

ABSTRAK

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN
PENJUALAN KREDIT
Studi Kasus pada CV Lambung Kita Yogyakarta**

**Byar Wahyu Yuwana
NIM : 072114072
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
2012**

Penelitian ini bertujuan untuk (1) mengevaluasi apakah sistem pengendalian intern penjualan kredit telah sesuai dengan teori sistem akuntansi; (2) mengevaluasi apakah sistem pengendalian intern penjualan kredit telah diterapkan secara efektif oleh CV Lambung Kita.

Jenis penelitian ini adalah studi kasus dengan objek penelitian sistem akuntansi dan sistem pengendalian intern penjualan kredit pada CV Lambung Kita Yogyakarta. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, observasi, dokumentasi dan kuisisioner. Teknik analisis data yang digunakan dalam mengevaluasi sistem pengendalian intern penjualan kredit adalah dengan mendeskripsikan sistem penjualan kredit, membandingkan sistem penjualan kredit di perusahaan dengan teori sistem penjualan kredit, memberikan penilaian kuat atau lemahnya pengendalian intern sistem penjualan kredit pada CV Lambung Kita dan melakukan pengujian pengendalian menggunakan metode sampling atribut. Populasi yang digunakan adalah faktur penjualan pada tahun 2010. Risiko atas penilaian risiko pengendalian yang terlalu rendah 5%. Tingkat penyimpangan yang dapat ditoleransi 5%. Cara menganalisis dilakukan dengan cara membandingkan *Upper Deviation Limit* (UDL) dengan *Tolerable Deviation Rate* (TDR).

Berdasarkan penelitian lapangan dan evaluasi yang dilakukan menunjukkan bahwa tidak semua unsur sistem penjualan kredit dan pengendalian intern pada CV Lambung Kita telah sesuai dengan teori. Sedangkan dengan hasil pemeriksaan pada 50 sampel pendahuluan dan 60 sampel pemeriksaan tidak ditemukan adanya penyimpangan maka UDL yang diperoleh sebesar 4.9% serta TDR sebesar 5%. Sehingga UDL kurang dari TDR akhirnya dapat disimpulkan pengendalian intern terhadap sistem penjualan kredit yang ada pada CV Lambung Kita telah diterapkan secara efektif.

ABSTRACT

**AN EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM
OF CREDIT SALES**

a Case Study at CV Lumbung Kita Yogyakarta

Byar Wahyu Yuwana

NIM : 072114072

Universitas Sanata Dharma

Yogyakarta

2012

The aims of this study were to (1) evaluate whether the internal control system of credit sale was suitable with the theory of accounting systems, (2) evaluate whether the internal control system of credit sale had been implemented effectively by “CV Lumbung Kita”.

The type of research was case study and the objects of this research were accounting systems and internal control system of credit sales in “CV Lumbung Kita” Yogyakarta. The techniques of data collection were interview, observation, documentation and questionnaires. The data analysis techniques used in evaluating the internal control system of credit sale were by describing the system of credit sales, comparing company’s credit sales system with the credit sales system theory, providing an assessment whether the internal control system of credit sales in “CV Lumbung Kita”, was strong or weak, doing control test using attributes sampling method. The population used was the sales invoices in 2010. The risk of assessing too low control risk was 5%. Tolerable deviation rate was 5%. The way of analyzing was done by comparing Upper Deviation Limit (UDL) with Tolerable Deviation Rate (TDR).

The field research and evaluation done showed that not all elements of credit sales system and internal control in “CV Lumbung Kita” had been suitable with the theory. While the results of examination of preliminary 50 sample and 60 sample of examination did not reveal any deviations so UDL obtained was 4.9 % and TDR was 5 %. Therefore UDL was less than TDR. Finally it could be concluded that the internal control of credit sales systems in “CV Lumbung Kita” had been implemented effectively.