



**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DAN SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN PADA ALFAMART
CABANG BEKASI TIMUR**

SKRIPSI

DANTY AJENG DWIYANI

1410112011

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2018**



**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DAN SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN PADA ALFAMART
CABANG BEKASI TIMUR**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi**

DANTY AJENG DWIYANI

1410112011

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2018**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Danty Ajeng Dwiyani

NIM. : 1410112011

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 06 Juli 2018

Yang Menyatakan



Danty Ajeng Dwiyani

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Danty Ajeng Dwiyani
NIM. : 1410112011
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Analisis Pengendalian Internal Dan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan
Pada Alfamart Cabang Bekasi Timur**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 06 Juli 2018

Yang Menyatakan



Danty Ajeng Dwiyani

SKRIPSI

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DAN SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN PADA ALFAMART
CABANG BEKASI TIMUR

Dipersiapkan dan disusun oleh:

DANTY AJENG DWIYANI
1410112011

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada tanggal: 06 Juli 2018
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS.
Ketua Penguji



Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS.
Penguji I



Dwi Java Kirana, S.E., M.S.Ak.
Penguji II (Pembimbing II)



Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.
Ketua Program Studi Akuntansi S1

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal Ujian : 06 Juli 2018

**ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL AND SALES
ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS AT ALFAMART
BRANCH EAST BEKASI**

By

Danty Ajeng Dwiyani

Abstract

The purpose of this study to determine the application of accounting information systems sales on Alfamart and to determine the application of internal controls in accounting information systems sales. The method used in this research is qualitative method with intepretif paradigm and phenomenology approach Martin Heideger. The sample in this research is Alfamart Pondok Hijau. The results show that there are still weaknesses in internal controls that occur in Alfamart, such as lack of supervision on employees and lack of information and communication between the cashier and salesperson. must improve the system and procedures of cash sales system with adequate internal control support by adding some function or part so there is no interruption of task in carrying out its duties.

Keywords : *Internal Controls, Sales Accounting Information System, Cash Sales*

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN PADA ALFAMART CABANG BEKASI TIMUR

Oleh

Damty Ajeng Dwiyani

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui penerapan sistem informasi akuntansi penjualan pada Alfamart dan untuk mengetahui penerapan pengendalian internal pada sistem informasi akuntansi penjualan. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif dengan paradigma interpretif dan pendekatan fenomenologi Martin Heidegger. Sampel dalam penelitian ini adalah Alfamart Pondok Hijau. Hasil penelitian menunjukkan bahwa masih terdapat kelemahan pada pengendalian internal yang terjadi di Alfamart, seperti kurangnya pengawasan pada karyawan dan kurangnya informasi dan komunikasi antara kasir dan pramuniaga. harus memperbaiki sistem dan prosedur sistem penjualan tunai dengan dukungan pengendalian internal yang memadai dengan menambah beberapa fungsi atau bagian sehingga tidak terjadi perangkapan tugas dalam menjalankan tugasnya.

Kata kunci : Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi Penjualan, Penjualan Tunai



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2017/2018**

Hari ini Jumat , tanggal 06 Juli 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Danty Ajeng Dwiyani

No.Pokok Mahasiswa : 1410112011

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Analisis Pengendalian Internal dan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan pada Alfamart Cabang Bekasi Timur

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguii

| No | Dosen Penguji | Jabatan | Tanda Tangan |
|----|--|----------------|--------------|
| 1 | Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS | Ketua | |
| 2 | Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS. | Anggota I | 2. |
| 3 | Dwi Jaya Kirana, SE, M.S Ak. | Anggota II **) | 3. |

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing



Jakarta, 06 Juli 2018
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Dwi Jaya Kirana, SE, M.S Ak.

