

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
PIUTANG DAGANG DI PT INDO PRIMA
SEMESTA LEUWILIANG**

SKRIPSI

Disusun Guna Memenuhi Persyaratan Ujian
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Jurusan Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Oleh:

**SITI NURIAH
NIM: 2421801707**



**JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK
2022**



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN

Skripsi Berjudul

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PIUTANG
DAGANG DI PT INDO PRIMA SEMESTA
LEUWILIANG**

Oleh:

Nama : Siti Nuriah
NIM : 2421801707
Jurusan : Akuntansi

Telah Disetujui dan Disahkan di Depok Pada Tanggal 16 Agustus 2022

Dosen Pembimbing,

Wahjuny Djamaa, SE., M.Sc., Ak

Menyetujui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Israfil Munawarah, SE, M.Ak

Mengesahkan,
Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

Skripsi Berjudul

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PIUTANG
DAGANG DI PT INDO PRIMA SEMESTA
LEUWILIANG**

Oleh:

Nama : SITI NURIAH
NIM : 2421801707
Jurusan : Akuntansi

Telah Dipertahankan di Hadapan Sidang Tim Penguji Skripsi, Pada:

Hari : Selasa
Tanggal : 16 Agustus 2022
Waktu : 10.40 – 12.00 WIB

DAN YANG BERSANGKUTAN DINYATAKAN LULUS

Tim Penguji Skripsi

Ketua	: Rizkison, SE.I, M.Si	()
Anggota	: Ichwan, SE, M.Ak	()

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Israfil Munawarah, SE, M.Ak

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : SITI NURIAH
NIM : 2421801707
Jurusan : Akuntansi
Nomor KTP : 3201304706960001
Alamat : Jl Dramaga Tanjakan Kaler RT 004 RW 005 Desa Dramaga,
Kecamatan Dramaga, Kabupaten Bogor

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi yang berjudul Analisis Pengendalian Internal Terhadap Piutang Dagang di PT Indo Prima Semester Leuwiliang ini merupakan hasil karya tulis saya sendiri dan bukan merupakan hasil karya orang lain (*plagiat*).
2. Memberikan izin hak bebas Royalti Non-Eksklusif kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI untuk menyimpan, mengalihmediakan atau mengalihformatkan, mengelola, mendistribusikan dan mempublikasikan skripsi ini melalui internet dan atau media lain bagi kepentingan akademis baik dengan maupun tanpa sepengetahuan saya sebagai penulis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh rasa tanggung jawab dan saya bersedia menerima konsekuensi dalam bentuk apapun sesuai dengan aturan yang berlaku termasuk dicopot gelar kesarjanaan saya apabila di kemudian hari diketahui bahwa pernyataan ini tidak benar adanya.

Depok, 16 Agustus 2022
Penulis,

SITI NURIAH

ABSTRAK

SITI NURIAH. NIM 2421801707. Analisis Pengendalian Internal Terhadap Piutang Dagang di PT Indo Prima Semesta Leuwiliang.

Piutang dagang suatu perusahaan merupakan bagian terbesar dari aset lancar serta bagian terbesar dari total aset perusahaan terutama bagi perusahaan dagang. Diperlukan pengendalian internal yang baik terhadap piutang dagang dalam perusahaan untuk menghindari risiko bagi perusahaan berupa kerugian jika pelanggan tidak membayar kewajibannya maupun kecurangan dari faktor internal perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengendalian piutang pada PT Indo Prima Semesta Leuwiliang sudah efektif. Jenis penelitian yang digunakan peneliti yaitu penelitian deskriptif kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu melalui observasi, wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data dalam penelitian ini yaitu dengan mendeskripsikan standar operasional prosedur PT Indo Prima Semesta Leuwiliang berdasarkan unsur pokok sistem pengendalian internal.

