

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN
PENJUALAN DAN PIUTANG
PT KABELINDO MURNI, TBK**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : Marsinta Machdalena R

NIM : 43206120009



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2010**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Marsinta Machdalena R

NIM : 43206120-009

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, 12 Juli 2009

(Marsinta Machdalena R)

NIM : 430206120009

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Marsinta Machdalena R
NIM : 43206120-009
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Intern Penjualan dan
Piutang Pada PT KABELINDO MURNI, TBK
Tanggal Ujian Skripsi : 10 Maret 2010

Disahkan oleh,
Pembimbing,

Yudhi Herliansyah, SE,Ak., M.Si

Dekan,

Ketua Program Studi Akuntansi,

Dra. Yuki Harwani MM

Nurul Hidayah, SE, Ak,M,Si

Tanggal:

Tanggal:

LEMBARAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

**ANALISI SISTEM PENGENDALIAN PENJUALAN DAN PIUTANG
PADA PT KABELINDO MURNI, TBK**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

Marsinta Machdalena R

NIM : 43206120-009

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 10 Maret 2010

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pebimbing Skripsi

Yudhi Herliansyah, SE,Ak., M.Si

Anggota Dewan Penguji

Suharmadi Dr,Ak, M.Si

Anggota Dewan Penguji

Muti'ah, SE,Ak,M.Si

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul ” **Analisis Sistem Pengendalian Intern Penjualan dan Piutang Pada PT Kabelindo Murni , Tbk**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar – besarnya kepada Bapak Yudhi herliansyah, SE,Ak., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat –nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dra. Yuki Harwani MM., Selaku Delan Faluktas Rkonomi Universitas Mercubuana.
2. Ibu Nurul Hidayah, SE, Ak,M,Si., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Bapak Yudhi Herliansyah,SE,Ak.,M.Si Selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan nasehat, saran dan motivasi sampai terselainya skripsi saya ini. Bapak Suharmadi.Dr,Ak,M.Si dan Ibu Mut’ah, SE,Ak,M.Si selaku pembahas dan penguji yang sudah banyak memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.

4. Seluruh dosen – dosen dan staf Program Studi Aluntansi Universitas Mercubuana.
5. Seluruh rekan – rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2007 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus tercinta.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin....

Jakarta, 10 Maret 2010

Marsinta Machdalena R

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
LEMBARAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I : PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan dan kegunaan penelitian.....	4
BAB II : LANDASAN TEORI.....	6
A. Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	6
B. Unsur-unsur, Fungsi dan Tujuan Pengendalian Intern.....	11
1. Stuktur Organisasi Yang Memisahkan Tanggung Jawab Fungsional Secara Tegas.....	11
2. Sistem Wewenang Dan Prosedur Pencatatan Yang Memberikan Perlindungan Terhadap Kekayaan, Utang, Pendapatan dan biaya.....	13

3. Pratek – Pratek Yang Sehat Dalam Melaksanakan Tugas Dan Fungsi Tiap Bagian Organisasi.....	14
4. Karyawan Yang Mutunya Sesuai Dengan Tanggung Jawabnya.....	15
C. Keterbatasan Pengendalian Intern.....	19
D. Pengendalian Intern Penjualan dan Piutang.....	21
1. Pengendalian Intern Penjualan.....	24
2. Pengendalian Intern Piutang	30
E. Efektivitas dan Efisiensi.....	42
 BAB III : METODOLOGI PENELITIAN.....	 47
A. Gambaran Umum.....	47
1. Sejarah PT Kabelindo Murni, Tbk.....	47
2. Jenis Usaha PT Kabelindo Murni, Tbk.....	49
3. Struktur Organisasi PT Kabelindo Murni, Tbk.....	51
B. Metode penelitian.....	52
C. Definisi Operasional Variable.....	53
D. Metode Pengumpulan Data.....	53
E. Metode Analisis Data.....	54
 BAB IV : Analisis Hasil dan Pembahasan	 55
A. Analisis Sistem Pengendalian Intern pada Penjualan.....	55
B. Analisis Sistem Pengendalian Intern pada Piutang.....	82

BAB V	:	KESIMPULAN DAN SARAN.....	93
		A. Kesimpulan	93
		B. Saran-saran.....	95

LAMPIRAN-LAMPIRAN

1. Contoh surat –surat yang digunakan dalam Proses Penjualan.....	96
2. Contoh Buku Pembantu.....	97
3. Contoh Surat Konfirmasi.....	98
4. Contoh Sistem PT Kabelino Murni,Tbk.....	101

DAFTAR KEPUSTAKAAN

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Contoh surat –surat yang digunakan dalam Proses Penjualan
2. Contoh Buku Pembantu
3. Contoh Surat Konfirmasi
4. Contoh Sistem PT Kabelino Murni,Tbk

DAFTAR GAMBAR

Gambar

1. Gambar Unsur –Unsur dari Efektifitas organisasi
2. Struktur Organisasi PT Kabelindo Murni,Tbk
3. Struktur Organisasi Departement Marketing
4. Struktur Organisasi Departement Finance dan Accounting
5. Flow Chart Prosedur Penerimaan Order
6. Flow Chart Prosedur Customer Complaint