



**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN
(STUDI KASUS PADA SBU TEMBAKAU PT PERKEBUNAN
NUSANTARA (PERSERO) X JEMBER)**

SKRIPSI

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

IRFAN HIDAYATULLAH

NIM 050810301165

**JURUSAN S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2012**

PERSEMBAHAN

Buji syukur kepada Allah SWT dan junjungan kita Nabi Muhammad SAW, kupersembahkan karya ini untuk:

- ♥ iBuku yang tidak pernah berhenti mendoakan keberhasilanku
- ♥ papa yang selalu memberiku support apapun dan juga semangat tuk aku bisa terus maju dan berusaha hadapi kesulitan yang aku alami
- ♥ alm. ayahanda yang telah membesarkan dan mendidik aku hingga saatnya. semoga ini bisa membuatmu bangga di surga sana. amin ya robbal alamin
- ♥ mbak heni, mas Hafid, juga dik Harris yang terus ingatku
- ♥ jagoanku , bilqis & elank yang bisa hadirkan cinta tawa dari kelucuannya
- ♥ my sweetly yang sudah dukung dan bantuku. terima kasih selalu temaniku di waktu senang apalagi saat susahku
- ♥ all my friends and my best friends in accounting 2005 , miss you guys
- ♥ almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang aku banggakan



MOTO

Tugas kita bukanlah untuk berhasil

Tugas kita adalah untuk mencoba, karena didalam mencoba itulah kita menemukan dan belajar membangun kesempatan untuk berhasil

(Mario Teguh)

Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka Apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.

(terjemahan Surat Alam Nasyrah ayat 5-8)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Irfan Hidayatullah

NIM : 050810301165

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Penjualan (Studi Kasus pada SBU Tembakau PT Perkebunan Nusantara (Persero) X Jember)” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi mana pun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 7 Agustus 2012

Yang menyatakan,

Irfan Hidayatullah

NIM 050810301165

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN
(STUDI KASUS PADA SBU TEMBAKAU PT PERKEBUNAN
NUSANTARA (PERSERO) X JEMBER)

Nama : IRFAN HIDAYATULLAH

NIM : 050810301165

Jurusan : S1 AKUNTANSI / REGULER

Disetujui : 26 Mei 2012

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Drs. Wasito M.Si, Ak

Dr. Ahmad Roziq SE, MM, Ak

NIP 19600103 199103 1 001

NIP 19700428 199702 1 001

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak

NIP 19720416 200112 1 001

SKRIPSI

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN
(STUDI KASUS PADA SBU TEMBAKAU PT PERKEBUNAN
NUSANTARA (PERSERO) X JEMBER)**

Oleh

Irfan Hidayatullah

NIM 050810301165

Pembimbing

Dosen Pembimbing 1 : Drs. Wasito M.Si, Ak

Dosen Pembimbing 2 : Dr. Ahmad Roziq SE, MM, Ak

JUDUL SKRIPSI

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN (STUDI KASUS PADA SBU TEMBAKAU PT PERKEBUNAN NUSANTARA (PERSERO) X JEMBER)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Irfan Hidayatullah

NIM : 050810301165

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

18 Juni 2012

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak (.....)
NIP 19591110 198902 1 001

Sekretaris : Dra. Ririn Irmadariyani, M.Si, Ak (.....)
NIP 19670102 199203 2 002

Anggota : Nur Hisamuddin, SE, Ak, MSA (.....)
NIP 19820723 200912 1 001

Mengetahui / Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc.
NIP 19560831198403 1 002

