

**ANALISIS SISTEM DAN PROSEDUR AKUNTANSI PENJUALAN
KREDIT DALAM MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL
PADA DEALER MOTOR YAMAHA YES ENDE**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Flores**



OLEH

AGUSTINA INDIKALUMBANG
NIM: 2017440855

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS FLORES
ENDE
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : AGUSTINA INDI KALUMBANG
NIM : 2017440855
Judul : ANALISIS SISTEM DAN PROSEDUR AKUNTANSI
PENJUALAN KREDIT DALAM MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL PADA DEALER MOTOR
YAMAHA YES ENDE

Ende, 09 Agustus 2022

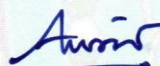
Telah Di Uji Di Depan Dewan Penguji Skripsi Program Studi
Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Flores

Pembimbing I



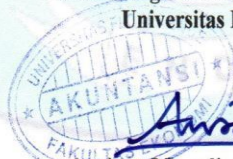
Sabra B. Wahab, SE., M.Acc
NIDN : 08 1708 6602


Pembimbing II



Apriana Marselina, SE., M.Sc
NIDN : 0801048202

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi
Universitas Flores




Apriana Marselina, SE., M.Sc
NIDN : 0801048202

LEMBAR PENGESAHAN


Telah diterima dan disahkan oleh dewan penguji skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores untuk dipertahankan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada:

Hari : Selasa

Tanggal : 09 Agustus 2022

Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi

Mengetahui
Ketua Program Studi


Iriany Dewi Soleiman, SE.,M.Sc
NIDN : 08 2603 7001


Apriana Marselina, SE.,M.Sc
NIDN : 08 0104 8202

Dewan Penguji:

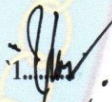

Ketua : Yulita Londa, S.E.,M.Si.,Akt
NIDN : 08 3107 6301

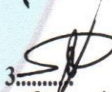


Sekretaris : Sabulon Savang, SE.,M.S.A
NIDN : 0819046601

Anggota : Sesilianus Kapa, S.E.,M.M
NIDN : 08 1604 6701

Anggota : Sabra B. Wahab Thalib, S.E.,M.Acc
NIDN : 08 1708 6602

Anggota : Apriana Marselina, SE.,M.Sc
NIDN : 08 0104 8202

1. 
2. 

3. 
4. 
5. 



UNIVERSITAS FLORES

FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul: **“Analisis Sistem Dan Prosedur Akuntansi Penjualan Kredit Dalam Meningkatkan Pengendalian Internal Pada Déaler Motor Yamaha Yes Ende”**. Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 09 Agustus 2022 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan bahwa gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulisan aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh Universitas batal saya terima.

Ende, Agustus 2022



beri Pernyataan

Agustina Indi Kalumbang

MOTTO

**“Kegagalan Merupakan Ujian Dan Batu Loncatan Kita
Sebelum Merai Suatu Kesuksesan”**

Indhy Kalumbang

PERSEMBAHAN

Dengan memenjatkan puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa dan dengan hati yang ikhlas, kupersembahkan kepada:

1. Tuhan Yang Maha Kuasa yang senantiasa menyertai dan menuntun penulis menuju keberhasilan.
2. Yang tercinta kedua orang tuaku, Bapak Martinus Kalumbang dan Mama Margaretha S. Newara yang telah melahirkan, membesarkan dan membiayai dengan penuh sabar, kasih sayang dan selalu berjuang memeras keringat dengan segala kemampuan yang dimiliki, dan juga kepada keluarga yang telah mendukung baik secara moril maupun material, hingga penulis menuju keberhasilan.
3. Yang tersayang keluarga besarku, terlebih khususnya Kakak Nona, Adik Anton, Adik Wili, Adik Elda, Adik Moy, Dan Adik Raynar yang selalu memberikan dukungan baik secara finansial maupun dukungan berupa motivasi.
4. Teman-teman seperjuanganku, khususnya Mon Kota, Dony Toyo, dan Adi Sambi yang selalu membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Dosen pembimbing 1 dan pembimbing 2 yang selama ini telah meluangkan waktu untuk membimbing peneliti dengan penuh sabar dan tulus.
6. Almamaterku tercinta Universitas Flores yang telah mewariskan pengetahuan kepada penulis.
7. Teman-teman kos, khususnya anak Thomas kos yang selalu membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“ANALISIS SISTEM DAN PROSEDUR AKUNTANSI PENJUALAN KREDIT DALAM MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA DEALER MOTOR YAMAHA YES ENDE”** Skripsi ini ditulis untuk merealisasikan pengetahuan yang diperoleh serta melengkapi persyaratan akademik untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Flores.

