

**SKRIPSI**

**Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Piutang dan Gudang :**

**Studi Kasus pada PT. Adinata Global Medika**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar

Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



Reny Dwijayani

10.60.0003

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Katolik Soegijapranata**

**Semarang**

**2015**

Skripsi dengan judul :

**Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Piutang dan Gudang :  
Studi Kasus pada PT. Adinata Global Medika**

Oleh :

Reny Dwijayani

10.60.0003

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing :

Semarang, 25 Juni 2015

Pembimbing

Dr. Oct. Digdo Hartomo, SE., M.Si., Akt.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada :

Selasa, 18 Agustus 2015 skripsi dengan judul :

**Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Piutang dan Gudang :**

**Studi Kasus pada PT. Adinata Global Medika**

Oleh :

**Reny Dwijayani**

**10.60.0003**

Tim Penguji

Lily Indarto,SE.MM.Akt SM.Damar Endah SE,MSi Dr.Oct.Digdo H.SE,MSi,Akt

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Drs. Sentot Suciarto A., Mp., Ph. D.

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Piutang dan Gudang :**

**Studi Kasus pada PT. Adinata Global Medika**

Benar – benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah – olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 18 Agustus 2015

Yang menyatakan,

Reny Dwijayani

## MOTO DAN PERSEMBAHAN

***Dan apa saja yang kamu minta di dalam doa dengan penuh kepercayaan,***

***Kamu akan menerimanya (Matius 21 : 22)***

***Karena Tuhanlah yang memberikan hikmat,***

***Dari mulut-Nya datang pengetahuan dan kepandaian (Amsal 2 : 6)***

***Aku tidak seorang diri sebab BAPA menyertai aku (Yohanes 16 : 32)***



***Skripsi ini kupersembahkan untuk***

***Tuhan Yesus Kristus Juru Selamat atas semua berkat dan pertolongan-Nya***

***padaku***

***Mama dan Papa tercinta yang selalu mendoakanku dan mendukungku***

***Keluarga besar PT Adinata Global Medika***

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, penulis ucapkan karena skripsi dengan judul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Piutang dan Gudang : Studi Kasus pada PT. Adinata Global Medika” telah dapat penulis selesaikan.

Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata.

Sebelumnya penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan yang dilakukan penulis, baik disengaja maupun tidak disengaja. Penulis sangat menyadari bahwa hasil ini tidak dapat diraih tanpa motivasi dan semangat dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu menjadi kekuatan dan perlindungan penulis dalam segala hal dan berkat karunia yang diberikan kepada penulis.
2. Bapak Dr. Oct Digdo Hartomo., SE., Msi., AKT selaku pembimbing dari penyusunan skripsi ini. Terimakasih untuk semua ilmu, bimbingan, kesabaran dan tuntunannya serta kesediannya dalam meluangkan waktu sehingga mengajarkan penulis untuk selalu belajar lebih banyak dan menjadi disiplin waktu.
3. Ibu S. Lily Indarto, SE. MM. AKT dan Ibu Sih M irmaning Damar Endah, SE., Msi. Atas kesediaannya dalam memberikan koreksi dan ilmu yang menuntun penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

4. Bapak Drs. Sentot Suciarto A., Mp., Ph. D. Selaku Dekan fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang atas ijinnya kepada penulis untuk menggunakan semua fasilitas yang ada pada fakultas Ekonomi dan Bisnis.
5. Ibu St. Vena Purnamasari, SE., M.Si., Akt., CPMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi atas dorongan dan dukungannya kepada penulis agar cepat menyelesaikan studi.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang telah memberikan bimbingan dan bekal ilmu pengetahuan dalam menempuh studi maupun membantu proses belajar mengajar dengan memberikan pendidikan yang sangat berguna.
7. Keluarga besar PT Adinata Global Medika yang telah bersedia memberi kesempatan dan menjadi objek pada penulis untuk melakukan penelitian ini.
8. Orangtuaku tercinta papa dan mama yang senantiasa memberikan doa, dukungan, motivasi dan semangat kepada penulis sehingga menguatkan penulis dalam menghadapi semua masalah sehingga skripsi ini dapat selesai. I LOVE YOU MOM & DAD!!
9. Ik Min dan om Heri yang sudah seperti mama papa juga selalu memberi semangat dan menanyakan keberlanjutan skripsi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Dan anak iik dan om, Thika Destiani dan Dicky Adi Winata terimakasih juga buat doa dan semangatnya.

