

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala berkat, hikmat dan perlindungan-Nya maka penyusunan Tugas Akhir dengan judul **“EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA PT HYPERMART”** dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Adapun maksud dan tujuan dari penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Pelita Harapan.

Penulis menyadari bahwa tanpa bimbingan, bantuan, dan doa dari berbagai pihak, tugas akhir ini tidak akan dapat diselesaikan dengan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses pengerjaan Tugas Akhir ini, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. Antonius Herusetya, Ak., CA.,M.M., selaku ketua Jurusan Akuntansi.
2. Ibu Herlina Lusmeida, S.E., M.M.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan panduan dan masukan mengenai penulisan skripsi ini hingga dapat terselesaikan pada waktunya.

3. Para staf dosen pengajar di Fakultas Ekonomi atas ilmu dan pengetahuan yang diberikan kepada penulis selama menjalankan studi.
4. Staf karyawan Fakultas Ekonomi yang telah membantu penulis dalam kegiatan administrative. vii
5. Bapak-bapak dan Ibu-ibu dari PT. Hypermart atas bantuan yang sangat berarti dalam membantu penulis mendapatkan informasi selama penulis melakukan penelitian.
6. Kedua orangtua, terima kasih atas bantuan, pengertian, dorongan semangat dan kasih sayang yang diberikan selama penulis menjalankan studi dan dalam penulisan skripsi.
7. Bagus Surya yang telah memberikan dukungannya kepada penulis beserta saran-sarannya yang berarti dalam menyusun skripsi ini.
8. Merry Christiani, Brandon, Budiyan, Vienna Elfira, Nanta, Ahau, Edbert. Atas dukungan dan doa yang diberikan kepada penulis selama melakukan studi ini.
9. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam pengerjaan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca akan sangat bermanfaat bagi penulis. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya. Tuhan memberkati.

Karawaci, 18 Januari 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR

PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii

### BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Masalah Penelitian.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Pembahasan.....	8

### BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Konsep Dasar Sistem Informasi Akuntansi.....	10
2.1.1 Pengertian Sistem.....	10
2.1.2 Pengertian Informasi.....	11

2.1.3 Pengertian Akuntansi.....	12
2.1.4 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi .....	13
2.1.5 Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	13
2.1.6 Unsur-Unsur Sistem Informasi Akuntansi.....	15
2.1.7 Model Utama Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.2 Sistem dan Prosedur .....	19
2.3 Sistem Informai Akuntansi Penjualan .....	21
2.3.1 Pengertian Pendapatan .....	21
2.3.2 Prinsip Pengukuran Pendapatan.....	21
2.3.3 Siklus Akuntansi Penjualan.....	22
2.4 Sistem Penerimaan Kas .....	24
2.4.1 Definisi Kas.....	24
2.4.2 Pengertian Penerimaan Kas .....	26
2.5 Pengendalian Internal.....	27
2.5.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	27
2.5.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	28
2.5.3 Komponen Sistem Pengendalian Internal.....	29
2.5.4 Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan Kas.....	30
2.5.5 Prinsip Control Activites pada Transaksi Penerimaan Kas .....	32
2.5.6 Flowchart .....	33
 <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Obyek Studi Kasus.....	34
3.2 Struktur Organisasi .....	35

3.3 Tahapan Studi Kasus.....	34
3.4 Tehnik Pengumpulan Data.....	46
3.5 Tehnik Analisis .....	37

#### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil .....	43
4.1.1 Prosedur Penjualan PT. Hypermart .....	43
4.1.2 Data Flow Diagram Sistem Penjualan .....	46
4.1.3 Pengendalian Internal SIA Penjualan .....	49
4.1.4 Prosedur Penerimaan Kas PT Hypermart .....	53
4.1.5 Data Flow Diagram Sistem Penerimaan Kas .....	56
4.2 Pembahasan .....	59
4.2.1 Evaluasi SIA Penjualan PT. Hypermart .....	59
4.2.2 Evaluasi Pengendalian Internal SIA Penjualan PT.Hypermart .....	61
4.2.3 Evaluasi SIA Penerimaan Kas PT. Hypermart .....	64
4.2.4 Evaluasi Pengendalian Internal SIA Penerimaan Kas .....	66

#### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran .....	71

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>72</b>
-----------------------------	-----------

