

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG
USAHA PADA PT. MUTU GLOBAL
INSTRUMENTASI
(Periode 2016-2017)**

SKRIPSI

Oleh:

Meilesa Asyifah

201510315059



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Piutang Usaha Pada
PT. Mutu Global Instrumentasi (Periode 2016-2017)
Nama Mahasiswa : Meilesa Asyifah
Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315059
Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2019

Jakarta, 05 Agustus 2019

MENYETUJUI,

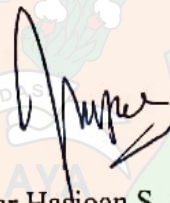
Pembimbing I

Pembimbing II



Matdio Siahaan S.E.,M.M

NIDN 0413047002



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

NIDN 0331087204

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Piutang Usaha Pada
PT. Mutu Global Instrumentasi (Periode 2016-2017)
Nama Mahasiswa : Meilesa Asyifah
Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315059
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2019

Jakarta, 05 Agustus 2019

MENGESAHKAN,

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

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

Penguji II : Matdio Siahaan, 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

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **Evaluasi Pengendalian Internal Piutang Usaha Pada PT. Mutu Global Intrumentasi (Periode 2016-2017)**. Ini adalah benar-benar merupakan hasil 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 dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ilmiah ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

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

Bekasi, 05 Agustus 2019

Yang Membuat Pernyataan,



Meilesa Asyifah
201510315059

ABSTRAK

Meilesa Asyifah, 201510315059, Evaluasi Pengendalian Internal Piutang Usaha Pada Usaha PT. Mutu Global Instrumentasi (Periode 2016-2017).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem dan prosedur pencatatan piutang usaha yang sudah berjalan efektif atau belum pada PT. Mutu Global Instrumentasi dan apakah pelaksanaan pengendalian internal pada piutang usaha ditemukan fraud. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data yang diperoleh berdasarkan teknik wawancara, observasi dan dokumentasi. Berdasarkan Metode Kualitatif, dengan menggunakan metode analisis deskriptif.

Berdasarkan hasil penelitian sistem pengendalian internal terhadap penjualan kredit dan piutang adalah (1) pembagian kerja dan tanggung jawab masing-masing fungsi masih belum sesuai dengan *job description* yang diterapkan diperusahaan yaitu masih terdapat beberapa fungsi/bagian yang melaksanakan tugas ganda. (2) Dokumen dan catatan untuk setiap pelaksanaan kalibrasi juga masih belum lengkap dan sering kali terjadi tak ada informasi dari bagian pelaksana kalibrasi kepada bagian administrasi dan marketing jika masih ada alat yang outstanding. (3) masih ada outstanding account receivable pada tahun 2016-2017 dan perusahaan belum mencadangkan piutang tertagih. Berdasarkan simpulan hasil penelitian, disarankan agar perusahaan (1) dalam pembagian kerja dan tanggung jawab masing-masing fungsi harus sesuai dengan *job description* yang diterapkan diperusahaan sehingga tidak adanya fungsi ganda, agar mencegah terjadinya *human error*. (2) Perusahaan sebaiknya melakukan cadangan piutang tak tertagih.

Kata kunci : Pengendalian Internal, Piutang usaha

ABSTRACT

Meilesa Asyifah, 201510315059, Evaluation of the Internal Control of Accounts Receivable in the Business of PT. Global Quality of Instrumentation (2016-2017 Period).

This study aims to determine the system and procedure for recording accounts receivable that have been running effectively or not at PT. Global Quality Instrumentation and whether the implementation of internal control on accounts receivable is found fraud. The data used in this study are data obtained based on interview, observation and documentation techniques. Based on Qualitative Methods, using descriptive analysis methods.

Based on the research results of the internal control system on credit and receivables sales are (1) the division of work and responsibilities of each function is not in accordance with the job description applied in the company, namely there are still several functions / parts that carry out multiple tasks. (2) Documents and records for each calibration exercise are also still incomplete and often there is no information from the executor of the calibration to the administration and marketing if there are still outstanding tools. (3) there are still outstanding accounts receivable in 2016-2017 and the company has not yet reserved collectible receivables. Based on the conclusions of the research results, it is recommended that companies (1) in the division of labor and responsibilities of each function must be in accordance with the job description applied in the company so that there are no dual functions, in order to prevent human error. (2) The company should back up uncollectible accounts.

