

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS
PENDAPATAN PADA PT. “X” DI SURABAYA**



OLEH:
TAN JIMMY HARTANTO
3203008342

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS
PENDAPATAN PADA PT. “X” DI SURABAYA**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
TAN JIMMY HARTANTO
3203008342

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS
PENDAPATAN PADA PT. “X” DI SURABAYA**

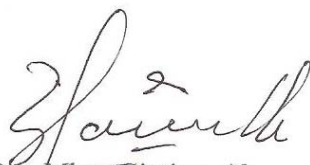
OLEH:

TAN JIMMY HARTANTO

3203008342

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji**

Pembimbing I,



Drs. Mbue Ginting, Ak.
Tanggal 10 Januari 2013

Pembimbing II,



B. Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA
Tanggal 15 Januari 2013

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas akhir yang ditulis oleh: Tan Jimmy Hartanto NRP:
3203008342 telah diuji pada tanggal 30 Januari 2013 dan dinyatakan
lulus oleh Tim Penguji

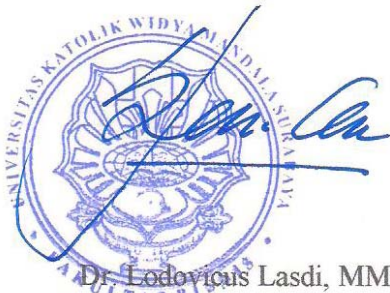
Ketua Tim Penguji



Tineke Wehartaty, SE., MM

Mengetahui:

Dekan,


UNIVERSITAS KATOLIK WIDYAMANDALA SURABAYA
FACULTAS BISNIS

Dr. Lodovicus Lasdi, MM

NIK: 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Esa, SE., MA., BAP., Ak.

NIK : 321.03.0566

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tan Jimmy Hartanto

NRP : 3203008342

Judul Skripsi : "Analisis Pengendalian Internal atas Siklus
Pendapatan pada PT. "X" di Surabaya"

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 06 Februari 2013

Yang Menyatakan



(Tan Jimmy Hartanto)

HALAMAN MOTTO

Dalam pengerjaan tugas akhir skripsi ini sering kali saya merasa kesulitan dalam proses pengerjaannya. Banyak hal yang menjadi gangguan dari berbagai pihak sehingga saya hampir putus asa dan berhenti mengerjakan tugas akhir skripsi ini namun ada beberapa motto yang membantu saya untuk terus mengerjakan tugas akhir skripsi ini hingga selesai, yakni:

1. Tuhan adalah juru selamatku dan takkan meninggalkan aku
2. Tiada hal yang sia-sia jika kita yakin dan mau memperjuangkannya semaksimal mungkin.
3. Kegagalan adalah keberhasilan yang tertunda dan bagian dari proses menuju kesuksesan seseorang. Dari kegagalan kita belajar mencari kebenaran dan bukan malah menjadi putus asa.

Surabaya, 06 Februari 2013

Penulis

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan karena skripsi ini dapat selesai dengan baik, sebagai upaya memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis menyadari bahwa terwujudnya skripsi ini juga bantuan pihak lain, sehingga pada kesempatan ini Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Esa, SE., MA., BAP., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Mbue Ginting, Drs. Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan banyak waktu dan pikiran dalam proses bimbingan skripsi.
4. B. Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan banyak waktu dan pikiran dalam proses bimbingan skripsi.
5. Segenap staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen yang ada di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mendidik penulis selama kuliah.

7. Mama dan Papa tercinta, Andry, Winda Ninarici dan seluruh keluarga yang memberikan semangat dan doa.
8. Seluruh teman-teman kuliah yang telah memberikan dukungan dan kebersamaan.
9. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi, di antaranya dalam wawancara serta dalam memberikan petunjuk, saran, dan sebagainya yaitu: Bapak Solyanto, SE., Pak Yanto, Mas Yogi.
10. Seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terimakasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, bantuan baik secara materiil maupun formil.

Penulis menyadari akan adanya keterbatasan dan kekurangan dalam skripsi ini, oleh karena itu dengan segala kritik dan saran akan diterima dengan lapang dada. Dengan segala kerendahan hati, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembacanya.