Hasil dari penelitian ini adalah pengendalian internal terhadap piutang dagang di PT Indo Prima Semesta Leuwiliang sudah berjalan efektif. Struktur organisasi perusahaan telah memisahkan tanggung jawab dan wewenang secara tegas tiap fungsi perusahaan. Sistem otorisasi dan pencatatan telah dilaksanakan dengan baik, hal ini dapat dilihat dari adanya otorisasi dari *Branch Manager*, *Regional Business Manager* dan Direktur untuk setiap transaksi piutang dagang. Praktik yang sehat PT Indo Prima Semesta Leuwiliang masih terdapat kelemahan, hal ini dapat dilihat dari tidak diterapkannya keharusan pengambilan cuti bagi karyawan yang berhak.

Kata kunci : pengendalian intenal, piutang dagang.

ABSTRACT

SITI NURIAH. NIM 2421801707. Analysis Of Internal Control Of System Account Receivable at PT Indo Prima Semesta Leuwiliang.

Account receivables of a company are the largest part of current assets and the largest part of the company's total assets, especially for trading company. Good internal control is needed for accounts receivable within the company to avoid the risk for the company in the form of losses if the customer does not pay their liabilities or fraud from the company's internal factors.

This research is aimed to determine whether the control of receivables at PT Indo Prima Semesta Leuwiliang has been effective. This type of research used by researchers is a qualitative descriptive study. Data collection techniques used are through observation, interviews and documentation. Data analysis technique in this research is by describing the standard operating procedures of PT Indo Prima Semesta Leuwiliang based on the elements of the internal control system.

The result of this research is internal controlling system toward receivable at PT Indo Prima Semesta Leuwiliang has been effective. Existing organizational structure has clearly separated the responsibilities and authorities of each function of the company. Authorization and recording system has been implemented properly, it can be seen from the authorization of the Branch Manager, Regional Business Manager and Director for each trade receivable transaction. Healthy practices at PT Indo Prima Semesta Leuwiliang still have weaknesses, it can be seen from the not implemented obligation to take leave for employees who are entitled.

Keywords : Internal control system, account receivable.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa penulis panjatkan karena berkat rahmat, taufik, hidayah serta inayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi ini tepat pada waktunya. Shalawat serta salam juga penulis haturkan untuk junjungan kita semua, Nabi Muhammad SAW dengan harapan kita semua mendapatkan syafaatnya di hari pembalasan nanti.

Penelitian dengan judul Analisis Pengendalian Internal Terhadap Piutang Dagang di PT Indo Prima Semesta Leuwiliang ini disusun guna memenuhi persyaratan ujian memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI. Alasan pemilihan judul karena piutang dagang merupakan bagian terbesar dari aset lancar serta bagian terbesar dari total aset perusahaan terutama bagi perusahaan dagang. Oleh sebab itu perlu adanya penelitian lebih lanjut untuk mengetahui bagaimana pengendalian internal perusahaan terhadap piutang dagang.

Dalam proses penulisannya, tentunya penulis dibantu oleh banyak pihak. Oleh sebab itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak H. Nurdin Rifa'i, SE., MM., CRBD selaku Ketua Yayasan Nusa Jaya Depok yang telah berusaha untuk selalu mengembangkan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI ini dengan baik.
2. Ibu Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola kampus dengan cukup baik.
3. Bapak Israfil Munawarah, SE, M.Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang terus berusaha untuk memajukan prodi ini hingga kini telah mendapatkan Akreditasi B.
4. Ibu Wahjunny Djamaa, SE., M.Sc., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah sabar bersedia membimbing dan mengarahkan penulis dari awal hingga penulis selesai menyusun skripsi.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI khususnya jurusan akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah dengan penuh ketekunan dan dedikasi yang tinggi mengajar penulis hingga penulis dapat menjadi seorang Sarjana Ekonomi seperti sekarang ini.

