

**EVALUASI TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN
PADA PT.METTA SABA**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademik dan Melengkapi

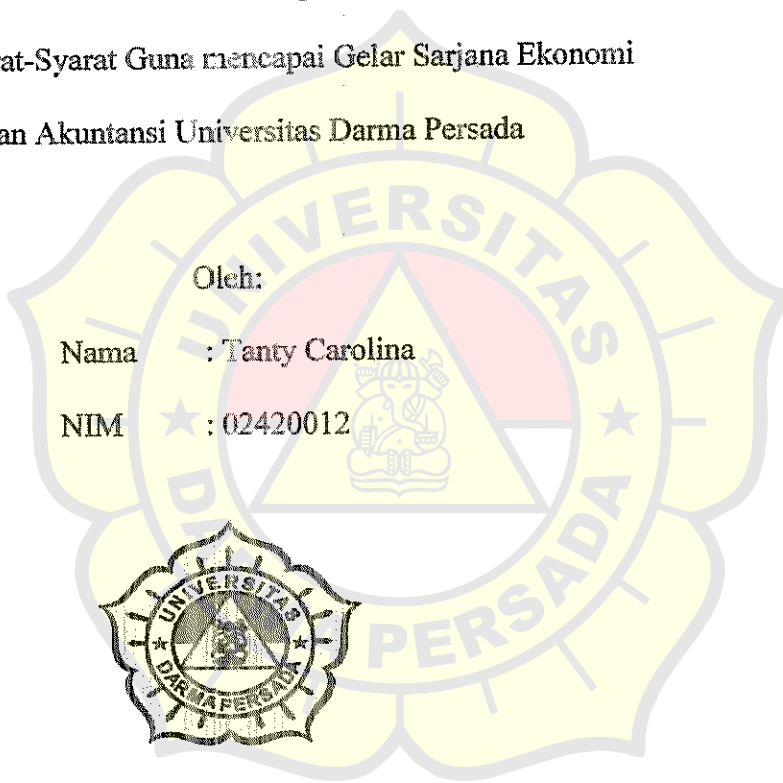
Sebagian Syarat-Syarat Guna mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada

Oleh:

Nama : Tanty Carolina

NIM : 02420012



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

2006



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JURUSAN AKUNTANSI

PERSETUJUAN

Skripsi yang berjudul :

**“Evaluasi Terhadap Pengendalian Internal
Atas Metode Pengakuan Pendapatan Pada PT. METTA SABA”**

Oleh :

Nama : Tanty Carolina

NIM : 02420012

Telah disetujui untuk diujikan

Jakarta, Juli 2006

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing Materi

(Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM)

(Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM)



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JURUSAN AKUNTANSI

PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul :

**“Evaluasi Terhadap Pengendalian Internal
Atas Metode Pengakuan Pendapatan Pada PT. METTA SABA”**

Telah dipertahankan dihadapan sidang Tim Penguji skripsi pada

Hari : Rabu

Tanggal : 16 Agustus 2006

Oleh:

Nama : Tanty Carolina

NIM : 02420012

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

<u>Nama</u>	<u>Jabatan</u>	<u>Tanda Tangan</u>
1. Drs. Haryanto Ak. MM.	Ketua	
2. Atik Isnawati SE, Ak.	Anggota	
3. Drs. Boedi Setyo Hartono Ak. MM.	Anggota	

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS AKHIR

Saya yang bertanda tangan :

Nama : Tanty Carolina

NIM : 02420012

Jurusan : S-1 Akuntansi

Konsentrasi : Auditing

Skripsi sarjana yang berjudul:

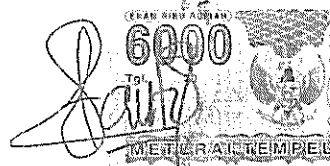
**“EVALUASI TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL ATAS METODE
PENGAKUAN PENDAPATAN PADA PT. METTA SABA “.**

Merupakan skripsi yang saya susun dibawah bimbingan Bpk. Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM. tidak merupakan jiplakan sripsi atau karya orang lain, sebagian atau seluruhnya, dan isinya sepenuhnya menjadi tanggung jawab sendiri.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Jakarta, 27 Juli, 2006