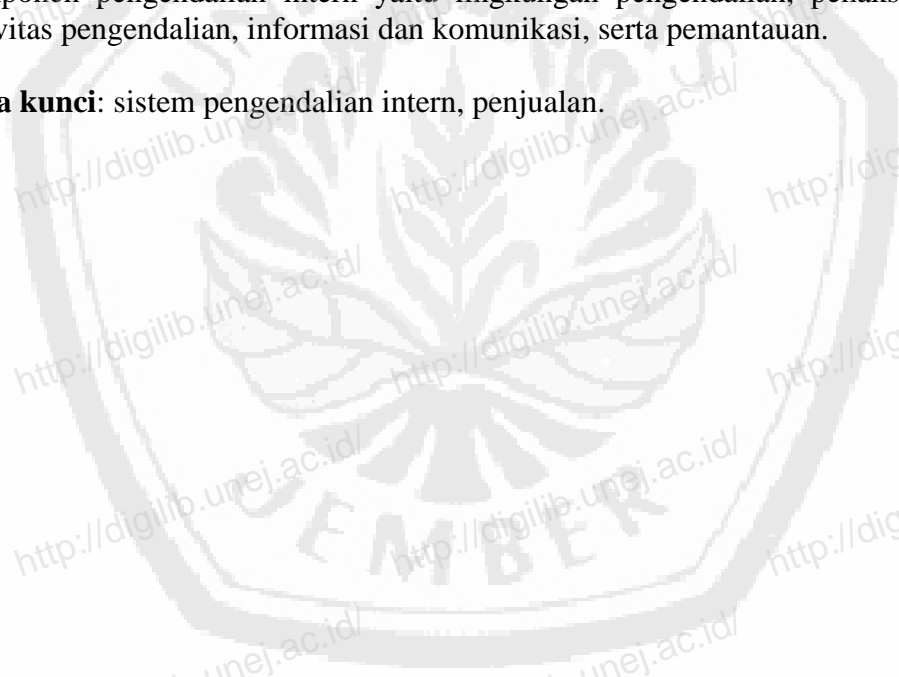
Irfan Hidayatullah

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRAK

Sistem pengendalian intern didesain untuk memberikan keyakinan memadai mengenai pencapaian tujuan yaitu, keandalan pelaporan keuangan, kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku, efisiensi, dan efektivitas operasi. Penelitian ini mengevaluasi sistem pengendalian intern penjualan SBU Tembakau Jember. Data penelitian meliputi data yang berkaitan dengan pengendalian intern penjualan, struktur organisasi dan masing-masing job deskripsinya, serta prosedur penjualan. Hasil dari evaluasi menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern penjualan perusahaan sudah berjalan dengan baik berdasarkan evaluasi dari komponen pengendalian intern yaitu lingkungan pengendalian, penaksiran risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan.

Kata kunci: sistem pengendalian intern, penjualan.



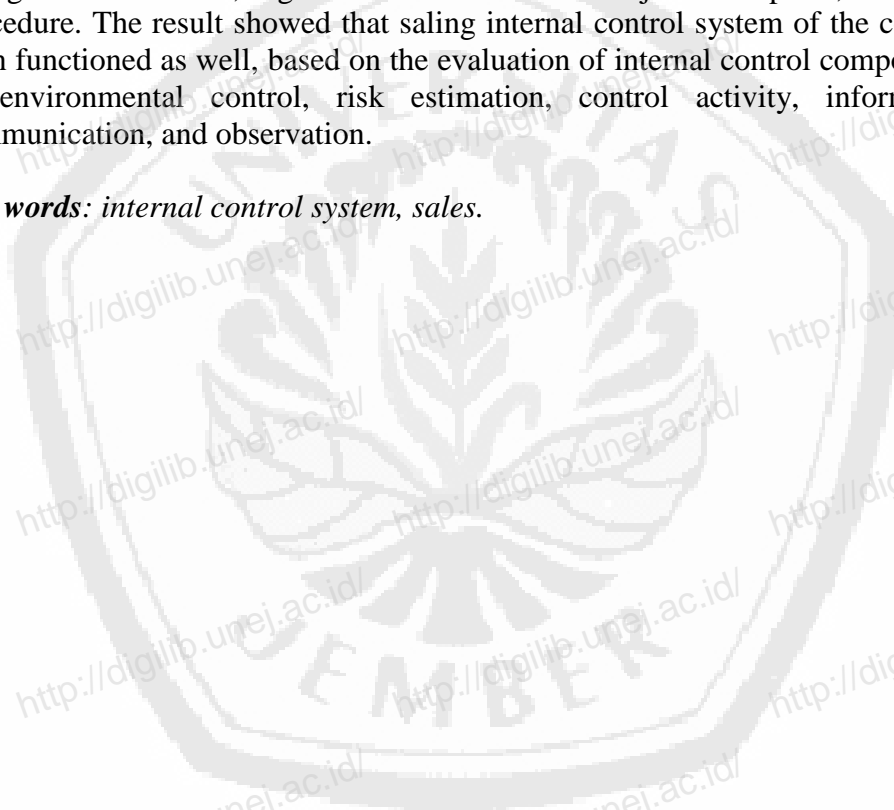
Irfan Hidayatullah

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRACT

Internal control system is designed for giving adequate certainty about the goal achievement, such as reliability of financial reporting, compliance of law and current rules, efficiency, and operating effectiveness. The research evaluated internal control system of SBU Tobacco Jember's saling. Data used in the research are relating to saling internal control, organization structure and its job description, and also saling procedure. The result showed that saling internal control system of the company has been functioned as well, based on the evaluation of internal control components, such as environmental control, risk estimation, control activity, information and communication, and observation.

