

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENDAPATAN JASA  
PADA PT COECLERICI INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademik Dan Melengkapi  
Sebagian Dari Syarat-syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**

**Jurusan Akuntansi**

**Oleh**

**Siti Nurmala Sari**

**2010420001**



**FAKULTAS EKONOMI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JAKARTA**

**2014**

**LEMBAR PERNYATAAN**

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Siti Nurmala Sari

No. pokok : 2010420001

Jurusan/Peminatan : Auditing

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENDAPATAN JASA PADA PT COECLERICI INDONESIA** yang dibimbing oleh ibu Atik Isnawati, SE.M.Si adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya di Jakarta pada tanggal

Yang menyatakan,



Siti Nurmala Sari

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Siti Nurmala Sari

No. Pokok : 2010420001

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Auditing

Judul Skripsi : **ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PENDAPATAN JASA PADA PT COECLERICI  
INDONESIA**

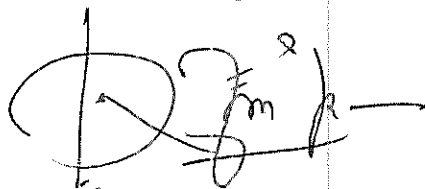
Telah diperiksa, dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi tanggal

Jakarta, Maret 2014

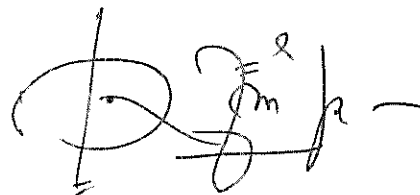
Mengetahui

Pembimbing I

Ketua Jurusan Manajemen/Akuntansi



Atik Isnawati, SE.M.Si



Atik Isnawati, SE.M.Si

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Siti Nurmala Sari

No. Pokok : 2010420001

Jurusan/Peminatan : Auditing

Judul Skripsi : **ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PENDAPATAN JASA PADA PT COECLERICI  
INDONESIA**

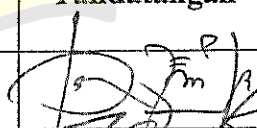


Telah diperiksa, diajukan dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal  
..... dengan hasil .....

Jakarta, Juli 2014


Ketua Jurusan Manajemen/Akuntansi

( Atik Isnawati, SE.M.Si )

Panitia Penguji Skripsi

|   | Nama Penguji           | Jabatan Penguji | Tandatangan  |
|---|------------------------|-----------------|--|
| 1 | Atik Isnawati, SE.M.Si | Ketua           |  |
| 2 | Jombrik, SE. MM        | Anggota         |  |
| 3 | Triyanto, SE. M.Si     | Anggota         |  |

DEKAN FAKULTAS EKONOMI,

  
Jombrik, SE. MM

**ABSTRAK**

**NIM** : 2010420001, **Judul** ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PENDAPATAN JASA PADA PT COECLERICI INDONESIA

**Jumlah Hal** : xii+53

**Kata Kunci** : unsur-unsur pengendalian internal, prosedur pendapatan

Sistem pengendalian internal penting untuk perusahaan, dimana bertujuan untuk mengamankan harta perusahaan, sebagai informasi bisnis yang akurat serta kepatuhan karyawan terhadap peraturan dan ketentuan yang ada di perusahaan. Sistem pengendalian internal yang kuat dapat meminimalisir kesalahan atau kecurangan yang terjadi di perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk meminimalisir kesalahan atau kecurangan yang terjadi terhadap prosedur penerimaan atas pendapatan perusahaan, dengan mengacu pada unsur-unsur pengendalian internal khususnya pada aktivitas pengendalian internal pendapatan.

Berdasarkan penelitian ini dapat disimpulkan bahwa system pengendalian terhadap penerimaan pendapatan masih lemah, yaitu pengendalian dokumen, pengendalian otorisasi serta perangkapan wewenang yang dilakukan oleh manajer. serta karyawan yang kurang kompeten dibidangnya.

Oleh karena itu, permasalahan tersebut perlu diperbaiki dengan melakukan prosedur penerimaan yang baik. Disamping itu, perusahaan harus memiliki satuan pengawasan internal untuk meningkatkan pengendalian dokumen, pengendalian otorisasi yang telah dilakukan serta kemampuan karyawannya.

