

ABSTRAK

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN KREDIT
PARTS ENGINE ALAT-ALAT BERAT
Studi Kasus pada PT. Trakindo Utama Surabaya**

Norma Ketty Pillar
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
2012

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui keefektifan sistem pengendalian intern penjualan kredit PT. Trakindo Utama Surabaya, dan juga sebagai evaluasi sistem pengendalian intern penjualan kredit PT. Trakindo Utama Surabaya. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah dengan wawancara, observasi, kuesioner dan dokumentasi.

Metode yang digunakan untuk pengujian pengendalian yaitu dengan menggunakan *Attribute Sampling* metode *stop-or-go sampling* dengan tingkat keandalan (R%) sebesar 95%. Sampel dalam penelitian ini adalah pengantar faktur beserta dokumen pendukungnya yaitu *invoice*, faktur pajak, *purchase order* dan *shipping list* selama periode 1 Januari 2011 – 31 Januari 2012. Sampel awal penelitian adalah 50 buah pengantar faktur beserta dokumen pendukung untuk menentukan *Desired Upper Precision Limit* (DUPL) sebesar 10%, kemudian pengambilan sampel I sebanyak 30 buah pengantar faktur beserta dokumen pendukung. Namun dengan adanya temuan kesalahan sebanyak 6 kesalahan pada sampel I, maka metode selanjutnya yang digunakan adalah *fixed sample size* dengan mempergunakan sampel untuk penelitian sebanyak 180 sampel. Pada metode ini tingkat keandalan (R%) sebesar 95%, *Desired Upper Precision Limit* (DUPL) sebesar 10%, dan tingkat kesalahan sebesar 6%.

Hasil penelitian berdasarkan kuesioner yang diberikan menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern penjualan kredit pada PT. Trakindo Utama Surabaya kuat. Sedangkan hasil analisis pemeriksaan dengan melakukan pengujian menggunakan metode *stop-or-go sampling* yang kemudian dilanjutkan dengan metode *fixed sample size* diketahui bahwa $AUPL > DUPL$. Dimana AUPL sebesar 20% dan DUPL sebesar 10%, sehingga dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian intern penjualan kredit PT. Trakindo Utama Surabaya tidak efektif dalam pelaksanaannya.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Intern, Penjualan Kredit, *Attribute Sampling*, *Stop-or-go Sampling*, *Fixed Sample Size*.

ABSTRACT

**AN EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM OF CREDIT
SALES OF ENGINE PARTS OF HEAVY EQUIPMENT
A Case study at PT. Trakindo Utama Surabaya**

Norma Ketty Pillar
Sanata Dharma University
Yogyakarta
2012

This study aimed to determine the effectiveness of internal control system of credit sales of PT. Trakindo Utama Surabaya, as well as the evaluation of internal control system of credit sales of PT. Trakindo Utama Surabaya. The data collection techniques were done by interview, observation, questionnaires and documentation.

The method used for control test was by using Attribute Sampling methods with stop-or-go sampling by level of reliability (R%) of 95%. The sample in this study was the the invoice preliminary along with the supporting documents is invoices, tax invoices, purchase order and shipping list for the period of January 1, 2011 - January 31, 2012. The initial research sample was 50 pieces of invoice preliminary along with the supporting documents to determine the Desired Upper Precision Limit (DUPL) as much as 10%, then the first sampling was 30 pieces of invoice preliminary along with the supporting documents. But with the findings of error as much as 6 errors in sample I, then the next method used was fixed sample size of 180 sample for the research. In this method the level of reliability (R%) was 95%, the Desired Upper Precision Limit (DUPL) was 10%, and the error rate was 6%.

The study was based on questionnaires given showing that the system of internal control credit sale at PT. Trakindo Utama powerful Surabaya. While the analysis of examination results by testing using the method of stop-or-go sampling method followed by a fixed sample size was known that $AUPL > DUPL$. Where $AUPL$ $DUPL$ 20% and 10%, so it can be concluded that the system of internal control credit sale of PT. Trakindo Utama Surabaya ineffective.

Key words: Internal Control System, Credit Sales, Attribute Sampling, Stop-or-go Sampling, Fixed Sample Size.