



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP PENJUALAN DI CV DEPO JAYA  
STATIONERY SURABAYA BERDASARKAN  
KOMPONEN *COSO – INTEGRATED FRAMEWORK***

**SKRIPSI/TUGAS AKHIR**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program S-1

Bidang Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Widya Kartika

Oleh

**Steven Hoky Sugiarto**

**NRP 112.19.023**

**PEMBIMBING**

**Dra. Suklimah Ratih, M.A.,AK**

**NIP. 111/03.63/09.89/016**

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

**SURABAYA**

**2023**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala limpahan rahmat dan hikmah-Nya peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “**Analisis Sistem Pengendalian Internal terhadap Penjualan di CV Depo Jaya Stationery Surabaya Berdasarkan Komponen COSO – Integrated Framework**” ini tepat pada waktunya.

Dalam penyusunan tugas akhir ini, peneliti menyadari banyak pihak yang telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, peneliti dengan hormat 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 1 Bidang Akademik Universitas Widya Kartika Surabaya.
3. Arief Budiman, B.S., M.M., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.
4. Dr. Melvie Paramitha, S.E., M.Si., Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.
5. Dra. Suklimah Ratih, M.A., AK, Dosen Pembimbing yang tak henti – hentinya memberikan waktu dan support jasmani maupun mental kepada peneliti yang telah membimbing dan mendampingi peneliti hingga ter selesainya Skripsi ini.
6. Tim Penguji terdiri dari : 1) Dr. Melvie Paramitha, S.E., M.Si (Ketua Penguji), 2) Dra. Suklimah Ratih, M.A., AK (Pembimbing Utama) dan 3) A An Arief Jusuf, S.E., M.A (Sekretaris Sidang),
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya yang telah mengajar, mendidik, dan membagi ilmunya.
8. Sylvester Luckyanto Cokro dan Lie Fanny, pemimpin CV Depo Jaya Stationery yang telah memberi izin dan sebagai narasumber wawancara dalam penelitian ini.

9. Sherly Apsari S.Ak., Staff Bidang Penjualan dan Pembelian CV Depo Jaya Stationery yang telah bersedia sebagai narasumber wawancara dalam penelitian ini.
10. Orang tua tercinta yang telah memberikan dukungan dan bantuan baik secara moral maupun spiritual.
11. Seluruh keluarga yang memberikan doa dan bantuannya baik secara langsung maupun tidak langsung.
12. Teman-teman seperjuangan akuntansi Angkatan tahun 2019
13. Serta semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari dalam tugas akhir ini masih jauh dari sempurna dan terdapat banyak kekurangan baik dari segi materi maupun sistematika penulisan tugas akhir yang benar. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna perbaikan tugas akhir di masa yang akan datang.

Surabaya, Juli 2023

UWIIKA

Peneliti

## ABSTRAK

Nama Mahasiswa : Steven Hoky Sugiarto  
Skripsi :  
Analisis Sistem Pengendalian Internal terhadap Penjualan di CV Depo Jaya Stationery Berdasarkan Komponen *COSO – Integrated Framework*.

Perusahaan wajib memiliki sistem pengendalian internal yang baik untuk memastikan keandalan informasi keuangan, melindungi aset, meningkatkan efisiensi operasional, serta mematuhi peraturan dan kebijakan yang berlaku.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis sistem pengendalian internal yang diterapkan dalam proses penjualan di CV Depo Jaya Stationery berdasarkan komponen *COSO – Integrated Framework*. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kualitatif, dengan metode analisis data secara deskriptif melalui Analisis Sistem Pengendalian Internal terhadap Penjualan di CV Depo Jaya Stationery Berdasarkan Komponen *COSO – Integrated Framework*. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif berupa hasil wawancara, observasi, dan dokumentasi yang diperoleh langsung dari sumbernya. Analisis data dilakukan dengan mengacu pada kerangka *COSO – Integrated Framework* yang terdiri dari lima komponen utama, yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa CV Depo Jaya Stationery telah menerapkan komponen *COSO – Integrated Framework* dalam sistem pengendalian internalnya, terutama pada fungsi penjualan kredit. Namun, terdapat beberapa kelemahan dalam masing-masing komponen yang perlu diperbaiki untuk meningkatkan efektivitas sistem pengendalian internalnya.