Dwi Jaya Kirana, SE, M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas segala karunia, rahmat serta hidayah-Nya sehingga proposal ini berhasil berjalan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah “Analisis Pengendalian Internal Dan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Pada Alfamart Cabang Bekasi Timur”. Terima kasih penulis ucapkan kepada Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak, selaku Ka. Prodi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA, selaku Dosen Pembimbing 1 dan Ibu Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S. Ak, selaku Dosen Pembimbing 2, serta dosen-dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah banyak memberikan kesempatan, arahan dan saran yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Disamping itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Mama dan Papa tercinta atas semua dukungan serta doa yang tiada hentinya dalam penyusunan usulan penelitian ini serta Mas Angger dan Adek Dhito yang selalu memberikan doa, dan semangat kepada penulis. Terima kasih kepada sahabat-sahabat Adji, Fitriyadi, Irma Kustati, Dhiya Nisrina, Dessy Puspitasari, Maryam Ratna Ningrum, dan Monica Tita Pratiwi atas dukungan, motivasi dan pertemanan yang telah memberi warna dalam kehidupan perkuliahan penulis. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada teman-teman yang sangat berjasa dalam penelitian ini Hilda, Widya, Lisna, Duhita, Givari dan Harry selaku teman satu bimbingan . Dan penulis ucapkan terima kasih kepada teman-teman AKSI 2014 khususnya yang sedang menyusun usulan penelitian bersama dengan penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu

Jakarta, 06 Juli 2018

Danty Ajeng Dwiyani

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----------|
| HALAMAN SAMPUL | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS | iii |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI | iv |
| LEMBAR PENGESAHAN | v |
| ABSTRACT | vi |
| ABSTRAK | vii |
| BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI | viii |
| PRAKATA | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| I.1 Latar Belakang..... | 1 |
| I.2 Fokus Penelitian | 4 |
| I.3 Perumusan Masalah..... | 5 |
| I.4 Tujuan Penelitian..... | 5 |
| I.5 Manfaat Penelitian..... | 5 |
| | |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 6 |
| II.1 Hasil Penelitian Sebelumnya..... | 6 |
| II.2 Tinjauan Pustaka | 9 |
| II.2.1 Sistem Informasi | 9 |
| II.2.2 Sistem Informasi Akuntansi | 9 |
| II.2.2.1 Tujuan Dan Manfaat Sistem Informasi Akuntansi..... | 10 |
| II.2.2.2 Prosedur Sistem Informasi Akuntansi | 11 |
| II.2.3 Sistem Informasi Akuntansi Penjualan | 11 |
| II.2.3.1 Bagian/Fungsi Dari Sistem Informasi Akuntansi Penjualan | 12 |
| II.2.3.2 Flowchart Sistem Informasi Akuntansi Penjualan | 14 |
| II.2.4 <i>IT Governance</i> | 16 |
| II.2.5 <i>Fraud</i> | 17 |
| II.2.6 Pengendalian Internal | 18 |
| II.2.6.1 Model Pengendalian Internal COSO | 19 |
| II.2.6.2 Lingkungan Pengendalian | 20 |
| II.2.6.3 Penaksiran Risiko | 22 |
| II.2.6.4 Aktivitas Pengendalian | 23 |
| II.2.6.5 Informasi dan Komunikasi | 25 |
| II.2.6.6 Pengawasan Kinerja | 26 |
| | |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | 28 |
| III.1 Metode Penelitian | 28 |
| III.1.1 Metode Penelitian Kualitatif..... | 28 |

