

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG
USAHA PADA PT MULTI MEKANIKA SERASI
(Periode 2016-2017)**

SKRIPSI

Oleh:
Aditya Darmawan
201510315026



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Piutang Usaha
Pada PT Multi Mekanika Serasi (Periode 2016-2017)

Nama Mahasiswa : Aditya Darmawan

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315026

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2019



Pembimbing I

Pembimbing II

Matdio Siahaan S.E.,M.M

NIDN 0413047002

Panata Bangar Hasip S., S.E., M.Si.,Ak.,CA.,CPA.

NIDN 0331087204

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Piutang Usaha
Pada PT Multi Mekanika Serasi (Periode 2016-2017)

Nama Mahasiswa : Aditya Darmawan

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315026

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Ajuan Skripsi : 25 Juli 2019

Jakarta, 05 Agustus 2019

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Pratiwi Nila Sari, SE., M.Ak
NIDN: 0319018601

Penguji I : Dody Kurniawan, SE., M.Si
NIDN: 0319087903

Penguji II : Matdlo Slahaan, SE., MM
NIDN: 0413047002

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si
NIDN 0302016002

Dekan
Fakultas Ekonomi



Dr. Sugeng Suroso, S.E., M.M
NIDN 0316066201

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan segenap kemampuan dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat dalam mata kuliah Skripsi, program studi Akuntansi jenjang strata satu (SI) Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan skripsi terutama kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, pengetahuan serta pemikiran penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dan tak lupa penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat:

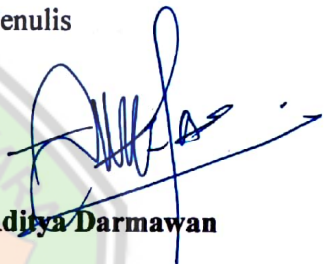
1. Bapak DR. Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M, Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Sugeng Suroso SE., MM, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, SE, M.Si Selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Widi Winarso, SE., M.M. Selaku Wakil ketua Jurusan Program Studi Akuntansi.
5. Matdio Siahaan S.E.,M.M Selaku Dosen Pembimbing I.
6. Panata Bangar Hasioan S, S.E., M.Si., Ak., CA.,CPA. Selaku Dosen Pembimbing II.
7. Bapak Wirawan Widjanarko, S.E., Ak., M.M., MBA Selaku Pembimbing Akademik Kelas VIII- C
8. Bapak Elman Afkani dan Ibu Luciana selaku orang tua penulis yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan moril maupun materil kepada penulis.
9. Saudara Dhio Tantra dan Mohamad Reza selaku kedua kakak kandung saya yang selalu memberikan dukungan dan motivasi sedari saya lahir hingga saat ini.
10. Sahabat – sahabat saya Armadno Aliasa Hutadjulu, Hadi Ardhiman, Mohammad Rizaldi dan Muhammad Caesayuda Wijaya yang selalu memberikan dukungan dan cacian yang membangun untuk saya dari bangku sekolah menengah samapai saat ini.

11. Teman-teman kelas VIII-C Akuntansi angkatan 2015 atas kebersamaan dan bantuan yang berarti bagi penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan proposal skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat menyempurnakan sehingga dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 05 Agustus 2019

Penulis


Aditya Darmawan



ABSTRAK

Aditya Darmawan. 201510315026. Evaluasi Pengendalian Internal Pada Piutang Usaha PT Multi Mekanika Serasi (Periode 2016-2017).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana evaluasi pengendalian internal piutang usaha pada PT Multi Mekanika Serasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini dengan menggunakan COSO, bagan alir, dan data piutang usaha periode 2016-2017. Berdasarkan metode deskriptif kualitatif, metode pengambilan sampel dan populasi dalam penelitian ini yaitu terdiri dari 10 karyawan divisi keuangan dan akunting dan 4 karyawan bagian kolektor.

Hasil dari penelitian ini adalah penerapan pengendalian internal piutang usaha pada PT Multi Mekanika Serasi sudah berjalan dengan baik dengan menggunakan indikator lima komponen COSO, meskipun masih terdapat beberapa kelemahan dalam pengendalian internal. Berdasarkan simpulan hasil penelitian, disarankan agar perusahaan melakukan pemisahan tugas dan wewenang supaya tidak adanya perangkapan tugas dan meminimalisasi *fraud* yang akan merugikan perusahaan

Kata Kunci: pengendalian internal, piutang usaha, COSO.



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul

Evaluasi Pengendalian Internal Pada PT Multi Mekanika Serasi

ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

Bekasi, September 2019

Yang membuat pernyataan,



Aditya Darmawan

201510315026

ABSTRACT

Aditya Darmawan. 201510315026. *Evaluation of Internal Control on Accounts Receivable PT Multi Mekanika Serasi (period 2016-2017).*

This research aims to determine how the effectiveness of the internal control of the credit sales system against sales fraud implemented by PT Multi Mekanika Serasi. The data used in this study using COSO, flowchart, and receivable accounts data for the 2016-2017 period. Based on descriptive qualitative methods, the sampling method and population in this study consisted of 10 employees of the finance and accounting division and 4 collector employees.

The results of this study are the application of internal control of the credit sales system at PT Multi Mekanika Serasi has been running effectively by using the five components of the COSO indicator, although there are still some weaknesses in internal control. Based on the conclusions of the results of the study, it is recommended that the company carry out the separation of duties and authority so that there are no duplication of duties and minimize fraud that will harm the company.

