

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENJUALAN KREDIT, PIUTANG DAN PENERIMAAN KAS PADA PT.EQUIPINDO PERKASA (STUDI KASUS PADA CABANG JAKARTA)

Abstrak

Penjualan merupakan fungsi yang memegang peranan penting dalam perusahaan, karena merupakan sumber utama pendapatan perusahaan oleh karena itu pengendalian intern yang baik atas penjualan sangat dibutuhkan. Karena itu penulis melakukan penelitian dengan tujuan pengendalian internal yang diterapkan perusahaan dapat menjamin tercapainya ekonomis, efisiensi dan efektivitas fungsi penjualan, kredit, piutang dan penerimaan kas. Metode penelitian yang digunakan adalah eksploratoria dan penelitian lapangan. Dalam memperoleh data sekunder baik teoritis maupun dokumentasi perusahaan dengan cara mengumpulkan, membaca dan mempelajari data dan informasi yang bersifat teoritis, sedangkan dalam penelitian lapangan penulis meninjau perusahaan secara langsung sebagai objek penelitian antara lain dengan melakukan observasi, wawancara.

Hasil penelitian menunjukkan pengendalian internal dalam fungsi penjualan masih belum memadai. Beberapa kelemahan yang dimaksudkan : bagian admin penjualan yang juga merangkap fungsi pembelian, tidak adanya penanganan efektif terhadap dokumen yang batal digunakan dalam transaksi sehingga penomoran tidak berurutan, kelonggaran dalam kebijakan penagihan piutang, perangkapan fungsi gudang dan pengiriman pada *staff engineer*, serta pembuatan faktur penjualan yang tidak didasarkan pada dokumen *Delivery Order*, serta surat kontrak yang dibuat bukan oleh bagian legal.

Oleh sebab itu penulis memberikan beberapa saran, antara lain : pemisahan fungsi pembelian dengan fungsi admin penjualan, lakukan pengarsipan dokumen yang batal, mempertimbangkan untuk memberikan diskon untuk pembayaran sebelum tanggal jatuh tempo dan pembebanan bunga atas piutang yang telah jatuh tempo, lakukan pemisahan fungsi antara bagian gudang, pengiriman dan *staff engineer*, sebaiknya *Delivery Order* dibuat rangkap tiga agar dapat didistribusikan pada bagian piutang , mengubah prosedur pembuatan dan otorisasi pada surat kontrak.

Kata Kunci : Pengendalian intern, penjualan kredit, piutang, penerimaan kas, audit operasional.