Jakarta, Maret 2014

Siti Nurmala Sari



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkah dan rahmat-Nya yang telah diberikan kepada penulis, baik berupa kesehatan fisik dan mental sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Analisis Pengendalian Internal atas Pendapatan jasa Pada PT COECLERICI INDONESIA**”. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana (S1) di Fakultas Ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada Jakarta.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat Ibu Atik Isnawati, SE.M.Si selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan pengarahan, koreksi, saran-saran serta dorongan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini. Kemudian penulis juga ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada berbagai pihak yang telah membantu kelancaran dalam penyusunan skripsi ini. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Jombrik, SE. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
2. Ibu Atiek Isnawati, SE,Ak, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada terima kasih atas ilmu yang diberikan selama penulis menjadi mahasiswa Universitas Darma Persada, semoga bermanfaat.
4. Seluruh Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada atas bantuannya selama ini.

5. Mama, Papah, Kakak dan Adik, tercinta yang telah memberikan motivasi, nasihat, kasih sayang dan do'a yang tidak pernah putus serta keponakan-keponakan lucu ku yang selalu memberikan senyum dan tawanya.
6. Bapak Mohammad Ayatulloh selaku Manajer Keuangan PT COECLERICI INDONESIA yang membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Teman-teman akuntansi angkatan 2010 terima kasih atas kebersamaannya.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, terima kasih banyak.

Penulis mengucapkan banyak terima kasih, semoga Allah SWT senantiasa membalas segala kebaikan dan keikhlasan yang telah diberikan kepada penulis. Dengan segala keterbatasan pemikiran dan kesederhanaan dalam penyusunan skripsi ini, penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat dengan baik

Jakarta, Juli 2014

Siti Nurmala Sari

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| JUDUL SKRIPSI .....                          | i    |
| LEMBAR PERNYATAAN .....                      | ii   |
| LEMBAR PERSETUJUAN .....                     | iii  |
| LEMBAR PENGESAHAN .....                      | iv   |
| ABSTRAK .....                                | v    |
| KATA PENGANTAR .....                         | vi   |
| DAFTAR ISI .....                             | vii  |
| DAFTAR TABEL .....                           | viii |
| DAFTAR GAMBAR .....                          | ix   |
| BAB 1 PENDAHULUAN .....                      | 1    |
| 1.1 Latar Belakang Masalah .....             | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                    | 3    |
| 1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....     | 4    |
| BAB 2 LANDASAN TEORI .....                   | 6    |
| 2.1 Pengendalian Internal .....              | 6    |
| 2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal ..... | 6    |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.1.2 Jenis-Jenis Pengendalian Internal .....    | 7         |
| 2.1.3 Tujuan Pengendalian Internal .....         | 8         |
| 2.1.4 Unsur-unsur Pengendalian Internal .....    | 10        |
| 2.1.5 Prosedur Pengendalian Internal .....       | 13        |
| 2.2 Pendapatan .....                             | 16        |
| 2.2.1 Pengertian Pendapatan .....                | 16        |
| 2.2.2 Fungsi-fungsi yang terkait .....           | 16        |
| 2.2.3 Pengendalian Internal Pendapatan .....     | 19        |
| 2.3 Kerangka Berfikir .....                      | 21        |
| <b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>             | <b>23</b> |
| 3.1 Lokasi Penelitian .....                      | 23        |
| 3.2 Jenis Data yang Digunakan .....              | 23        |
| 3.3 Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data ..... | 23        |
| 3.4 Analisis Data .....                          | 24        |
| 3.5 Jadwal Penelitian .....                      | 24        |
| <b>BAB 4 ANALISA DAN PEMBAHASAN .....</b>        | <b>26</b> |
| 4.1 Sumber Pendapatan PT CCI .....               | 29        |
| 4.4 Analisis Prosedur Pendapatan PT CCI .....    | 29        |

|   |           |
|---|-----------|
| 4.5 Analisis Pengendalian Internal atas Pendapatan Jasa ..... | 41        |
| <b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>                       | <b>51</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....  | 51        |
| 5.2 Saran .....   | 51        |



