

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

HELENA LOVENIA FAHIK

20190008

ABSTRAKSI

Penelitian ini berjudul: **Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Penjualan Kredit PT. Dian Mega Kurnia (DMK) Cargo Eltari Kupang.** Dengan persoalan penelitian yang diteliti adalah bagaimana sistem pengendalian internal pada prosedur penjualan kredit di PT. DMK Cargo Eltari Kupang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian internal pada prosedur penjualan kredit PT. DMK Cargo Eltari Kupang. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh staf atau karyawan pada PT. DMK Cargo Eltari Kupang. Sampel pada penelitian ini adalah kepala cabang, sekretaris/supervisor, admin bagian akuntansi, admin bagian penagihan dan karyawan umum pada PT. DMK Cargo Eltari Kupang. Metode penentuan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. *Purposive sampling* adalah pengambilan sampel yang dilakukan oleh peneliti untuk tujuan tertentu dengan pengambilan sampel berdasarkan pertimbangan tertentu (Sugiyono, 2018). Alasan dipilihnya metode *purposive sampling* adalah untuk menyesuaikan kriteria target responden dengan fenomena yang akan diteliti. Teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan cara wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data deskriptif kualitatif, digunakan mengumpulkan data yang ada kemudian diklarifikasi, dianalisis selanjutnya diinterpretasikan sehingga dapat memberikan gambaran yang jelas mengenai keadaan yang diteliti.

Bahasan hasil analisis menunjukkan penjualan kredit pada PT. DMK Cargo Eltari Kupang meliputi Prosedur Penjualan, Prosedur Persetujuan Kredit, Prosedur pengiriman dan Penagihan, dan Prosedur Pencatatan Piutang. Perhitungan kuesioner efektivitas pengendalian internal atas prosedur penjualan kredit menghasilkan

persentase sebesar 83,67%. Skor ini menunjukkan bahwa pengendalian internal yang diterapkan PT. DMK Cargo sangat efektif. Komponen COSO yang meliputi lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan kegiatan pemantauan seluruhnya sudah sangat terpenuhi sehingga dapat efektivitas pengendalian dapat terwujud, adapun kelemahan lainnya pada sistem pengendalian penjualan kredit yaitu masih menggunakan Excel dan Word dan belum menggunakan aplikasi keuangan tertentu dalam pencatatan transaksi penjualan serta dalam perekrutan karyawan baru tidak didasari dengan persyaratan pendidikan melainkan dengan pengalaman kerja dan bisa menjadi hambatan untuk perusahaan untuk menyesuaikan diri lebih lama jika dibandingkan dengan karyawan baru yang memiliki latar belakang pendidikan yang sesuai.

Berdasarkan hasil penelitian tersebut maka dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian internal pada prosedur penjualan kredit PT. DMK Cargo Eltari Kupang sudah berjalan dengan sangat efektif, hal ini menjadi sebuah bukti nyata atas usaha PT. DMK Cargo Eltari Kupang untuk mencapai visi, misi, dan tujuannya. Implikasi teoritis dari hasil penelitian ini yaitu diharapkan dapat menjadi bukti empiris yang mampu menjelaskan mengenai pentingnya penerapan sistem pengendalian internal pada prosedur penjualan kredit. Berdasarkan hasil yang diperoleh pada penelitian diharapkan PT. DMK Cargo Eltari Kupang harus terus berinovasi guna memberikan pelayanan yang baik kepada para pelanggan dan penerapan pengendalian internal yang sudah efektif ini sebaiknya tetap dipertahankan, kemudian diharapkan agar perusahaan dapat mengembangkan teknologi baru yang dapat mendukung kegiatan penjualan kredit perusahaan. Diharapkan melalui hasil penelitian ini dapat berguna sebagai bahan referensi dan dapat menjadi bahan kajian bagi para peneliti yang berminat pada topik permasalahan yang serupa.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Penjualan Kredit, *Committee of Sponsoring Organization Commission (COSO)*