**Kata Kunci :** Sistem Pengendalian Internal, Penjualan Kredit, *COSO Integrated Framework*

## ABSTRACT

*Student Name* : Steven Hoky Sugiarto  
*Thesis* :  
*Analysis of Internal Control Systems on Sales at CV Depo Jaya Stationery Based on the COSO - Integrated Framework*

*Companies are required to have effective internal control systems to ensure the reliability of financial information, protect assets, enhance operational efficiency, and comply with applicable regulations and policies.*

*This research aims to analyze the internal control system implemented in the sales process at CV Depo Jaya Stationery based on the COSO - Integrated Framework components. The qualitative research method used with a descriptive data analysis method through the Analysis of Internal Control Systems on Sales at CV Depo Jaya Stationery Based on the COSO - Integrated Framework. The data used in this study are qualitative data obtained through interviews, observations, and documentation directly from the sources. Data analysis is conducted by referring to the COSO - Integrated Framework, which consists of five main components: control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring.*

*The results of the research indicate that CV Depo Jaya Stationery has implemented the COSO - Integrated Framework components in its internal control system, particularly in the credit sales function. However, some weaknesses in each component need to be addressed to enhance the effectiveness of the internal control system.*

***Keywords: Internal Control System, Credit Sales, COSO Integrated Framework***

UWIKKA

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pernyataan Orisinalitas dan Persetujuan Publikasi.....	ii
Halaman Berita Acara Pengesahan Sidang Akhir Skripsi/Tugas Akhir .....	iii
Halaman Persejutan Sidang Akhir Skripsi/Tugas Akhir.....	iv
Kata Pengantar .....	v
Abstrak .....	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel .....	xii
Daftar Gambar.....	xiii
Daftar Lampiran .....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Definisi dan Judul.....	1
1.2 Latar Belakang Masalah.....	2
1.3 Rumusan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.6 Lingkup Penelitian.....	6
1.7 Sistematika Pelaporan .....	6
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1 Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Landasan Teori .....	12
2.2.1 Sistem Pengendalian Internal .....	12
2.2.1.1 Sistem .....	12
2.2.1.2 Pengendalian internal .....	12
2.2.1.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	12
2.2.1.4 Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	14
2.2.1.5 Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal .....	15
2.2.1.5.1 Prinsip Pengendalian Internal atas Penjualan .....	15
2.2.1.5.2 Prinsip Pengendalian Internal atas Piutang .....	16
2.2.1.5.3 Risiko Pengendalian.....	17
2.2.2.2 Definisi Pengendalian Internal menurut <i>COSO</i> .....	20

2.2.2.3 Komponen Pengendalian Internal menurut COSO.....	20
2.2.2.3.1 COSO Integrated Framework .....	20
2.2.2.3.2 COSO Enterprise Risk Management – Integrated Framework .....	23
2.2.3 Sistem Penjualan .....	28
2.2.3.1 Pengertian Penjualan .....	28
2.2.3.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kegiatan Penjualan .....	29
2.2.3.1 Jenis Penjualan .....	30
2.2.3.2 Sistem Penjualan Kredit .....	31
2.2.3.3 Unsur dan Kebijakan Kredit.....	31
2.2.3.4 Tujuan Dan Fungsi Kredit.....	33
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>	<b>34</b>
3.1 Pendekatan Penelitian.....	34
3.2 Fokus Penelitian .....	34
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	34
3.3.1 Jenis Data.....	34
3.3.2 Sumber Data .....	35
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	35
3.5 Langkah-langkah Pembahasan .....	36
<b>BAB 4.....</b>	<b>38</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	38
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	38
4.1.2 Bidang Usaha.....	38
4.1.3 Lokasi Perusahaan .....	39
4.1.4 Visi dan Misi .....	39
4.1.5 Struktur Organisasi .....	39
4.1.6 Personalia .....	44
4.2 Deskripsi Data .....	44
4.2.1 Prosedur Penjualan Kredit.....	44
4.2.2 Dokumen Terkait.....	46
4.3 Penyajian Data.....	50
4.4 Analisis dan Pembahasan .....	63

<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>93</b>
5.1 Kesimpulan.....	93
5.2 Saran .....	94
<b>Daftar Pustaka.....</b>	<b>96</b>
<b>Lampiran .....</b>	<b>98</b>
<b>Daftar Riwayat Hidup .....</b>	<b>116</b>
<b>Draft Artikel Ilmiah</b>	
<b>Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi/Tugas Akhir</b>	

