

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN
ATAS PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA
PT. GRAHA SUDIRMAN CENTER**

SKRIPSI
Program Studi Akuntansi

Nama : NOOR BAIYINATI ABDIS
NIM : 4320411-193



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006**

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS
PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA PT. GRAHA
SUDIRMAN CENTER**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh

Gelar SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi

Nama : NOOR BAIYINATI ABDIS
NIM : 4320411-193

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006**

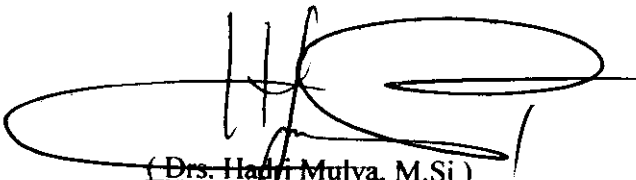
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : NOOR BAIYINATI ABDIS
NIM : 4320411-193
Program Studi : SI AKUNTANSI
Judul Skripsi : EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN
ATAS PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS
PADA PT. GRAHA SUDIRMAN CENTER
Tanggal Ujian Skripsi : 01 APRIL 2006

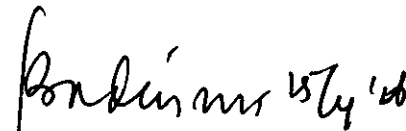
Disahkan Oleh :
Pembimbing,

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
(Syahril Djaddang, SE, Ak, M.Si)
Tanggal : 08/04/06

Dekan,


(Drs. Hadi Mulya, M.Si)
Tanggal :

Ketua Jurusan Akuntansi,


(H. Sabarudin Muslim, SE, M.Si)
Tanggal :

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur Kehadirat Allah Azza Wajalla yang Maha Agung dan Maha Penyayang serta menciptakan alam semesta ini. Sholawat dan salam tercurah kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad s.a.w.: yang uswahnya di jadikan pedoman hidup manusia, juga keluarga, sahabat-sahabatnya, para tabi'it-Tabi'in semua pengikut jejak beliau disegala masa.

Alhamdulillah atas Rahmat dan Inayah dari Allah SWT, penulis dapat membuat dan menyelesaikan skripsi ini guna menyelesaikan studi Strata Satu (S1) dan mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi (SE) di Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana tanpa mendapat kesulitan yang berarti.

Dalam kesempatan ini, dengan tulus penulis menyampaikan ucapan terimakasih dari lubuk hati yang paling dalam kepada:

1. Drs. Hadri Mulya, MSi., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
2. Bapak H. Sabarudin Muslim, SE., MSi., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Syahril Djaddang, SE., Ak., MSi., selaku Dosen Pembimbing atas bimbingan, bantuan dan waktu yang diberikan kepada penulis.
4. Bapak dan Ibu Staf Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana atas segala ilmu,, bimbingan dan bantuan yang diberikan selama ini. Semoga bimbingan dan ilmu yang diberikan mewarisi mutiara ilmu dan berguna bagi penulis.

5. Staf Administrasi Program Kuliah Sabtu-Minggu Fakultas Universitas Mercu Buana atas bantuan dan kesabarannya melayani mahasiswa-mahasiswi.
6. Bapak Frans Herry. K selaku Finance and Accounting Senior Manager, teman-teman di Finance and Accounting Departement PT. Graha Sudirman Center dan segenap karyawan Electronic City Indonesia atas bantuan, bimbingan dan petunjuk kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Abah, mama, aa dan liya atas kasih sayang, perhatian, kesabaran, pengertian dan dorongan baik moral maupun material selama ini. Doa mereka selalu mengiringi perjalanan penulis, sangat ampuh menembus rintangan hidup dan merupakan berkah yang membangkitkan semangat.
8. Dewan Komisaris dan Direksi PT. Ciawi Permai Star Abadi (Ir. Agusman Effendi, Lydia Pristianti, S.H. Arie Sarjono Idris, SE. Yulianti, SE), rekan kerja penulis (M. Kemaludin, Suri Arbad, Maria Sutini, Mamad Romli, Ugan Sugandi) dan seluruh karyawan yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan fasilitas, dukungan dan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sepupu-sepuku, om-tanteku, keluarga besarku dan sahabat-sahabatku atas perhatian, kesabaran, pengertian dan dukungan baik moral maupun material yang ditunjukan selama penulis menyelesaikan skripsi ini, serta bantuan dalam mengetik sebagian skripsi ini.
10. Seluruh teman-teman PKSM Jurusan SI Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana angkatan-V atas proses pendewasaan yang kita jalani bersama selama ini. Semoga rasa persaudara yang kita jalin selama ini akan abadi.

