

EVALUASI TERHADAP PELAKSANAAN PROSEDUR
AKUNTANSI PIUTANG DAGANG UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT INDO
MARVEL PERKASA SURABAYA)



OLEH:
NIDYA
3203009325

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

EVALUASI TERHADAP PELAKSANAAN PROSEDUR
AKUNTANSI PIUTANG DAGANG UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT INDO MARVEL
PERKASA SURABAYA)

SKRIPSI
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
NIDYA
3203009325

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2012

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nidya
NRP : 3203009325
Judul Skripsi : Evaluasi Terhadap Pelaksanaan Prosedur Akuntansi Piutang Dagang untuk Meningkatkan Pengendalian Internal (Studi Praktik Kerja pada PT Indo Marvel Perkasa Surabaya)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 19 Desember 2012

Yang menyatakan
METERAI
TEMPEL
PALEMBANG
8DC17ABF11826520
PENYALURAN
6000
Nidya

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

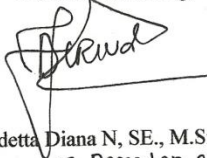
**EVALUASI TERHADAP PELAKSANAAN PROSEDUR
AKUNTANSI PIUTANG DAGANG UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT INDO MARVEL
PERKASA SURABAYA)**

Oleh:

**NIDYA
3203009325**

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim penguji

Dosen Pembimbing,



Bernadetta Diana N, SE., M.Si., QIA.

Tanggal: 17 Desember 2012

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Nidya NRP 3203009325

Telah diuji pada tanggal 4 Januari 2013 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:

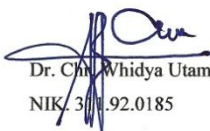


Lindawati, S.Kom., SE., M.Si

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Chuslida Whidya Utami, MM.
NIK. 31.92.0185



Yohanes Harimurti, SE., M.Si., AK.
NIK. 321.99.0392

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, hikmat, dan penyertaan-Nya sehingga tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Chr. Whidya Utami, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Bernadetta Diana N, SE., M.Si., QIA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
4. Orang tua dan seluruh keluarga besar penulis yang memberikan dukungan.
5. *My dear*, Vincentius S.P. yang telah membantu dan memberikan dukungan selama saya menyelesaikan Skripsi ini.

6. Direktur dan seluruh staff PT Indo Marvel Perkasa Surabaya atas bantuan selama magang.
7. Sahabat-sahabatku di Warrior of Christ *youth ministry*, atas setiap doa dan dukungan semangat yang diberikan. You're all the best!!!
8. Semua teman-teman di kampus dan dimanapun kalian berada, terima kasih atas setiap kontribusi yang kalian berikan. Baik berupa motivasi, kritik, dan dukungan yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Pihak-pihak yang merasa berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu di sini, terima kasih atas segala doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembacanya.

Surabaya, 20 Desember 2012

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH | ii |
| HALAMAN PERSETUJUAN | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | vii |
| DAFTAR GAMBAR | ix |
| DAFTAR LAMPIRAN | x |
| ABSTRAK | xi |
| ABSTRACT | xii |
| BAB 1: PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Ruang Lingkup | 3 |
| 1.3. Manfaat | 3 |
| 1.4. Sistematika Penulisan | 4 |
| BAB 2: TINJAUAN PUSTAKA | 6 |
| 2.1. Landasan Teori | 6 |
| 2.2. Rerangka Berpikir | 45 |
| BAB 3: METODE PENELITIAN | 46 |
| 3.1. Desain Penelitian | 46 |
| 3.2. Jenis Data dan Sumber Data | 46 |

