



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
SIKLUS PENJUALAN PADA UD. LANCAR JAYA  
SIDOARJO**

**SKRIPSI / TUGAS AKHIR**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program S-1

Bidang ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Widya kartika

Oleh

**Robert Pranata**

**NRP 11219029**

**PEMBIMBING**

**Chitra Santi, S.E., M.A.**

**NIP. 0705058804**

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

**SURABAYA**

**2023**

## KATA PENGANTAR

Puja dan puji syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberikan rahmat dan berkat serta menuntun langkah penulis, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Sistem Pengendalian Internal Siklus Penjualan Pada UD. Lancar Jaya**” dengan tepat waktu. Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan, dan memperoleh gelar Sarjana Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi di Universitas Widya Kartika Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti tidak terlepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Filipus Priyo Suprobo, S.T., M.T. selaku Rektor Universitas Widya Kartika, Surabaya.
2. Bapak Dr. Yulius Hari, S.Kom., MBA., M.Kom. selaku Wakil Rektor 1 Bidang Akademik Universitas Widya Kartika, Surabaya.
3. Ibu Dr. Melvie Paramitha, S.E, M.Si. selaku Wakil Rektor 2 Bidang Non Akademik.
4. Ibu Revi Arfamaini, S.E., M.A. selaku Koordinator Skripsi dan Sekretaris Penguji yang selalu mengingatkan dan mendukung, dengan memberikan masukan kepada peneliti dan mahasiswa lain dalam menyelesaikan tugas akhir atau skripsi.
5. Ibu Chitra Santi, S.E., M.A. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang selalu memberikan semangat, serta selalu sabar dalam membimbing dan memberi masukan kepada peneliti dari awal membuat proposal hingga sampai sidang akhir dan menyelesaikan skripsi.
6. Bapak A An Arief Jusuf, S.E., M.M. selaku Ketua Penguji yang selalu memberikan masukan dan saran yang berguna bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi.

7. Seluruh dosen Universitas Widya Kartika yang telah mengajarkan, serta memberikan ilmu dan wawasan yang berguna bagi peneliti selama berkuliah di Universitas Widya Kartika Surabaya.
8. Seluruh keluarga Universitas Widya Kartika termasuk staf dan karyawan, yang telah membantu kelancaran dan kenyamanan kegiatan pembelajaran, serta seluruh kegiatan yang berhubungan dengan Universitas Widya Kartika Surabaya.
9. Pemilik UD. Lancar Jaya yang telah memberikan informasi perusahaan demi tercapainya hasil penelitian dan tercapainya tujuan peneliti dalam mendapatkan gelar sarjana.
10. Seluruh keluarga, orang tua, dan saudara, yang telah mendukung dan mendoakan peneliti hingga bisa menyelesaikan skripsi atau tugas akhir.
11. Seluruh teman-teman yang telah mendukung dan berjuang bersama dari awal masuk universitas hingga saat ini.

Peneliti juga menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan adanya masukan, saran, dan kritik dari para pembaca, agar nantinya dapat membuat penulis menjadi lebih baik lagi. Peneliti juga berharap, semoga skripsi ini dapat berguna, bermanfaat, dan menambah wawasan bagi para pembaca. Penutup kata, peneliti mohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam kalimat, maupun kata-kata yang kurang berkenan bagi para pembaca.

UWIKKA

## ABSTRAK

Nama Mahasiswa : Robert Pranata

Skripsi :

Analisis Sistem Pengendalian Internal Siklus Penjualan Pada UD. Lancar Jaya Sidoarjo.

