

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PROSEDUR
PENJUALAN KREDIT PT. DIAN MEGA KURNIA (DMK) CARGO ELTARI
KUPANG**

HELENA LOVENIA FAHIK

20190008

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi

Guna Memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan

Untuk Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA

KUPANG

2024

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PROSEDUR
PENJUALAN KREDIT PT. DIAN MEGA KURNIA (DMK) CARGO ELTARI
KUPANG**



HELENA LOVENIA FAHIK

20190008

Menyetujui,

Pembimbing 1

Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si

NIDN: 0806015701

Pembimbing 2

Yuningsih Nita Christiani, S.ST.,M.Ak

NIDN: 0801068902

Mengesahkan

Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi



Dr. Damaris Y. Koli, SE.,MP

NIDN: 0814076202

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PROSEDUR
PENJUALAN KREDIT PT. DIAN MEGA KURNIA (DMK) CARGO ELTARI
KUPANG**


HELENA LOVENIA FAHIK
20190008

Menyetujui

Pembimbing I


Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si
NIDN: 0806015701

Pembimbing II


Yuningsih Nita Christiani, SST.,M.Ak
NIDN: 0801068902

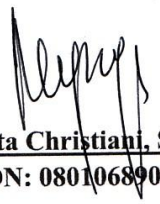
Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi



Hermyn B. Hina, SE.,M.Si
NIDN: 0825056801

Ketua Program Studi Akuntansi


Yuningsih Nita Christiani, SST.,M.Ak
NIDN: 0801068902

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA

KUPANG

2024

SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PENJUALAN KREDIT

PT. DIAN MEGA KURNIA (DMK) CARGO ELTARI KUPANG

Telah dipersiapkan dan disusun oleh:

HELENA LOVENIA FAHIK
20190008



Telah dipertahakan didepan dewan penguji

pada tanggal 27 Juni 2024

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Dr. Angela Merici Minggu, SE., M.Si	
Penguji Anggota	Herny C Fanggidae, SE., M.Ak	
Penguji Anggota/Pembimbing I	Jusuf Aboladaka, SE., M.Si	
Penguji Anggota/Pembimbing II	Yuningsih Nita Christiani, SST., M.Ak	

SKRIPSI INI DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU PERSYARATAN
UNTUK MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI

Dekan Fakultas Ekonomi



Hermyn B. Hina, SE., M.Si

NIDN:0825056801

Ketua Program Studi Akuntansi

Yuningsih Nita Christiani, SST., M.Ak

NIDN:0801068902



**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI**

Jln. Adisucipto Oesapa – Kupang

SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Helena Lovenia Fahik
NIM : 20190008
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang saya buat dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Penjualan PT. Dian Mega Kurnia (DMK) Cargo Eltari Kupang” yang diusulkan dalam skema penelitian Skripsi untuk tahun akademik 2023/2024 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

Kupang, 19 Juni 2024

Yang Menyatakan

adalah

Helena Lovenia Fahik
NIM. 20190008





UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada hari Kamis Tanggal Dua Puluh Tujuh Bulan Juni Tahun Dua Ribu Dua Puluh Empat, Telah dilaksanakan Ujian Skripsi terhadap mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Helena Lovenia Fahik
Tempat Tanggal Lahir : Laenkroti, 13 Oktober 2003
NIM : 20190008
Jurusan /Progdi : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Penjualan Kredit PT. Dian Mega Kurnia (DMK) Cargo Eltari Kupang

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Jusuf Aboladaka, SE., M.Si
Pembimbing II : Yuningsih Nita Christiani, S.ST., M.Ak

Dengan hasil sebagai berikut :

Dinyatakan : LULUS/~~TIDAK LULUS~~*) Dengan Nilai :...**72,8**.....

Huruf Mutu :...**B+**.....

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Dr. Angela M. Minggu, SE., M.Si	Ketua	72 x 40%	28,8
Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak	Anggota	72 x 20%	14,4
Jusuf Aboladaka, SE., M.Si	Anggota	74 x 20%	14,8
Yuningsih Nita Christiani, S.ST., M.Ak	Anggota	74 x 20%	14,8
Jumlah Nilai Akhir		100%	

Kupang, 27 Juni 2024

Ketua Program Studi Akuntansi

Yuningsih Nita Christiani, SST., M.Ak
NIDN; 0801068902

MOTTO

"Serahkanlah segala kekuatiranmu kepada-Nya, sebab

Ia yang memelihara kamu."