#### **LAMPIRAN**

#### **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

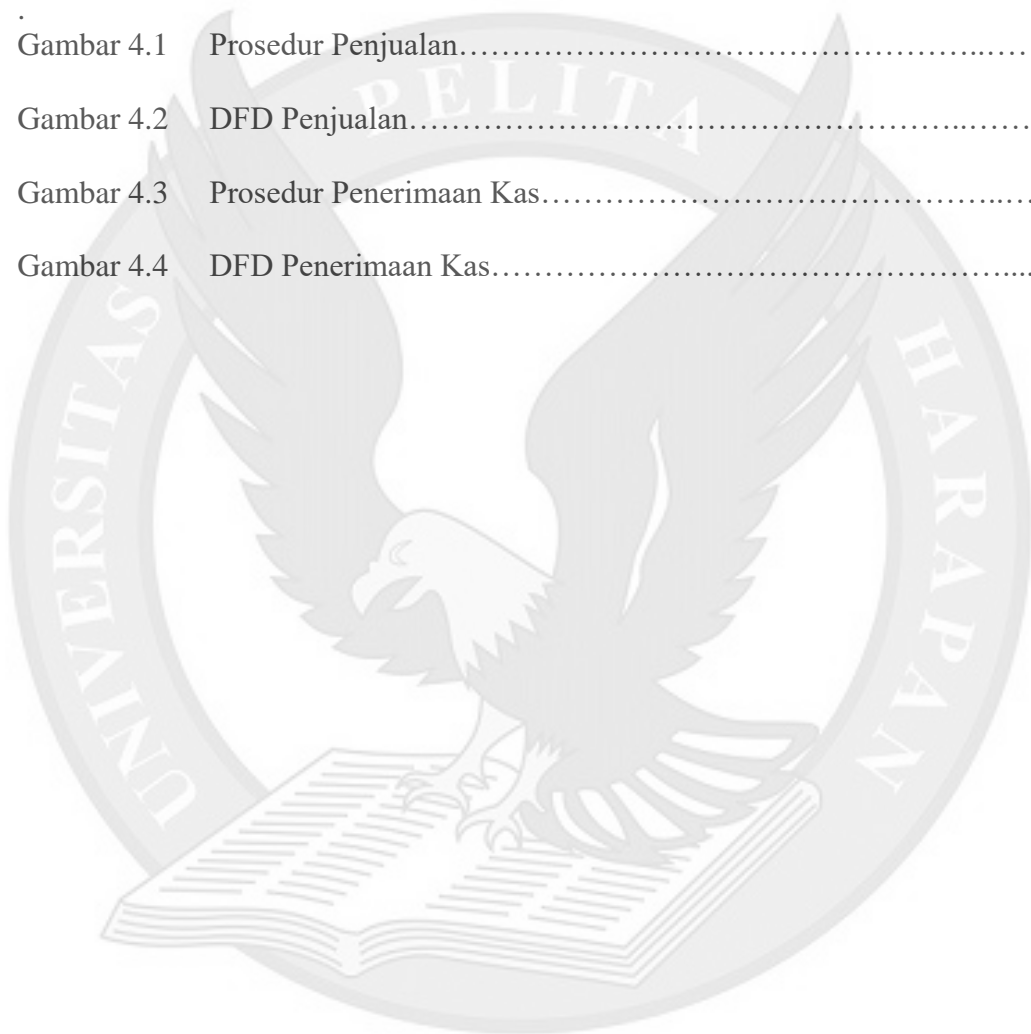
## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Evaluasi SIA Penjualan Hypermart.....	59
Tabel 4.2	Evaluasi SIA Penerimaan Kas.....	64



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Umum Untuk SIA.....	17
Gambar 2.2	Contoh Prosedur Penjualan.....	20
Gambar 3.1	Struktur Organisasi PT. Hypermart.....	35
Gambar 4.1	Prosedur Penjualan.....	44
Gambar 4.2	DFD Penjualan.....	47
Gambar 4.3	Prosedur Penerimaan Kas.....	54
Gambar 4.4	DFD Penerimaan Kas.....	57



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : DFD Penjualan

Lampiran 2 : DFD Penerimaan Kas

Lampiran 3 : Flowchart Penjualan

Lampiran 4 : Flowchart Penerimaan Kas