Yang membuat pernyataan



Tanty Carolina

ABSTRAK

- (A) Tanty Carolina
- (B) Evaluasi Terhadap Pengendalian Internal Atas Metode Pengakuan Pendapatan Pada PT. Metta Saba
- (C) XI + 85 halaman; 9 Lampiran; 2006
- (D) **Kata Kunci** : Pengendalian Internal Atas Metode Pengakuan Pendapatan
- (E) **Alasan dan Tujuan Penelitian** : untuk mengevaluasi pelaksanaan pengendalian internal yang dijalankan oleh PT. Metta Saba khususnya dalam metode pengakuan pendapatan yang digunakan. Untuk melengkapi data yang diperlukan dilakukan pengamatan langsung di lapangan dan melakukan wawancara dengan para pegawai guna memperoleh kelengkapan data dan informasi yang dibutuhkan. Pengendalian internal sangat penting bagi suatu perusahaan dalam mengendalikan system dan prosedur yang telah ditetapkan perusahaan sehingga seluruh kegiatan yang terjadi dalam perusahaan dapat berjalan dengan baik.
Hasil Penelitian : PT. Metta Saba telah menerapkan dan menjalankan pengendalian internal atas metode pengakuan pendapatan namun belum maksimal. System dan prosedur yang telah ada masih perlu mengalami perbaikan karena masih terdapat kelemahan yang cukup mendasar.
Kesimpulan dan Saran : Pengendalian internal belum dapat dijalankan secara maksimal sehubungan dengan masih lemahnya sistem dan prosedur yang ada pada perusahaan. Diperlukan beberapa hal untuk memperbaiki kelemahan-kelemahan yang ada seperti tidak adanya penundaan pencatatan bila terjadi transaksi pada sore hari, adanya *aging schedule* untuk piutang usaha, dan lain-lain.
- (F) **Daftar Acuan** : 12 (1995-2004)
- (G) **Dosen Pembimbing** : Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM.

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur kepada Tuhan yesus atas berkat rahmat dan anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.

Pada kesempatan ini, penulis hendak menyampaikan terima kasih kepada:

1. Orang tua dan saudara-saudara penulis, yang telah banyak mendukung baik dalam doa maupun secara moril dan materil selama masa kuliah hingga penyelesaian skripsi ini.
2. Bapak Drs. Boedi Setyo Hartono, AK, MM. selaku dosen pembimbing dan Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang telah banyak meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk memberikan pengarahan serta bimbingannya kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM. selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada, Jakarta.
4. Segenap staf administrasi dan perpustakaan Universitas Darma Persada, yang telah mendukung penulis dalam menyelesaikan studi, baik secara langsung maupun tidak langsung.

5. Bpk.Santos, Bapak Dede, Bapak Sandro, dan segenap karyawan PT. METTA SABA, yang banyak membantu penulis dalam memperoleh informasi perusahaan.
6. Teman-teman jurusan Akuntansi khususnya angkatan 2002 yang tidak mungkin penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas dukungan dan persahabatnya selama ini.
7. Dan kepada pihak-pihak lain yang belum penulis sebutkan pada kesempatan ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran merupakan masukan yang sangat berarti bagi penulis. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan penulis sendiri.

Jakarta, 27 Juli 2006

Penulis,



Tanty Carolina

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Pembatasan Masalah.....	4
1.4 Perumusan Masalah.....	5
1.5 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
1.6 Metodologi Penelitian.....	6
1.7 Sistematika Pembahasan.....	9
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Pengendalian Internal.....	11
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	11
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	13
2.1.3 Komponen-komponen Pengendalian Internal.....	14
2.2 Pengakuan Pendapatan.....	21
2.2.1 Pengertian Pendapatar.....	21
2.2.2 Jenis Pengakuan Pendapatan.....	22
2.3 Audit Operasional.....	27
2.3.1 Pengertian Audit Operasional.....	27