10. Keponakan kecilku Beverly Aurellia H. yang setiap malam mendoakan penulis agar cepat menyelesaikan skripsi dan wisuda (sekarang cicik sudah lulus nik, doanya sudah terkabul. Terimakasihh..)
11. Untuk keluarga Jakarta (Tante Esther, Om Jerry, Cici Manda, Sarah, dan Boy) terimakasih untuk doa dan tidak pernah lelah memberi semangat kepada penulis. Terimakasih banyak.
12. Kesayanganku Herbert Victor H, terimakasih sudah selalu mendoakan, menemani, mendukung dan selalu memberi semangat sampai skripsi ini selesai.
13. Semua saudara – saudaraku yang telah memberikan semangat dan doa yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terimakasih.
14. Teman – teman kuliahku yang telah mewarnai kehidupan kuliah penulis (Kristina Erika, Lia Betty, Novi Hendra, Silvy Natalia, Marcella A.).  
Thanks Guys.....
15. Sahabat – sahabatku yang kukasihi di dalam Kristus “de’ Krebo” (Yohana Natalia, Azaria Gabriel L, Felicia Oktaviani, Bernike Kosasih) dan sahabatku yang lain (Rachel Mellathya, Yosephin Imaniar B., Octaviani Detta D., Sarah Veradinata P.) yang telah memberikan semangat, motivasi, dukungan dan doa kepada penulis. You are the best friends ever I have and I will always love you sisst...
16. Teman – teman Akuntansi 2010 atas semua pertemanan dan kerjasamanya.
17. Semua pihak yang namanya tidak dapat penulis sebutkan disini yang turut membantu kelancaran penyusunan skripsi ini.



Semoga Tuhan Yesus Kristus membalas segala budi baik dan jas  
Bpak, Ibu, serta saudara – saudara sekalian.

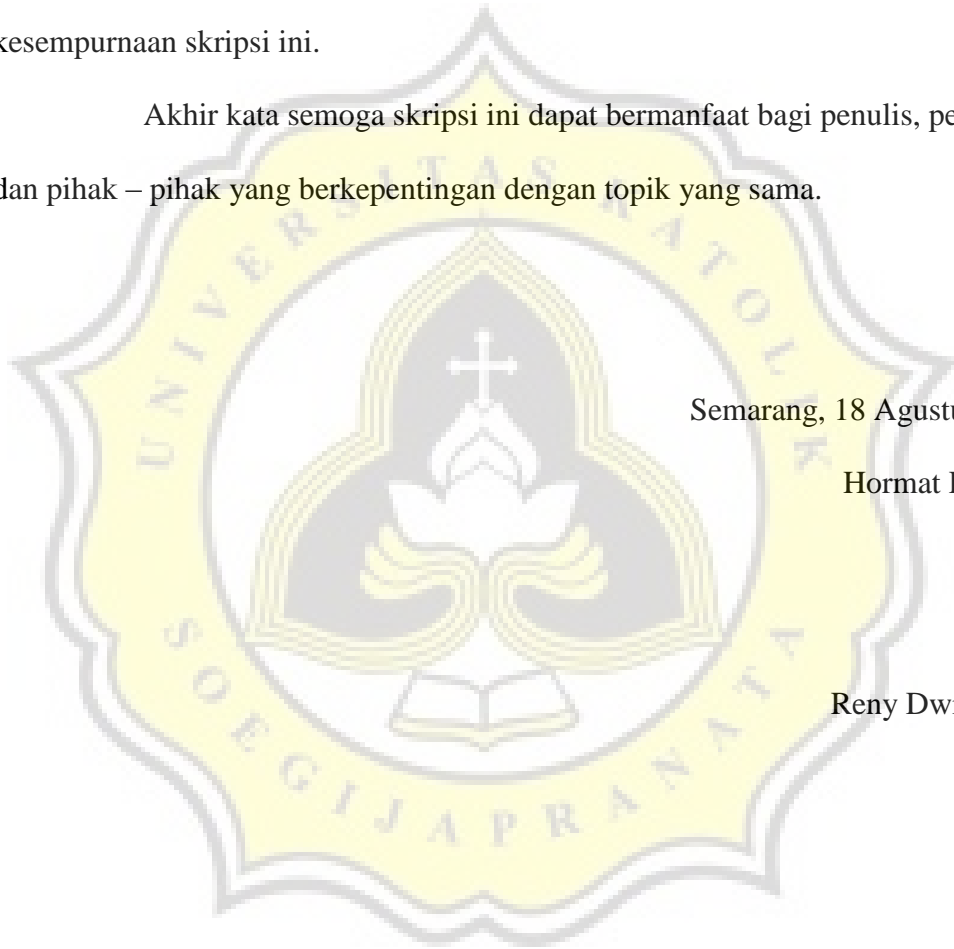
Penulis menyadari, meskipun dalam penyusunan skripsi ini telah  
berupaya maksimal namun tidak menutup kemungkinan adanya kekurangan. Oleh  
karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi  
kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis, pembawa  
dan pihak – pihak yang berkepentingan dengan topik yang sama.

