

**ABSTRAK**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
PENJUALAN KREDIT  
Studi Kasus di PT Jamu Air Mancur Solo**

**Fransiska Hera Gitasari  
Universitas Sanata Dharma  
Yogyakarta  
2012**

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi (1) apakah sistem akuntansi penjualan kredit telah sesuai dengan teori sistem akuntansi; (2) apakah sistem pengendalian intern penjualan kredit telah diterapkan secara efektif oleh PT Jamu Air Mancur Solo. Jenis penelitian yang dilakukan adalah studi kasus dengan objek penelitian adalah sistem akuntansi dan sistem pengendalian intern yang terkait dengan penjualan kredit di PT Jamu Air Mancur Solo. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, observasi, dokumentasi, dan kuesioner.

Teknik analisis data yang digunakan dalam mengevaluasi sistem akuntansi penjualan kredit adalah dengan mendeskripsikan sistem penjualan kredit, membandingkan sistem penjualan kredit di perusahaan dengan teori sistem akuntansi penjualan kredit, memberikan penilaian kuat atau lemahnya pengendalian intern sistem penjualan kredit pada PT Jamu Air Mancur Solo, dan melakukan pengujian pengendalian dengan menggunakan metode *attribute sampling*. Risiko atas penilaian risiko yang terlalu rendah sebesar 5%. Tingkat penyimpangan yang dapat ditoleransi sebesar 5%. Analisis dilakukan dengan membandingkan *Upper Deviation Limit* (UDL) dengan *Tolerable Deviation Rate* (TDR).

Hasil dari analisis dan evaluasi yang dilakukan menunjukkan bahwa semua unsur sistem akuntansi penjualan kredit dan sistem pengendalian intern pada PT Jamu Air Mancur Solo telah sesuai dengan teori. Hasil pemeriksaan 50 sampel pendahuluan dan 60 sampel pemeriksaan menunjukkan bahwa tidak ditemukan penyimpangan. UDL yang diperoleh sebesar 4.9% serta TDR sebesar 5%. Hal tersebut menunjukkan bahwa UDL kurang dari TDR maka dapat disimpulkan pengendalian intern dalam penjualan kredit di PT Jamu Air Mancur Solo sudah diterapkan secara efektif.

ABSTRACT

AN EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM  
OF CREDIT SALES

A Case Study at PT Jamu Air Mancur Solo

Fransiska Hera Gitasari  
Sanata Dharma University  
Yogyakarta  
2012

The aims of this study were to evaluate (1) whether the accounting system of credit sales was suitable with the theory of accounting system, (2) whether the internal control of credit sales had been implemented effectively by PT Jamu Air Mancur Solo. The research was case study and the objects of this research were accounting system and internal control system of credit sales at PT Jamu Air Mancur Solo. The techniques of collecting the data were interview, observation, documentation and questionnaire.

The data analysis techniques used in evaluating the internal control system of credit sales were by describing the system of credit sales, comparing credit sales system of the company with the theory of credit sales accounting system, providing an assessment on the strength of the internal control system of credit sales at PT Jamu Air Mancur Solo, and doing control test using attribute sampling method. The risk on assessing too low control risk was 5%. The tolerable deviation rate was 5%. The analysis was done by comparing Upper Deviation Limit (UDL) with Tolerable Deviation Rate (TDR).

The results of analysis and evaluation showed that all the elements of credit sales accounting system and internal control system at PT Jamu Air Mancur Solo had been suitable with the theory. The examination results preliminary of 50 samples and 60 samples showed that the examination did not reveal any deviations. The UDL obtained was 4.9% and TDR was 5%. It showed that UDL was less than TDR so that it could be concluded that the internal control of credit sales at PT Jamu Air Mancur Solo had been implemented effectively.