

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA
PENJUALAN KREDIT DI PERUSAHAAN DAGANG TUNAS
ANEKA LOGAM
KLATEN**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**



Diajukan oleh:

**LIZUL LAILA FINAHARI
NIM. 06231034**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA
2010**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA
PENJUALAN KREDIT DI PERUSAHAAN DAGANG TUNAS
ANEKA LOGAM
KLATEN**

Diajukan oleh:
LIZUL LAILA FINAHARI
NIM: 06231034

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>Dra.Hj.Anna Marina,Ak,MSi.</u>		
2. <u>Taufiq Harjono SE.</u>		

Mengetahui

Dekan

Ketua Jurusan

Dr. Hj. Fatmah, MM.

Dra.Hj.Anna Marina,Ak,MSi.

**ANALISIS PENERAPAN *JUST-IN-TIME* TERHADAP SISTEM
PRODUKSI PADA PERUSAHAAN DAGANG TUNAS ANEKA
LOGAM KLATEN**

Diajukan oleh:

SRI WAHYUNI

NIM: 06231032

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>Dra.Hj.Ana Marina,Ak,MSi.</u>		
2. <u>David Effendi, SE MSi.</u>		

Mengetahui

Dekan

Ketua Jurusan

Dr. Hj. Fatma, MM.

Dra.Hj.Ana Marina,Ak,MSi.

**PERANAN PENGENDALIAN INTERN PADA SISTEM
AKUNTANSI PENJUALAN KREDIT DI PERUSAHAAN
DAGANG TUNAS ANEKA LOGAM
KLATEN**

PROPOSAL

Diajukan oleh:

LIZUL LAILA FINAHARI

NIM: 06231034

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>Dra.Hj.Ana Marina,Ak,MSi.</u>		
2. <u>Taufiq Harjono SE.</u>		

Mengetahui

Dekan

Ketua Jurusan

Dr. Hj. Fatma, MM.

Dra.Hj.Ana Marina,Ak,MSi.

**ANALISIS PENERAPAN *JUST-IN-TIME* TERHADAP SISTEM
PRODUKSI PADA PERUSAHAAN DAGANG TUNAS ANEKA
LOGAM KLATEN**

PROPOSAL

Diajukan oleh:

**SRI WAHYUNI
NIM: 06231032**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING

Tanda Tangan

Tanggal

1. Dra.Hj.Ana Marina,Ak,MSi.

.....

.....

2. David Effendi, SE MSi.

.....

.....

Mengetahui

Dekan

Ketua Jurusan

Dr. Hj. Fatma, MM.

Dra.Hj.Ana Marina,Ak,MSi.

BERITA ACARA

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA
PENJUALAN KREDIT DI PERUSAHAAN DAGANG TUNAS
ANEKA LOGAM
KLATEN**

Nama Mahasiswa : LIZUL LAILA FINAHARI

NIM : 06231034

Program Studi : Akuntansi

Berdasarkan rapat para penguji, maka mahasiswa/i tersebut di atas dinyatakan:

“L U L U S”

Dengan Predikat : Baik

Penguji I : Dra. Hj. Anna Marina, Ak.M.Si (.....)

Penguji II : Dwiati Marsiwi SE (.....)

Penguji III : Dra. Siri Salbiyah, M. Kws. (.....)

Surabaya, Juli 2010

Mengetahui

Dekan

Ketua Jurusan

Dr. Hj. Fatmah, MM.

Dra.Hj.Annah Marina,Ak,MSi.

LEMBAR PERSEMBAHAN

Penulis persembahkan penulisan skripsi ini kepada ayah
bunda yang selalu menyayangiku dengan sepenuh hati,
kepada mas Agung, mbak Yayuk, mbak Dwi, mas Nuroso,
Sifa, Tarisma, Aditia, yang selalu memberi semangat,
bimbingan kepadaku dan,
Kepada mas Bukhori, serta Erika yang sabar menemaniku
dan menungguku. I love you all

MOTTO

- *Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu beberapa derajat (QS. Al Mujadillah 58:11)*
- *Ketika ketulusan dan keiklasan itu sudah di hati maka jaga ia, rawat ia agar ketulusan dan keiklasan itu tak kan enyah dari hatimu.*
- *Cinta yang tulus dan tak kan luntur dimakan waktu hanyalah cinta ayah dan bunda.*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrohim

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Puji syukur ke hadirat Allah S.W.T yang telah melimpahkan Rahmat, Taufiq, dan hidayahNya sehingga memberikan kelancaran penulis dalam menyelesaikan skripsi dengan judul “Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Pada Penjualan Kredit Di Perusahaan Dagang Tunas Aneka Logam Klatem”.