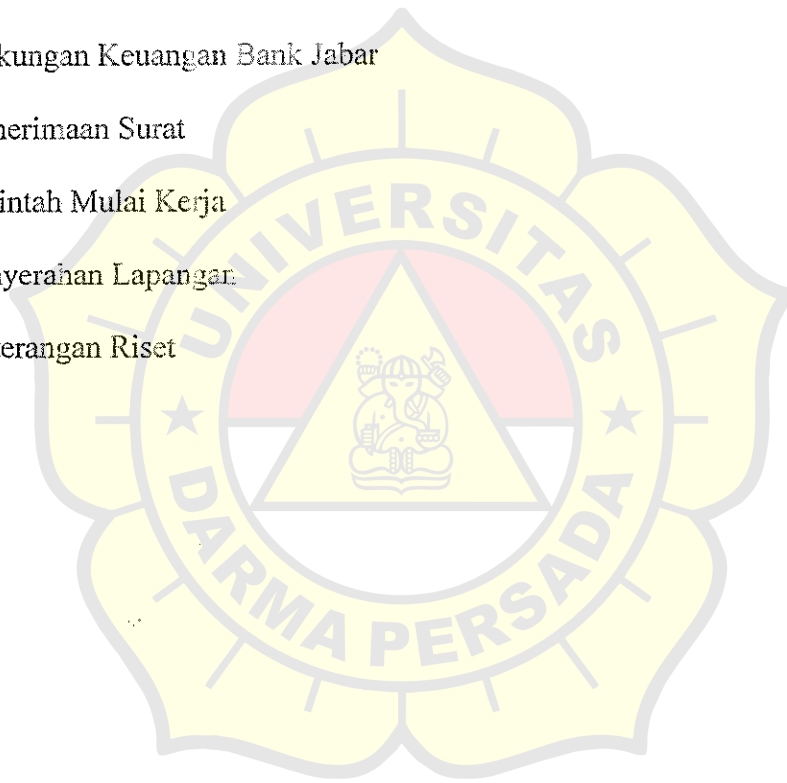
2.3.2 Tujuan Audit Operasional.....	29
2.3.3 Tahapan dalam Pelaksanaan Manajemen Audit.....	30
2.3.4 Pengendalian Intern atas Metode Pengakuan Pendapatan.....	31
BAB III GAMBARAN UMUM PT. METTA SABA	
3.1 Sejarah Perusahaan.....	34
3.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	35
3.3 Lingkup Kegiatan Usaha.....	39
BAB IV PEMBAHASAN	
4.1 Perencanaan Pemeriksaan Operasional.....	42
4.2 Prosedur Pemeriksaan atas Pendapatan Jasa Konstruksi.....	44
4.3 Evaluasi Pengendalian Intern atas Sistem dan Prosedur Kontrak.....	56
4.4 Evaluasi Terhadap Fungsi Metode Pengakuan Pendapatan.....	60
4.5 Evaluasi atas Pengendalian Intern Perusahaan.....	68
4.6 Pengembangan Temuan Audit dan Rekomendasi.....	70
4.7 Laporan Hasil Pemeriksaan atas Pendapatan Jasa Konstruksi.....	77
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	83
5.2 Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA.....	xi

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Periode Pembangunan Proyek Pengadilan Agama Cikarang Tahun 2002-2004.....	61
Tabel 4.2 Metode Persentase Penyelesaian.....	61
Tabel 4.3 Ayat Jurnal Untuk Mencatat Biaya Pembangunan Dan Penagihan Kemajuan.....	62
Tabel 4.4 Taksiran Pendapatan dan Laba Kotor.....	63
Tabel 4.5 Ayat Jurnal Untuk Mengakui Pendapatan dari Laba Kotor dan Persetujuan Kontrak.....	64
Tabel 4.6 Perkiraan Bangunan Dalam Pelaksanaan.....	65
Tabel 4.7 Perkiraan Harga Kontrak Yang Belum Ditagih.....	66
Tabel 4.8 Penyajian Laporan Keuangan.....	67

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : *Internal Control Questionnaires* (Piutang Usaha)
- Lampiran 2 : *Internal Control Questionnaires* (Penerimaan Kas dan Bank)
- Lampiran 3 : *Internal Control Questionnaires* (Metode Pengakuan Pendapatan)
- Lampiran 4 : Keterangan Bank Jabar
- Lampiran 5 : Surat Dukungan Keuangan Bank Jabar
- Lampiran 6 : Bukti Penerimaan Surat
- Lampiran 7 : Surat Perintah Mulai Kerja
- Lampiran 8 : Surat Penyerahan Lapangan
- Lampiran 9 : Surat Keterangan Riset



BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Dengan semakin berkembangnya suatu perusahaan, maka semakin kompleks masalah yang dihadapi oleh manajemen perusahaan tersebut akibat peningkatan kegiatan rutin, perluasan daerah usaha, dan bertambahnya fungsi organisasi.