Adanya sistem pengendalian internal di perusahaan, dapat membuat perusahaan menjadi lebih aman dan mampu mengurangi terjadinya risiko kecurangan, terutama dalam siklus penjualan perusahaan yang berhubungan langsung dengan pendapatan perusahaan. objek penelitian yang digunakan yaitu UD. Lancar Jaya, yang bergerak dibidang distributor perlengkapan rumah tangga. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menganalisis penerapan sistem pengendalian internal siklus penjualan pada UD. Lancar Jaya Sidoarjo. Analisis dilakukan dengan menggunakan 5 komponen pengendalian internal menurut COSO (*Committee of Sponsoring Organization of The Treadway Commission*). Komponen-komponen tersebut yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, pengawasan.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kualitatif, dengan metode deskriptif, yang dilakukan dengan penelitian lapangan (*field research*). Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data primer, dengan teknik pengumpulan data yaitu observasi, wawancara, dan dokumentasi. Permasalahan yang pernah terjadi di UD. Lancar Jaya yaitu kesalahan *input* harga, jenis, isi, dan jumlah barang, selisih jumlah barang di gudang dengan jumlah barang di kartu stok, kehilangan surat jalan dan nota penjualan, dan keterlambatan pembayaran piutang oleh konsumen.

Hasil penelitian pada UD. Lancar Jaya menunjukkan bahwa, secara keseluruhan sistem pengendalian internal siklus penjualan yang dimiliki sudah cukup baik. Namun, masih terdapat beberapa kekurangan, dan permasalahan pada komponen-komponen pengendalian internal UD. Lancar Jaya, yang harus segera dievaluasi dan diperbaiki agar kekurangan tersebut tidak berpotensi menimbulkan kerugian bagi UD. Lancar Jaya.

**Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Siklus Penjualan, UD. Lancar Jaya, COSO, Komponen Pengendalian Internal.**

## **ABSTRACT**

*Student Name : Robert Pranata*

*Thesis :*

*Analysis of Sales Cycle Internal Control System at UD. Lancar Jaya Sidoarjo.*

*The existence of an internal control system in the company can make the company safer and able to reduce the risk of fraud in the company, especially in the sales cycle that is directly related to the company's income. the research object used is UD. Lancar Jaya, which is engaged in the distribution of household equipment. The purpose of this research is to analyze the implementation of the internal control system of the sales cycle at UD. Lancar Jaya Sidoarjo. The analysis was carried out using the 5 components of internal control according to COSO (Committee of Sponsoring Organization of The Treadway Commission). These components are control environment, risk assessment, control activity, information and communication, monitoring.*

*This research uses a type of qualitative research, with a descriptive method, which is carried out by field research (field research). The data source used in this study is primary data, with data collection techniques namely observation, interviews, and documentation. The problems that occurred at UD. Lancar Jaya is an incorrect input of price, type, content, and quantity of goods, the difference between the number of goods in the warehouse and the number of goods in the stock card, loss of transportation documents and sales receipts, and delays in payment of receivables by consumers.*

*The results of research at UD. Lancar Jaya shows that overall the internal control system of the sales cycle is quite good. However, there are still some deficiencies and problems in internal control components. UD. Lancar Jaya which must be evaluated and corrected immediately so that these deficiencies do not have the potential to cause harm to UD. Lancar Jaya.*

***Keywords: Internal Control System, Sales Cycle, UD. Lancar Jaya, COSO, Internal Control Components.***

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pernyataan Orisinalitas dan Persetujuan Publikasi.....	ii
Halaman Berita Acara Pengesahan Sidang Akhir Skripsi.....	iii
Halaman Persetujuan Sidang Akhir Skripsi.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Abstrak.....	vii
<i>Abstract</i> .....	viii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Lingkup Penelitian.....	4
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	5
2.1 Peneliti Terdahulu.....	5
2.2 Landasan Teori.....	9
2.2.1 Sistem.....	9
2.2.2 Sistem Pengendalian Internal.....	12
2.2.3 Siklus Penjualan.....	22
2.2.4 Siklus Penjualan Tunai.....	22
2.2.5 Siklus Penjualan Kredit.....	25
<b>BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	28
3.1 Jenis Penelitian.....	28
3.2 Fokus Penelitian.....	28
3.3 Sumber data Penelitian.....	29
3.4 Teknik Pengumpulan data.....	29
3.5 Langkah – Langkah Pembahasan.....	30
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	32
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	32
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	32
4.1.2 Tujuan Perusahaan.....	33
4.1.3 Kegiatan Usaha Perusahaan.....	33
4.1.4 Visi dan Misi Perusahaan.....	33
4.1.5 Struktur Organisasi.....	34
4.1.6 Deskripsi Jabatan.....	34
4.2 Deskripsi Data.....	37
4.2.1 Narasi Siklus Penjualan Tunai.....	37
4.2.2 <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai.....	39
4.2.3 Narasi Siklus Penjualan Kredit.....	40
4.2.4 <i>Flowchart</i> Penjualan Kredit.....	42