Dalam penulisan skripsi ini penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, serta petunjuk dari berbagai pihak, baik yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan perhatian, bantuan, ide, gagasan, dorongan dan cintanya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini, sehingga pada kesempatan ini perkenankanlah penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ketua Yayasan Perguruan Tinggi Universitas Flores.
2. Rektor dan Wakil Rektor Universitas Flores.
3. Ibu Iryani Dewi Soleiman, SE.,M.Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Para Pembantu Dekan Fakultas Ekonomi
4. Ibu Apriana Marselina, SE.,M.Sc selaku ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nuraini Ismail, SE.,M.Aks selaku sekretaris Prodi yang telah membantu penulis dalam proses perkuliahan.

5. Ibu Sabra B. Wahab Thalib, SE.,M.Acc selaku pembimbing I dan Ibu Apriana Marselina, SE.,M.Sc selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membantu penulis dalam menyelesaikan proposal ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Penguji yang telah memberikan kritikan, koreksi dan saran dalam menyelesaikan proposal ini serta bapak/ibu dosen Fakultas Ekonomi yang turut memberikan pengabdian dan perhatiannya selama penulis menempuh proses perkuliahan.
7. Bapak Martinus Kalumbang dan Ibu Margaretha S. Newara selaku orang tua, serta keluarga besar dan semua rekan-rekan yang selalu memberikan motivasi bagi peneliti dalam menyelesaikan studi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores.
8. HRD Dealer Motor Yamaha Yes Ende beserta jajarannya yang telah memberikan izin kepada peneliti untuk melakukan penelitian di Dealer Motor Yamaha Yes Ende.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu baik langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih terdapat kekurangan serta kesalahan dari materi ataupun cara penyajiannya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan dan perbaikannya sehingga akhirnya laporan skripsi ini dapat memberikan manfaat

bagi bidang pendidikan dan penerapan di lapangan serta dikembangkan lebih lanjut.

Ende, Agustus 2022

Penulis

ABSTRAK

ANALISIS SISTEM DAN PROSEDUR AKUNTANSI PENJUALAN KREDIT DALAM MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA DEALER MOTOR YAMAHA YES ENDE

Email: kalumbangagustina@gmail.com

No Hp: 081239362786

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem dan prosedur akuntansi penjualan kredit dalam meningkatkan pengendalian internal pada Dealer Motor Yamaha Yes Ende.

Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif dengan menggunakan teknik pengumpulan data observasi, wawancara, dokumentasi dan studi pustaka. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem akuntansi penjualan kredit yang diterapkan pada Dealer Motor Yamaha Yes Ende sudah memenuhi unsur pengendalian internal dari sisi sistem otorisasi dan prosedur, dan karyawan yang mutuh. Akan tetapi masih terdapat sedikit kelemahan yaitu dari sisi struktur organisasi dan praktek yang sehat karena masih terdapat perangkapan fungsi pada bagian penjualan merangkap bagian akuntansi karena kurangnya karyawan. Perusahaan juga tidak pernah melakukan pemeriksaan secara mendadak, karena pemeriksaan dilakukan setiap hari hanya dilakukan pada fungsi akuntansi, untuk kas yang diterima dari penjualan kredit tidak disetor ke bank pada hari yang sama dengan transaksi penjualan. Dalam pemberian kredit perusahaan juga mempermudah persyaratan penjualan kredit dan tidak mengikuti prosedur yang seharusnya, seperti tidak melakukan survey lapangan yang memadai untuk mengetahui keadaan konsumen.

