

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS  
SISTEM PENJUALAN TIKET PADA BIRO  
PERWAKILAN (AGEN) PERUSAHAAN BUS MALAM  
GARUDA EXPRESS BOGOR**

**SKRIPSI**



Nomor induk	025 / AK020
Tanggal Terima	24 JAN 2005
<del>SECT</del> HADIH	
No. Kede Buku	2003 / AK / Hex / a
Copy ke	
Selesai/ oleh	24 Jan 2005

Oleh :

**YUSWATI HEXANINGSIH**

**NIM. : 52498037**

**NIRM. : 98.7.115.13031.13037**

**FAKULTAS EKONOMI  
JURUSAN AKUNTANSI  
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA MADIUN**

**2003**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM  
PENJUALAN TIKET PADA BIRO PERWAKILAN (AGEN)  
PERUSAHAAN  
BUS MALAM GARUDA EXPRESS BOGOR**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Melengkapi Sebagian Tugas Dan Memenuhi Syarat  
Untuk Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi  
Pada Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun

Oleh :

**YUSWATI HEXANINGSIH**

**NIM. : 52498037**

**NIRM. : 98.7.115.13031.13037**

**FAKULTAS EKONOMI  
JURUSAN AKUNTANSI  
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA MADIUN**

**2003**



## HALAMAN PERSETUJUAN

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi

Madiun, Agustus 2003

Disetujui dan diterima baik oleh :



Pembimbing II

(Sri Rustiyarningsih, SE, M.Si.Ak)

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Widya Mandala  
Madiun



(Sri Rustiyarningsih, SE, M.Si.Ak)

Pembimbing I

(Drs. Agus Budiarmanto, M.Si.Ak)

Mengetahui  
Ketua Jurusan Akuntansi  
Fakultas Ekonomi  
Madiun



(Dwi Handayani, SE)

## HALAMAN PENGESAHAN

Telah diuji dan diterima baik oleh Tim Penguji Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas  
Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun

Madiun, Agustus 2003

Tim Penguji Skripsi

1. Drs. Agus Budiatmanto, M.Si.Ak

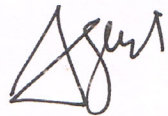
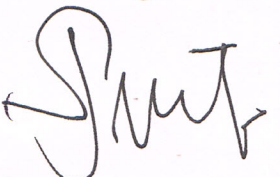

Ketua

2. Drs. Hanung Triatmoko, Ak

Anggota

3. Sri Rustyaningsih, SE, M.Si.Ak

Anggota

(  )  
(  )  
(  )

## HALAMAN MOTTO

DENGAN AGAMA HIDUP SANG MENJADI TERARAH  
DENGAN ILMU HIDUP SANG MENJADI MUDAH  
DENGAN SENI HIDUP SANG MENJADI SINDAH  
DENGAN CINTA HIDUP SANG MENJADI BERGARAH

PERSEMBAHAN UNTUK :

Alm Ayahku  
Ibuku tersayang  
Kakak-kakakku  
Teman-temanku



## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, akhirnya penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul :

ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS  
SISTEM PENJUALAN TIKET PADA BIRO PERWAKILAN (AGEN)  
PERUSAHAAN BUS MALAM GARUDA EXPRESS BOGOR

Skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak B. Justisianto, Pr.Lic.Phil selaku Rektor Universitas Widya Mandala Madiun
2. Bapak Sri Rustiyaningsih ,SE, M.Si.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun
3. Bapak Haris Wibisono, SE, M.Si.Ak selaku Wali Studi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun
4. Ibu Dwi Handayani, SE selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun
5. Ibu Sri Rustiyaningsih, SE, M.Si.Ak selaku Dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
6. Bapak Drs.Agus Budiarmanto, M.Si.Ak selaku Dosen pembimbing I

7. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu-ilmunya selama di bangku kuliah
8. Bapak Hendry Da'eng selaku Manajer Perusahaan Bus Malam Garuda Express Bogor yang telah memberikan izin untuk mengadakan penelitian dan memberikan bantuan sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini
9. Ibuku dan kakak-kakak kami yang telah memberikan dorongan dan semangat serta bantuannya karena tanpa mereka tidak akan terwujud segala impian kami
10. Dian, Rintha, Denik, Susi, Erika, Rini, Siti serta teman-teman yang lain yang tidak dapat penulis sebutkan yang membantu dan memberikan dorongan dalam penyelesaian penulisan skripsi ini

Ibarat tiada gading yang tak retak, skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala saran dan kritik sangat kami harapkan untuk penyusunan berikutnya. Semoga skripsi ini bisa digunakan dan dimanfaatkan oleh semua pihak yang berkepentingan untuk memajukan dan menambah ilmu pengetahuannya.

Madiun, Agustus 2003

Penulis



## ABSTRAKSI

Pengendalian intern dalam perusahaan berfungsi untuk menjaga harta kekayaan perusahaan, menghasilkan kebenaran dan kecermatan data akuntansi, meningkatkan efisiensi, dan mendorong ditaatinya kebijaksanaan manajemen. Berdasarkan hal tersebut, penulis mengadakan penelitian mengenai sistem pengendalian intern atas sistem penjualan terutama sistem penjualan tiket pada biro perwakilan (agen) perusahaan bus malam Garuda Express Bogor. Perusahaan ini bergerak dalam bidang jasa terutama jasa transportasi jarak jauh. Penelitian ini bertujuan untuk menilai efektifitas sistem pengendalian intern atas sistem penjualan tiket pada perusahaan ini. Adapun kegiatan usaha yang diteliti adalah kegiatan usaha agen Jawa Timur yang meliputi agen Ponorogo, Maospati, dan Madiun selama tahun 2001.