(1 petrus 5:7)

PERSEMBAHAN

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung berupa material maupun spiritual, oleh karena itu dengan rasa hormat teriring doa dan limpah ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Tuhan Yesus sebagai penolong dan sumber segala hikmat yang telah menganugerahkan hikmat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi.
2. Orang Tua Terkasih: Bapak Yoseph Fahik dan Ibu Maria Gorethi Seuk yang telah memberikan cinta kasih, dukungan serta Doa tiada batas dan motivasi untuk kesuksesan penulis.
3. Kaka dan Adik Tercinta: Ka Veejay Fahik, Ka Hendrik Fahik, Ka Prilly Dami, Adik Febyana Fahik, Adik Avika Fahik, Adik Pretty dan Adik Gloria yang selalu memberikan Doa dan Semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Sahabat tercinta Jenia Seran, Santi Mau, Betty Muanley dan Fani Kono yang selalu setia bersama penulis dalam situasi senang maupun susah dan yang selalu Memberikan Doa dan dukungan untuk menyelesaikan Skripsi ini.
5. Bapak/Ibu dosen yang dengan penuh perhatian serta kesabaran telah membina dan mengasuh penulis dari awal studi hingga saat akan melakukan penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

6. PT. Dian Mega Kurnia Cargo Eltari Kupang yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian.
7. Teman-teman Seperjuangan Akuntansi angkatan 2020 kelas A yang senantiasa mendukung dan membantu dalam masa perkuliahan.
8. Almamater Tercinta dan Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
9. Sopir dan Bemo Yang telah senantiasa setia menjemput dan mengantar penulis dengan keadaan baik hingga saat ini.

Penulis

Helena Lovenia Fahik

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan berkat yang dilimpahkan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sejak penelitian sampai dengan penyelesaian skripsi yang berjudul **“ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA PROSEDUR PENJUALAN KREDIT PT. DIAN MEGA KURNIA (DMK) CARGO ELTARI KUPANG”**

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Artha Wacana.

Tidak lupa penulis ingin berterima kasih kepada berbagai pihak yang turut mendukung dan membantu sehingga Skripsi ini dapat di selesaikan dengan baik, untuk itu dengan tulus hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Godlief Neonufa, MT selaku Rektor pada Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
2. Ibu Hermyn B. Hinna, SE.,M.Si. selaku, Dekan Fakultas Ekonomi yang telah memberi dukungan dan arahan selama masa perkuliahan hingga proses penulisan skripsi ini.
3. Bapak Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si. Selaku Pembimbing I yang dengan tulus dan sabar membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
4. Ibu Yuningsih Nita Christiani SST.,M.Ak selaku, Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus merupakan Dosen pengasuh akademik dan Pembimbing II yang dengan tulus dan sabar membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
5. Ibu Damaris Y. Koli, SE.,MP selaku, Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi.

6. Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan Ilmu dan Pengajaran selama masa perkuliahan hingga sampai penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
7. Bapak Yoseph Fahik dan Ibu Maria Gorethi Seuk beserta rumpun keluarga yang selalu memberikan Doa, motivasi, dukungan dan semangat kepada penulis hingga saat ini.
8. Teman-teman Kelas A, Seperjuangan Akuntansi angkatan 2020 yang senantiasa mendukung dan membantu selama studi saat ini.

DAFTAR ISI

MOTTO	iv
PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK	Error! Bookmark not defined.
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1. Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.2. Persoalan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.3. Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.3.1. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.3.2. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II LANDASAN TEORI.....	Error! Bookmark not defined.
2.1. Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
2.1.1. Sistem Pengendalian Internal	Error! Bookmark not defined.
2.1.2. Prosedur Penjualan Kredit.....	Error! Bookmark not defined.
2.2. Konsep-Konsep Penelitian	Error! Bookmark not defined.
2.2.1. Sistem Pengendalian Internal	Error! Bookmark not defined.
2.2.2. Penjualan Kredit	Error! Bookmark not defined.