Kata Kunci: Sistem Dan Prosedur Akuntansi, Penjualan Kredit, Pengendalian Internal

ABSTRACT

ANALYSIS OF CREDIT SALES ACCOUNTING SYSTEMS AND PROCEDURES IN IMPROVING INTERNAL CONTROL AT YAMAHA YES ENDE MOTOR DEALER

Email: kalumbangagustina@gmail.com

Mobile No: 081239362786

The purpose of this study was to determine the credit sales accounting systems and procedures in improving internal control at Yamaha Yes Ende Motorcycle Dealers.

The research method used is descriptive qualitative by using data collection techniques of observation, interviews, documentation and literature study. The results showed that the credit sales accounting system applied to the Yamaha Yes Ende Motorcycle Dealer had fulfilled the internal control elements in terms of authorization systems and procedures, and qualified employees. However, there are still some weaknesses, namely in terms of organizational structure and healthy practices because there are still dual functions in the sales department and accounting department due to the lack of employees. The company also never conducts sudden checks, because inspections are carried out every day only on the accounting function, for cash received from credit sales is not deposited into the bank on the same day as the sale transaction. In granting credit, the company also facilitates credit sales requirements and does not follow proper procedures, such as not doing adequate field service to find out the condition of consumers.

Keywords: Accounting Systems and Procedures, Credit Sales, Internal Control

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1. Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.1. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.2. Unsur-Unsur Dari Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.3. Tujuan Sistem Informasi Akuntansi	10
2.1.4. Pengertian Sistem Akuntansi Penjualan	11

2.2. Sistem Akuntansi Penjualan Kredit	12
2.2.1. Pengertian Akuntansi Penjualan Kredit	12
2.2.2. Fungsi Yang Terkait Dalam Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit	12
2.2.3. Dokumen-Dokumen Yang Digunakan Dalam Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit	14
2.2.4. Catatan Akuntansi Yang Digunakan Dalam Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit	16
2.2.5. Jaringan Prosedur Yang Digunakan Dalam Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit	17
2.2.6. Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Kredit	19
2.3. Sistem Pengendalian Internal	23
2.3.1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal	23
2.3.2. Unsur-Unsur Sistem Pengendalian	24
2.3.3. Tujuan Sistem Pengendalian Internal	29
2.4. Penelitian Terdahulu	30
2.5. Rerangka Berpikir	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian	34
3.2 Lokasi Dan Waktu Penelitian	34
3.3 Jenis Dan Sumber Data	34
3.4 Teknik Pengumpulan Data	36
3.5 Teknik Analisis Data	37
BAB 1V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Hasil Penelitian.....	39

4.1.1	Gambaran Umum Dealer Yamaha Yes Ende.....	39
4.1.2	Visi Dan Misi Dealer Yamaha Yes Ende	40
4.1.3	Jumlah karyawan Dealer Motor Yamaha Yes Ende	41
4.1.4	Struktur Organisasi Dealer Motor Yamaha Yes Ende.....	41
4.1.5	Uraian Tanggung Jawab dan Wewenang	41
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian.....	43
4.2.1	Sistem dan Prosedur Pemberian Kredit Pada Dealer Yamaha	43
4.2.2	Unsur-Unsur Pengendalian Internal Sistem Akuntansi Penjualan Kredit	49
4.3	Hasil Analisis Sistem Akuntansi Penjualan Kredit Pada Dealer Motor Yamaha Yes Ende	55
4.4	Rekomendasi Bagan Alur (<i>Flowchart</i>) Sistem Pemberian Kredit Pada Dealer Motor Yamaha Yes Ende.....	57
BAB V PENUTUP		59
5.1	Simpulan	59
5.2	Saran	58
DAFTAR PUSTAKA		60
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Data Penjualan Tiga Tahun Terakhir Dealer Motor Yamaha Yes Ende	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	31

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Kredit	19
Gambar 2.2 Rerangka Berpikir	33
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Dealer Motor Yamaha Yes Ende.....	41
Gambar 4.2 Flowchart Siklus Penjualan Kredit Pada Dealer Motor Yamaha Yes Ende.....	47
Gambar 4.3 Rekomendasi Flowchart Siklus Penjualan Kredit Pada Dealer Motor Yamaha Yes Ende.....	59