ANALISIS PENGENDALIAN INTERN PIUTANG

PADA PT. POSTURE MAHAGAYA KREASINDO

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi-Strata 1

OLEH :

NAMA : ANGGA RACHMANDA SAPUTRA

NIM : 041002503125023

FAKULTAS EKONOMI/AKUNTANSI

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

JAKARTA

2017

ANALISIS PENGENDALIAN INTERN PIUTANG PADA PT. POSTURE MAHAGAYA KREASINDO

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi-Strata 1

OLEH :

NAMA : ANGGA RACHMANDA SAPUTRA

NIM : 041002503125023

FAKULTAS EKONOMI/AKUNTANSI

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

JAKARTA

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : ANGGA RACHMANDA SAPUTRA

NIM : 041002503125023

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 18 Agustus 2017

METERAI TEMPEL B7800AEF583644554 6000 ENAM RIBU RUPIAH

Angga Rachmanda Saputra
041002503125023

UNIVERSITAS SAHID JAKARTA INDONESIA
YAYASAN ABDI KARYA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA	: Angga Rachmanda Saputra
NIM	: 041002503125023
JURUSAN	: Akuntansi
KONSENTRASI	: Perpajakan
JUDUL SKRIPSI	: ANALISIS PENGENDALIAN INTERN PIUTANG PADA PT. POSTURE MAHAGAYA KREASINDO
TANGGAL UJIAN	: 18 agustus 2017

JAKARTA, 18 Agustus 2017

DOSEN PEMBIMBING II	DOSEN PEMBIMBING I
(Heriston Sianturi,SE.,MM)	(Nur Anissa,SE.,M.Si.,Ak,CA)

DEKAN	KETUA JURUSAN
(Adolphino Nainggolan,SE.,M.Ak)	(Nur Anissa,SE.,M.Si.,Ak,CA)

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
YAYASAN ABDI KARYA

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

ANALISIS PENGENDALIAN INTERN PIUTANG

PADA PT. POSTURE MAHAGAYA KREASINDO

OLEH :

NAMA : ANGGA RACHMANDA SAPUTRA

NIM : 041002503125023

Telah dipertahankan didepan Penguji pada tanggal 18 agustus 2017

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji / Pembimbing I

(Nur Anissa,SE.,M.Si.,Ak,CA)

Anggota Penguji

(Adolphino Nainggolan,SE.,M.Ak)

Anggota Penguji

(Natrion,SE,M.Ak)

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
YAYASAN ABDI KARYA

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN PIUTANG PADA PT. POSTURE MAHAGAYA KREASINDO**". Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

Peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Dr. Yusriani Sapta Dewi, M.Si
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia, Adolphino Nainggolan,SE.,M.Ak
3. Ketua Jurusan Akuntansi, Nur Anissa,SE.,M.Si.,Ak,CA , sekaligus sebagai pembimbing I yang telah memberikan ilmunya, dorongan semangat, waktu serta tenaganya kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan karya ilmiah skripsi ini.
4. Pembimbing II, Heriston Sianturi,SE.,MM yang telah memberikan ilmunya berupa teknik penulisan dalam pembuatan karya ilmiah skripsi sehingga peneliti dapat menyusun skripsi ini dengan baik dan benar.

5. Semua Dosen Fakultas Ekonomi beserta staff TU yang telah membagi ilmunya dan banyak membantu peneliti selama berada di Universitas Satya Negara Indonesia.
6. Perusahaan yang diteliti, PT. Posture Mahagaya Kreasindo yang telah bersedia menjadi objek penelitian untuk karya ilmiah skripsi ini, semoga skripsi ini dapat membantu perusahaan dalam meningkatkan kesuksesannya.
7. Ayah dan Mama tercinta, Bp. Abdul Rahman dan Ibu Dafni Syamsudin. Terima kasih untuk dukungan materi dan moril, cinta dan kasih sayang kalian yang mampu membuat peneliti bersemangat menyelesaikan skripsi ini.
8. Ibunda, Rr. Gadis Permata Julia N, Amd. Per. Kes , yang selalu memotivasi peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini
9. Keluarga dan rekan-rekan yang lain yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu yang sudah memberikan segala bentuk dukungan kepada peneliti.

Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Jakarta, ... 2017

Peneliti

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
YAYASAN ABDI KARYA

ABSTRACT

Internal Control System in accounting has an important role because the internal control system is a procedure or system designed to control, supervise, direct the organization in order to achieve a goal. Internal strategy run by the company must be supported by all organizational components either owner or management company with related parties in company including employees. Companies generally sell products / services on credit if orders from customers / clients are fulfilled with delivery of services. Credit sales do not immediately generate cash receipts, but incur receivables to consumers or are called accounts receivable. Against this receivable, the company must perform good management, so there is no bad credit. In order for sales transactions, especially credit sales and management of receivables can be run in accordance with the procedure, required an adequate internal control system.

The research was conducted at PT. Posture Mahagaya Kreasindo by using qualitative test to the internal control of accounts receivable refers to COSO framework on internal control elements. The test results show that the determination of risk and the element of control activity is less effective, while the monitoring or monitoring has been effective.

Keywords*: Internal Control, Accounts Receivable.*

ABSTRAK

Sistem Pengendalian Intern dalam akuntansi memiliki peranan penting karena sistem pengendalian intern merupakan prosedur atau sistem yang dirancang untuk mengontrol, mengawasi, mengarahkan organisasi agar dapat mencapai suatu tujuan. Strategi internal yang dijalankan perusahaan harus didukung oleh seluruh komponen organisasi baik pemilik atau manajemen perusahaan dengan pihak-pihak terkait dalam perusahaan termasuk para karyawan. Perusahaan pada umumnya melakukan penjualan produk / jasa secara kredit jika order dari pelanggan / klien telah dipenuhi dengan penyerahan jasa. Penjualan kredit tidak segera menghasilkan penerimaan kas, tetapi menimbulkan piutang kepada konsumen atau disebut piutang usaha. Terhadap adanya piutang ini, perusahaan harus melakukan pengelolaan yang baik, sehingga tidak terjadi kredit macet. Agar transaksi penjualan terutama penjualan kredit dan pengelolaan piutang tersebut dapat dijalankan sesuai dengan prosedur, diperlukan suatu sistem pengendalian internal yang memadai.

Penelitian dilakukan di kantor PT. Posture Mahagaya Kreasindo dengan menggunakan uji kualitatif terhadap pengendalian intern piutang usaha yang mengacu pada kerangka kerja COSO pada unsur-unsur pengendalian intern. Hasil pengujian menunjukkan penentuan resiko dan unsur aktivitas pengendalian kurang efektif, sedangkan pengawasan atau pemantauan telah efektif.

Kata Kunci : Pengendalian Intern, Piutang Usaha.

UNIVERSITAS TARUMANEGARA INDONESIA
YAYASAN ABDI KARYA

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI i

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI ii

KATA PENGANTAR iii

ABSTRACT v

ABSTRAK vi

DAFTAR ISI vii

DAFTAR TABEL ix

DAFTAR GAMBAR x

DAFTAR LAMPIRAN xi

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian 1
1.2 Perumusan Masalah 5
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian 6
1.3.1 Tujuan peneliti 6
1.3.2 Kegunaan penelitian..... 6

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Piutang Usaha 8
2.1.1 Pengertian Piutang Usaha 8
2.1.2 Akuntansi Piutang Usaha 11
2.2 Pengertian Pengendalian Internal 12
2.3 Tujuan Pengendalian Intern... 15
2.4 Unsur-unsur Pengendalian internal 16
2.5 Pemahaman Struktur Pengendalian Intern.....17
2.6 Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern.....21
2.7 Pengujian Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Intern..23

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Waktu dan Tempat Penelitian.....24

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
YAYASAN ABDI KARYA

3.2 Gambaran Umum Perusahaan.....24

3.3 Visi & Misi PT Posture Mahagaya Kreasindo.....26

3.4 Desain Penelitian.....27

3.5 Metode Pengumpulan Data.....28

3.6 Jenis Data.....29

3.7 Metode Analisis Data 29

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Kegiatan PT. Posture Mahagaya Kreasindo.....30

4.2 Struktur Organisasi dan Pemisah Tugas.....31

4.3 Hasil Penelitian.....38

4.3.1 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern Berbasis COSO 38

4.3.2 Prosedur Pengendalian Piutang Usaha Perusahaan...49

4.4 Analisis Hasil Penelitian 51

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....56

5.2 Saran.....57

DAFTAR PUSTAKA.....59

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Tabel Jumlah karyawan PT. Posture Mahagaya Kreasindo 30

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Posture Mahagaya Kreasindo 32

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Keterangan Penelitian Perusahaan

Lampiran 2 INVOICE

Lampiran 3 *Booking Confirmation Letter*

Lampiran 4 Surat Peringatan

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
YAYASAN ABDI KARYA