

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN FUNGSI PENAGIHAN,
PENGGAJIAN, dan KEPEGAWAIAN untuk EFISIENSI dan
EFEKTIVITAS**

(Studi Kasus pada PT Muliaform Grafido Semarang)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memenuhi Persyaratan

Mencapai Gelar Kesarjanaan S-1 Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



DISUSUN OLEH :

MELISA

07.60.0002

JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

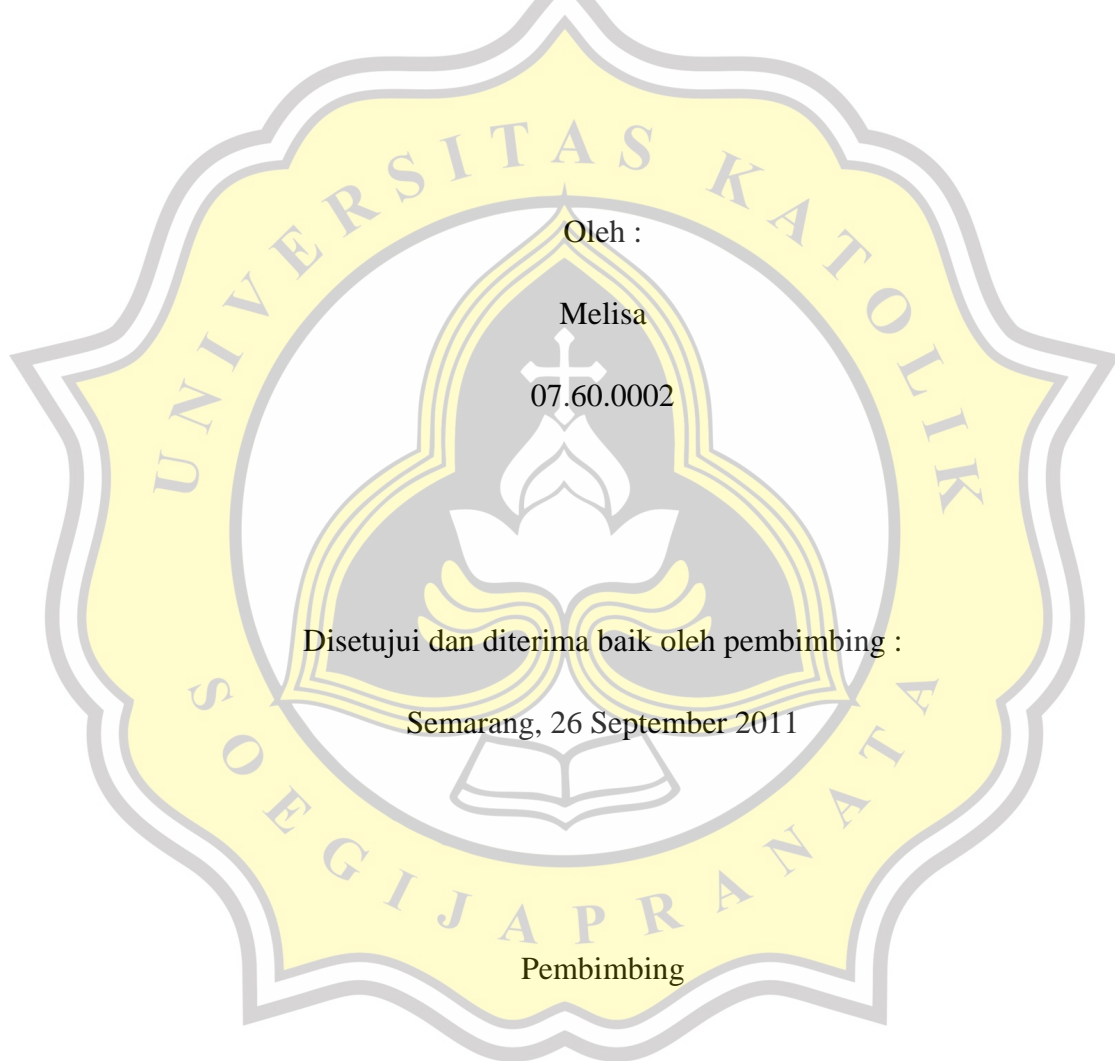
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2011

Skripsi dengan judul :

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN FUNGSI PENAGIHAN,
PENGGAJIAN, dan KEPEGAWAIAN untuk EFISIENSI dan
EFEKTIVITAS**



Theresia Dwi Hastuti, SE., M.Si., Ak.