Semarang, 18 Agustus 2015

Hormat Penulis,

Reny Dwi Jayani



## DAFTAR ISI

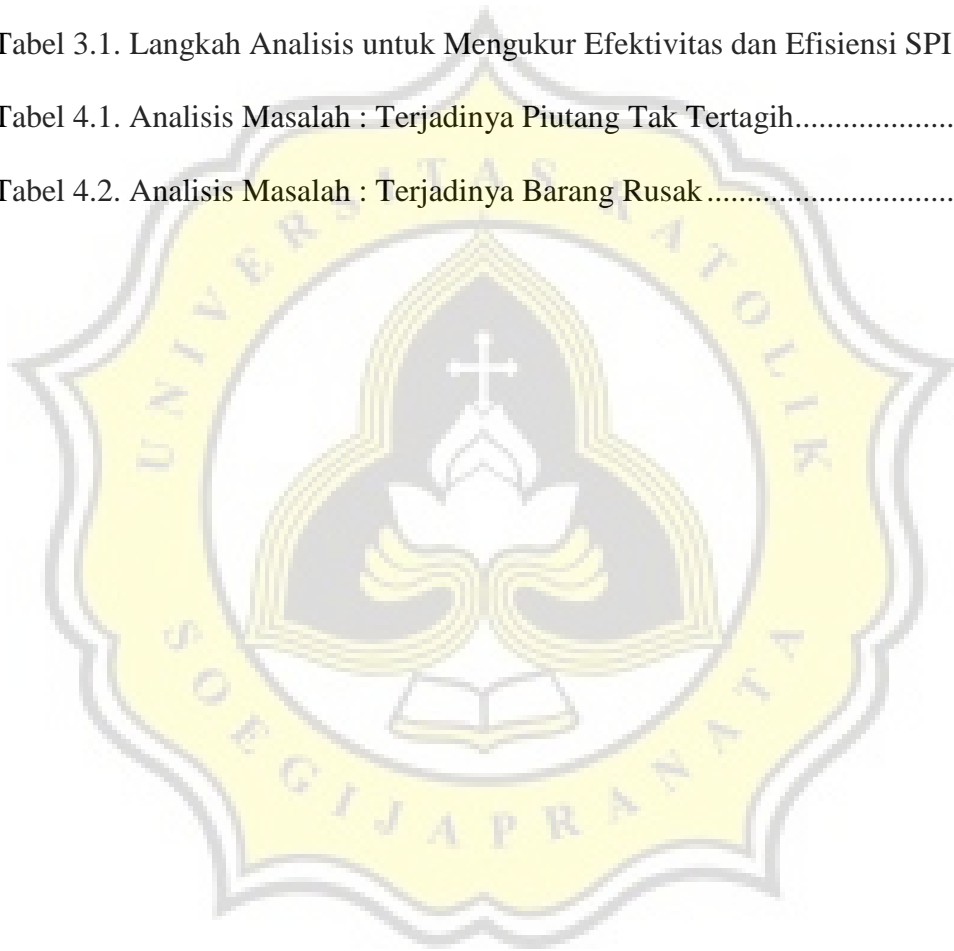
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
ABSTRAK .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
1.5. Kerangka Pikir .....	12
1.6. Sistematika Penulisan .....	14

