
Tabel 4.3 Realibility Dokumen Penjualan.....	61
Tabel 4.4 Realibility Kuesioner Informasi yang akurat dan tepat .....	61
Tabel 4.5 Peranan Dokumen Penjualan terhadap Informasi yang akurat dan tepat.....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Tujuan Pokok Sistem Pengendalian Intern.....	14
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Ultrajaya Milk Industry Tbk .....	43

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	: Surat Pernyataan Keaslian Karya Tulis
Lampiran 2	: Berita Acara Bimbingan
Lampiran 3	: Penelitian untuk Penyusunan Skripsi
Lampiran 4	: Kuesioner Penelitian
Lampiran 5	: Daftar Tabulasi Kuesioner Variabel X dengan skala ordinal
Lampiran 6	: Daftar Tabulasi Kuesioner Variabel Y dengan skala ordinal
Lampiran 7	: <i>Flowchart</i> Aliran Prosedur Penjualan
Lampiran 8	: Daftar Tabulasi Kuesioner Variabel X dengan skala interval
Lampiran 9	: Daftar Tabulasi Kuesioner Variabel Y dengan skala interval
Lampiran 10	: Faktor-Faktor
Lampiran 11	: Hasil Perhitungan SPSS
Lampiran 12	: Riwayat Hidup Penulis