Keywords: Internal Control, Accounts Receivable

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan segenap kemampuan dalam menyelesaikan proposal skripsi ini. Penulisan proposal skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat dalam mata kuliah skripsi, program studi Akuntansi jenjang strata satu (S1) 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 proposal skripsi terutama 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 Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, SH., M.M, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Sugeng Suroso, SE., M.M. 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 Progran Studi Akuntansi.
5. Bapak Wirawan Widjanarko, SE., M.M. Selaku Pembimbing Akademik kelas VIII C Akuntansi.
6. Bapak Matdio Siahaan, SE.,M.M Selaku Dosen pembimbing I
7. Bapak Panata Bangar Hasioan S, SE.,M.Si.,Ak., CA., CPA. Selaku Dosen Pembimbing II
8. Bapak Syarif Hidayat dan Ibu Sri Sustinah selaku orang tua penulis yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan baik moril maupun materil kepada penulis.

9. Kakak tersayang Arvielda Susantika dan adikku Tubagus Ilham Nurhuda dan Fahsyah Azmi Walidaya, terima kasih atas ketersediaan waktunya untuk membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Sahabat-sahabat ku yang tercinta dan terhebat (Kak Ummu, Yanti, Tya, Elsa dan Kak Ayu) yang selalu berjuang bersama-sama mulai dari semester I sampai dengan saat ini.
11. Teman-teman Kelas VIII C angkatan 2015 Akuntansi atas kebersamaan dan bantuan yang sangat berarti bagi penulis.

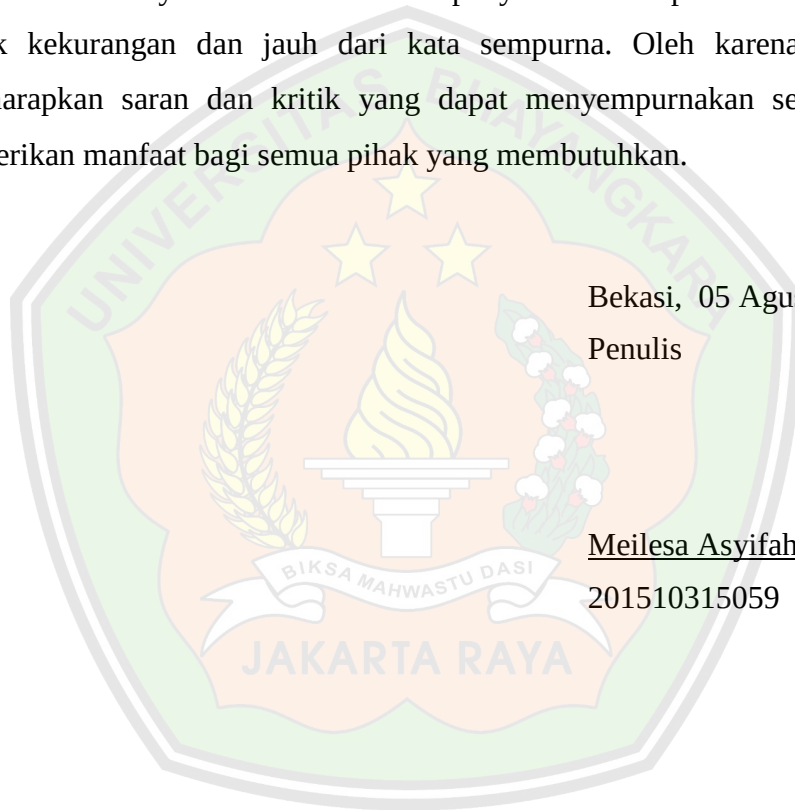
Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat menyempurnakan sehingga dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Bekasi, 05 Agustus 2019

Penulis

Meilesa Asyifah

201510315059



DAFTAR ISI

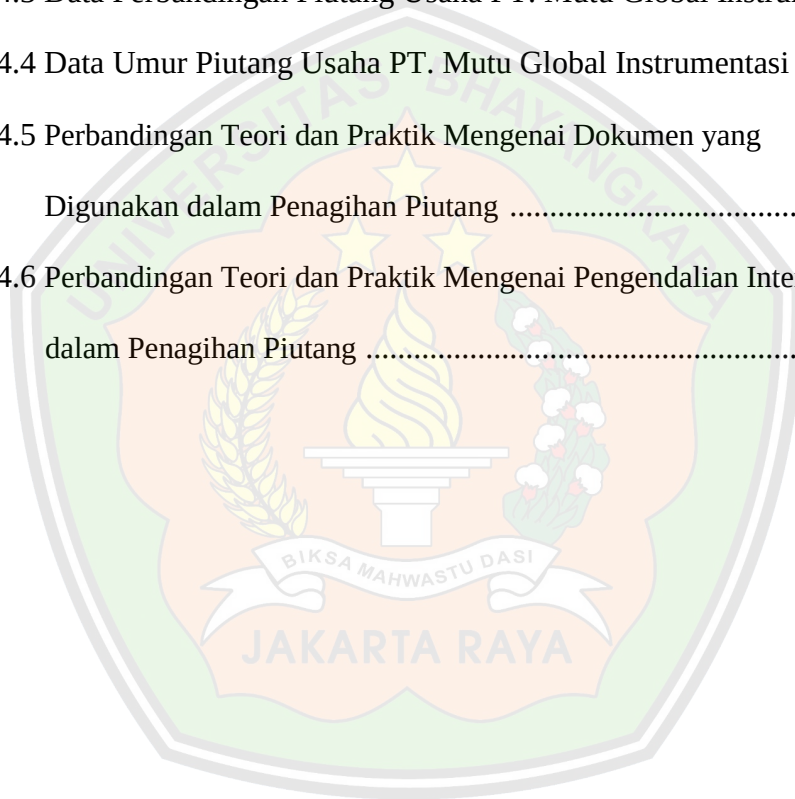
	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR BAGAN.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat penelitian	3
1.5 Batasan Masalah	4
1.6 Sistematika Penulisan	4
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengendalian Internal.....	6
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal	6
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	7
2.1.3 Prinsip Pengendalian Internal.....	8
2.1.4 Komponen Pengendalian Internal (COSO).....	13

