

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN
ATAS PIUTANG DAGANG
PADA PT. SANG HYANG SERI (Persero)
TAHUN 2006**

SKRIPSI



OLEH :
WAHYUNINGSIH PURNAMASARI
No. Mhs : 4320411-178

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA
2007**

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN
ATAS PIUTANG DAGANG
PADA PT. SANG HYANG SERI (Persero)
TAHUN 2006**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi
Jurusan Ekonomi Akuntansi
Universitas Mercu Buana Jakarta



OLEH :
WAHYUNINGSIH PURNAMASARI
No. Mhs : 4320411-178

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA
2007**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Wahyuningsih Purnamasari
N I M : 4320411-178
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Piutang Dagang
Pada PT. Sang Hyang Seri (Persero) Tahun 2006
Tanggal Ujian Skripsi : 1 Februari 2008

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

(H. Sabarudin Muslim, SE, Msi)

Tanggal :

Dekan,

Ketua Jurusan Akuntansi,

(Hadri Mulya, SE, Msi.)

Tanggal :

(H. Sabarudin Muslim, SE, Msi)

Tanggal :

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmaanirrahiim

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul ” *EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS PIUTANG DAGANG PADA PT. SANG HYANG SERI (Persero) TAHUN 2006.*”

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan program pendidikan strata 1 (SI) Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana Jakarta dan untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan pengendalian intern piutang dagang pada PT. Sang Hyang Seri (Persero) Tahun 2006 dan juga untuk mengevaluasi struktur pengendalian intern terhadap piutang dagang sesuai dengan internal control yang baik.

Dalam kesempatan ini penulis tidak lupa mengucapkan banyak terima kasih atas bimbingan, dorongan, dan bantuan berbagai pihak sehingga tersusunnya skripsi ini, kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. Ir. Suharyadi, Ms. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta
2. Bapak Hadri Mulya, SE, Msi. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana Jakarta

3. Bapak H. Sabarudin Muslim, SE, Msi. Selaku Kepala Jurusan Akuntansi dan juga Dosen Pembimbing Skripsi, yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan pengarahan dan bimbingan selama menyusun skripsi ini.
4. Seluruh Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana Jakarta, serta semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ayahanda dan Ibunda tercinta, serta suami dan anakku tersayang. Terima kasih atas do'a tulus dan pengertiannya, serta ajaran dan bimbingannya dalam memberikan pandangan buat langkah kedepan, juga kesabaran, kepercayaan, serta dukungan baik secara moril maupun materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Semua teman-temanku. Terima kasih atas semua pengarahan, dorongan serta dukungan yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik, saran dan nasehat, sangat penulis harapkan dan semoga skripsi ini berguna bagi penulis, perusahaan, mahasiswa dan masyarakat pada umumnya.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, Desember 2007
Penulis

(Wahyuningsih Purnamasari)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	3
1. Tujuan Penelitian.....	3
2. Manfaat Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Definisi Dan Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	5
1. Definisi Internal Control Sistem.....	5
2. Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	7

B.	Struktur Pengendalian Intern Penjualan Dan Penerimaan Kas	15
	1. Pengendalian Intern Penjualan.....	15
	2. Pengendalian Intern Penerimaan Kas.....	21
C.	Pengendalian Intern Tambahan Atas Transaksi-transaksi Neraca	23
D.	Pengertian Piutang Dagang.....	24
E.	Landasan Analisis.....	27
	1. Internal Control Questionnaire.....	27
	2. Pengujian Substantif.....	30
	3. Pengujian Compliance.....	34

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A.	Sejarah Singkat PT. Sang Hyang Seri (Persero).....	36
B.	Managemen Dan Organisasi Perusahaan.....	38
C.	Bidang Usaha.....	47
	1. Varietas Umum.....	47
	2. Varietas Komersil.....	48
	3. Kemitraan Usaha.....	48
	4. Penelitian dan Pengembangan.....	49
D.	Fasilitas Dan Wilayah Usaha.....	50
E.	Metode Penelitian.....	51
F.	Jenis Data.....	52
G.	Metode Pengumpulan Data.....	52
H.	Metode Analisis Data.....	53

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A.	Memahami Struktur Pengendalian Intern Pada PT. Sang Hyang Seri (Persero) Pada Tahun 2006.....	54
B.	Pengendaliann Intern Atas Piutang Dagang.....	61
1.	Internal Control Quistioner dan Pengujian Compliance	62
2.	Pengujian Substantif.....	64
C.	Lingkungan Pengendalian.....	68
1.	Pendekatan Untuk Merancang Pengendalian Intern.....	71

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A.	Kesimpulan.....	75
B.	Saran.....	77

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN – LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR			Halaman
Gambar	1	Tujuan Pokok Sistem Pengendalian Intern	6
Gambar	2	Unsur Pokok Sistem Pengendalian Intern	7
Gamabar	3	Bagan Alir Sistem Pembelian	11
Gambar	4	Bagan Alir Sistem Pembelian (Lanjutan)	12
Gambar	5	Struktur Pengendalian Intern Penjualan	16
Gambar	6	Struktur Organisasi PT. Sang Hyang Seri (Persero)	40
Gambar	7	Bagan Arus Penjualan dan Penerimaan Kas PT. Sang Hyang Seri (Persero)	56
Gambar	8	Langkah Penyusunan Pengendalian Intern Akuntan	74

DAFTAR TABEL

TABEL		Halaman
Tabel 1	Penetapan Matrik Risiko Pengendalian Untuk PT. Sang Hyang Seri (Persero) Penjualan	57
Tabel 2	Penetapan Matrik Risiko Pengendalian Untuk PT. Sang Hyang Seri (Persero) Penerimaan Kas	58

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN	Halaman
Lampiran 1 Surat Riset	80
Lampiran 2 Internal Control Questionare Atas Piutang Dagang	81
Lampiran 3 Daftar Mutasi Penjualan Benih Padi dan Pembayaran Piutang Dagang UBD Sukamandi Kantor Wilayah 1	84
Lampiran 4 Daftar Mutasi Penjualan Benih Padi dan Pembayaran Piutang Dagang UBD Serang Kantor Wilayah 1	85
Lampiran 5 Daftar Cut-Off Sales UBD Sukamandi dan UBD Serang Kantor Wilayah I Tahun 2006	86
Lampiran 6 Daftar Test Transaksi Penjualan Benih Padi dan Piutang Dagang UBD Sukamandi dan Serang Kantor Wilayah 1	87
Lampiran 7 Daftar Rekap Saldo Piutang Dagang Benih Padi dan Umur Piutang Kantor Wilayah 1	88
Lampiran 8 Daftar Saldo Umur Piutang Dagang Penjualan Benih Padi UBD Sukamandi Kantor Wilayah 1	89
Lampiran 9 Daftar Saldo Umur Piutang Dagang Penjualan Benih Padi UBD Serang Kantor Wilayah 1	90

