

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
MEMINIMALISASI KETERLAMBATAN PELUNASAN
PIUTANG PADA PT. ASTRA INTERNATIONAL TBK –
HONDA SALES OPERATION**

SKRIPSI

Nama : Maulida Septiana

NIM : 43209110030



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2013

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
MEMINIMALISASI KETERLAMBATAN PELUNASAN
PIUTANG PADA PT. ASTRA INTERNATIONAL TBK –
HONDA SALES OPERATION**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi - Strata 1**

Nama : Maulida Septiana

NIM : 43209110030

MI



A

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2013

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Maulida Septiana
NIM : 43209110030
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, Juli 2013



(Maulida Septiana)

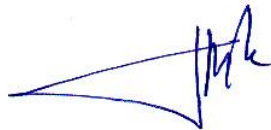
NIM : 43209110030

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Maulida Septiana
NIM : 43209110030
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal dalam
Meminimalisasi Keterlambatan Pelunasan
Piutang pada PT. Astra International Tbk-Honda
Sales Operation
Tanggal Ujian Skripsi : 13 September 2013

Disahkan Oleh,

Pembimbing,



Diah Iskandar, SE. M.Si.

Tanggal : 13 September 2013

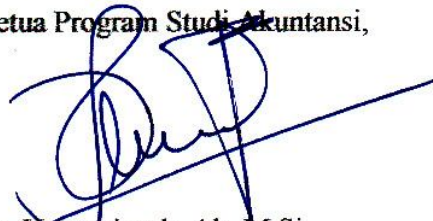
Dekan,



Dr. Wiwik Utami, Ak. CA.

Tanggal : 13 September 2013

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, Ak. M.Si.

Tanggal : 13 September 2013

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
MEMINIMALISASI KETERLAMBATAN PELUNASAN PIUTANG
PADA PT. ASTRA INTERNATIONAL TBK - HONDA SALES
OPERATION

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

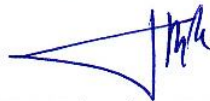
Maulida Septiana

NIM : 43209110030

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 13 September 2013
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi



Diah Iskandar, SE. M.Si.

Anggota Dewan Penguji



Nurul Hidayah, SE. Ak. M.Si.

Anggota Dewan Penguji



Dra. Muti'ah, M.Si.

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karuniaNya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, yang merupakan salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana. Adapun judul skripsi ini adalah “Analisis Sistem Pengendalian Internal dalam Meminimalisasi Keterlambatan Pelunasan Piutang pada PT. Astra International Tbk – Honda Sales Operation”.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Diah Iskandar, SE. M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini. Perkenankan juga penulis menyampaikan rasa terima kasih sedalam-dalamnya kepada :

1. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak. CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak. M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Seluruh dosen dan staf program studi Akuntansi Universitas Mercubuana.
4. Mama dan alm. Papa yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan untuk dapat gelar sarjana.
5. Untuk kakak, adik dan segenap keluarga yang selalu memberikan dukungan dan semangat.

6. Untuk mas Sugiyono, Rama Buntoro, mas Donny, serta rekan-rekan business control yang telah memberikan ide-ide, dukungan, dan semangat atas proses skripsi ini.
7. Untuk bang Ade Perdana Siregar yang selalu memberikan semangat dan dukungannya.
8. Untuk bu Indriati Utama, ibu saya di kantor, atas doa dan supportnya.
9. Untuk teman baikku RO Martin, Stella, Ricco, Rahmat, Ojie dan segenap karyawan HSO yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas dukungan dalam proses penyelesaian skripsi.
10. Untuk Ela, Aji, Ria, Anggie, dan seluruh rekan-rekan seperjuangan akuntansi angkatan XV atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus Menteng tercinta.

Kirannya Allah SWT jualah yang dapat membalas segala budi baik yang telah penulis terima selama ini. Akhirnya penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua yang membutuhkan.

Jakarta, Juli 2013

Maulida Septiana

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Manfaat Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Sistem Pengendalian Internal.....	5
1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	5
2. Prinsip Dasar Sistem Pengendalian Internal.....	7
3. Fungsi Sistem Pengendalian Internal.....	8
4. Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	9
5. Komponen Pengendalian Internal.....	12
6. Keterbatasan Pengendalian Internal.....	22

B. Penjualan Kredit	
1. Pengertian Penjualan Kredit.....	24
2. Fungsi – Fungsi yang Terkait.....	25
3. Dokumen yang Digunakan.....	26
4. Prosedur yang Membentuk Penjualan Kredit.....	27
5. Aktivitas Pengendalian Penjualan Kredit.....	31
C. Piutang Usaha	
1. Pengertian Piutang.....	32
2. Akuntansi Piutang Usaha.....	34
3. Penilaian Piutang.....	36
4. Pengendalian Internal atas Piutang.....	37
5. Umur Piutang.....	38
D. Kerangka Konseptual.....	41

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	42
B. Metode Penelitian.....	44
C. Definisi Operasional Variabel.....	44
D. Metode Pengumpulan Data.....	45
E. Metode Analisis Data.....	46

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Struktur Organisasi Sales Office.....	47
B. Prosedur Penjualan Direct.....	48
C. Perbandingan dengan teori.....	51

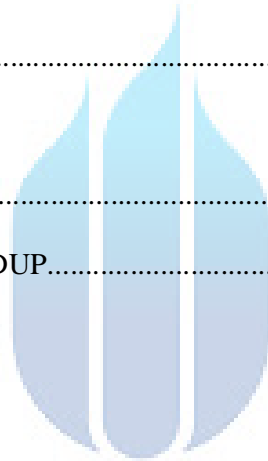
D. Dokumen yang Digunakan.....	53
E. Pengendalian Internal pada PT. Astra International Tbk Honda (HSO).....	54
F. Pembahasan Masalah.....	59
G. Pemecahan Masalah.....	64

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	70
B. Saran.....	70

DAFTAR PUSTAKA.....	71
---------------------	----

DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	72
---------------------------	----



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Konseptual.....	41
3.1 Honda Motorcycle Business In Indonesia.....	43
4.1 Struktur Organisasi Sales Office.....	47
4.2 Flow Penjualan Direct.....	49



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
4.1 Peningkatan internal control terhadap kelengkapan dokumen persyaratan penjualan kredit.....	65
4.2 Peningkatan internal control terhadap kelengkapan dokumen penagihan untuk pihak leasing.....	66
4.3 Peningkatan internal control terhadap penjualan yang dilakukan di PMD.....	67
4.4 Peningkatan <i>internal control</i> terhadap permasalahan penundaan uang pembayaran dari salesman.....	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1	Grafik Persentase AR Overdue tahun 2010.....74
2	Grafik Persentase AR Overdue tahun 2011.....75
3	Grafik Penurunan AR Overdue.....76
4	Contoh Laporan Aging AR
5	Contoh kuitansi
6	DFD Penjualan Kredit James Hall
7	Flow Penjualan Kredit James Hall
8	Flow Penjualan Unit perusahaan
9	Flow Pengiriman Unit perusahaan



UNIVERSITAS
MERCU BUANA