2.1.5 Unsur-Unsur Pengendalian Internal	16
2.1.6 Karakteristik Pengendalian Internal	17
2.1.7 Keterbatasan Pengendalian Internal	17
2.1.8 Tanggung Jawab atas Pengendalian Internal	18
2.2 Piutang	20
2.2.1 Pengertian Piutang.....	20
2.2.2 Ciri - Ciri Piutang.....	22
2.2.3 Klasifikasi Piutang	23
2.2.4 Faktor Yang Mempengaruhi Besar Kecilnya Piutang	24
2.2.5 Analisis Umur Piutang	25
2.2.6 Metode Pencatatan Piutang	26
2.3 Penelitian Terdahulu	27
2.4 Kerangka Pemikiran.....	32
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	34
3.2 Tahapan Penelitian.....	34
3.2.1 Tahapan Persiapan.....	35
3.2.2 Tahapan Pelaksanaan Penelitian	35
3.2.3 Tahapan Penulisan Laporan	36
3.2.4 Model Konseptual Penelitian	36
3.3 Definisi Operasional Variabel	36
3.4 Waktu dan Tempat Penelitian	37
3.5 Metode Pengumpulan data	37
3.6 Metode Analisis Data	38
BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Profil Perusahaan	42
4.1.1 Visi dan Misi Perusahaan.....	43

4.1.2 Lingkup Pelayanan	43
4.1.3 Struktur Organisasi.....	46
4.1.4 Uraian Tugas Personel	48
4.2 Data Penelitian	54
4.2.1 Data Penjualan	54
4.2.2 Data Piutang Usaha	55
4.2.3 Data Perbandingan Piutang Usaha	58
4.2.4 Data Umur Piutang Usaha.....	59
4.3 Evaluasi Pengendalian Internal Pada Piutang Usaha	61
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	68
4.4.1 Hasil Evaluasi	68
BAB V. PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	71
5.2 Implikasi Manajerial	72
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Dokumen Yang digunakan dalam Penagihan Piutang.....	39
Tabel 3.2 Unsur Pengendalian Internal Piutang.....	40
Tabel 4.1 Data Penjualan PT. Mutu Global Instrumentasi	54
Tabel 4.2 Data Piutang Usaha PT. Mutu Global Instrumentasi.....	55
Tabel 4.3 Data Perbandingan Piutang Usaha PT. Mutu Global Instrumentasi.....	58
Tabel 4.4 Data Umur Piutang Usaha PT. Mutu Global Instrumentasi	59
Tabel 4.5 Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Dokumen yang Digunakan dalam Penagihan Piutang	65
Tabel 4.6 Perbandingan Teori dan Praktik Mengenai Pengendalian Internal dalam Penagihan Piutang	66



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian	35
Gambar 4.1 Grafik Penjualan PT.Mutu Global Instrumentasi.....	55



DAFTAR BAGAN

	Halaman
Bagan 4.1 Struktur Organisasi	46



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Penjualan PT. Mutu Global Instrumentasi
- Lampiran 2 Data Piutang Usaha PT. Mutu Global Instrumentasi
- Lampiran 3 Data Perbandingan Piutang Usaha PT. Mutu Global Instrumentasi
- Lampiran 4 Data Umur Piutang Usaha PT. Mutu Global Instrumentasi
- Lampiran 5 Surat Pengajuan Riset
- Lampiran 6 Surat Keterangan Riset
- Lampiran 7 Uji Referensi
- Lampiran 8 Uji Plagiat
- Lampiran 9 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- Lampiran 10 Daftar Riwayat Hidup