Efisiensi dalam mengelola perusahaan sangat diperlukan untuk mencapai hasil yang optimal. Salah satu sarana yang dapat digunakan untuk pemeriksaan efektivitas dan efisiensi kegiatan operasi adalah melalui pemeriksaan (*audit*) operasional. Melalui pemeriksaan operasional, manajemen perusahaan dapat mengetahui pelaksanaan kegiatan operasi perusahaan yang telah dicapai.

Pada dasarnya pemeriksaan operasional bertujuan untuk memeriksa dan menilai operasi perusahaan serta prosedur pelaksanaannya. Selain itu juga memberikan informasi kepada manajemen tentang masalah-masalah operasi yang diperlukan untuk melakukan koreksi demi peningkatan, penghematan, dan produktivitas sehingga kegiatan dari perusahaan tersebut lebih efisien, hemat, dan lebih produktif. Pemeriksaan operasional adalah merupakan suatu bentuk pengembangan dari disiplin ilmu pemeriksaan (*auditing*) keuangan. Dalam pemeriksaan operasional ini, tekanan pemeriksaan akan lebih diarahkan pada usaha-usaha untuk memperoleh saran-saran operasi yang lebih efektif, efisien dan ekonomis dengan tetap memasukkan unsur

penilaian atas kewajaran penyajian laporan keuangan sebagai salah satu unsur dari lingkup pemeriksaannya.

Pada suatu perusahaan jasa konstruksi, salah satu bidang usaha utamanya adalah pada penjualan jasa. Semakin besar tingkat penjualan jasa pada suatu perusahaan maka semakin besar pendapatan yang akan diterima oleh perusahaan tersebut, sehingga masalah yang dihadapi akan semakin besar dan kompleks pula, seperti dalam hal metode pengakuan pendapatan apa yang akan digunakan perusahaan dalam mengelola perolehan laba perusahaan supaya dapat diketahui dengan jelas perolehan laba yang dapat diakui. Sifat dari industri konstruksi menyebabkan praktek dan prosedur akuntansinya berbeda dari jenis-jenis industri lainnya. Contoh yang paling jelas adalah yang menyangkut metode pengakuan pendapatan yaitu metode kontrak selesai dan metode persentase penyelesaian. Dalam menjalankan kegiatan operasinya perusahaan harus dapat meliputi kegiatan-kegiatan penerimaan order dari konsumen sampai dengan pelunasan pembayaran atas jasa yang telah dikeluarkan oleh perusahaan.

Akibat dari banyaknya jenis kegiatan operasi perusahaan dan ditambah dengan banyaknya dokumen yang berkaitan dengan transaksi yang dilakukan oleh perusahaan, maka tidak menutup kemungkinan terjadinya kesalahan-kesalahan dan juga kecurangan-kecurangan yang jelas merugikan tidak hanya bagi kegiatan operasi pendapatan saja, tetapi juga bagi operasi perusahaan secara keseluruhan.

Dalam rangka meningkatkan pengendalian dan pengawasan terhadap kegiatan pendapatan tersebut, maka peran pemeriksaan operasional akan sangat membantu pihak manajemen perusahaan. Pelaksanaan pemeriksaan operasional terhadap operasi pendapatan tentu tidaklah mudah. Pemeriksa selain harus memahami proses pelaksanaan pemeriksaan operasional itu sendiri, juga harus memahami siklus pendapatan dan sistem akuntansi pendapatan suatu perusahaan.

