

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA PT. HARIAN UMUM SUARA KARYA

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademik
Dan Melengkapi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

Disusun Oleh :

Nama : EVA LUBNA

NIM : 94440007

NIRM : 943123340350004



FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA MAHASISWA : EVA LUBNA
NIM : 94440007
NIRM : 943123340350004
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN
INTERN PADA PT. HARIAN UMUM
KARYA

Skripsi ini telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan
dan diujikan dihadapan Panitia Penguji Skripsi tanggal :

Jakarta, Agustus 2001

Mengetahui,

Menyetujui,

Ketua Jurusan Akuntansi

1. Pembimbing Materi (I)

(Drs. Denny Irwana Ak, MM)

(Drs. Denny Irwana Ak, MM)

2. Pembimbing Teknis (II)

(Dra. Sri Arie Wahyuningsih)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA MAHASISWA : EVA LUBNA
NIM : 94440007
NIRM : 943123340350004
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN
INTERN PADA PT. HARIAN UMUM
KARYA

Skripsi ini telah diperiksa, dikaji dan diujikan
dihadapan Panitia Penguji Skripsi. Pada
tanggal:.....dengan hasil

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

<u>Nama</u>	<u>Jabatan</u>	<u>Tanda tangan</u>
-------------	----------------	---------------------

1. Drs. Yohannes Yahya, MM Ketua

1.

2. Drs. Amri Ilyas, MM Anggota

2.

3. Drs. Denny Irvana, MM Anggota

3.

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : EVA LUENA
NIM : 94440007
NIRM : 943123340350004
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN
PADA PT. HARIAN UMUM SUARA KARYA

Dengan ini menyatakan skripsi dengan judul : " EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA PT. HARIAN UMUM SUARA KARYA" di bawah ini benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari karya orang lain. Apabila dikemudian hari diketemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, saya bersedia mempertanggung jawabkan.
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Yang menyatakan



(EVA LUBNA)

ABSTRAKSI

EVA LUBNA (94440007, 943123340350004)

Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Pada PT. HARIAN UMUM SUARA KARYA

X + 81 halaman, 2 gambar

Kata kunci : Pengendalian Intern, Penjualan, Piutang.

Alasan Dan Tujuan Penelitian, Persaingan yang ketat dalam dunia usaha membuat perusahaan mencari cara untuk meningkatkan volume penjualan, diantaranya dengan menerapkan penjualan secara kredit. Kebijakan tersebut akan menimbulkan kendala yang akan dihadapi oleh perusahaan seperti kemacetan pembayaran, pengembalian barang, piutang dagang tak tertagih dan penyimpangan yang dilakukan pegawai. Dengan alasan itulah penulis memilih tema ini dengan tujuan untuk mengetahui sejauh mana pengendalian intern yang dimiliki perusahaan untuk mengantisipasi kendala-kendala tersebut.

Metode Penelitian, Library Research, Field Research (observasi dan wawancara).

Hasil Penelitian, Penjualan dilakukan secara tunai dan kredit. Untuk penjualan tunai perusahaan memiliki kebijaksanaan pembayaran dimuka pada saat dilakukan pemesanan dan untuk penjualan kredit perusahaan memiliki kebijaksanaan memberikan kredit dengan jangka waktu kredit yang dilakukan oleh bagian kredit dan penagihan serta diawasi oleh bagian keuangan. Pembayaran dan penagihan piutang dilakukan melalui kolektor perusahaan dengan cara pembayaran tunai maupun cek atau giro.

Untuk pengendalian intern penjualan dibuatlah laporan manajemen mengenai penjualan harian dan bulanan, serta laporan perbandingan antara penjualan yang sesungguhnya dengan penjualan yang diharapkan dan analisis penyebab adanya perbedaan tersebut. Untuk mencegah adanya penyimpangan yang dilakukan pegawai terhadap penjualan, maka dibuatlah order penjualan sebanyak 2 (dua) rangkap, faktur penjualan sebanyak 5 (lima) rangkap dan surat jalan sebanyak 5 (lima) rangkap dengan distribusi masing-masing.

Setiap pembayaran dan pelunasan piutang yang dilakukan oleh bagian kredit dan penagihan, kemudian diserahkan kebagian keuangan dan kasir yang menyetorkannya ke bank.

Akan tetapi untuk penjualan secara kredit pada saat dibuat daftar analisa umur piutang, perusahaan tidak mempunyai perkiraan cadangan atas piutang tidak tertagih. Sehingga untuk piutang tidak tertagih ini perusahaan memberlakukan metode penghapusan langsung (direct rite of method) yang dapat mengakibatkan kerugian bagi perusahaan.

Kesimpulan dan Saran, PT HARIAN UMUM SUARA KARYA telah memiliki pegendalian intern yang cukup baik akan tetapi ada beberapa kebijaksanaan yang perlu ditinjau ulang dan diperbaiki untuk mencegah kerugian perusahaan.

