



**EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL ATAS PENJUALAN KREDIT PADA PT.  
TRI TEHNIK PERKASA**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program S-1 Bidang Ilmu  
Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika

Oleh :  
**Maria Grace Lusiana**  
**112.18.030**

**PEMBIMBING :**  
**Revi Arfamaini, S.E., M.A**  
**112/06.88/01.14/061**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIDYA KARTIKA**

**SURABAYA  
2022**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas rahmat dan petunjukNya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit pada PT. Tri Teknik Perkasa”. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi di Universitas Widya Kartika Surabaya. Peneliti menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini telah mendapat dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Filipus Priyo Suprobo, S.T., M.T., Rektor Universitas Widya Kartika Surabaya.
2. Yulius Hari, S.Kom., MBA., M.Kom., Wakil Rektor I Universitas Widya Kartika Surabaya.
3. Dr. Melvie Paramitha, S.E., M.Si., Wakil Rektor II dan Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Widya Kartika Surabaya serta Sekretaris Penguji yang selalu memberikan dukungan serta masukan kepada peneliti selama sidang proposal maupun sidang skripsi.
4. Yulia Setyarini, S.E, M.A., Ketua penguji yang selalu memberikan dukungan serta masukan kepada peneliti selama sidang proposal maupun sidang skripsi.
5. Revi Arfamaini, S.E., M.A., Koordinator skripsi dan Dosen Pembimbing yang selalu memberikan dukungan, masukan serta waktunya dalam membimbing peneliti selama penyusunan skripsi ini.
6. Semua Dosen Pengajar Universitas Widya Kartika, terutama dari Fakultas Ekonomi yang telah mengajar dan memberikan ilmu yang berharga kepada peneliti selama masa perkuliahan di Universitas Widya Kartika Surabaya.
7. Semua Staf Universitas Widya Kartika dari bidang akademik maupun non akademik yang telah membantu melancarkan kegiatan perkuliahan serta

skripsi peneliti.

8. Orang tua, saudara dan seluruh keluarga yang selalu memberikan doa, semangat serta dukungan selama proses penyelesaian skripsi ini.
9. Teman-teman yang telah membantu dan mendukung peneliti selama kegiatan perkuliahan dan penyusunan skripsi, terutama teman-teman angkatan 2018 Akuntansi yang telah berjuang bersama selama masa kuliah dan skripsi.
10. Pemilik serta karyawan PT. Tri Teknik Perkasa yang telah bersedia memberikan informasi-informasi penting yang digunakan sebagai data dalam penelitian ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebut satu per satu yang telah membantu peneliti dalam kegiatan perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Diharapkan kiranya para pembaca berkenan memberikan kritik dan saran yang sifatnya membangun agar penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang berkepentingan dan dapat menjadi masukan bagi penelitian-penelitian selanjutnya.

**UWIK**

Surabaya, Februari 2022

Peneliti

## ABSTRAK

Maria Grace Lusiana, 112.18.030

Skripsi

EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENJUALAN KREDIT PADA PT. TRI TEHNIK PERKASA

Pada perusahaan dagang, penjualan kredit merupakan salah satu cara guna meningkatkan pendapatan perusahaan dalam menghadapi persaingan yang semakin ketat. Sistem pengendalian internal akan membantu manajemen meningkatkan efektivitas dan efisiensi perusahaannya dalam menghindari risiko yang ditimbulkan oleh penjualan kredit seperti piutang yang pembayarannya terlambat atau bahkan adanya piutang tak tertagih. PT. Tri Tehnik Perkasa merupakan salah satu distributor bearing (bantalan) di Surabaya. Tujuan penelitian ini untuk mengevaluasi penerapan sistem pengendalian internal yang dilakukan atas penjualan kredit pada Tri Tehnik Perkasa. Penelitian ini akan dievaluasi berdasarkan teori COSO yang terdiri dari lima komponen antara lain lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi serta pemantauan. Penelitian ini dilakukan dengan metode deskriptif kualitatif, dimana peneliti mendeskripsikan data dengan menggambarkan mengenai kondisi alamiah yang terjadi di perusahaan.

Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif yang didapat dari teknik wawancara, observasi dan dokumentasi. Sumber data yang digunakan adalah data primer. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Tri Tehnik Perkasa masih belum menerapkan sistem pengendalian internal yang memadai yakni belum ada struktur organisasi dan pembagian tugas yang jelas, tidak adanya kriteria penerimaan karyawan baru, masih banyak terdapat perangkapan tugas serta kurangnya tindak lanjut terhadap adanya risiko yang menyebabkan penyimpangan.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Internal, Penjualan Kredit, Evaluasi Sistem, Manajemen Piutang

UWIKKA

## **ABSTRACT**

Maria Grace Lusiana, 112.18.030

*Thesis*

**EVALUATION OF IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR CREDIT SALES IN PT. TRI TEHNIK PERKASA**

*In a trade company, credit sales are one way to increase company revenues in deal with fierce competition. The internal control system will help management increase the effectiveness and efficiency of the company in avoiding the risks posed by credit sales, such as overdue receivables or uncollectible receivables. PT. Tri Teknik Perkasa is one of the bearing distributors in Surabaya. The purpose of this study is to evaluate the implementation of an internal control system for credit sales at Tri Teknik Perkasa. This research will be evaluated based on the theory of COSO consisting of five components including control environment, risk assessment, control activities, information and communication and monitoring. This research was conducted with a qualitative descriptive method, where the researcher described the data by describing the natural conditions that occur in the company.*

*The type of data used is qualitative data obtained from interview, observation and documentation techniques. The data source used is primary data. The results showed that PT. Tri Teknik Perkasa still has not implemented an adequate internal control system, namely there is no clear organizational structure and division of tasks, there are no criteria for accepting new employees, there are still many double tasks and a lack of follow-up on the risks that cause deviations.*

*Keywords: Internal Control System, Credit Sales, System Evaluation, Account Receivables Management*

**UWIKKA**

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Pernyataan Orisinalitas dan Persetujuan Publikasi .....	ii
Halaman Berita Acara Pengesahan Sidang Akhir Skripsi/Tugas Akhir .....	iii
Halaman Persetujuan Sidang Akhir Skripsi/Tugas Akhir.....	iv
Kata Pengantar .....	v
Abstrak.....	vii
Daftar Isi .....	ix
Daftar Tabel .....	xi
Daftar Gambar .....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Definisi dan Judul.....	1
1.2 Latar Belakang .....	1
1.3 Rumusan Masalah .....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.6 Lingkup Penelitian .....	6
1.7 Sistematika Penulisan.....	7
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1 Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Sistem Pengendalian Internal .....	12
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal .....	12
2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	12
2.2.3 Komponen/Unsur Pengendalian Internal .....	14
2.2.4 Prinsip Pengendalian Internal .....	20
2.2.5 Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal .....	22
2.3 Penjualan Kredit.....	23
2.3.1 Pengertian Penjualan Kredit .....	23
2.3.2 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penjualan Kredit .....	24
2.3.3 Fungsi-Fungsi yang Terkait dengan Aktivitas Penjualan Kredit.....	26
2.3.4 Dokumen Terkait dalam Aktivitas Penjualan Kredit .....	28
2.3.5 Catatan Terkait dalam Aktivitas Penjualan Kredit.....	30
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1 Pendekatan Penelitian.....	32
3.2 Fokus Penelitian .....	32
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	32
3.3.1 Jenis Data .....	32
3.3.2 Sumber Data .....	33
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	33
3.5 Langkah-Langkah Pembahasan .....	34
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>36</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	36
4.1.1 Sejarah Singkat.....	36
4.1.2 Tujuan Perusahaan .....	37
4.1.3 Visi dan Misi .....	37
4.1.4 Struktur Organisasi.....	38