Suatu sistem dan prosedur yang baik harus ditunjang dengan pengendalian intern yang memadai, dimana pengendalian intern ini sebagai satuan yang integral yang amat berguna bagi perusahaan dalam menghindari kesalahan dan penyelewengan yang memungkinkan akan dapat terjadi dengan adanya sistem pengendalian intern tersebut maka akan dapat menghasilkan laporan akuntansi yang diperlukan oleh manajemen dalam mengawasi perusahaan, meningkatkan efisiensi, membuat kebijaksanaan dan keputusan bagi kelangsungan usahanya serta pihak-pihak lain yang memerlukannya.

Berdasarkan uraian-uraian diatas, penulis tertarik untuk menyusun skripsi dengan judul **EVALUASI TERHADAP PENGEDALIAN INTERNAL ATAS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN PADA PT. METTA SABA**

1.2. Identifikasi Masalah

Bertitik tolak pada permasalahan yang telah diuraikan diatas, maka penulis dapat menghimpun masalah-masalah yang merupakan bahan penelitian bagi penulis sendiri, yaitu sebagai berikut:

1. Bagaimana penerapan pengendalian intern atas metode pengakuan pendapatan yang dilaksanakan perusahaan?
2. Bagaimana perusahaan menggunakan metode pengakuan pendapatan yang dijalankan dengan mengefektifkan perolehan laba?
3. Bagaimana pengaruh pengidentifikasian atas metode pengakuan pendapatan terhadap pengendalian internal?
4. Bagaimana penerapan struktur pengendalian intern atas proses pelaksanaan kontrak?

1.3. Pembatasan Masalah

Pembahasan masalah hanya dibatasi pada pengakuan pendapatan yang diterima pada periode tertentu berdasarkan dari hasil kontrak yang diperoleh PT.Metta Saba Dengan menggunakan metode persentase penyelesaian (*percentage of completion*).

1.4. Perumusan Masalah

Masalah yang menjadi obyek penelitian bagi penulis adalah :

1. Apakah penerapan pengendalian intern atas metode pengakuan pendapatan telah dilaksanakan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan oleh perusahaan?
2. Apakah pengelolaan terhadap perolehan laba dengan menggunakan metode pengakuan pendapatan yang dijalankan perusahaan sudah berjalan secara efektif?
3. Apakah pengaruh pengidentifikasiian atas metode pengakuan pendapatan terhadap pengendalian internal sudah berjalan dengan baik?

1.5. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan merupakan pernyataan yang mengungkapkan hal yang akan diperoleh pada akhir penelitian. Tujuan yang diasumsikan harus dapat diukur sampai sejauh mana ketercapaian kesimpulan berdasarkan hasil analisa data dan pembahasan.

Adapun tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pelaksanaan audit operasional terhadap penerapan pengendalian intern atas metode pengakuan pendapatan.
2. Untuk mengetahui pelaksanaan audit operasional atas efektivitasan metode pengakuan pendapatan terhadap perolehan laba perusahaan.
3. Untuk mengetahui pelaksanaan audit operasional atas pengaruh pengendalian internal terhadap pengidentifikasiian atas metode pengakuan pendapatan yang diperoleh perusahaan.

Manfaat penelitian ini adalah untuk menguraikan kontribusi atau keuntungan penelitian ini dalam memberikan masukan, membantu dalam pengambilan keputusan dan perumusan kebijakan atau pemecahan masalah.

Manfaat dari penelitian ini adalah :

Bagi Penulis

Untuk memberikan pengetahuan bagi penulis mengenai sejauh mana teori-teori yang dipelajari dapat diterapkan dalam perusahaan.

Bagi Perusahaan

Bagi perusahaan yang diteliti dapat dijadikan sebagai masukan yang berupa saran-saran perbaikan yang dapat dijadikan untuk mengadakan perbaikan dan perubahan yang sekiranya diperlukan oleh perusahaan.

Bagi Pembaca

Memberikan suatu informasi yang dapat memperluas wawasan masyarakat tentang pengendalian internal atas metode pengakuan pendapatan dalam sebuah perusahaan jasa konstruksi.

