

ABSTRAK

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN KREDIT
Studi Kasus di CV Cinta Damai Sumberagung Lampung**

Tyas Endryatmoko

NIM : 082114031

Universitas Sanata Dharma

Yogyakarta

2012

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi apakah sistem pengendalian intern penjualan kredit telah sesuai dengan teori sistem akuntansi, dan mengevaluasi apakah sistem pengendalian intern penjualan kredit yang diterapkan di CV Cinta Damai telah berjalan dengan efektif.

Jenis penelitian ini adalah studi kasus dengan objek penelitian sistem akuntansi dan sistem pengendalian intern penjualan kredit di CV Cinta Damai Sumberagung Lampung. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, kuesioner, dokumentasi, dan observasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah: (1) Untuk menjawab rumusan masalah yang pertama dilakukan dengan menggunakan metode teknik analisis data deskriptif komparatif. Teknik ini dilakukan dengan cara mendeskripsikan dan membandingkan sistem penjualan kredit di perusahaan antara teori dengan hasil temuan di lapangan. (2) Untuk menjawab rumusan masalah yang kedua dilakukan dengan memberikan penilaian kuat atau lemahnya pengendalian intern sistem penjualan kredit di perusahaan dan melakukan pengujian pengendalian menggunakan metode sampling atribut. Populasi yang digunakan adalah faktur penjualan pada periode 1 Maret 2011 sampai 29 Februari 2012. 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 di lapangan dan evaluasi yang dilakukan menunjukkan bahwa tidak semua unsur sistem penjualan kredit dan sistem pengendalian intern di CV Cinta Damai 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 dan dapat disimpulkan sistem pengendalian intern terhadap sistem penjualan kredit yang ada di CV Cinta Damai telah diterapkan secara efektif.

ABSTRACT

**AN EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM
ON CREDIT SALE**
A Case Study at *CV Cinta Damai Sumberagung Lampung*

Tyas Endryatmoko

Student Number : 082114031

Sanata Dharma University

Yogyakarta

2012

The purpose of the research was to evaluate whether the internal control system on credit sale was suitable with the theory of accounting system and to evaluate whether the internal control system on credit sale implemented at CV Cinta Damai was already effective.

The kind of this research was case study with the objects of this research were accounting system and internal control system on credit sale at CV Cinta Damai Sumberagung Lampung. The techniques of collecting the data were interview, questionnaire, documentation, and observation. The data analysis techniques used were : (1) To answer the first formulation of the problem, it was done using the method of data analysis technique of descriptive-comparative. This technique was done by describing and comparing the theory with findings from field. (2) To answer the second formulation of the problem, it was done by providing assessment whether the internal control system on credit sale at the company was strong or weak, and doing control test using attribute sampling method. The population used was the sale invoices in March, 1st 2011 until 29th February 2012. The risk of assesing too low control risk was 5%. Tolerable deviation rate was 5%. The analysis was done by comparing *Upper Deviation Limit* (UDL) with *Tolerable Deviation Rate* (TDR).

Based on the field research and evaluation done, it showed that not all elements of credit sale system and internal control in CV Cinta Damai had been suitable with the theory. While the results in 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 and it could be concluded that the internal control of credit sale system at CV Cinta Damai had been implemented effectively.