4.2.5	Dokumen Terkait Siklus Penjualan.....	43
4.3	Analisis dan Pembahasan.....	53
4.3.1	Pembahasan Sistem Pengendalian Internal COSO: Lingkungan Pengendalian.....	53
4.3.2	Pembahasan Sistem Pengendalian Internal COSO: Penilaian Risiko.....	59
4.3.3	Pembahasan Sistem Pengendalian Internal COSO: Aktivitas Pengendalian.....	64
4.3.4	Pembahasan Sistem Pengendalian Internal COSO: Informasi dan Komunikasi.....	68
4.3.5	Pembahasan Sistem Pengendalian Internal COSO: Pengawasan.....	72
<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....		75
5.1	Kesimpulan.....	75
5.2	Saran.....	77
<b>Daftar Pustaka</b> .....		79
<b>Lampiran</b> .....		81
Daftar Riwayat Hidup.....		97
Daftar Artikel Ilmiah.....		98
Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi.....		107



UWIKKA

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Peneliti Terdahulu dengan Sekarang.....	8
Tabel 2.2 Lima Komponen Model Pengendalian Internal COSO.....	18
Tabel 4.1 Jadwal Operasional UD. Lancar jaya Sidoarjo.....	33
Tabel 4.2 Perbandingan Antara Implementasi Pengendalian Internal Siklus Penjualan Pada UD. Lancar Jaya Sidoarjo Dengan Komponen Lingkungan Pengendalian Menurut COSO.....	54
Tabel 4.3 Perbandingan Antara Implementasi Pengendalian Internal Siklus Penjualan Pada UD. Lancar Jaya Sidoarjo Dengan Komponen Penilaian Risiko Menurut COSO.....	60
Tabel 4.4 Perbandingan Antara Implementasi Pengendalian Internal Siklus Penjualan Pada UD. Lancar Jaya Sidoarjo Dengan Komponen Aktivitas Pengendalian Menurut COSO.....	65
Tabel 4.5 Perbandingan Antara Implementasi Pengendalian Internal Siklus Penjualan Pada UD. Lancar Jaya Sidoarjo Dengan Komponen Informasi Dan Komunikasi Menurut COSO.....	69
Tabel 4.6 Perbandingan Antara Implementasi Pengendalian Internal Siklus Penjualan Pada UD. Lancar Jaya Sidoarjo Dengan Komponen Pengawasan Menurut COSO.....	73

The logo for Universitas Widya Kartika (UWIKKA) features a stylized blue and yellow circular emblem with a vertical line through the center. Below the emblem, the word "UWIKKA" is written in a large, bold, blue, sans-serif font.

UWIKKA



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	34
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	39
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Penjualan Kredit UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	42
Gambar 4.4 Surat Jalan UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	43
Gambar 4.5 Nota Penjualan UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	44
Gambar 4.6 Kartu Pengiriman Barang UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	45
Gambar 4.7 Kartu Biaya Kirim Barang UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	46
Gambar 4.8 Daftar Nota Piutang Jual UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	47
Gambar 4.9 Faktur Retur Penjualan UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	48
Gambar 4.10 Kartu Penagihan UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	49
Gambar 4.11 Tanda Terima Faktur Fisik UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	50
Gambar 4.12 Surat <i>Purchase Order</i> UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	51
Gambar 4.13 Salinan <i>Purchase Order</i> UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	52



UWIKKA

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Keterangan Penelitian UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	81
Lampiran 2 Formulir Hasil Wawancara UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	82
Lampiran 3 Foto Dengan Pemilik Dan Karyawan UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	91
Lampiran 4 Foto Barang UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	94
Lampiran 5 Dokumentasi Lain Terkait UD. Lancar Jaya Sidoarjo.....	95