1.6. Metodologi Penelitian

Dalam rangka menyusun skripsi ini, penulis mengumpulkan sejumlah data dan informasi yang diperlukan. Adapun teknik pengumpulan data yang dapat digunakan adalah:

1. Sumber data

a. Data Primer

Merupakan suatu data yang dapat diperoleh sendiri melalui obyek yang akan diteliti secara langsung. Data yang diperoleh penulis dari perusahaan berupa laporan kontrak perusahaan, sejarah berdirinya perusahaan, struktur organisasi perusahaan, metode pengakuan pendapatan yang digunakan..

b. Data Sekunder

Merupakan suatu data yang sudah jadi dan diperoleh dengan mudah karena sudah di publikasikan. Data yang diperoleh penulis dari perusahaan berupa jurnal, hasil penelitian, koran.

2. Teknik dan pengumpulan data

a. Riset Lapangan

Penelitian yang diadakan langsung ke lapangan untuk memperoleh data yang diperlukan melalui.:

1) Wawancara (*Interview*)

Penelitian melakukan wawancara langsung dengan pihak-pihak yang berwenang maupun dengan karyawan-karyawan yang dianggap bertanggung jawab atas permasalahan yang diteliti. Seperti melakukan wawancara dengan bagian keuangannya untuk mengetahui beberapa data yang dibutuhkan seperti cara pengakuan laba yang diperoleh perusahaan

2) Pengamatan (*Observation*)

Penulis mengadakan pengamatan terhadap obyek yang diteliti untuk mengetahui lebih lanjut mengenai permasalahan yang ada dalam perusahaan sehubungan dengan yang penulis lakukan. Dalam hal ini penulis akan mencoba untuk mengamati metode pengakuan pendapatan yang dijalankan perusahaan dibandingkan dengan PSAK, apakah sudah berjalan dengan efektif.

b. Riset kepustakaan

Penulis akan mencari, membaca, mempelajari dan menelaah literatur-literatur yang berhubungan dengan obyek yang sedang diteliti, seperti buku-buku pemeriksaan operasional, pengendalian intern, sistem akuntansi dan majalah-majalah lainnya yang akan digunakan sebagai landasan teori untuk melakukan penelitian lapangan dan memecahkan masalah yang ada.

3. Analisa Data

Data yang telah dikumpulkan dalam tahap pengumpulan data yang kemudian dilakukan pengolahan guna memperlancar dalam penulisan, dengan cara antara lain:

a. Diskriptif

Penulis akan memeriksa, meringkas dan mengevaluasi data yang diperoleh baik data primer maupun sekunder untuk menyederhanakan data yang diperoleh penulis dalam melakukan riset lapangan.

b. Kuantitatif

Penulis akan menyusun dan melakukan evaluasi data hasil pengumpulan data, dilakukan baik secara manual maupun komputerisasi, setelah data diolah kemudian data disajikan dalam bentuk skripsi.

I.7. Sistematika Pembahasan

Untuk memudahkan pemahaman penelitian ini, secara garis besar susunan penulisan ini dibagi menjadi lima bab. Adapun pokok pembahasan pada masing-masing bab adalah sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Dalam bab ini akan mengemukakan mengenai alasan pemilihan judul, ruang lingkup masalah, tujuan penulisan, metode penelitian yang digunakan serta sistematika pembahasan.

BAB II : LANDASAN TEORI

Pada bab ini dibahas mengenai pengertian pengendalian intern, tujuan pengendalian intern, komponen pengendalian intern, pengertian pendapatan, jenis-jenis metode pengakuan pendapatan, pengertian audit operasional dan jenis audit operasional.

BAB III : GAMBARAN UMUM PT. METTA SABA

Menguraikan sejarah singkat berdirinya perusahaan, tujuan perusahaan, struktur organisasi dan uraian tugas, bidang usaha, serta kegiatan usaha perusahaan.

BAB IV : PEMBAHASAN

Pada bab ini akan membahas tentang perencanaan pemeriksaan operasional, prosedur pemeriksaan atas pendapatan jasa konstruksi, evaluasi pengendalian intern atas sistem dan prosedur kontrak, evaluasi terhadap fungsi metode pengakuan pendapatan, evaluasi atas pengendalian intern perusahaan, pengembangan temuan audit dan rekomendasi, dan laporan hasil pemeriksaan atas pendapatan jasa konstruksi

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan penelitian yang telah dilakukan serta memberikan saran-saran yang bermanfaat bagi manajemen.