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN FUNGSI
PENAGIHAN, PENGGAJIAN, dan KEPEGAWAIAN untuk
EFISIENSI dan EFEKTIVITAS

Disusun Oleh :

Nama : Melisa

NIM : 07.60.0002

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata

Telah dipertahankan dihadapan Penguji pada tanggal 26 September 2011

Tim Penguji

(Dr.Oct Digdo Hartomo, SE.,M.Si.,Ak)

(Stefani Lily Indarto, SE.,MM.,Ak)

(Theresia Dwi Hastuti, SE.,MSi.,Akt)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang

(Prof. Dr. Andreas Lako)

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Melisa

NIM : 07.60.0002

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata

Judul Skripsi : “ EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN FUNGSI PENAGIHAN,PENGGAJIAN, dan KEPEGAWAIAN untuk EFISIENSI dan EFEKTIVITAS ”

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri, apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi dan / atau pemalsuan data maupun kecurangan lain. Saya bersedia untuk menerima sanksi dari Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 26 September 2011

(Melisa)

MOTTO dan PERSEMBAHAN

Motto :

- Hidup adalah perjuangan
- Pengorbanan yang besar untuk memperoleh hasil yang besar itu adil
- Lakukan Bagianmu, selebihnya serahkan kepada Tuhan
- *Don't Stop until your dreams come true*
- *Without my Mom, I'm nothing*

Kupersembahkan skripsi ini buat : papa, mama tercinta dan ketiga kakakku serta keponakanku tak lupa seorang yang selalu mendampingi.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat anugrah dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN FUNGSI PENAGIHAN, PENGGAJIAN, dan KEPEGAWAIAN PADA PT MULIAFORM GRAFIDO” disusun untuk memenuhi persyaratan mencapai gelas sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang. Skripsi ini berisi tentang permasalahan yang materiil dalam perusahaan.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa adanya doa, dukungan, masukan dan nasihat dari berbagai pihak, penelitian ini tidak akan dapat berjalan dengan lancar. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis juga mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak yang telah membantu pembuatan skripsi ini antara lain :

1. Kedua orang tua dan keluarga saya yang telah mendukung dan mensupport saya selama ini.
2. Bp. Prof. Dr. Andreas Lako selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Ibu Yusni Warastuti, SE.,MSi selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang

4. Ibu Theresia Dwi Hastuti, SE.,Msi.,Akt selaku dosen pembimbing skripsi dan penguji skripsi atau reviewer III yang telah banyak memberi masukan dalam pembuatan skripsi ini.
5. Dosen-dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata yang memberikan ilmunya sehingga membantu penulis menyelesaikan studinya.
6. Papa, Mama, Ketiga kakak dan keponakanku yang selalu memberi dorongan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan studinya.
7. Pacar dan teman-teman yang selalu memberikan dorongan dan semangat untuk keberhasilan penulisan skripsi ini.
8. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah banyak membantu baik pikiran, tenaga, saran dan masukan demi keberhasilan skripsi ini.

Semoga skripsi ini berguna bagi saya dalam rangka memenuhi persyaratan untuk mencapai gelar kesarjanaan S-1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

"Tiada Gading yang Tak Retak," penulis sadar bahwa tugas penyusunan proposal penelitian ini masih jauh dari sempurna. Besar harapan penulis akan adanya saran dan kritik yang membangun untuk kebaikan di masa datang.

Semarang, September 2011

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Halaman Pengesahan	iii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi	iv
Halaman Motto dan Persembahan	v
Abstraksi	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar isi.....	viii
Daftar Gambar.....	ix
Daftar Lampiran.....	x
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
1.5 Sistematika Penulisan.....	15
1.6 Kerangka Pikir Penelitian.....	16
BAB II : LANDASAN TEORI	
2.1 Pengertian Auditing.....	18
2.2 Jenis-jenis Audit.....	19
2.3 Pengertian dan Tujuan Audit Operasional.....	20
2.4 Konsep, Standard an Prosedur Auditing.....	22

2.5 Tujuan Audit.....	22
2.6 Struktur Pengendalian Internal.....	23
2.7 Efektivitas dan Efisiensi.....	31
2.8 Efektivitas Sistem Pengendalian Internal.....	34
BAB III : METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	35
3.1.1 Sejarah.....	35
3.2 Gambaran Khusus	
3.2.1 Kegiatan Operasional Perusahaan.....	42
3.2.2 Kebijakan Perusahaan	
3.2.2.1 Kebijakan Umum Perusahaan.....	46
3.2.2.2 Kebijakan Piutang.....	48
3.2.2.3 Kebijakan Penjualan.....	48
3.2.2.4 Kebijakan Penagihan Piutang.....	48
3.3 Obyek dan Lokasi Penelitian.....	48
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	49
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	50
3.6 Alat Pengumpulan Data.....	51
3.7 Desain dan Langkah-Langkah Analisis Data.....	53
3.8 Guideline Wawancara.....	56
BAB IV : HASIL DAN ANALISIS.....	
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	

5.1.1 Masalah 1.....	88
5.1.2 Masalah 2.....	88
5.1.3 Masalah 3.....	89
5.2 Saran	
5.2.1 Masalah 1.....	90
5.2.2 Masalah 2.....	91
5.2.3 Masalah 3.....	91

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

