

**ANALISIS STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS
PROSEDUR PIUTANG USAHA PADA PT. HARMONI
MITRA UTAMA PALEMBANG CABANG
PALEMBANG**



**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat
menyelesaikan pendidikan Diploma III
pada Jurusan Akuntansi**

OLEH:

SISKA MEIDIA PUTRI

061230500450

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA PALEMBANG

JURUSAN AKUNTANSI

2015



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353411 Fax. 0711-355918

Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : akt@polsriwijaya.ac.id

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siska Meidia Putri
NIM : 0612 3050 0450
Jurusan / Program Studi : DIII Akuntansi / Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Struktur Pengendalian Intern Atas Prosedur Piutang
Usaha Pada Pt. Harmoni Mitra Utama Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir saya plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain, maka saya sanggup menerima konsekuensinya.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang,

Yang membuat pernyataan,

Siska Meidia Putri

NIM 0612 3050 0450





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : aklt@polsriwijaya.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Siska Meidia Putri
NIM : 0612 3050 0450
Jurusan : DIII Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah : Audit
Judul Laporan Akhir : Analisis Struktur Pengendalian Intern Atas Prosedur Piutang Usaha
Pada Pt. Harmoni Mitra Utama Palembang

Telah Diujikan pada Ujian laporan Akhir, Tanggal 29 Juni 2015 Di hadapan Tim Penguji Jurusan
Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang,

Tim Pembimbing :

Pembimbing I,

Sukmini Hartati S.E., M.M.
NIP. 196505031992032002

Pembimbing II,

Yuliana Sari S.E., MBA., AK.
NIP. 197707292008012015

Mengetahui,

Ketua Jurusan/Program Studi,

Aladhi, S.E., M. Si., Ak. CA
NIP. 195706141990131001





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : akl@polisriwijaya.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : Siska Midia Putri
NIM : 0612 3050 0450
Jurusan/Program Studi : DIII Akuntansi / Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Struktur Pengendalian Intern Atas Prosedur Piutang
Usaha Pada Pt. Harmoni Mitra Utama Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Senin tanggal 29 bulan Juni Tahun 2015. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi :

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Daftar Pustaka dan Tata Tulis	Zulkifli, S.E., M.M.		

Palembang, Juni 2015
Ketua Penguji

Zulkifli, S.E., M.M.
NIP 196205271989031002



MOTTO :

...Dan janganlah kamu berputus asa dari rahmad Allah, sesungguhnya tiada yang berputus asa dari rahmad Allah kecuali orang-orang kafir...

(Qs Yusuf 87)

...Dan barang siapa yang bertawakal kepada Allah maka dia akan mengadakan jalan baginya keluar dari setiap kesulitan dan memberi rizki yang tidak pernah ia duga...

(Qs. At-Talag 2)

“kekuatan hati akan teruji jika kita menghadapi pada sebuah kesulitan, maka untuk memperkuat hati, hadapilah dan syukurilah semua itu, karena masalah akan membuat mu lebih dewasa dan lebih mengerti arti kehidupan.”

(Penulis)

Kupersembahkan untuk:

- ♥ Orang tua ku tercinta
(papa: Iskandar Jaya Living Stone
dan mama: Yusmawati).
- ♥ 7 Saudara-saudaraku tersayang
(Marhaen Suluhi LS, Chaskapola LS,
Yusika Yani, Khairul Khomar LS, Sari
Satriani, Rosika Maisyah, Yuli
Santika).
- ♥ Keponakan Tante tersayang (M.
Dimas Pratama Jaya, Arizky Putri
Maharani Wijaya, Shabila Putri
Rahmadani Wijaya, Arizky
Nopriansyah Jaya, M. Zakky Tri
Putra jaya, Alifa Kania Kalila Wijaya,
M. Ibrahim dwi jaya).
- ♥ Teman-teman seperjuangan kelas 6
AD dan mahasiswa/i jurusan
akuntansi.
- ♥ Almamaterku.