Surabaya, 06 Februari 2013

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
HALAMAN MOTTO	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
PENDAHULUAN.....	1
BAB 1: PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Penulisan	10
BAB 2: TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Penelitian Terdahulu	12
2.2. Landasan Teori.....	14
2.3. Kerangka Berpikir.....	54

BAB 3: METODE PENELITIAN	55
3.1. Desain Penelitian.....	55
3.2. Jenis Data dan Sumber Data	55
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	57
3.4. Teknik Analisis Data.....	58
BAB 4: ANALISIS DAN PEMBAHASAN	59
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	59
4.2. Penerapan Pengendalian Internal atas Siklus Pendapatan PT.X.....	68
4.3. Usulan Solusi Pengendalian Internal.....	106
BAB5: SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	122
5.1. Simpulan	122
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	124
5.3. Saran.....	124
DAFTAR PUSTAKA.....	126

DAFTAR GAMBAR

No	Hal
2.1 <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai	43
2.1 <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai Lanjutan	44
2.3 <i>Flowchart</i> Penenrimaan Kas dari Piutang	50
2.4 Hubungan Pengakuan Pendapatan dan Beban.....	52
2.5 Kerangka Berpikir	54
4.1 Struktur Organisasi	61
4.2 Siklus Pendapatan dari Transaksi Sewa	69
4.3 Siklus Pendapatan dari Transaksi Sewa Lanjutan	70
4.4 Siklus Pendapatan dari Transaksi Sewa Tunai	73
4.5 Siklus Pendapatan dari Transaksi Sewa Tunai Lanjutan.....	74
4.6 Siklus Pendapatan dari Transaksi Servis Tunai.....	76
4.7 Siklus Pendapatan dan Transaksi Servis Tunai	77
4.8 Usulan Struktur Organisasi Baru.....	106
4.9 Usulan <i>Flowchart</i> Sewa Kredit.....	116
4.10 Usulan <i>Flowchart</i> Sewa Tunai.....	118
4.11 Usulan <i>Flowchart</i> Sewa Tunai.....	120

DAFTAR TABEL

No	Hal
4.1. Evaluasi atas Komponen Lingkungan Pengendalian	86
4.2. Evaluasi atas Komponen Penilaian Risiko	92
4.3. Evaluasi atas Komponen Prosedur Pengendalian	87
4.4. Evaluasi atas Komponen Pemantauan.....	101
4.5. Evaluasi atas Komponen Informasi dan Komunikasi	104

DAFTAR LAMPIRAN

1. Draft Wawancara
2. Hasil Wawancara
3. Dokumen Transaksi Rental dan Servis Perusahaan
4. Jurnal

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan mengetahui gambaran penerapan pengendalian internal terhadap siklus pendapatan pada PT. “X” Surabaya serta untuk mengetahui faktor-faktor yang mungkin menghambat proses pengendalian internal terhadap siklus pendapatan. Jenis data yang dipakai adalah kualitatif dan sumber data diambil dari data siklus pendapatan pada PT. “X” Surabaya. Alat analisis yang digunakan adalah daftar wawancara yang ditujukan pada pihak pimpinan dan pihak staf yang berwenang.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal pada siklus pendapatan pada PT. “X” Surabaya sudah cukup baik namun perlu ditingkatkan agar tidak terjadi penggelapan atau *lapping* sedangkan pada aktivitas dan prosedur pengendalian perusahaan masih adanya rangkap fungsi antar divisi yang mengakibatkan pengendalian internal pada struktur organisasi terkesan tidak fleksibel. Penilaian dan penetapan risiko sudah cukup efektif karena perusahaan telah mampu menilai perumusan tujuan perusahaan secara keseluruhan yang kemudian dilakukan identifikasi risiko. Pemantauan dilakukan secara rutin oleh *General Affair* apabila terdapat temuan akan segera ditindak lanjuti.

Kata kunci: Pengendalian internal, siklus pendapatan

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL OF REVENUE CYCLE AT. PT."X" IN SURABAYA

ABSTRACT

This research was conducted with the purpose of knowing the description of the implementation of internal controls in the revenue cycle PT. "X" Surabaya and to determine the factors that may hinder the process of internal controls over the revenue cycle. The type of data used is qualitative and the data retrieved from the data source of revenue cycle at PT. "X" Surabaya. The analysis tools is a list of interviews aimed at the management and the staff in charge.

The results showed that the internal controls in the revenue cycle at PT. "X" Surabaya good enough but needs to be improved in order not become embezzlement or lapping while the activities and procedures of corporate control is still a dual function between the divisions that resulted in internal control does not seem flexible organizational structure. Assessment and determination of risk is quite effective because the company has been able to assess the formulation of overall corporate goals and then to identify risks. Monitoring conducted regularly by the General Affair findings if there will be follow up.

Keywords: Internal controls, revenue cycle