Daftar Acuan : 11 buku (1979 - 2000)

Penulis

(EVA LUBNA)



Dengan remanjatkan rasa syukur kepada Allah SWT, penulis berhasil menghadirkan skripsi ini kepada pembaca, karena dengan Rahmat-Nya jumlah penulis memperoleh kekuatan serta kemampuan dalam menyelesaikannya.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi.

Dengan terwujudnya skripsi ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Drs. WDI. Sukisman, selaku Rektor Universitas Darma Persada.
2. Bapak Drs. Shanti Danu Boestaman, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
3. Bapak Drs. Denny Irwana Ak, MM., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang juga selaku Dosen Pembimbing Materi yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Ibu Dra. Sri Arie Wahyuningsih, selaku Dosen Pembimbing Teknis yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing dalam penyusunan skripsi ini.

5. Bapak Syamsul Basri, selaku Pemimpin Redaksi pada Harian Umum Suara Karya.
6. Bapak Wahyudi, selaku Kepala Bagian Personalia pada Harian Umum Suara Karya.
7. Bapak Djoko, selaku Kepala Bagian Pemasaran Harian Umum Suara Karya.
8. Ayah dan Ibu, serta adik-adik yang telah memberikan do'a, dorongan dan perhatiannya dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Akhmad Damora Siregar yang telah memberikan cinta dan perhatiannya dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Waldi dan Yudhi yang telah banyak meluangkan waktunya dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Teman-teman Akuntansi angkatan '94.
12. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Akhirnya penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca pada umumnya. Namun demikian penulis sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, maka dari itu saran-saran perbaikan dari para pembaca sangat diharapkan.

Jakarta, Agustus 2001

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAKSI	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	
A. Alasan Pemilihan Judul	1
B. Pokok Permasalahan	2
C. Metode Pengumpulan Data	4
D. Sistematika Penyusunan Skripsi	5
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Pengertian Struktur Pengendalian Intern.....	7
B. Ciri dan Tujuan Pengendalian Intern	13
C. Pengendalian Penjualan	21
D. Pengendalian Piutang	25

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Sejarah Singkat Perusahaan	36
B. Struktur Organisasi Perusahaan dan Uraian Tugas	40
C. Bidang Usaha Perusahaan	51

BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN

A. Analisa Atas Pengendalian Penjualan	54
B. Analisa Atas Pengendalian Piutang	68
C. Masalah Yang Dihadapi Oleh Harian Umum Suara Karya	77

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	79
B. Saran	80

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

- STRUKTUR ORGANISASI
- PROSES DISTRIBUSI DAN SALURAN DISTRIBUSINYA



BAB I

PENDAHULUAN

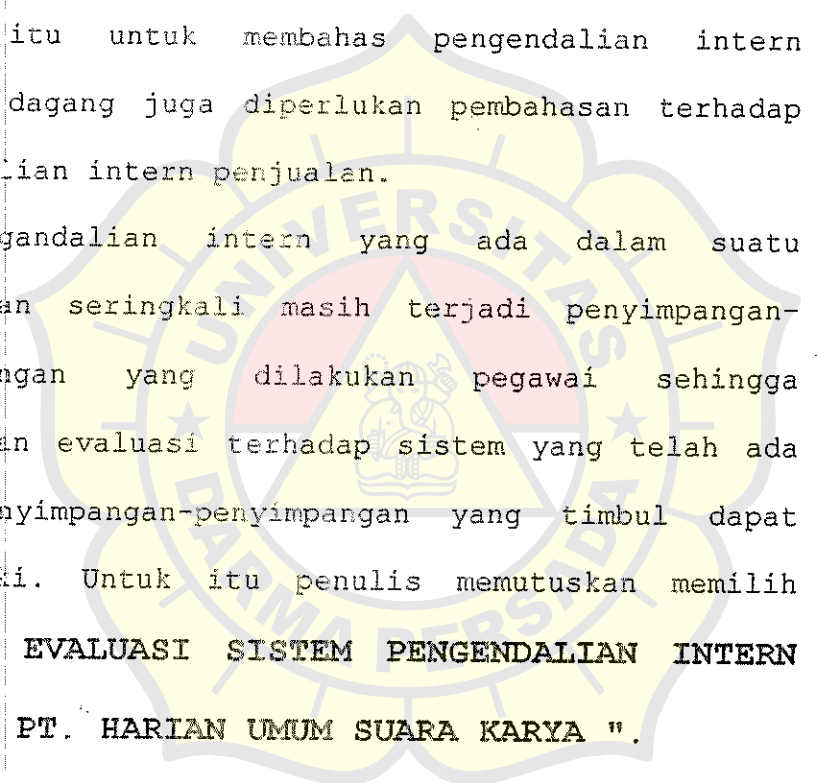
A. Alasan Pemilihan Judul

Dewasa ini banyak perusahaan yang mengalami kegagalan karena tidak mampu bersaing dengan perusahaan yang sejenis. Diantara indikasi kegagalan dalam kegiatan perusahaan adalah lemahnya pengendalian intern yang diterapkan. Untuk itu diperlukan sistem Akuntansi yang mewujudkan pengendalian intern yang baik.