Dalam penelitian ini, menggunakan *attribute sampling models* untuk menilai efektifitas atas sistem penjualan tiket yang didukung dengan kuesioner yang diberikan kepada karyawan di tiga agen. Dari ketiga model *attribute sampling* yang ada, penulis memilih *stop-or-go*. Karena tingkat kepercayaan yang tinggi maka penulis memilih tingkat keandalan sebesar 95% dan *Desired Upper Precision Limit (DUPL)* 5% dan jumlah sampel pertama yang harus diambil adalah sebanyak 60 sampel. Pengambilan 60 sampel ini dilakukan secara acak yang kemudian diperiksa dengan *attribute* yang telah ditentukan satu persatu. Dari hasil pemeriksaan tidak dijumpai adanya kesalahan dan ini menunjukkan bahwa tingkat kesalahan adalah 0. Setelah diketahui bahwa tingkat kesalahan adalah 0 maka dicari AUPL yang dapat dihitung dengan cara membagi *confidence level factor* dengan *sample size* yaitu  $3/60 = 5\%$ . *Confidence level factor* dapat dilihat pada tabel 4.1 yang menunjukkan bahwa pada tingkat keandalan 95% dan tingkat kesalahan sama dengan 0 *confidence level factor* adalah 3. Dari hasil ini dapat disimpulkan bahwa struktur pengendalian intern pada perusahaan ini adalah efektif sebab AUPL tidak melebihi DUPL.

Di samping itu, hasil dari kuesioner menunjukkan bahwa struktur pengendalian intern yang meliputi struktur organisasi yang ada sudah baik tetapi masih belum ada pemisahan fungsi antara fungsi penerimaan kas dan fungsi akuntansi yang menjadi satu dengan bagian administrasi dan umum, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan sudah baik sebab yang berhak untuk memberikan otorisasi adalah bagian administrasi dan umum serta kepala agen, praktik yang sehat ditunjukkan dengan adanya pengawasan intern secara periodik dan mendadak tetapi tidak adanya perputaran jabatan pada masing-masing karyawan yang memenuhi syarat untuk menempati posisi tersebut.

Madiun, Agustus 2003  
Mahasiswa

(YUSWATI HEXANINGSIH)



## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan .....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Halaman Motto dan Persembahan .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Abstraksi Skripsi .....	vii
Daftar Isi .....	viii
Daftar Tabel .....	xi
Daftar Gambar .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	3
C. Pembatasan Masalah .....	3
D. Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	4
E. Kerangka Pemikiran .....	5
F. Metodologi Penelitian .....	6
1. Ruang Lingkup .....	6
2. Jenis Data .....	7
3. Sumber Data .....	7
4. Teknik Pengumpulan Data .....	7

5. Teknik Analisis Data .....	8
G. Sistematika Penulisan .....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	11
A. Pengertian Pengendalian Intern .....	11
B. Tujuan dan Fungsi Pengendalian Intern .....	14
C. Unsur Struktur Pengendalian Intern .....	15
D. Elemen Pokok Sistem Pengendalian Intern .....	23
E. Elemen Pokok Sistem Pengendalian Intern dalam Sistem Penjualan .....	29
F. Keterbatasan Struktur Pengendalian Intern .....	31
G. Pihak yang Bertanggungjawab atas Struktur Pengendalian Intern .....	32
H. Pengujian Kepatuhan terhadap Struktur Pengendalian Intern ...	33
1. Pengertian Pengujian Kepatuhan .....	33
2. Tujuan Pengujian Kepatuhan .....	34
I. Pengujian Kepatuhan dengan Attribute Sampling Models .....	34
1. <i>Fixed – sample – size attribute sampling</i> .....	35
2. <i>Discovery sampling</i> .....	35
3. <i>Stop – or – go sampling</i> .....	36
BAB III GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN .....	40
A. Sejarah Singkat Perusahaan .....	40



B. Lokasi Perusahaan .....	42
C. Struktur Organisasi Perusahaan .....	43
D. Pemasaran .....	48
1. Daerah Pemasaran .....	48
2. Saluran Penjualan .....	48
E. Personalia .....	49
1. Jumlah Tenaga Kerja .....	49
2. Jam Kerja .....	49
3. Penggajian Pegawai Biro Perwakilan (Agen) .....	50
F. Sistem Penjualan tiket .....	50
G. Kegiatan Usaha di Biro Perwakilan (Agen) .....	54
BAB IV ANALISIS DATA .....	59
A. Analisis Struktur Pengendalian Intern .....	59
B. Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Sistem Penjualan .....	61
BAB V PENUTUP .....	63
A. Kesimpulan .....	63
B. Saran .....	64

Daftar Pustaka

Lampiran

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Besarnya Sampel Minimum Untuk Pengujian Pengendalian ( <i>Zero Expected Occurrences</i> ) .....	37
Tabel 2.2	Tabel <i>Stop – Or – Go Decision</i> .....	38
Tabel 3.1	Jumlah Penjualan Tiket pada Bus Patas Biasa .....	56
Tabel 3.2	Jumlah Penjualan Tiket pada Bus Patas AC .....	57
Tabel 3.3	Jumlah Penjualan Tiket Keseluruhan .....	58



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran .....	5
Gambar 3.1 Struktur Organisasi .....	44
Gambar 3.2 Flowchart atau Bagan Arus Sistem Penjualan Tiket .....	53