11. Semua pihak yang telah memberikan sesuatu yang berarti kepada penulis.

Semoga segala amal baktinya mendapat balasan yang setimpal dari Allah Azza Wajalla, Amien. Hanya kepada Allah persoalan ini saya sampaikan, Ya Allah semoga Engkau memberkahi mereka dan keluarganya, amien.

Dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari akan keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki, maka mohon maaf yang sebesar-besarnya atas penulisan skripsi ini yang mungkin banyak terdapat kekurangan, kesalahan, kekeliruan dan masih jauh dari sempurna.

Penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun guna perbaikan selanjutnya, karena sesuatu yang telah terlaksana bukanlah berarti semua telah sempurna, bahkan akan semakin tampak akan kekurangannya.

Akhirnya penulis menyerahkan segala ketentuan dan urusan kepada Allah SWT. Semoga Laporan Akhir ini berguna. Sekian atas perhatiannya.

MERCU BUANA

Jakarta, Maret 2006

Penulis,

Noor Baiyinati Abdis

DAFTAR ISI

	Halaman
JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
TANDA LULUS MEMPERTAHANKAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I : PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	
1. Tujuan Penelitian	5
2. Kegunaan Penelitian	5
BAB II : LANDASAN TEORI	
A. Konsep Dasar Struktur Pengendalian Intern	7
B. Tujuan Struktur Pengendalian Intern	11
C. Unsur – unsur Struktur Pengendalian Intern	14
1. Lingkungan Pengendalian	15
2. Penetapan Resiko Oleh Manajemen	18
3. Sistem Komunikasi dan Informasi Akuntansi ...	19
4. Aktivitas Pengendalian	21
5. Pemantauan	22

D.	Keterbatasan – keterbatasan Struktur	
	Pengendalian Intern	23
E.	Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas	24
BAB III : METODOLOGI		
A.	Gambaran Umum Perusahaan	
	1. Sejarah Singkat Perusahaan	29
	2. Kegiatan Usaha Perusahaan	30
	3. Visi dan Misi Perusahaan	31
	4. Struktur Organisasi Perusahaan	33
B.	Metode Penelitian	41
C.	Metode Pengumpulan Data	42
D.	Identifikasi Variabel	43
E.	Jenis Data	44
F.	Metode Analisis Data	44
BAB IV : ANALISA DAN PEMBAHASAN T A S		
A.	Evaluasi Atas Lingkungan Pengendalian	
	PT. Graha Sudirman Center	46
	1. Integritas dan Nilai-nilai Etika	46
	2. Komitment Terhadap Kompetensi	47
	3. Falsafah dan Gaya Operasi Manajemen	48
	4. Struktur Organisasi	49
	5. Pelimpahan Wewenang dan Tanggung Jawab ..	51
	6. Kebijakan Kepegawaian	52
B.	Evaluasi Atas Aktivitas-aktivitas Pengendalian	

PT. Graha Sudirman Center	54
1. Otorisasi Yang Pantas Atas Transaksi dan Aktivitas	54
2. Pemisahan Tugas Yang Memadai	55
3. Perancangan dan Penggunaan Dokumen Serta Catatan Yang Memadai	57
4. Pengendalian Fisik Atas Aktiva dan Catatan	58
5. Pengecekan Independent Atas Kinerja.....	59
C. Evaluasi Atas Informasi dan Komunikasi Akuntansi PT. Graha Sudirman Center	
1. Sistem Akuntansi Penjualan	60
2. Sistem Akuntansi Piutang, Penagihan dan Penerimaan Kas	63
D. Prosedur / Siklus Penjualan pada PT. Graha Sudirman Center	69
E. Prosedur / Siklus Penerimaan Kas pada PT. Graha Sudirman Center	72
D. Evaluasi Atas Kepatuhan Kebijakan Perusahaan Dapat Mendorong Ditaati dan Diterapkan Prosedur pada PT. Graha Sudirman Center	75
F. Evaluasi Atas Keamanan dan Kekayaan PT. Graha Sudirman Center	76
G. Evaluasi Atas Kelengkapan dan Ketelitian Pembukuan Transaksi-transaksi PT. Graha	

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 : Struktur Organisasi Electronic City Indonesia	86
Lampiran 2 : Struktur Organisasi Finance and Accounting	87
Lampiran 3 : Prosedur Penjualan	88
Lampiran 4 : Prosedur Claim in ~ Claim out	91
Lampiran 5 : Prosedur Sales Return	93
Lampiran 6 : Prosedur Penerimaan Kas	95
Lampiran 7 : Internal Control Questionnaires (ICQ) Penjualan	100
Lampiran 8 : Internal Control Questionnaires (ICQ) Penerimaan Kas	102
Lampiran 9 : Internal Control Questionnaires (ICQ) Akuntansi dan Keuangan	104
Lampiran 10 : Photo Copy Dokumen-dokumen PT. GSC	107