Menyadari akan ketatnya persaingan dalam dunia usaha tersebut, maka perusahaan menyediakan kemudahan kepada para pembeli yaitu melalui penjualan secara kredit ini seringkali diterapkan oleh perusahaan manufaktur. Hal ini dimaksudkan untuk meningkatkan volume penjualan. Akan tetapi penjualan secara kredit akan menimbulkan resiko seperti kemacetan pembayaran, pengembalian barang atau bahkan piutang dagang tak tertagih. Oleh karena itu diperlukan adanya sistem dan prosedur yang wajar serta cara pengamanan yang baik terhadap piutang dagang sehingga akan menjamin keberhasilan

perusahaan dalam menagih piutang dagang tersebut. Sedangkan transaksi pengembalian barang oleh pembeli ditangani perusahaan melalui sistem return penjualan.

Piutang dagang memiliki hubungan yang sangat erat dan tidak dapat dipisahkan dengan penjualan, karena itu untuk membahas pengendalian intern piutang dagang juga diperlukan pembahasan terhadap pengendalian intern penjualan.

Pengendalian intern yang ada dalam suatu perusahaan seringkali masih terjadi penyimpangan-penyimpangan yang dilakukan pegawai sehingga diperlukan evaluasi terhadap sistem yang telah ada agar penyimpangan-penyimpangan yang timbul dapat diperbaiki. Untuk itu penulis memutuskan memilih judul " **EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA PT. HARIAN UMUM SUARA KARYA** ".

B. Pokok Permasalahan

Permasalahan yang diangkat skripsi ini bertitik tolak pada hipotesa bahwa sistem Akuntansi yang baik akan memperkuat sistem pengendalian intern dan mengurangi biaya administrasi. Seringkali direksi suatu perusahaan beranggapan bahwa sistem

pengendalian intern merupakan tanggung jawab direktur keuangan saja, atau tanggung jawab satuan pengawas intern saja. Padahal pekerjaan perancangan unsur pengendalian intern dapat dilaksanakan oleh satu unit organisasi, yang disebut Departemen Pengembangan Sistem Informasi, yang terpisah dari satuan pengawas intern, atau dapat pula diserahkan kepada akuntan publik atau konsultan luar, dengan partisipasi dan dukungan serta komitmen penuh dari manajemen puncak.

Sistem akuntansi yang ada dalam suatu perusahaan seringkali tidak dapat dilaksanakan dengan baik oleh pegawai sehingga perlu diadakan evaluasi terhadap sistem yang telah ada. Perkembangan perusahaan yang semakin pesat menyebabkan sistem dan prosedur yang ada sebelumnya sudah tidak memadai sehingga perlu diadakan perubahan-perubahan untuk meminimalkan penyimpangan yang ada.

Karena luasnya persoalan yang dihadapi dalam sistem akuntansi, maka ruang lingkup yang akan dibahas disini dibatasi pada Evaluasi Sistem

Pengendalian Intern Penjualan dan Piutang di perusahaan yang penulis teliti.

C. Metode Pengumpulan Data

Dalam rangka usaha untuk mendapatkan serta mengumpulkan data yang diperlukan dalam penelitian ini, digunakan metode pengumpulan data sebagai berikut :

1. Riset Lapangan (Field Research)

Yaitu mengumpulkan data primer dari perusahaan yang dijadikan obyek penelitian dengan teknik-teknik :

- a. *Observasi langsung*, dengan cara pengumpulan data dilakukan melalui pengamatan secara langsung pada perusahaan.
- b. *Wawancara*, dengan melakukan interview pada pimpinan maupun staf perusahaan yang berkepentingan.

2. Riset Keputusan (Library Research)

Yaitu mengumpulkan data didasarkan study kepustakaan dengan menggunakan buku wajib untuk memperoleh landasan teoritis yang mempunyai hubungan dengan masalah yang dibahas dalam skripsi ini.

D. Sistematika Penyusunan Skripsi

Penulisan skripsi ini dibagi dalam bentuk bab per bab dengan tujuan untuk memudahkan pembahasannya. Penulisan skripsi ini mengikuti sistematika sebagai berikut :

BAB I : PENDAHULUAN

Dalam bab ini dibahas mengenai alasan pemilihan judul, pokok permasalahan, metode pengumpulan data yang digunakan dan sistematika pembahasan skripsi.

BAB II : LANDASAN TEORI

Dalam bab ini diterangkan mengenai pengertian struktur pengendalian intern, unsur-unsur struktur pengendalian intern, pengendalian penjualan dan pengendalian piutang.

BAB III : METODE PENELITIAN

Dalam bab ini diuraikan secara singkat mengenai sejarah berdirinya perusahaan, gambaran struktur organisasi perusahaan dan uraian tugas, kemudian dilanjutkan dengan penguraian singkat mengenai bidang

usaha perusahaan dan kebijakan akuntansi perusahaan.

BAB IV : ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini akan dibahas analisa permasalahannya serta pembahasannya, dimana penulis akan mencoba untuk memecahkan permasalahan yang dihadapi perusahaan.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan kesimpulan dan saran atas sistem pengendalian intern penjualan dan piutang pada perusahaan.