Key words: *internal control system, sales.*



RINGKASAN

Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Penjualan (Studi Kasus pada SBU Tembakau PT Perkebunan Nusantara (Persero) X Jember); Irfan Hidayatullah, 050810301165; 2012; 46 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Sistem pengendalian intern ini dijalankan oleh dewan komisaris, manajemen dan dewan personal lain yang didesain untuk memberikan keyakinan memadai mengenai pencapaian tujuan yaitu, keandalan pelaporan keuangan, kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku, efisiensi, dan efektivitas operasi. Oleh karena itu, diperlukan evaluasi mengenai sistem pengendalian intern terhadap penjualan untuk tetap dapat mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan serta tercapainya tujuan perusahaan.

Metode yang digunakan peneliti adalah metode kualitatif. Dalam penelitian ini, pendekatan yang digunakan adalah pendekatan metode studi kasus. Sumber data yang digunakan merupakan data primer meliputi data berkaitan dengan pengendalian intern penjualan, struktur organisasi, dan prosedur penjualan, dengan teknik pengumpulan data secara wawancara. Evaluasi sistem pengendalian intern penjualan perusahaan peneliti menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan studi kasus.

Kesimpulan penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern penjualan perusahaan sudah berjalan dengan baik berdasarkan evaluasi dari komponen pengendalian intern yaitu lingkungan pengendalian, penaksiran risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan.

PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Penjualan (Studi Kasus pada SBU Tembakau PT Perkebunan Nusantara (Persero) X Jember)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi, Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Mohammad Saleh, M. Sc., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
2. Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak., selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
3. Drs. Wasito M.Si, Ak dan Dr. Ahmad Roziq SE, MM, Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah mencurahkan waktu, pikiran, perhatian, dan kritik, serta saran-sarannya dalam penulisan skripsi ini;
4. Seluruh dosen, karyawan dan staf akademik Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah memberikan bantuan dalam pelaksanaan skripsi ini;
5. Ibu dan Papa, kakak, serta adikku yang telah memberikan doa dan dorongan demi terselesainya skripsi ini;
6. Sahabat-sahabatku yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam pengerjaan skripsi ini;
7. Teman-teman jurusan Akuntansi angkatan 2005 Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah memberi semangat dan dukungan;
8. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan masukan bagi penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, peneliti mengucapkan terima kasih atas semua bantuan yang diberikan. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya sebagai balasan amal baiknya.

Peneliti juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap, semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Jember, 7 Agustus 2012

Peneliti



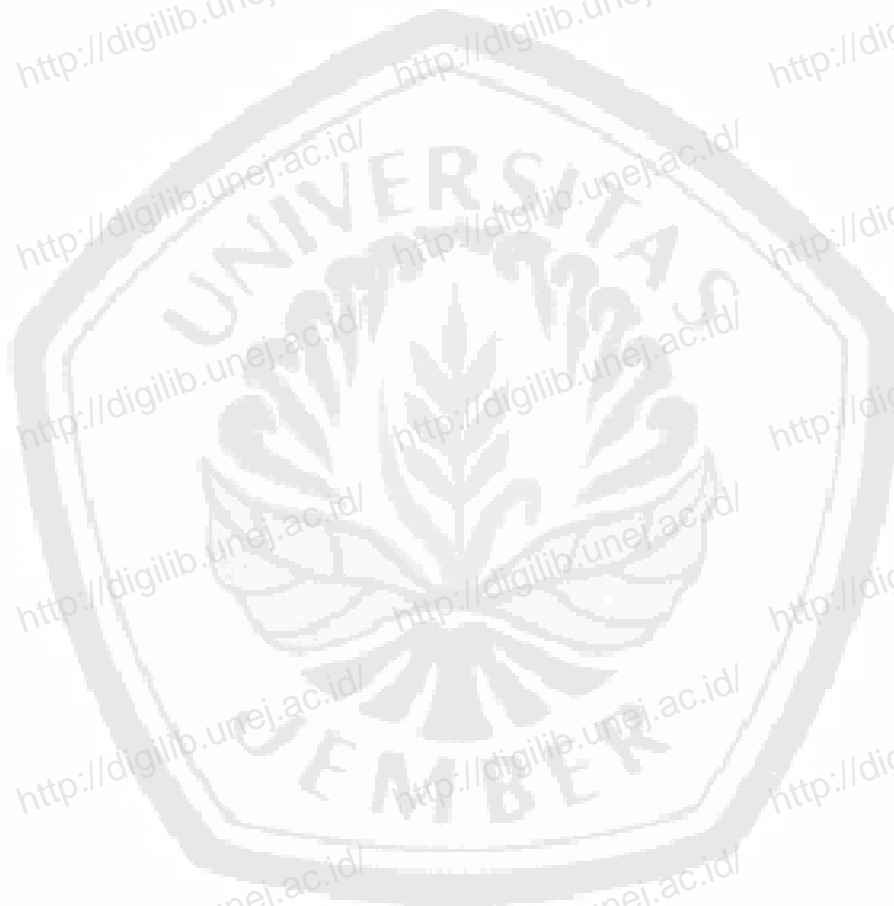
DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN	v
HALAMAN PEMBIMBINGAN	vi
HALAMAN PENGESAHAN	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
RINGKASAN	x
PRAKATA	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Batasan Masalah	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1.4.1 Tujuan Penelitian	4
1.4.2 Manfaat Penelitian	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Landasan Teori	5
2.1.1 Sistem Akuntansi.....	5
2.1.2 Sistem Pengendalian Intern	7