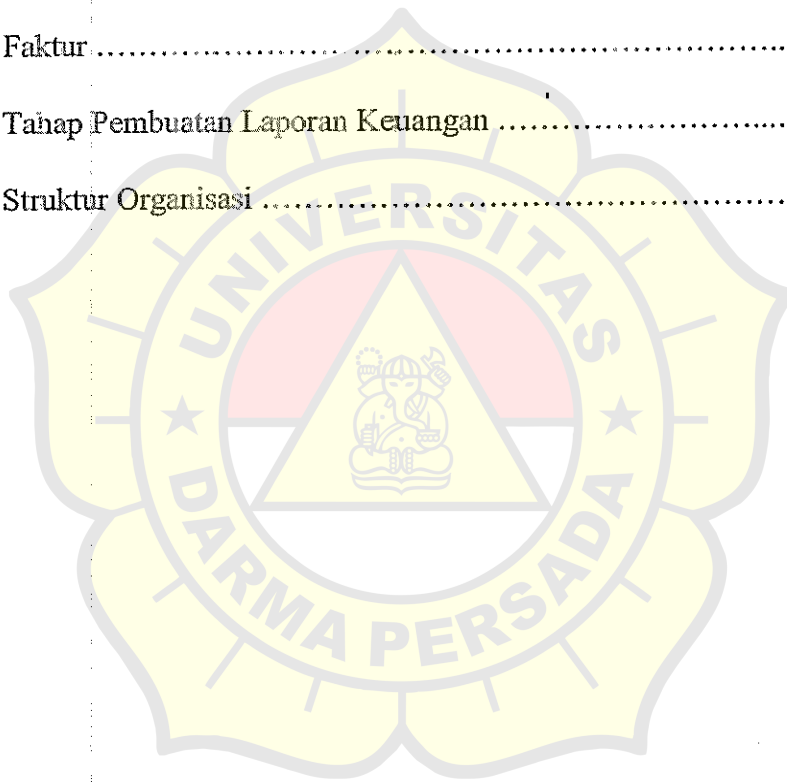
**DAFTAR TABEL**

|  |    |
|--|----|
| TABEL 2.1 Siklus Pendapatan .....        | 21 |
| TABEL 3.1 Rencana Waktu Penelitian ..... | 24 |



**DAFTAR GAMBAR**

|            |   |    |
|------------|---|----|
| GAMBAR 4.1 | Prosedur Pendapatan .....                                     | 30 |
| GAMBAR 4.2 | Contoh Transaksi Pencatatan Biaya atau Beban Perusahaan ..... | 33 |
| GAMBAR 4.3 | Contoh Pembagian Persentase Biaya atau Beban Perusahaan....   | 34 |
| GAMBAR 4.4 | Contoh Pembuatan Laporan <i>Cost Sharing</i> .....            | 36 |
| GAMBAR 4.5 | Faktur .....  | 38 |
| GAMBAR 4.6 | Tahap Pembuatan Laporan Keuangan .....                        | 40 |
| GAMBAR 4.7 | Struktur Organisasi .....                                     | 44 |



## BAB 1

### PENDAHULUAN

#### 1.1 Latar Belakang Masalah

Dalam pengelolaan Perusahaan, salah satu nilai lebih yang dapat dikelola secara baik adalah efisiensi atas operasional perusahaan. Dengan pengelolaan yang efisien, tujuan Perusahaan yang utama, yaitu memaksimalkan laba, dapat tercapai. Setiap perusahaan berupaya agar dapat meningkatkan efisiensi operasional semaksimal mungkin dalam setiap aspek, sehingga mereka selalu merumuskan strategi terbaik untuk efisiensi operasional.

Dalam aktivitas operasional, efisiensi yang dapat dilakukan adalah pengelolaan pendapatan secara baik. Pendapatan biasanya melibatkan volume transaksi yang tinggi sehingga dengan tingginya perputaran atau volume transaksi, manajemen haruslah dapat mengendalikannya secara efektif. Terdapat beberapa pengendalian yang dapat dijalankan oleh Perusahaan, namun pengendalian-pengendalian yang dijalankan Perusahaan haruslah sejalan dengan tujuan yang ditetapkan Perusahaan. Apabila hal tersebut dilakukan, maka sangat mungkin tujuan utama Perusahaan untuk mendapatkan laba secara maksimal dapat tercapai.

