EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PROSEDUR PIUTANG DAN PENERIMAAN KAS PADA PT. CITRA TRANSPOR NUSANTARA, JAKARTA

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : SIGIT HIDAYAT

N I M : 03201 – 149

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2006

EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PROSEDUR PIUTANG DAN PENERIMAAN KAS PADA PT. CITRA TRANSPOR NUSANTARA, JAKARTA

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar SARJANA EKONOMI
Jenjang Pendidikan Strata Satu (SI)
Program Studi Akuntansi

Nama : **SIGIT HIDAYAT**

NIM : **03201-149**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCUBUANA

JAKARTA

2006

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	: SIGIT HIDAYAT
N I M	: 03201 – 149
Fakultas	: EKONOMI
Program Studi	: AKUNTANSI (S-1)
Judul Skripsi	: **EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PROSEDUR PIUTANG DAN PENERIMAAN KAS PADA PT. CITRA TRANSPOR NUSANTARA, JAKARTA**

Disahkan Oleh :

Pembimbing

(H Sabarudin Muslim, SE, MSi)

Tanggal : 8/9'06

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

(~~Drs. Hadri~~ Mulya, M.Si)

Tanggal :

Ketua Jurusan Akuntansi S1

(H Sabarudin Muslim, SE, M.Si)

Tanggal : 8/9'06

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdullillahhirobbil'alamin, segala puja dan puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, kesehatan serta karunia-Nya. Tidak lupa penulis haturkan sholawat serta salam kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW, keluarganya, sahabat-sahabatnya, serta insya Allah kita semua pengikutnya.

Berkat karunianya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **"EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PROSEDUR PIUTANG DAN PENERIMAAN KAS PADA PT. CITRA TRANSPOR NUSANTARA, JAKARTA".** Penulisan skripsi ini adalah salah satu syarat mutlak untuk meraih gelar Sarjana Strata Satu khususnya dalam bidang ilmu ekonomi jurusan Akuntansi, Universitas Mercu Buana.

Dalam kesempatan ini tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, memberi dorongan, bimbingan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan RahmatNya kepada :

1. Bapak (Almarhum) dan Ibu atas kasih sayang, bimbingan, perhatian, motivasi, kepercayaan, doa, dan semua fasilitas dalam menunjang aktivitasku selama ini.

2. Adikku Elly Oktarina, sepupuku Wisla Dwina Yonne, SH, D. Ersa W dan M Kumaini A. Jabir atas segala cinta kasihnya yang selalu memberikan semangat dalam perkuliahan.
3. Untuk Shintya Dewi Irawan, SE dan Lia Ira Sahara, SE Terima Kasih atas, perhatian, pertolongan, pengertian, doa, motivasi, dan kesabarannya menemani dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Hadri Mulya M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
5. Bapak H Sabarudin Muslim, SE., Msi, selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan juga selaku pembimbing skripsi.
6. Ibu Sri Rahayu, SE, M.Si selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
7. Seluruh dosen, staf perpustakaan. dan staf administrasi Universitas Mercu Buana
8. Segenap karyawan serta seluruh staff PT. Citra Transpor Nusantara, Jakarta yang telah berkenan memberikan izin & membantu dalam pengumpulan data serta informasi bagi penelitian.
9. Teman-teman seperjuanganku Dwi, Tono.SE, Deny SE, Ridwan, Zamal, Welly, Anak2 **LANDU AKUNT 2001 n TEAM FOOTBALL AKUNT 2001**, Yon gondrong SE, Qtink, Arif Vidi bgenk, Mami Firdha, Efri Mament dan lain-lain yang tidak bisa disebutkan satu per satu. Dan saya mengucapkan Terima Kasih yang **SPESIAL** kepada Ernawati MNJ 2002 dan Widya Victoria FIKOM 2002 "karena kamu sebagai **MOTIVATOR-Ku** untuk menyelesaikan skripsi ini".

