# EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PIUTANG DAN PENERIMAAN KAS PADA PT. RIMBUN ANGSANA NUANSA PERSADA

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi**


**NAMA : SRI HARTATI**

**NIM : 03202-147**


MERCU BUANA


**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**



2006

# EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PIUTANG DAN PENERIMAAN KAS PADA PT. RIMBUN ANGSANA NUANSA PERSADA

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh**

**Gelar SARJANA EKONOMI ( S1)**

**Program Studi Akuntansi**


**Disusun Oleh :**

**SRI HARTATI**

**03202-147**


MERCU BUANA


**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**


**2006**

# LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

| | |
|---|---|
| Nama | : **SRI HARTATI** |
| NIM | : **03202-147** |
| Program Studi | : **AKUNTANSI ( S-1 )** |
| Judul Skripsi | : **EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PIUTANG DAN PENERIMAAN KAS PADA PT. RIMBUN ANGSANA NUANSA PERSADA** |
| Tanggal Ujian Skripsi | : **8 September 2006** |

**Disahkan Oleh**

**Pembimbing**

**Dra. Nurlis, Ak, MSi**
Tanggal : 27 - 09 - 2006

**Dekan**

**( Drs. Hadri Mulya, MSi )**
Tanggal : 27 - 09 - 2006

**Ketua Jurusan Akuntansi**

**( H. Sabarudin Muslim, SE, MSi )**
Tanggal : 27 - 09 - 2006

# KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena dengan bimbingan dan ridho-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul Evaluasi Struktur Pengendalian Internal Atas Piutang dan Penerimaan Kas pada PT. Rimbun Angsana Nuansa Persada.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan program Strata 1 ( S-1) Fakultas Ekonomi-Akuntansi Universitas Mercu Buana, Jakarta.Meskipun penyusun telah berusaha semaksimal mungkin dalam penelitian ini, penulis menyadari masih banyak sekali kekurangan-kekurangan, baik dari materi maupun penyajiannya, untuk itu penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya.

Dan kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam semua hal, mendorong saya dengan semangat dan doa. Ungkapan terima kasih ini saya persembahkan untuk :

1. **Drs. Hadri Mulya, MSi,** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana, Jakarta
2. **H. Sabarudin Muslim, SE, MSi** selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Universitas Mercu Buana, Jakarta.
3. **Dra. Nurlis, Ak, MSi** selaku pembimbing dalam penyusunan skripsi ini, Saya mengucapkan banyak terima kasih kepada Ibu atas semua bimbingannnya kepada saya. Sekali lagi " Terima kasih banyak Ibu !"
4. **Ayah** dan **ibu** tercinta yang senantiasa berdoa, untuk adikku Wahyu, Widia dan Kurnia semoga Allah SWT senantiasa melindungi kita semua.

5. **Bapak dan Ibu H. Kasdi**, makasih atas bimbingannya kepada saya. Bapak dan Ibu adalah orang tua kedua bagi saya. Semoga Allah SWT membalas kebaikan bapak dan Ibu dan senantiasa dalam lindungan-Nya.
6. Untuk sahabatku **Renta**, semoga persahabatan kita tak berhenti sampai disini, walaupun kita nanti berpisah, kamu tetap ada dihatiku dan jadi sahabatku. Makasih ya..... udah jadi tempat curhat buat aku dan juga nasihatnya. *Thank's so much.*
7. Untuk **Rozak, G-broet, Imonk dan Martha** kalian udah selalu kasih semangat buat aku. Makasih bua.....nget yah!
8. Untuk teman ceriaku : **Iyan, Catur, Vembi, Aris, Moel, Indra** & **Juni** yang imut dan suka ngelaba. " **Yan**, kamu temenku yang paling hebat !"
9. Untuk **Cha-cha,** " *You are my inspiration* ".
10. Segenap staf PT. Rimbun ANP atas bantuannya selama penelitian ini hingga selesai.

Akhir kata, mudah-mudahan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi kita. Amin ya robbal 'alamin.

Jakarta, Juli 2006

Penulis

Sri Hartati

# DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL

LEMBAR PENGESAHAN

KATA PENGANTAR ..... i

DAFTAR ISI ..... iii

DAFTAR LAMPIRAN ..... v

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian ..... 1

B. Perumusan Masalah ..... 2

C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian ..... 3

BAB II LANDASAN TEORI

A. Struktur Pengendalian Internal

1. Definisi Struktur Pengendalian Internal ..... 4

2. Tujuan Pengendalian Internal ..... 6

3. Elemen-elemen Struktur Pengendalian Internal ..... 9

4. Dokumentasi Pemahaman ..... 18

B. Piutang dagang

1. Pengertian Piutang ..... 19

2. Pengendalian Internal Piutang Dagang ..... 20

C. Penerimaan Kas

1. Pengertian Kas ..... 24

2. Pengendalian Internal Penerimaan Kas ..... 24

BAB III METODE PENELITIAN

A. Gambaran Umum Perusahaan

1. Lokasi Penelitian .....35

2. Sejarah singkat perusahaan .....35

3. Kegiatan Usaha Perusahaan .....36

4. Struktur Organisasi dan Uraian tugas.....37

B. Metode Penelitian .....45

C. Definisi operasional Variabel .....45

D. Metode Pengumpulan Data .....46

E. Metode Analisis Data .....47

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

Evaluasi Pengendalian Internal Piutang dan Penerimaan Kas pada PT. Rimbun A.N.P

A. Evaluasi atas Lingkungan Pengendalian .....49

B. Evaluasi atas Penetapan Resiko .....52

C. Evaluasi atas Aktivitas Pengendalian .....54

D. Evaluasi atas Informasi dan komunikasi .....63

E. Evaluasi atas Pemantauan .....74

BAB V KESIMPULAN & SARAN

A.Kesimpulan .....75

B.Saran .....77

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Halaman

1. Struktur Organisasi PT. Rimbun ANP ..... 80
2. Quesioner Pengendalian Internal Piutang dan Penerimaan Kas PT. Rimbun ANP ..... 81
3. Flowchart Prosedur Penagihan Piutang dan Penerimaan Kas PT. Rimbun ANP ..... 83
4. Surat Teguran Keterlambatan Pembayaran ..... 84
5. Sample INVOICE ..... 85