Pada Perusahaan siklus pendapatan merupakan hal yang sangat kritical karena merupakan bagian dari aktivitas utama perusahaan. Pada

akhirnya, sistem pengendalian internal dalam siklus pendapatan suatu Perusahaan mempunyai peran yang cukup besar. Walaupun prinsip sistem pengendalian internal merupakan hal yang umum, namun setiap manajemen perusahaan akan menyesuaikan dengan keadaan dan kondisi perusahaan mereka karena jenis dan bentuk perusahaan yang berbeda.

Menurut Mulyadi (2001:163) :

**Sistem pengendalian internal yaitu sistem yang meliputi struktur organisasi, metode dan ukuran-ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhannya kebijakan manajemen.**

Adanya pengendalian internal pada sistem akuntansi yang baik akan mampu menyediakan informasi yang tepat waktu, mampu mengamankan harta Perusahaan dan meminimalkan serta mendeteksi resiko yang akan dihadapi Perusahaan.

Untuk menciptakan suatu pengendalian internal yang memuaskan dalam hal aktivitas pendapatan maka perlu adanya sistem yang mampu menangani masalah-masalah yang ada pada aktivitas pendapatan dan dikatakan memenuhi unsur-unsur pengendalian internal yang baik apabila didalamnya terdapat pemisahan fungsi dalam struktur organisasi, sistem otorisasi yang baik, adanya praktek yang sehat serta karyawan yang cakap. Perusahaan yang baik harus memiliki pengendalian internal yang baik dalam menjalankan usahanya. Hal ini juga penting bagi PT Coeclerici Indonesia,

yaitu Perusahaan yang sedang dalam persiapan untuk beroperasi dalam kegiatan pertambangan batu bara dan aktivitas terkait lainnya seperti studi kelayakan, eksplorasi, eksploitasi, produksi, pengangkutan, penjualan, pemurnian dan pengolahan.

Berdasarkan uraian-uraian yang telah dijabarkan sebelumnya, penulis tertarik untuk memilih PT Coeclerici Indonesia sebagai objek penelitian. Pembahasan yang penulis lakukan fokus pada pemeriksaan pengendalian internal atas pendapatan jasa Perusahaan maka penulis tertarik membahas lebih lanjut dengan judul **“ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENDAPATAN JASA PADA PT COECLERICI INDONESIA”**.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang peneliti di atas, penulis merumuskan masalah pada PT Coeclerici Indonesia adalah sebagai berikut:  
“Apakah penerapan struktur pengendalian internal terhadap prosedur pendapatan jasa pada PT Coeclerici Indonesia telah berjalan dengan efektif?”

### 1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

#### 1. Tujuan

Adapun tujuan dari penelitian pada PT Coeclerici Indonesia adalah sebagai berikut:

“Menganalisis pengendalian internal terhadap prosedur pendapatan pada PT Coeclerici Indonesia”

#### 2. Kegunaan Penelitian

Penelitian yang penulis lakukan ini diharapkan dapat memberikan bahan masukan bagi pembaca lainnya ataupun dapat dijadikan sebagai bahan untuk penelitian lebih lanjut sehubungan dengan masalah yang dibahas dan dapat memperluas wawasan pembaca tentang pengendalian internal pada perusahaan.

##### a. Bagi Penulis

Bagi penulis penelitian ini diharapkan berguna sebagai pengetahuan tambahan mengenai teori dan praktek yang sesungguhnya mengenai sistem pengendalian internal terhadap prosedur pendapatan pada perusahaan.

##### b. Bagi Perusahaan

Melalui penelitian ini penulis berharap dapat memberikan masukan dan hasil penelitian ini dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi manajemen dalam meningkatkan sistem pengendalian internal terhadap prosedur pendapatan.

c. Bagi Pihak Lain

Terutama lingkungan perguruan tinggi, hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan referensi dalam melaksanakan penelitian atau karya tulis lainnya, khususnya mengenai sistem pengendalian internal terhadap prosedur pendapatan.