10. Untuk para Alumni Angkatan 2000 Ridwan Markoni, SE (Icek), Ujang, Pupunk, Adit SE, Ari godfery SE, (Almarhum) Husein SE, Anak2 FIS UMB, serta Tim BBM WATCH 2005 dan yang lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu, Thanks atas masukan dan semangatnya.
11. Untuk anak-anak **ECONOMI FOOTBALL CLUB** jaga terus kekompakan kita dalam menghadapi Turnamen.
12. Dan tidak lupa untuk anak-anak Lembaga Fakultas Ekonomi, DPM FE 2004/2005, BEM FE 2004/2005, dan HMJ AKUNTANSI 2003/2004. Kalian tidak perlu terkenal tapi semua orang harus tahu siapa kalian.
13. Untuk Anak2 komp.DPR/MPR II, Andi Gudil SE, Cecep, Boerick, Tyo Bangkok, Baon n brother, Sonny P, Febry, Nita Louhan dan pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang turut membantu dalam penulisan skripsi ini.
14. Untuk Anak2 MCM2, HSJ dan **Karyawan Multiplus Green garden** yang juga turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini
15. Seluruh pihak yang telah ikut membantu sehingga skripsi ini selesai.

Akhir kata, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada seluruh kawan-kawan dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan dimana telah memberikan bantuan, dorongan dan semangat yang sangat berarti.

Jakarta, Juni 2006

Sigit Hidayat

DAFTAR ISI

Halaman

JUDUL i

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI ii

KATA PENGANTAR iii

DAFTAR ISI vi

DAFTAR LAMPIRAN ix

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian 1

B. Perumusan Masalah 3

C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian 3

BAB II LANDASAN TEORITIS

A. Pengertian dan Tujuan Pengendalian Intern 5

1. Pengertian Pengendalian Intern 5

2. Tujuan Pengendalian Intern 9

3. Keuntungan Pengendalian Intern 11

B. Unsur-unsur Struktur Pengendalian Intern 15

C. Pengertian Piutang dan Kas 24

1. Pengertian Piutang 24

2. Pengertian Kas 25

D. Pengendalian Intern Atas Piutang dan Penerimaan Kas 27

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Gambaran Umum Perusahaan 31

1. Sejarah Perusahaan 31

2. Struktur Organisasi Perusahaan..... 32

3. Kegiatan Usaha Perusahaan 34

B. Metodologi Penelitian..... 35

C. Definisi Operasional Variabel 35

D. Metode Pengumpulan Data 36

E. Jenis-Jenis Data 37

F. Metode Analisis Data..... 37

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Bagian Yang Terlibat Dalam Prosedus Piutang dan Penerimaan Kas..... 38

1. Bagian Yang Terlibat Dalam Prosedur Piutang 38

2. Bagian Yang Terlibat Dalam Prosedur Penerimaan Kas 40

B. Karakteristik Penegendalian Intern 42

1. Penegasan Fisik Yang Wajar Terhadap Aktiva dan Catatan 42

2. Tenaga Kerja Yang Kompeten dan Dapat Dipercaya 44

3. Elemen-elemen Tambahan..... 45

C. Prosedur Piutang dan Penerimaan Kas 50

1. Prosedur Piutang 51

2. Prosedur Penerimaan Kas 53

D. Pengendalian Intern Atas Piutang dan Penerimaan Kas..... 56

1. Struktur Organisasi Yang Memisahkan Tanggung Jawab Fungsional Secara Tepat 56

2. Sistem pemberian otorisasi 58

3. Prosedur Pembukuan Yang Baik dan di Dukung Dengan Adanya Catatan Dan Dokumen Yang Memadai 58

4. Dilaksanakannya Praktek-praktek Yang Sehat 59

5. Pengawasan Fisik Yang Wajar Terhadap Aktiva dan Catatan 59

6. Tenaga Kerja Yang Kompeten dan Dapat Dipercaya. 60

7. Elemen-elemen Tambahan 62

E. Interpretasi Hasil Penelitian..... 66

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan 67

B. Saran 68

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Daftar Lampiran

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan dari Penjualan Kredit

Lampiran 2 Daftar Pertanyaan dari Penagihan Piutang

Lampiran 3 Struktur Organisasi PT.Citra Transpor Nusantara

Lampiran 4 Surat Keterangan Riset

Lampiran 5 Contoh Voucher

Lampiran 6 Daftar Riwayat Hidup Penulis