BAB II LANDASAN TEORI .....	15
2.1. Pengertian Auditing .....	15
2.1.1. Jenis - Jenis Audit .....	15
2.2. Pengendalian Internal .....	17
2.2.1. Definisi Sistem Pengendalian Internal .....	17
2.2.2. Tujuan Pengendalian Internal.....	18
2.2.3. Komponen Pengendalian Internal (SPAP, 2001) .....	19
2.2.4. Unsur Sistem Pengendalian Internal .....	23
2.3. Piutang Usaha.....	24
2.3.1. Pengertian Piutang Usaha.....	24
2.3.2. Penggolongan Piutang dan Umur Piutang .....	25
2.3.3. Pengertian Piutang Tak Tertagih.....	26
2.4. Penjualan .....	27
2.4.1. Pengertian Penjualan .....	27
2.4.2. Klasifikasi Penjualan.....	29
2.4.3. Tujuan Penjualan.....	30
2.4.4. Aktivitas Penjualan .....	31
2.4.5. Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Penjualan.....	33
2.4.6. Retur Penjualan .....	35
2.4.7. Pengertian Penjualan Kredit.....	36
2.4.8. Pengertian Prosedur Penjualan Kredit.....	37
2.4.9. Prosedur Pemberian Kredit .....	39

2.5. Efektivitas dan Efisiensi.....	41
2.5.1. Efisiensi.....	41
2.5.2. Efektivitas.....	41
2.6. Produk Rusak / Cacat.....	42
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>43</b>
3.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	43
3.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	43
3.1.2. Tugas dan Wewenang.....	44
3.1.3. Objek dan Lokasi Penelitian.....	45
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	46
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	46
3.4. Desain Analisis dan Teknik Analisis Data.....	49
<b>BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....</b>	<b>53</b>
4.1. Analisis Permasalahan : Terjadinya Piutang Tak Tertagih.....	54
4.2. Analisis Permasalahan : Terjadinya Barang Rusak.....	69
<b>BAB V SARAN DAN KESIMPULAN.....</b>	<b>85</b>
5.1. Kesimpulan.....	85
5.2. Saran.....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

