

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
SIKLUS PENDAPATAN PADA PT. INHUTANI I  
PERSERO, GRESIK**



**OLEH :**  
**JUSTINA ZEBBY N.H**  
**3203015422**

**JURUSAN AKUTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
**2020**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
SIKLUS PENDAPATAN PADA PT. INHUTANI I  
PERSERO, GRESIK**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**

**untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan**

**Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Jurusan Akuntansi**

**OLEH :**

**JUSTINA ZEBBY N.H**

**3203015422**

**JURUSAN AKUTANSI**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**

**SURABAYA**

**2020**

**SKRIPSI**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
SIKLUS PENDAPATAN PADA PT. INHUTANI I  
PERSERO, GRESIK**

**OLEH :**

**JUSTINA ZEBBY N.H**

**3203015422**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

**Dosen Pembimbing,**



**(Dr. Agnes Utari Widyaningdyah. SE.,M.Si.Ak.)**

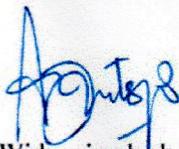
**NIDN. 0702047804**

**Tanggal : 6 Januari 2020**

Skripsi yang ditulis oleh: Justina Zebby Nindy H      NRP 3203015422

Telah diuji pada tanggal 17 Januari 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

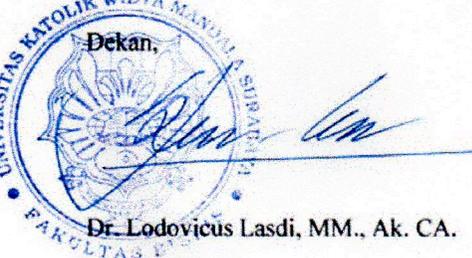


Dr. Agnes Utari Widyaningdyah. SE.,M.Si.Ak.

NIDN. 0702047804

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. CA.

NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA.

NIDN. 0711028601

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Justina Zebby Nindhy Heryanto

NRP : 3203015422

Judul Skripsi : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Siklus Pendapatan Pada PT. Inhutani I Persero, Gresik.

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 06 Janurari 2020

Yang Menyatakan

  
Justina Zebby Nindhy H

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan kasih karunia-Nya sehingga skripsi yang berjudul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Siklus Pendapatan Pada PT. Inhutani I Persero, Gresik” ini berhasil diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis berterimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar dalam membimbing penulis menyelesaikan skripsi ini serta memberikan masukan-masukan yang berguna bagi penulis dan juga selalu memberikan dorongan dan semangat hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
4. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa SE., M.A., Ak., BAP selaku wali dosen yang sangat berperan penting untuk penulis semasa perkuliah sampai dengan penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan baik, yang memberikan dukungan untuk penulis bisa cepat menyelesaikan perkuliahan.
5. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis yang telah membimbing penulis selama studi.
6. Kedua orang tua mama dan papa yang selalu dengan sabar dalam memberikan dukungan, semangat, dan doa, yang bersusah paya agar penulis bisa mencapai titik sekarang.
7. Semua keluarga Nenek yang tidak putus mendoakan, kakak yang memberi dorongan, serta semua keluarga yang selalu mendukung penulis
8. Teman-teman penulis terutama Egar yang selalu memberi semangat penulis untuk bisa menyelesaikan skripsi tepat waktu dan selalu mengingatkan penulis untuk bisa membuktikan ke orang tua bahwa penulis bisa menyelesaikan semuanya, serta teman-teman lainnya yang selalu meluangkan waktu untuk menemani penulis dalam mengerjakan skripsi.

9. Teman-teman seperjuangan skripsi Ika, Rera, dan Suzan yang membantu penulis, serta memberi semangat penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi.
10. Pemilik perusahaan manufaktur PT. Inhutani I Persero, Gresik yang telah bersedia memberikan informasi dan meluangkan waktunya untuk penulis bisa mendapatkan informasi yang bermanfaat untuk bahan skripsi ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas segala doa, semangat, dan dukungan yang diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi perbaikan skripsi. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Terima Kasih.

Surabaya, 06 Januari 2020

Penulis

# DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Ruang Lingkup Penelitian .....	6
1.5 Manfaat Penelitian .....	6
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi .....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori .....	8
2.2 Penelitian Terdahulu .....	24
2.3 Rerangka Konseptual .....	27
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian .....	28
3.2 Konsep Operasional .....	28
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	29
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	29
3.5 Analisis Data .....	30
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	31
4.2 Deskripsi Data .....	33
4.3 Hasil Analisis Data .....	35
4.4 Pembahasan .....	42



# DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penentuan Risiko Pelaksanaan Siklus Pendapatan.....	23
Tabel 2.2 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	26
Tabel 4.1 Penentuan Risiko atas Siklus Pendapatan.....	41