| | |
|---|------------|
| 3.3. Metode Pengumpulan Data | 47 |
| 3.4. Objek Magang | 48 |
| 3.5. Prosedur Analisis | 49 |
| BAB 4: ANALISIS DAN PEMBAHASAN | 51 |
| 4.1. Gambaran Umum Perusahaan | 51 |
| 4.2. Deskripsi Data | 56 |
| 4.3. Analisis Data..... | 79 |
| 4.4. Pembahasan | 89 |
| BAB 5: KESIMPULAN DAN SARAN | 104 |
| 5.1. Kesimpulan..... | 104 |
| 5.2. Saran | 105 |
| DAFTAR PUSTAKA | 111 |
| LAMPIRAN..... | 112 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|-----|
| Gambar 2.1. Bukti Memorial | 19 |
| Gambar 2.2. Kartu Piutang..... | 23 |
| Gambar 2.3. Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Kredit | 26 |
| Gambar 2.4. Bagan Alir Dokumen Sistem Penerimaan Kas Dari Piutang melalui Penagih Perusahaan | 31 |
| Gambar 2.5. Bagan Alir Dokumen Sistem Retur Penjualan | 33 |
| Gambar 2.6. Rerangka Berpikir..... | 45 |
| Gambar 4.1. Struktur Organisasi Perusahaan..... | 62 |
| Gambar 4.2. Bagan Alir Dokumen Prosedur Penjualan Kredit PT IMP..... | 72 |
| Gambar 4.3. Bagan Alir Dokumen Prosedur Penerimaan Kas PT IMP | 75 |
| Gambar 4.4. Bagan Alir Dokumen Prosedur Retur Penjualan PT IMP | 77 |
| Gambar 4.5. Struktur Organisasi Perusahaan setelah Evaluasi | 92 |
| Gambar 4.6. Bagan Alir Dokumen Prosedur Penerimaan Kas PT IMP setelah Evaluasi..... | 98 |
| Gambar 4.7. Bagan Alir Dokumen Prosedur Retur Penjualan PT IMP setelah Evaluasi..... | 100 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Pesanan
- Lampiran 2. Faktur Penjualan
- Lampiran 3. Faktur Penjualan untuk PKP
- Lampiran 4. Surat Jalan
- Lampiran 5. Nota Retur Penjualan
- Lampiran 6. Daftar Surat Pemberitahuan
- Lampiran 7. Bukti Kas Masuk
- Lampiran 8. Laporan Penerimaan Barang Retur
- Lampiran 9. Kartu Piutang
- Lampiran 10. Laporan Daftar Umur Piutang

EVALUASI TERHADAP PELAKSANAAN PROSEDUR
AKUNTANSI PIUTANG DAGANG UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT INDO MARVEL
PERKASA SURABAYA)

ABSTRAK

Pengendalian internal merupakan komponen yang penting dalam menjalankan kegiatan operasional perusahaan untuk memberikan keyakinan yang memadai. Setiap prosedur dalam kegiatan operasional perusahaan bertujuan untuk mendukung pencapaian sasaran pengendalian internal antara lain efektivitas dan efisiensi operasi, keandalan pelaporan keuangan, ketaatan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku, serta pengamanan aset perusahaan.

PT Indo Marvel Perkasa mempunyai beberapa kelemahan pengendalian internal pada prosedur penerimaan kas dan pencatatan piutang dagang. Salah satunya adalah belum adanya pemisahan tugas antara fungsi penerimaan kas dengan fungsi pencatatan piutang dagang yang dapat memperbesar risiko kecurangan misalnya *lapping* yang dilakukan karyawan dan risiko kesalahan pencatatan antara penerimaan kas dengan pencatatan pelunasan piutang. Selain itu perusahaan belum menyajikan laporan daftar umur piutang pelanggan dan mengirimkan surat pernyataan piutang secara periodik ke pelanggan.

Adanya kelemahan pengendalian internal memungkinkan timbulnya risiko kecurangan dan risiko kesalahan pencatatan sehingga mengakibatkan kerugian bagi perusahaan dan menyebabkan data perusahaan tidak andal. Perusahaan perlu melakukan evaluasi dan perbaikan pada pelaksanaan prosedur akuntansi piutang dagang yaitu dengan memisahkan fungsi penerimaan kas dengan fungsi pencatatan piutang, menyajikan laporan daftar umur piutang, dan mengirimkan surat pernyataan piutang secara periodik.

Kata kunci: Pengendalian internal, Evaluasi, Penerimaan kas, Pencatatan piutang dagang.

***EVALUATION OF THE IMPLEMENTATION OF
ACCOUNTING PROCEDURES TO INCREASE
TRADE RECEIVABLES INTERNAL CONTROL
(WORKING PRACTICES STUDY IN PT INDO MARVEL
PERKASA SURABAYA)***

ABSTRACT

Internal control is an important component in running the company's operations to provide sufficient confidence. Each procedure in the operations of the company aims to support the achievement of internal control include the effectiveness and efficiency of operations, reliability of financial reporting, compliance with laws and regulations, and safeguarding company assets.

PT Indo Marvel Perkasa has several internal control weaknesses in the procedures of cash receipts and recording accounts receivable. One is the lack of separation of duties between the functions of cash receipts with the accounts receivable recording function which can increase the risk of fraud such as lapping performed by employees and the risk recording errors between the receipt of cash settlement with the recording of accounts receivable. In addition the company has not presented a trade receivables aging report lists and send periodic accounts receivables statements to customers.

Internal control weaknesses allowed the emergence of fraud risk and the risk of recording errors causing losses for the company and led the company's data is not reliable. Companies need to evaluate and repair the implementation of accounts receivable accounting procedures is to separate the functions of recording cash receipts to the accounts receivable function, presenting the report lists receivable aging, accounts receivable and sending periodic statements.

Keywords: *Internal Control, Evaluation, Cash receipt, Recording accounts receivable.*