ABSTRAK

Analisis Struktur Pengendalian Intern atas Prosedur Piutang Usaha pada PT. Harmoni Mitra Utama Palembang

Email : siskameidia@gmail.com

Siska Meidia Purtri, 2015 (xiii+ 64 halaman)

Laporan akhir ini bertujuan untuk menganalisis struktur pengendalian intern atas piutang usaha pada PT. Harmoni Mitra Utama Palembang. Dalam penulisan laporan akhir ini, penulis melakukan pengambilan data primer dan sekunder dengan cara kuesioner, kepustakaan, dan wawancara pada perusahaan PT. Harmoni Mitra Utama Palembang. Setelah penulis melakukan analisis, terdapat beberapa masalah didalam lingkungan pengendalian, penilaian risiko, dan aktivitas pengendalian, yang meliputi tidak adanya fungsi penagihan pada perusahaan, terjadi perangkapan tugas, tidak lengkapnya dokumen dan catatan. Hal ini dapat menyebabkan transaksi yang terjadi tidak dapat dipertanggung jawabkan dan struktur pengendalian intern pihak manajemen masih belum efektif pada bagian piutang. Dari kesimpulan diatas sebaiknya pihak manajemen harus memiliki komunikasi yang baik dengan auditor independen, melengkapi dokumen pendukung dan catatan akuntansi, menerapkan tugas dari fungsi yang terkait sesuai dengan sistem dan prosedur pencatatan piutang. Saran tersebut bertujuan untuk memudahkan auditor independen dalam menganalisis struktur pengendalian intern, mempertanggungjawabkan dan dapat menerapkan tugas fungsi-fungsi yang terkait sesuai dengan sistem dan prosedur pencatatan piutang agar lebih efektif guna menghindari kekeliruan dan kecurangan.

Kata Kunci: Stuktur Pengendalian Intern, Piutang Usaha, Pencatatan Piutang, Penerimaan Kas.

ABSTRACT

Analysis of Internal Control on Structure Accounts Receivable at PT Harmoni Mitra Utama Palembang

Email : siskameidia@gmail.com

Siska Meidia Putri (xiii+ 64 Halaman)

This final report aimed for analyzing the structure on internal control over accounts receivable at PT. Harmoni Mitra Utama Palembang. In writing this final report, the author conducted data primary and secunder collection by interview, quisionnaires, in PT. Harmoni Mitra Utama Palembang. After writer did analysis, there are problems in control environment, risk assessment and control activity, that includes there are no billing functions on the company, duplicate tasks, the documents and records are not complete. It makes the transaction cannot be accountable and management internal control structure in account receivable not effective yet. From the conclusions above, the management must have good communication with the independent auditors, complete the subsidiaries document dan accounting record, apply the task of related functions accordance with system and procedure of accounting receivable record. That suggestion aimed for easier the independent auditors to analyze the structure of internal control, be accountable and implementing the task of related functions accordance with system and procedure of receivable record to make it effective in order to avoid mistakes or fraud.

Keywords : structure on internal control, accounts receivable, accounts receivable records, cash receipts.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT berkat rahmat, karunia dan bimbingan-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini. Adapun judul yang penulis ambil dalam penulisan laporan ini adalah **“Analisis Struktur Pengendalian Intern atas Piutang Usaha Pada PT. Harmoni Mitra Utama Palembang”** Laporan Akhir ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan mata kuliah Laporan Akhir pada jurusan/ program studi Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya .

Dalam menyusun Laporan Akhir ini yang menjadi objek penelitian adalah struktur pengendalian intern atas piutang pada PT. Harmoni Mitra Utama. Disini penulis melakukan wawancara dan penyebaran kuesioner terhadap karyawan PT. Harmoni Mitra Utama sehingga untuk mendapatkan data dalam menganalisis tidak memakan waktu yang lama.

Penulis menyadari bahwa Laporan Akhir ini belum sempurna dan masih terdapat kekurangan, baik dari segi penyajian data dan pembahasan. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi kita semua yang membacanya. Amin.