| | | |
|----------------|--|-----------|
| III.1.2 | Paradigma Interpretif | 29 |
| III.1.3 | Pendekatan Fenomenologi | 29 |
| III.2 | Situs Penelitian | 29 |
| III.3 | Lokasi Penelitian | 31 |
| III.4 | Objek, Subjek Penelitian, dan Sumber Data | 31 |
| III.4.1 | Objek Penelitian | 31 |
| III.4.2 | Subjek Penelitian..... | 31 |
| III.4.3 | Sumber Data Penelitian..... | 32 |
| III.5 | Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data..... | 33 |
| III.6 | Teknik Analisa Data dan Desain Penelitian | 33 |
| III.6.1 | Analisis Data..... | 33 |
| III.6.2 | Desain Penelitian..... | 34 |
| III.6.2 | Desain Penelitian..... | 34 |
| BAB IV | TEMUAN DAN HASIL SERTA PEMBAHASAN | 37 |
| IV.1 | Pengantar | 37 |
| IV.2 | Temuan dan Hasil..... | 38 |
| IV.2.1 | Sistem Point Of Sales | 38 |
| IV.2.1.1 | Flowchart Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Di Alfamart..... | 40 |
| IV.2.2 | Lingkungan Pengendalian..... | 41 |
| IV.2.2.1 | Komitmen Terhadap Integritas Dan Nilai-Nilai Etika | 41 |
| IV.2.2.2 | Komitmen Terhadap Kompetensi..... | 42 |
| IV.2.2.3 | Struktur Organisasi | 42 |
| IV.2.2.4 | Kebijakan Dan Praktik Sumber Daya Manusia..... | 43 |
| IV.2.3 | Aktivitas Pengendalian..... | 43 |
| IV.2.4 | Informasi dan Komunikasi | 44 |
| IV.2.5 | Pengawasan Kinerja | 44 |
| IV.2.6 | Pendapat Konsumen Tentang Alfamart | 45 |
| IV.2.6.1 | Pelayanan Yang Sangat Buruk | 45 |
| IV.2.6.2 | Harga Tidak Pernah Diperbaharui/ Selalu Tidak Sesuai Dengan Harga Barang..... | 45 |
| IV.2.6.3 | Kecerobohan Kasir Dalam Menghitung Harga Barang..... | 46 |
| IV.2.6.4 | Tinta Struk Belanja Tidak Jelas/ Hampir Tidak Terlihat | 46 |
| IV.3 | Pembahasan | 47 |
| IV.3.1 | Sistem Point Of Sales | 48 |
| IV.3.2 | Lingkungan Pengendalian | 48 |
| IV.3.2.1 | Komitmen Terhadap Integritas Dan Nilai-Nilai Etika | 48 |
| IV.3.2.2 | Komitmen Terhadap Kompetensi..... | 49 |
| IV.3.2.3 | Filosofi dan gaya operasi manajemen | 50 |
| IV.3.2.4 | Struktur organisasi..... | 50 |
| IV.3.2.5 | Kebijakan dan praktik sumber daya manusia..... | 51 |
| IV.3.3 | Aktivitas Pengendalian | 51 |
| IV.3.4 | Informasi Dan Komunikasi | 52 |
| IV.3.5 | Pemantauan/ Monitoring | 53 |
| IV.3.6 | Pendapat Konsumen Tentang Alfamart..... | 54 |

| | | |
|-----------------------------|--|-----------|
| BAB V | SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN | 56 |
| V.1 | Simpulan..... | 56 |
| V.2 | Saran | 57 |
| V.3 | Keterbatasan Penelitian | 57 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 59 |
| RIWAYAT HIDUP | | |
| LAMPIRAN | | |

DAFTAR TABEL

| | |
|-------------------------------------|---|
| Tabel 1. Data Franchise Lokal | 2 |
|-------------------------------------|---|

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 1. Langkah-Langkah Peneliiian Kualitatif Fenomenologi | 36 |
| Gambar 2. Aplikasi POS di Alfamart | 38 |
| Gambar 3. Form Data Supplier | 39 |
| Gambar 4. Struktur Organisasi Alfamart | 43 |
| Gambar 5. Harga label toko dan harga di struk | 46 |
| Gambar 6. Struk yang tidak terlihat | 46 |

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Instrumen Penelitian

Lampiran 2 Surat Riset Dari Peneliti

Lampiran 3 Surat Ijin Penelitian di Alfamart Pondok Hijau

Lampiran 4 Hasil Wawancara