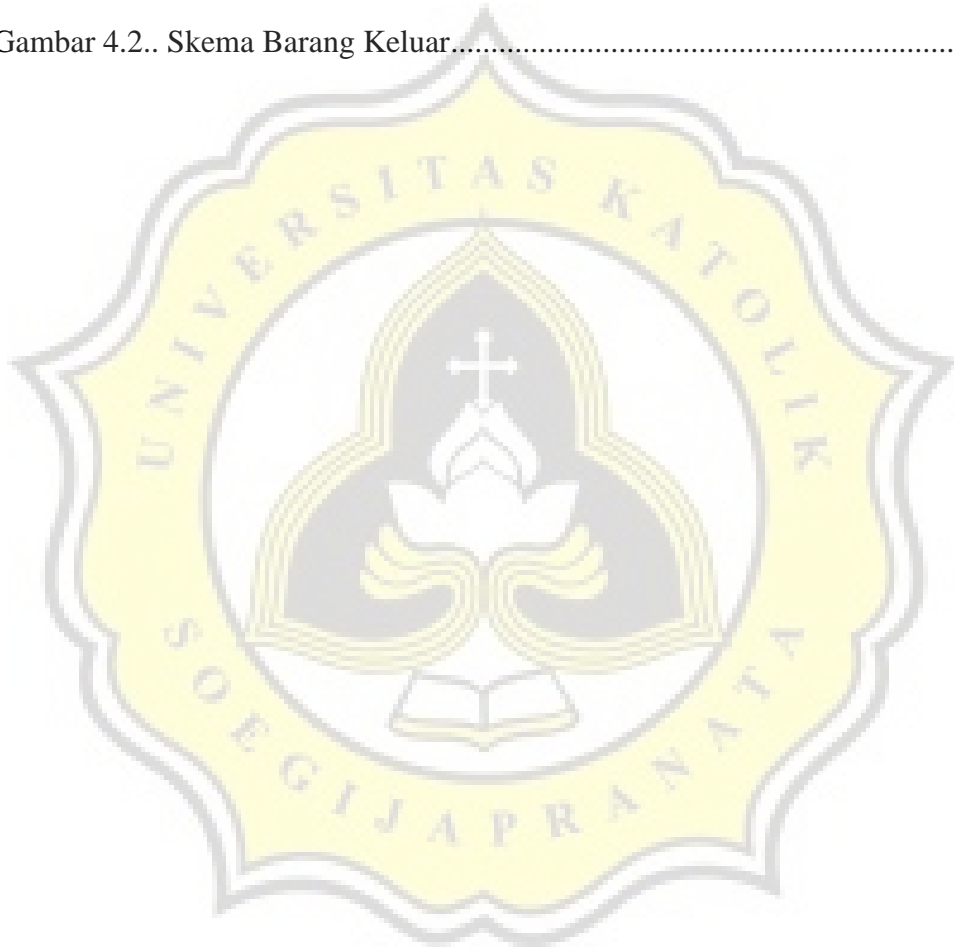
## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Data Penjualan tahun 2011 – 2013 .....	3
Tabel 1.2. Data Perbandingan Piutang Tak Tertagih dan Penjualan Kredit tahun 2011 - 2013.....	5
Tabel 1.3. Data Barang Rusak dan Biaya Perbaikan tahun 2011 - 2013 .....	8
Tabel 3.1. Langkah Analisis untuk Mengukur Efektivitas dan Efisiensi SPI.....	49
Tabel 4.1. Analisis Masalah : Terjadinya Piutang Tak Tertagih.....	55
Tabel 4.2. Analisis Masalah : Terjadinya Barang Rusak .....	69



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Penumpukan Barang di Gudang.....	7
Gambar 1.2. Contoh Barang Rusak.....	9
Gambar 1.3. Kerangka Pikir.....	13
Gambar 4.1. Skema Barang Masuk.....	80
Gambar 4.2.. Skema Barang Keluar.....	83



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal perusahaan PT. Adinata Global Medika untuk menilai efektivitas dan efisiensi sistem pengendalian internal fungsi piutang dan gudang. Pada sistem pengendalian internal terdapat elemen – elemen penting yang harus ditanamkan pada setiap perusahaan. Perusahaan dituntut untuk mampu mengikuti perkembangan jaman dan pasar serta memiliki perputaran uang yang baik untuk kelangsungan hidup perusahaan.

Dari identifikasi awal, diketahui berbagai permasalahan yang terjadi pada PT. Adinata Global Medika yaitu masalah piutang tak tertagih dan adanya kerusakan barang di gudang. Penelitian ini mengevaluasi faktor – faktor sebab terjadinya permasalahan yang berpengaruh pada efektivitas dan efisiensi sistem pengendalian internal perusahaan.

Hasil dari penelitian ini adalah berbagai permasalahan yang terjadi dalam PT. Adinata Global Medika berpengaruh terhadap efektivitas dan efisiensi sistem pengendalian internal perusahaan.

**Kata kunci :** *Evaluasi, Efektivitas, Efisiensi, SPI*