Penulisan skripsi ini dibuat dengan tujuan sebagai prasyarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak, baik yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang mendalam kepada :

1. Prof. Dr. H. Zainuddin Maliki, M.Si, selaku **Rektor** Universitas Muhammadiyah Surabaya.
2. Dr. Hj. Fatmah, MM selaku **Dekan** Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surabaya.
3. Dra. Hj. Anna Marina, Ak, MSi selaku **Ketua Jurusan** Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surabaya dan sekaligus sebagai Dosen pembimbing 1 yang dengan sabar membimbing, mengarahkan penulis hingga terselesainya penulisan skripsi ini.

4. Taufeq Harjono SE. selaku Dosen pembimbing II yang selama ini telah banyak membantu memberikan koreksi, saran dan masukan hingga terselesainya skripsi ini.
5. H. Sudiro Raharjo selaku pemilik sekaligus Direktur Perusahaan Dagang Tunas Aneka Logam Klaten yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
6. Seluruh staf serta karyawan Perusahaan Dagang Tunas Aneka Logam Klaten yang telah bersedia memberikan informasi yang dibutuhkan hingga terselesainya penulisan skripsi ini.
7. Ayah dan bundaku yang paling ku cintai, ku sayangi, terima kasih atas cinta , kasih saying, materi, dan do'anya.
8. Mas Bukhori dan Erika yang selalu memberikan semangat, dukungan, baik materi maupun non materi, agar terseleseikannya skripsi ini.
9. Semua yang tidak bias ananda sebutkan satu per satu. Alhamdulillah ananda dapat sekolah ke jenjang yang lebih tinggi ini. Semua ini tidak lepas atas berkatt dan Rahmad Allah SWT yang memberikan rizki yang lebih kepada ke dua orang tua ku.
10. Teman-teman senasib dan seperjuangan terima kasiha atas kebersamaan dan support kalian selama ini.
11. Teman-teman fila kost I Surabaya terima kasih semuanya, kalian telah memberikan nuansa baru dalam jiwa ku walau hanyan sebentar.

Dalam penyelesaian skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih ada kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, karena keterbatasan pengetahuan yang penulis

miliki. Untuk itu demi sempurnanya skripsi ini penulis memohon kritik dan saran dari pembaca. Dan semoga karya tulis ini bermanfaat bagi kita semua. Amiin.

Wassalamu allaikum Wr. Wb

Surabaya, 10 Juni 2010

Penulis

Lizul Laila F.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK	iii
MOTTO	iv
LEMBAR PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	3
C. Tujuan Penelitian	3
D. Manfaat Penelitian	4
E. Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. LANDASAN TEORI.....	6
1. Pengertian Sistem.....	6
2. Sistem dan Prosedur.....	9
3. Struktur Pengendalian Intern	16
4. Sistem Akuntansi Penjualan Kredit	19
B. Kerangka Konseptual	28
C. Penelitian Sebelumnya	28
BAB 111 METODOLOGI PENELITIAN	

A. Pendekatan Penelitian	30
B. Ruang Lingkup Penelitian	30
C. Jenis dan Sumber Data	31
D. Prosedur Pengumpulan Data	31
E. Pengolahan Data dan Tehnik Analisi	33

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Subjek Penelitian	35
1. Sejarah Berdirinya Perusahaan	35
2. Struktur Organisasi	38
3. Personalia	40
4. Produk Perusahaan	46
5. Proses Produksi.	46
6. Proses Pemasaran	49
B. Deskripsi Penelitian.....	50
C. Pembahasan	58

BAB V PENUTUP

A. Simpulan	80
B. Saran	80

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

1V.1	Struktur Organisasi Perusahaan dagang Tunas Aneka Logam Klaten.....	40
------	--	----

DAFTAR PUSTAKA

- Baridwan, Zaki. (2000). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: BPFE
- Ikatan Akuntanssi Indonesia, (2007) *Standart Akuntansi Keuangan* ; Jakarta ; Erlangga.
- Jogiyanto H. M. , (2002) *Analisis dan Diain Sistem Informai : Pendekatan terstruktur Teori dan praktik Aplikasi Bisnis*, Edisi II, Yogyakarta :Andi.
- Hall, James, A. (2001). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Krismiaji. (2002). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Mulyadi, (2001). *Pemeriksaan Akuntans*. Edisi 3 Cetakan ke 3. Yogyakarta Bagian Penergitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Narko, Drs. M. M. Akt. (1994) *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta; Yayasan Pustaka Nusantara.
- Poerwandari, K. (2001). *Pendekatan Kualitatif untuk Penelitian Perilaku Manusia*. Jakarta: Universitas Indonesia.
- Subiyanto, I. (2000). *Metodologi Penelitian Manajemen dan Akuntansi*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN
- Widjajanto, N. (2001). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Erlangga.
- Anita Rahmah Sari (2004) *Analisis dan Perencanaan Sisrem Akuntansi Penjualan Kredit Studi kasus pada PT. Kusumatex Yogyakarta, Yogyakarta*.