Palembang, juni 2015

Penulisan

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah dengan penuh rasa syukur kepada Allah SWT akhirnya penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini tepat pada waktunya. Dalam proses penyelesaian Laporan Akhir ini penulis banyak menerima bantuan dari berbagai pihak baik berupa bimbingan, dorongan, petunjuk, saran, keterangan dan data baik secara lisan maupun tertulis oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak RD Kusmanto, S.T., M.M. Selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Bapak Aladin, S.E., M.Si., Ak., AC Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Rita Martini S.E., M.Si., Ak., AC Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Sukmini Hartati S.E., M.M Selaku Dosen Pembimbing I terimakasih atas bimbingan dan dukungan yang sangat berarti selama penyusunan Laporan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Yuliana Sari S.E., MBA., Ak. Selaku Dosen Pembimbing II terimakasih atas bimbingan dan dukungan yang sangat berarti selama penyusunan Laporan Laporan Akhir ini.
6. MbK Liana Faradibah Selaku Adm Umum di PT.Harmoni Mitra Utama
7. Bapak Muhammad Sulton selaku pengelola dan Administrasi Departemen Head (ADH) di PT.Harmoni Mitra Utama
8. Bapak dan ibu dosen serta staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah ikhlas memberikan ilmu dan masukan kepada penulis.
9. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan dukungan moral dan materi sehingga Laporan Laporan Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
10. Kedua Orang Tua tercinta Iskandar Jaya Living Stone dan Yusma Wati) juga seluruh keluarga yang telah banyak memberikan dukungan baik moril dan materil.

11. Teman-teman berbagi rasa Teletubbies “Mega Gusti Maulia, Ahn Nita Triana Palemubung, Nera Isninta”. Temen yang berbagi cerita korea “Nurhayati dan Lidya Pratiwi”. Temen gosip “Gusti Anggraini”. Teman yang suda menjadi guru tersendiri dari awal perkenalan sampai semester akhir “Agustina Wati”, Teman Satu Rasa Satu Bangku : Ella Dwi Fermana dan Teman-teman seperjuangan yang telah memberi masukan dalam perjalanan Laporan Akhir ini.
12. Semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan laporan ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari kata sempurna, karena itu saran dan kritik yang bersifat membangun sangatlah penulis harapkan sebagai bahan perbaikan di masa yang akan datang demikianlah Laporan Akhir ini kami buat, semoga dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membaca dan menggunakannya serta menjadi pembendaharaan ilmu pengetahuan Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN

JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ISI DAN PERBAIKAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR DAN UCAPAN TERIMAKASIH.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup Permasalahan.....	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	4
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	5
1.5.1 Jenis Dan Sumber Data.....	5
1.5.2 Teknik Pengumpulan Data.....	6
1.6 Sistem Penulisan.....	8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Pengertian Auditing, Pengendalian Intern Dan Piutang Usaha.....	10
1.1.1 Pengertian Auditing.....	10
1.1.2 Jenis-Jenis Audit.....	11
1.1.3 Tujuan Audit.....	12
1.1.4 Jenis-jenis Bukti Audit.....	13
1.1.5 Standar Audit.....	15
2.2 Pengertian, Tujuan Dan Komponen Struktur Pengendalian Intern.....	16
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	16
2.2.2 Tujuan Struktur Pengendalian Intern.....	17
2.2.3 Komponen Struktur Pengendalian Intren.....	18
2.2.4 Hubungan Struktur Pengendalian Intern Dengan Audit.....	19
2.3 Piutang Usaha.....	21
2.3.1 Prosedur Piutang.....	21