2.1.3 Penjualan.....	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	21
3.1 Rancangan Penelitian.....	21
3.2 Pengumpulan dan Analisis data	21
3.2.1 Pengumpulan Data.....	21
3.2.2 Jenis Data.....	22
3.2.3 Sumber Data	22
3.2.4 Tahap Analisis Data.....	22
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	24
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	24
4.1.1 Sejarah	25
4.1.2 Visi, Misi, Filosofi, dan Budaya Kerja	25
4.1.3 Fasilitas	26
4.1.4 Tenaga Kerja.....	27
4.1.5 Struktur Organisasi	28
4.1.6 Jasa / Bidang yang Terlibat.....	30
4.1.7 Prosedur Penjualan	32
4.2 Hasil Penelitian.....	34
4.3 Pembahasan	37
BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	42
5.1 Kesimpulan.....	42
5.2 Keterbatasan	43
5.3 Saran	44
DAFTAR PUSTAKA	45
LAMPIRAN	

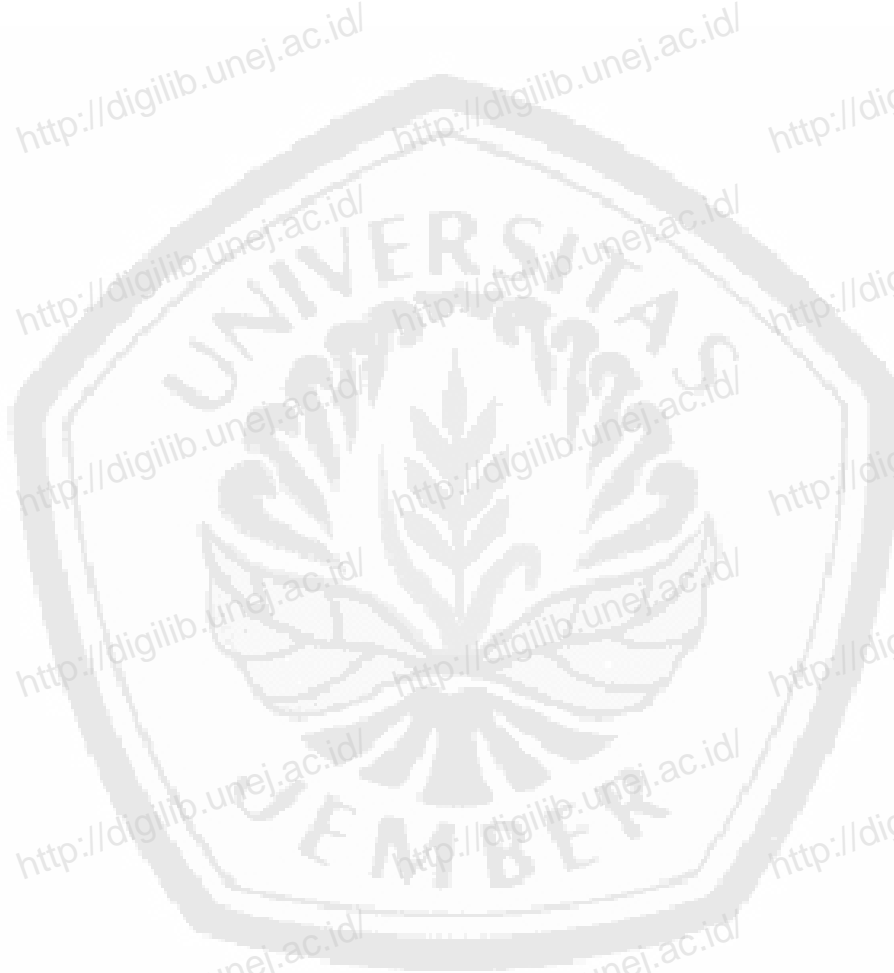
DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu	20



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
4.1 Struktur Organisasi Unit Bisnis Strategi PT. Perkebunan Nusantara X	28



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Surat Keterangan Selesai Melakukan Penelitian