Keywords: *internal control, accounts receivable, COSO.*

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR BAGAN.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Pengendalian Internal.....	7
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal	7
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	8
2.1.3 Komponen Pengendalian Internal	8

2.1.4 Unsur-Unsur Pengendalian Internal	11
2.1.5 Kegiatan Pengendalian Internal.....	12
2.1.6 Keterbatasan Pengendalian Internal	14
2.1.7 Pihak yang Bertanggung Jawab.....	15
2.1.8 Pengendalian Internal Piutang Usaha	16
2.2 Piutang Usaha	18
2.2.1 Pengertian Piutang Usaha.....	18
2.2.2 Jenis-Jenis Piutang Usaha.....	19
2.2.3 Dokumen Piutang Usaha	19
2.2.4 Piutang Usaha yang Tidak Dapat Ditagih	20
2.2.5 Perkiraan Penyisihan Umur Piutang Tak Tertagih Dengan Umur Piutang	21
2.3 Penelitian Terdahulu	25
2.4 Kerangka Pemikiran.....	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	27
3.1 Desain Penelitian.....	27
3.2 Tahapan Penelitian.....	27
3.3 Model Konseptual Penelitian	28
3.4 Operasional Variabel.....	29
3.5 Tempat dan Waktu Penelitian	30
3.6 Metode Pengambilan Sampel dan Populasi	30
3.7 Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.8 Metode Analisis Data.....	31
A. Pengendalian Internal	33
B. Sistem Piutang Usaha.....	35
C. Bagan Alir Piutang Usaha	36

D. Dokumen Yang Digunakan Dalam Piutang Usaha	37
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Profil Perusahaan	38
4.1.1 Visi dan Misi PT Multi Mekanika Serasi.....	39
4.1.2 Struktur Organisasi	39
4.1.3 Pembagian Tugas, Wewenang, dan Tanggung Jawab	42
4.2 Data Penelitian	47
4.2.1 Data Piutang Usaha (Y) PT Multi Mekanika Serasi	47
4.2.2 Data Perbandingan Piutang Usaha	49
4.2.3 Data Umur Piutang Usaha PT Multi Mekanika Serasi	50
4.3 Analisis Data	51
4.3.1 Prosedur Penagihan Piutang Usaha PT Multi Mekanika Serasi	51
4.3.3.1 Fungsi Penagihan Piutang Usaha PT Multi Mekanika Serasi.....	51
4.3.3.2 Dokumen Penagihan Piutang Usaha PT Multi Mekanika Serasi.....	51
4.3.2 Evaluasi Pengendalian Internal Pada Penjualan Kredit dan Penagihan Piutang dengan pendekatan COSO	52
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	66
4.4.1 Hasil Evaluasi Pengendalian Internal Pada PT Multi Mekanika Serasi	66
4.4.2 Tindakan Kecurangan Dalam Pengendalian Internal atas Piutang Usaha Pada PT Multi Mekanika Serasi.....	68
BAB V PENUTUP.....	69
5.1 Kesimpulan	69
5.2 Implikasi Manajerial	69
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Daftar Umur Piutang.....	22
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Daftar Pengendalian Internal	33
Tabel 3.2 Daftar Pertanyaan Untuk Sistem Piutang Usaha	35
Tabel 4.1 Data Piutang Usaha (Y) PT Multi Mekanika Serasi	47
Tabel 4.2 Data Perbandingan Piutang Usaha.....	49
Tabel 4.3 Data Umur Piutang Usaha PT Multi Mekanika Serasi 2016-2017.....	50
Tabel 4.4 Hasil Riset Pengendalian Internal Piutang Usaha PT Multi Mekanika Serasi.....	52
Tabel 4.5 Hasil Ringkasan Pengendalian Internal Pada Sistem Piutang Usaha Berdasarkan Pengendalian Internal COSO Pada Komponen Lingkungan Pengendalian	55
Tabel 4.6 Hasil Ringkasan Pengendalian Internal Pada Sistem Piutang Usaha Berdasarkan Pengendalian Internal COSO Pada Komponen Penaksiran Resiko.....	57
Tabel 4.7 Hasil Ringkasan Pengendalian Internal Pada Sistem Piutang Usaha Berdasarkan Pengendalian Internal COSO Pada Komponen Aktivitas Pengendalian	59
Tabel 4.8 Hasil Ringkasan Pengendalian Internal Pada Sistem Piutang Usaha Berdasarkan Pengendalian Internal COSO Pada Komponen Informasi dan Komunikasi	60
Tabel 4.9 Hasil Ringkasan Pengendalian Internal Pada Sistem Piutang Usaha Berdasarkan Pengendalian Internal COSO Pada Komponen Pemantauan	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	26
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian	28
Gambar 3.2 Model Konseptual Penelitian	29
Gambar 3.4 Bagan Alir Piutang Usaha PT Multi Mekanika Serasi.....	36



DAFTAR BAGAN

Halaman

Bagan 4.1	Struktur Organisasi PT Multi Mekanika Serasi	40
-----------	--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Pengendalian Internal

Lampiran 2. Kuesioner Sistem Piutang Usaha

Lampiran 3. Invoice

Lampiran 4. Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran 5. Uji Referensi

Lampiran 6. Uji Plagiat

Lampiran 7. Surat Permohonan Penelitian

Lampiran 8. Surat Keterangan Penelitian

Lampiran 9. Daftar Riwayat Hidup

