



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS
PENJUALAN KREDIT PADA UD. MITRA
ALUMINIUM SURABAYA**

SKRIPSI / TUGAS AKHIR

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

oleh
Yosia Vincentius Timoti
NRP.112.18.014

PEMBIMBING
Yulia Setyarani, S.E., M.A
NIP. 800/07.78/02.08/915

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

**SURABAYA
2023**

KATA PENGANTAR

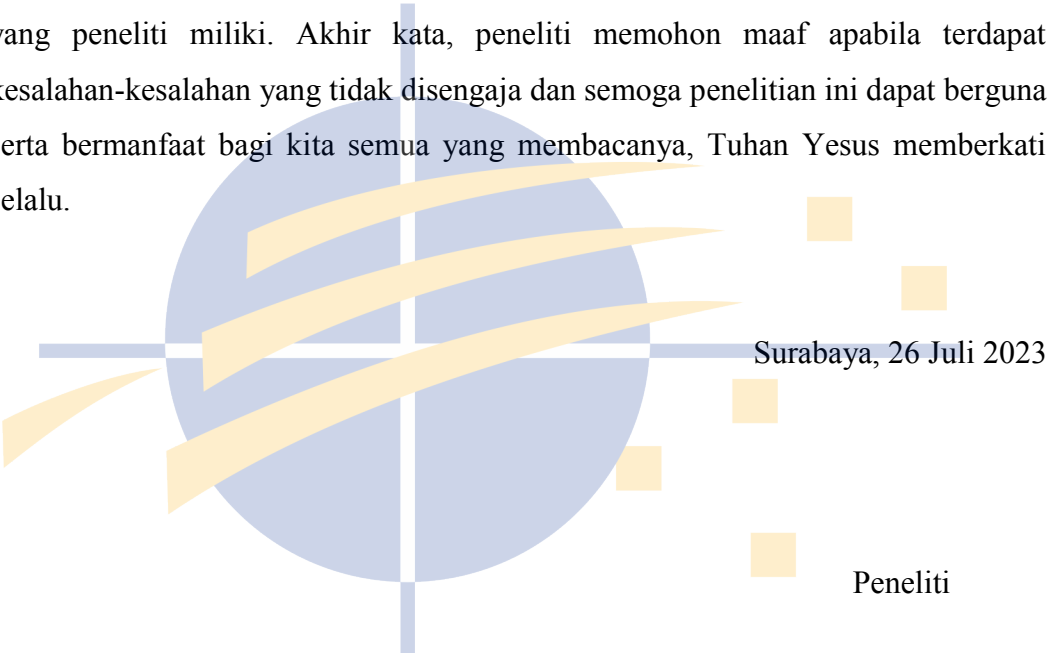
Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat, rahmat dan penyertaan-Nya selama proses penyusunan skripsi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Penjualan Kredit Pada UD. Mitra Aluminium” Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program S-1 di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.

Dalam penyelesaian skripsi ini, peneliti juga memperoleh bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak sehingga dapat berjalan dengan lancar sesuai dengan harapan peneliti. Oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya 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 Bidang Akademik Universitas Widya Kartika.
3. Dr. Melvie Paramitha, S.E., M.Si. Wakil Rektor II Bidang Non Akademik Universitas Widya Kartika.
4. Yulia Setyarani, S.E., M.A Sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Arief Budiman, B.S., M.M. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.
6. Tim Penguji yang telah meluangkan waktu, tenaga dan saran yang membangun dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Widya Kartika Surabaya yang telah memberikan ilmu selama peneliti menjadi mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.
8. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan semangat, doa, dukungan dan motivasi bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

9. Sahabat dan teman-teman SMA maupun Universitas Widya Kartika Surabaya yang membantu, mendukung, serta kerjasamanya bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan yang dimiliki oleh peneliti. Maka dari itu, peneliti menerima segala saran dan kritik yang bersifat membangun agar dapat memperbaiki kekurangan yang peneliti miliki. Akhir kata, peneliti memohon maaf apabila terdapat kesalahan-kesalahan yang tidak disengaja dan semoga penelitian ini dapat berguna serta bermanfaat bagi kita semua yang membacanya, Tuhan Yesus memberkati selalu.



Surabaya, 26 Juli 2023

Peneliti

UWIKKA

ABSTRAK

Nama Mahasiswa: Yosia Vincentius Timoti

Skripsi

**Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Penjualan Kredit pada UD.
Mitra Aluminium Surabaya**

Sistem Pengendalian Intern merupakan suatu proses yang dijalankan oleh dewan komisaris, manajemen dan entitas lain yang didesain untuk memberikan keyakinan memadai tentang pencapaian dalam keandalan pelaporan keuangan, efektivitas dan efisiensi operasi dan kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku. Namun dalam hal ini masih banyak perusahaan yang mengabaikan pentingnya pengendalian intern bagi perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis sistem pengendalian intern atas penjualan kredit pada UD. Mitra Aluminium.

Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan objek penelitian UD. Mitra Aluminium yang merupakan perusahaan dagang yang kegiatan utamanya adalah membeli barang dari pemasok dan menjual lagi ke konsumen tanpa mengubah atau mengganti bentuk fisik barang tersebut. Sumber data dalam penelitian ini diperoleh melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern atas penjualan kredit pada UD. Mitra Aluminium masih belum maksimal dikarenakan masih banyak ditemukan kesalahan dalam pembagian tugas karyawan, sistem penjualan kredit yang masih belum tepat, sehingga masih banyak yang macet serta pengawasan dalam kegiatan operasional belum maksimal. Oleh karena itu, peneliti memberikan rekomendasi yang dapat memperbaiki pengendalian intern atas penjualan kredit pada UD. Mitra Aluminium yaitu melakukan analisis pada *customer* sebelum memberikan pembayaran secara kredit, memberikan sistem uang jaminan untuk mencegah adanya kredit macet.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Intern, Penjualan Kredit, Kredit Macet.

ABSTRACT

Student Name: Yosia Vincentius Timoti

Thesis

Analysis of the Internal Control System on Credit Sales at UD. Surabaya Aluminum Partners

The Internal Control System is a process carried out by the board of commissioners, management and other entities that is designed to provide reasonable assurance about the achievements in the reliability of financial reporting, the effectiveness and efficiency of operations and compliance with applicable laws and regulations. But in this case there are still many companies that ignore the importance of internal control for the company. This study aims to analyze the internal control system on credit sales at UD. Mitra Aluminium

This study uses a qualitative method with the research object UD. Mitra Aluminium, which is a trading company whose main activity is to buy goods from suppliers and resell them to consumers without changing or changing the physical form of the goods. Sources of data in this study were obtained through interviews, observation, and documentation.

The results of this study indicate that the internal control system for credit sales at UD. Mitra Aluminium is still not optimal because there are still many mistakes found in the division of employee tasks, the credit sales system is still not right, so there are still many unpaid credit and supervision in operational activities is not optimal. Therefore, researchers provide recommendations that can improve internal control over credit sales at UD. Mitra Aluminium, namely conducting an analysis on customers before making payments on credit, providing a security deposit system to prevent bad credit.

***Keywords:* Internal Control System, Credit Sales. Unpaid Credit**

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
BERITA ACARA SIDANG AKHIR.....	iii
PERSETUJUAN SIDANG AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 Pendahuluan.....	1
1.1. Definisi dan Judul	1
1.2. Latar Belakang Masalah	2
1.3. Rumusan Masalah.....	4
1.4. Tujuan Penelitian	4
1.5. Manfaat Penelitian	4
1.6. Ruang Lingkup.....	5
1.7. Sistematika Penulisan	5
BAB 2 Tinjauan Pustaka.....	6
2.1. Penelitian Terdahulu	6
2.2. Landasan Teori.....	11

2.2.1.	Sistem Pengendalian Internal.....	11
2.2.1.1.	Tujuan Sistem Pengendalian Internal	11
2.2.1.2.	Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern.....	14
2.2.2.	Risiko	20
2.2.2.1.	Pengertian Risiko	20
2.2.2.2.	Jenis-jenis Risiko	21
2.2.3.	Penjualan.....	22
2.2.3.1.	Tujuan Penjualan	22
2.2.3.2.	Penjualan Kredit.....	23
BAB 3	Metodologi Penelitian.....	26
3.1.	Pendekatan Penelitian	26
3.2.	Fokus Penelitian.....	26
3.3.	Jenis dan Sumber Data.....	27
3.4.	Metode Pengumpulan Data.....	27
3.5.	Langkah-Langkah Pembahasan	28
BAB 4	Hasil dan Pembahasan	29
4.1.	Gambaran Umum Perusahaan.....	29
4.1.1.	Sejarah Singkat UD. Mitra Aluminium	29
4.1.2.	Tujuan Perusahaan	29
4.1.3.	Visi dan Misi Perusahaan.....	30
4.1.4.	Lokasi Perusahaan	30
4.1.5.	Struktur Organisasi Perusahaan	30
4.2.	Hasil wawancara pengendalian intern yang terjadi di UD. Mitra Aluminium	32

4.3.	Hasil wawancara aktivitas penjualan kredit yang terjadi di UD. Mitra Aluminium	36
4.3.1.	Aktivitas Penjualan Kredit Perusahaan.....	36
4.4.	Analisis Sistem Pengendalian Internal Akuntansi Penjualan Kredit pada UD. Mitra Aluminium	39
4.5.	Hasil Temuan Dan Rekomendasi Atas Pengendalian Intern Terhadap Penjualan Kredit Pada UD. Mitra Aluminium.....	41
BAB 5	Kesimpulan dan Saran	45
5.1.	Kesimpulan	45
5.2.	Saran	46
DAFTAR PUSTAKA	47
LAMPIRAN.	50