2.3. Kerangka Dasar Pemikiran.....**Error! Bookmark not defined.**

BAB III METODE PENELITIAN**Error! Bookmark not defined.**

3.1. Populasi Dan Sampel.....**Error! Bookmark not defined.**

3.1.1. Populasi.....**Error! Bookmark not defined.**

3.1.2. Sampel.....**Error! Bookmark not defined.**

3.2. Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran Konsep **Error! Bookmark not defined.**

3.3. Teknik Pengumpulan Data**Error! Bookmark not defined.**

3.3.1. Wawancara**Error! Bookmark not defined.**

3.3.2. Dokumentasi.....**Error! Bookmark not defined.**

3.4. Teknik Analisis Data**Error! Bookmark not defined.**

3.4.1 Analisis Pendahuluan**Error! Bookmark not defined.**

3.4.2. Analisis Lanjutan.....**Error! Bookmark not defined.**

BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS**Error! Bookmark not defined.**

4.1. Gambaran Objek Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**

4.1.1. Sejarah dan Perkembangan PT. DMK Cargo Eltari Kupang**Error! Bookmark not defined.**

4.1.2. Visi dan Misi PT. DMK Cargo Eltari Kupang**Error! Bookmark not defined.**

4.1.3. Struktur Organisasi PT DMK Cargo Eltari Kupang**Error! Bookmark not defined.**

4.1.4. Tugas Pokok dan Fungsi PT. DMK Cargo Eltari Kupang**Error! Bookmark not defined.**

4.1.5. Logo PT. DMK Cargo Eltari Kupang**Error! Bookmark not defined.**

4.2. Analisis Pendahuluan**Error! Bookmark not defined.**

4.2.1. Karakteristik Responden.....**Error! Bookmark not defined.**

4.2.2. Sistem Pengendalian Internal**Error! Bookmark not defined.**

4.3. Analisis Lanjutan.....**Error! Bookmark not defined.**

4.3.1. Analisis Prosedur Penjualan Kredit PT. DMK Cargo Eltari Kupang**Error! Bookmark not defined.**

4.3.2. Analisis Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Internal Penjualan Kredit PT. DMK Cargo Eltari Kupang	Error! Bookmark not defined.
4.4. Bahasan Hasil Analisis	Error! Bookmark not defined.
4.4.1. Lingkungan Pengendalian.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.2. Penilaian Risiko	Error! Bookmark not defined.
4.4.3. Aktivitas Pengendalian.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.4. Informasi dan Komunikasi	Error! Bookmark not defined.
4.4.5. Aktivitas Pemantauan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V PENUTUP	Error! Bookmark not defined.
5.1. Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2. Implikasi Teoritis	Error! Bookmark not defined.
5.3. Implikasi Terapan.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Piutang PT. DMK Cargo Eltari Kupang Selama Tahun 2023.....	4
Tabel 3.1 Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran Konsep.....	33
Tabel 3.2 Predikat Tingkat Efektivitas Pengendalian Internal	37
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	46
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	47
Tabel 4.3 Efektivitas Pengendalian Internal Pada Penjualan Kredit PT. DMK Cargo Eltari Kupang.....	61
Tabel 4.4 Penilaian Risiko	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Flowchart Penjualan Kredit	24
Gambar 2.2 Kerangka Dasar Pemikiran	31
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. DMK Cargo Eltari Kupang	43
Gambar 4.2 Logo PT DMK Cargo Eltari Kupang	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perbandingan Penerapan Pengendalian Internal COSO.....	83
Lampiran 2 Transkrip Wawancara.....	88
Lampiran 3 Kuesioner Penelitian	93
Lampiran 4 Standar Operasional Prosedur (SOP) Penjualan Kredit DMK Cargo	98
Lampiran 5 Tabulasi Kuesioner Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan Kredit	101
Lampiran 6 Surat Ijin Pra Penelitian.....	102
Lampiran 7 Surat Ijin Penelitian	103
Lampiran 8 Surat Keterangan Selesai Penelitian	104