6. Para staff dan karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah melayani penulis dengan sepenuh hati.
7. Rekan-rekan mahasiswa angkatan 2018 yang telah bersama-sama penulis menjalani masa perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI selama empat tahun dengan penuh suka cita.
8. Bapak Ujang Adi selaku *Branch Manager* PT Indo Prima Semesta Leuwiliang yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian.
9. Alm. Ayahanda Tatang Sanjaya beserta Ibunda Titin Sumartini tercinta yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan dan penyusunan skripsi ini dengan baik.
10. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dorongan yang luar biasa selama proses pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak memerlukan penyempurnaan. Oleh sebab itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca semuanya. Harapannya, di masa yang akan datang nanti penulis mampu menulis dengan lebih baik lagi. Akhir kata sekali lagi penulis mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga dan semoga kita semua selalu diberikan kesuksesan. Amiin.

Depok, 16 Agustus 2022
Penulis,

SITI NURIAH
NIM: 2421801707

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBARAN PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN	ii
LEMBARAN SIDANG	iii
PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Batasan Masalah	4
1.4 Rumusan Masalah.....	4
1.5 Tujuan Penelitian	4
1.6 Manfaat Penelitian	5
1.7 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1. Piutang Dagang	7
2.1.2. Pengendalian Internal.....	16
2.1.3. Pengendalian Internal Piutang	23
2.2 Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka Pemikiran	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	30
3.2 Metode Penelitian	30
3.3 Populasi dan Sampel	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data	31
3.5 Definisi Operasional Variabel	32
3.6 Teknik Analisis Data	32

BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	34
4.1.1	Sejarah Singkat PT Indo Prima Semesta Leuwiliang	34
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	35
4.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan	35
4.1.4	Tugas dan Fungsi Struktur Organisasi	38
4.2	Penyajian Data dan Hasil Penelitian	41
4.2.1	Analisis Piutang PT Indo Prima Semesta Leuwiliang	41
4.2.2	Analisis Pengendalian Internal Piutang Dagang PT Indo Prima Semesta Leuwiliang	48
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Simpulan	54
5.2	Saran	54
	DAFTAR PUSTAKA	56
	LAMPIRAN	58

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.1.	Jadwal Pelaksanaan Penelitian.....	30
Tabel 4.1.	Daftar Umur Piutang PT Indo Prima Semesta Leuwiliang 31 Maret 2021.....	44
Tabel 4.2.	Daftar Umur Piutang PT Indo Prima Semesta Leuwiliang 30 Juni 2021.....	45
Tabel 4.3.	Daftar Umur Piutang PT Indo Prima Semesta Leuwiliang 30 September 2021.....	46
Tabel 4.4.	Daftar Umur Piutang PT Indo Prima Semesta Leuwiliang 31 Desember 2021.....	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Unsur Pokok Sistem Pengendalian Internal.....	18
Gambar 2.2.	Kerangka Pemikiran.....	29
Gambar 4.1.	Struktur Organisasi PT. Indo Prima Semesta (2022).....	37
Gambar 4.2.	Flowchart Timbulnya Piutang Dagang PT. Indo Prima Semesta (2022).....	42
Gambar 4.3.	Flowchart Penagihan Piutang Dagang PT. Indo Prima Semesta (2022).....	43
Gambar 4.4.	Grafik Piutang PT Indo Prima Semesta Leuwiliang Tahun 2021.....	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Keterangan.....	58
Lampiran 2. Daftar Umur Piutang PT Indo Prima Semesta Leuwiliang 31 Maret 2021.....	59
Lampiran 3. Daftar Umur Piutang PT Indo Prima Semesta Leuwiliang 30 Juni 2021.....	60
Lampiran 4. Daftar Umur Piutang PT Indo Prima Semesta Leuwiliang 30 September 2021.....	61
Lampiran 5. Daftar Umur Piutang PT Indo Prima Semesta Leuwiliang 31 Desember 2021.....	62
Lampiran 6. Pedoman Wawancara.....	63
Lampiran 7. Kartu Bimbingan.....	66
Lampiran 8. Riwayat Hidup.....	67