4.1.5 Tugas dan Tanggung Jawab Jabatan.....	38
4.2 Hasil Pengumpulan Data .....	41
4.3 Deskripsi Data .....	61
4.3.1 Prosedur Penjualan Kredit .....	61
4.3.2 Dokumen Terkait.....	63
4.4 Analisis dan Pembahasan .....	71
4.4.1 Evaluasi Pengendalian Internal Berdasarkan COSO.....	71
4.3.3 Rekomendasi Perbaikan pada PT. Tri Tehnik Perkasa .....	94
<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>109</b>
5.1 Kesimpulan .....	109
5.2 Saran .....	110
Daftar Pustaka.....	112
Lampiran .....	114
Daftar Riwayat Hidup.....	132
Draft Artikel Ilmiah .....	133
Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi/Tugas Akhir .....	144



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu .....	11
Tabel 4.1 Perbedaan Dokumen Terkait .....	98





## DAFTAR GAMBAR

Gambat 1.1	Alur Penjualan PT. Tri Teknik Perkasa.....	2
Gambar 2.1	<i>Relationship of Objectives and Components of Internal Control</i> .	19
Gambar 4.1	Produk <i>Bearing</i> .....	36
Gambar 4.2	Struktur Organisasi PT. Tri Teknik Perkasa .....	38
Gambar 4.3	Tempat Persediaan Barang di Lantai 2 .....	60
Gambar 4.4	<i>Purchase Order</i> Pelanggan PT. Tri Teknik Perkasa .....	64
Gambar 4.5	Surat Jalan (Komputerisasi) PT. Tri Teknik Perkasa.....	65
Gambar 4.6	Surat Jalan (Manual) PT. Tri Teknik Perkasa .....	66
Gambar 4.7	Faktur Penjualan PT. Tri Teknik Perkasa .....	67
Gambar 4.8	Nota Retur PT. Tri Teknik Perkasa.....	68
Gambar 4.9	Tanda Terima dan Kuitansi PT. Tri Teknik Perkasa.....	69
Gambar 4.10	Daftar Tagihan PT. Tri Teknik Perkasa .....	70
Gambar 4.11	Rekomendasi Struktur Organisasi PT. Tri Teknik Perkasa.....	95
Gambar 4.12	Rekomendasi <i>Statement</i> Piutang PT. Tri Teknik Perkasa.....	101



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 3.1	Surat Keterangan Wawancara dan Observasi .....	114
Lampiran 4.1	Hasil Wawancara Direktur PT. Tri Teknik Perkasa .....	115
Lampiran 4.2	Hasil Wawancara <i>Sales</i> PT. Tri Teknik Perkasa .....	119
Lampiran 4.3	Hasil Wawancara Admin PT. Tri Teknik Perkasa .....	123
Lampiran 4.4	Tempat Persediaan Barang PT. Tri Teknik Perkasa.....	125
Lampiran 4.5	Tempat Penyimpanan Warkat dan Dokumen Penjualan .....	125
Lampiran 4.6	<i>Purchase Order</i> PT. Tri Teknik Perkasa .....	126
Lampiran 4.7	Surat Jalan (Komputerisasi) PT. Tri Teknik Perkasa .....	126
Lampiran 4.8	Surat Jalan (Manual) PT. Tri Teknik Perkasa .....	127
Lampiran 4.9	Faktur Penjualan PT. Tri Teknik Perkasa.....	127
Lampiran 4.10	Faktur Pajak PT. Tri Teknik Perkasa.....	128
Lampiran 4.11	Nota Retur PT. Tri Teknik Perkasa .....	129
Lampiran 4.12	Daftar Tagihan PT. Tri Teknik Perkasa.....	129
Lampiran 4.13	Tanda Terima dan Kuitansi PT. Tri Teknik Perkasa.....	130
Lampiran 4.14	Pengecekan Stok dan Pembuatan Faktur Penjualan .....	131
Lampiran 4.15	Pengepakan Barang Pesanan .....	131
Lampiran 4.16	Rekapitulasi Data Penjualan.....	131

The logo for Universitas Widya Kartika (UWIKKA) is centered on the page. It features a stylized blue and yellow circular emblem above the word "UWIKKA" in a large, bold, blue sans-serif font.

UWIKKA