2.3.1.1	Fungsi-fungsi yang Terkait Piutang.....	22
2.3.1.2	Dokumen-dokumen Piutang.....	22
2.3.1.3	Catatan Piutang.....	23
2.3.1.4	Prosedur Pencatatan Piutang.....	23
2.3.2	Struktur Pengendalian Intren Atas Prosedur Piutang Usaha.....	26
2.3.2.1	Ditinjau Dari Lingkungan Pengendalian.....	26
2.3.2.2	Penaksiran Risiko.....	27
2.3.2.3	Ditinjau Dari Sistem Informasi Akuntansi.....	27
2.3.2.4	Ditinjau Dari Aktivitas Pengendalian.....	28
2.3.2.5	Pemantauan.....	28
 BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN		
3.1	Sejarah Singkat PT. Harmoni Mitra Utama.....	30
3.2	Logo, Visi dan Misi PT. Harmoni Mitra Utama.....	32
3.3	Struktur Organisasi, Uraian Tugas dan Wewenang.....	32
3.3.1	Struktur Organisasi.....	32
3.3.2	Uraian Tugas dan Wewenang.....	35
3.4	Aktivitas Usaha.....	37
3.5	Prosedur Piutang Usaha yang Diterapkan Oleh PT. Harmoni Mitra Utama.....	37
3.6	Struktur Pengendalian Intren Terhadap Piutang Usaha.....	39
 BAB IV PEMBAHASAN		
4.1	Analisis Struktur Pengendalian Intern Terhadap Prosedur Piutang Usaha...	45
4.1.1	Berdasarkan Lingkungan Pengendalian.....	45
4.1.2	Berdasarkan Penilaian Risiko.....	50
4.1.3	Berdasarkan Aktivitas Pengendalian.....	51
4.1.4	Berdasarkan Hasil Perhitungan Kuesioner Pengendalian Intern.....	54
4.2	Analisis Struktur Pengendalian Intern Terhadap Prosedur Piutang Usaha Dalam Hubungannya Dengan Pemeriksaan Akuntan.....	60
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan.....	63
5.2	Saran.....	64
 DAFTAR PUSTAKA LAMPIRAN.....		66

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Sejarah Terbentuknya PT. Harmoni Mitra Utama.....	30
Gambar 2.2 Kantor Pusat PT. Harmoni Mitra Utama.....	31
Gambar 2.3 Logo PT. Harmoni Mitra Utama....	32
Gambar 2.4 Struktur Organisasi PT. Harmoni Mitra Utama	34

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Efektifitas Pengendalian Intern Piutang Usaha.....	8
Tabel 4.1	Gambaran Pengendalian Intern Piutang Usaha.....	54
Tabel 4.2	Gambaran unsur Lingkungan Pengendalian.....	55
Tabel 4.3	Gambaran Unsur Penentuan Risiko.....	56
Tabel 4.4	Gambaran Unsur Aktivitas Pengendalian.....	57
Tabel 4.5	Gambaran Unsur Informasi Akuntansi.....	57
Tabel 4.6	Gambaran unsure Pengawasan dan Pemantauan.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Pembimbing I Laporan Akhir
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Pembimbing II Laporan Akhir
Lampiran 3	Kartu Konsultasi Bimbingan Penelitian I
Lampiran 4	Kartu Konsultasi Bimbingan Penelitian II
Lampiran 5	Surat Pengantar Izin Penelitian Dari Direktur Politeknik Negeri
Lampiran 6	Surat Permohonan Penelitian Mahasiswa
Lampiran 7	Surat Balasan Dari PT. Harmoni Mitra Utama Palembang
Lampiran 8	Kartu Kunjungan Mahasiswa
Lampiran 9	Kuiseoner
Lampiran 10	<i>Invoice</i>
Lampiran 11	List invoice
Lampiran 12	Faktur Pajak
Lampiran 13	<i>Case</i>
Lampiran 14	<i>Data Order</i>
Lampiran 15	<i>Delivery Information</i>
Lampiran 16	<i>Delivery Tracking Clear</i>
Lampiran 17	<i>Order</i>
Lampiran 18	Surat Jalan
Lampiran 19	Pengisian <i>Software Aux</i> i
Lampiran 20	Input Harian
Lampiran 21	Surat Jalan Pengiriman Barang
Lampiran 22	Resi dari Vendor