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Prosedur Penjualan Kredit.....	12
Gambar 2.2 Prosedur Penerimaan Kas.....	18
Gambar 2.3 Rerangka Konseptual.....	27
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Inhutani I Persero, Gresik.....	45
Gambar 4.2 Tinjauan Order.....	37
Gambar 4.3 <i>Packing List</i> .....	38
Gambar 4.4 <i>Invoice</i> .....	39
Gambar 4.5 Pemberitahuan Ekspor Gambar.....	40
Gambar 4.6 Permohonan <i>Certificate Of Origin</i> .....	41

# DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tanya Jawab Wawancara Perusahaan.....	52
Lampiran 2 Dokumen Terkait Penelitian.....	58
Lampiran 3 Surat <i>Survei</i> Penelitian .....	63

Siklus pendapatan adalah suatu kegiatan dalam proses bisnis yang selalu terjadi secara berulang sehubungan dengan pengolahan dari informasi yang berhubungan dengan penyerahan pesanan barang/jasa kepada pelanggan dan menerima pelunasan pembayaran kas atas penyerahan barang/jasa dari pelanggan. Siklus pendapatan sangat diperhatikan oleh perusahaan karena dari penjualan produk sangat diharapkan agar dapat memberikan keuntungan bagi perusahaan. PT. Inhutani I Persero, Gresik merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang industri kayu. PT. Inhutani I Persero, Gresik memproduksi hasil kayu berdasarkan dari permintaan pelanggan. Berdasarkan analisis penelitian terhadap siklus pendapatan pada PT. Inhutani I Persero, Gresik mempunyai permasalahan yaitu pada keterlambatan penerimaan kas atas penjualannya kepada para pelanggan mitra baiknya. Karena tidak adanya kebijakan tegas yang diberikan oleh perusahaan kepada pelanggan yang tergolongkan mitra baik, membuat para pelanggan tidak memperhatikan pelunasan yang seharusnya dibayarkan ketika pelanggan menerima barang yang telah dikirim oleh PT. Inhutani I Persero, Gresik. Dari hasil penelitian terlihat tidak ada kendala dalam yang terjadi mengenai pengendalian internalnya pada PT. Inhutani I Persero, Gresik karena proses bisnisnya sudah sesuai prosedur dan peraturan yang sudah ditetapkan oleh perusahaan hanya saja masalah penerimaan kas yang terlambat menjadi kendala dalam perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi sistem pengendalian internal pada siklus pendapatan. Jenis dan sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif yang bersumber dari internal perusahaan yang didapatkan melalui observasi, dokumentasi, dan wawancara. Teknik analisis data yang digunakan yaitu dengan mengidentifikasi risiko terhadap siklus pendapatan, mengevaluasi aktivitas pengendalian internal, dan memberikan saran terhadap kebijakan yang mempertegas pelunasan atas penjualan kepada para pelanggan mitra baik perusahaan. Sehingga dapat diharapkan perusahaan bisa memperbaiki kebijakan tersebut agar perusahaan tidak mengalami keterlambatan penerimaan kas.

**Kata Kunci:** *Sistem Pengendalian Internal, Siklus Pendapatan, Perusahaan Manufaktur.*

Evaluation of Internal Control System of Revenue Cycle  
in PT. Inhutani I Persero, Gresik

Revenue cycle is an activity in a business process that always occurs repeatedly concerning the information processing relating to the delivery of goods / services orders to customers and receiving payment of cash payments on delivery of goods / services from customers. The Revenue cycle is highly considered by the company because of the product sales are expected to be able to provide benefits for the company. PT. Inhutani I Persero, Gresik is a manufacturing company engaged in the wood industry. PT. Inhutani I Persero, Gresik manufactures the wood products based on customer demand. Based on the analysis of research on the Revenue cycle at PT. Inhutani I Persero, Gresik has a problem which is the delay in receiving cash for its sales to its good partner customers. Since there is no strict policy given by the company to customers who are classified as good partners, it led the customers not to pay attention to the repayment should be paid when customers receive goods that have been sent by PT. Inhutani I Persero, Gresik. From the results of the study it appears that there are no obstacles that occur regarding internal control at PT. Inhutani I Persero, Gresik because its business processes are in accordance with procedures and regulations that have been set by the company, only the problem of late cash receipts is an obstacle in the company.

This study aimed to evaluate the internal control system on the Revenue cycle. Types and sources of data used in this study were qualitative sourced from internal companies obtained through observation, documentation, and interviews. The data analysis technique used was by identifying risks to the Revenue cycle, evaluating internal control activities, and advising policies that reinforce the repayment of sales to good corporate partner customers. So it can be expected that the company can improve the policy so that the company does not experience delays in cash receipts.

**Keywords:** *Internal Control System, Revenue Cycle, Manufacturing Companies.*

This is to certify that the above text is an accurate translation of the document presented to me  
January 27, 2020

**Indra Svahriza**  
Sworn & Authorized Translator