

**ANALISIS PENGAWASAN INTERN PIUTANG PADA
PT DOS NI ROHA MEDAN**

**Skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk
menyelesaikan studi pada Fakultas Ekonomi
Universitas Medan Area**

Oleh :

NUR MUHAMMAD IQBAL

NIM : 06 833 0148



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MEDAN AREA**

MEDAN

2008

**JUDUL : ANALISIS PENGAWASAN INTERN PIUTANG PADA PT DOS NI ROHA
MEDAN**

NAMA : NUR MUHAMMAD IQBAL

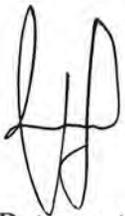
N.I.M : 06 833 0148

JURUSAN : AKUNTANSI

Menyetujui :

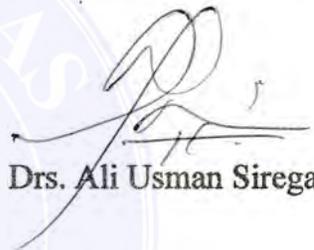
Komisi Pembimbing

Pembimbing I



Dra. Hj. Retnawati Siregar, MSi

Pembimbing II



Drs. Ali Usman Siregar, MSi

Mengetahui :

Ketua Jurusan



Dra. Hj. Retnawati Siregar, MSi

Dekan



Prof. Dr. Sya'ad Affifudin, SE, M.Ec

Tanggal Lulus : 18 September 2008

Metode penelitian yang dilakukan untuk mendapatkan data yang diperlukan adalah dengan melakukan Penelitian Kepustakaan (Library Research) dan penelitian lapangan (Field Research) sedangkan untuk mengevaluasi dan menganalisa data yang diperoleh, penulis menggunakan dua metode yaitu Metode Deskriptif dan Metode Komperatif.

Berdasarkan hasil analisis dan evaluasi atas data yang diperoleh dari PT Dos Ni Roha Medan selama penelitian penulis mengambil kesimpulan bahwa:

1. Perusahaan dalam melakukan penjualan melibatkan semua unsur-unsur yang ada dalam penjualan.
2. Setiap melakukan pembelian ataupun penjualan harus mendapatkan otoritas dari pimpinan perusahaan.
3. Pengawasan yang dilakukan oleh perusahaan yaitu dengan membagi tugas dan tanggung jawab kepada setiap bagian untuk menghindari terjadinya rangkap jabatan.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur diucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Laporan Arus Kas Sebagai Alat Pengambilan Keputusan Pada PT Dos Ni Roha Medan”. Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.

Penulis menyadari dengan sepenuhnya bahwa skripsi ini masih belum sempurna dan masih banyak kekurangannya, baik mengenai materi, isi maupun bahasanya. Untuk itu penulis dengan rendah hati akan menerima saran, kritik serta petunjuk yang bersifat membangun agar skripsi ini lebih sempurna lagi.

Pada kesempatan ini, dengan hati yang tulus mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Sya’ad Affifudin, SE, MEd selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
2. Dra. Hj. Retnawati Siregar, MSi selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
3. Dra. Hj. Retnawati Siregar, MSi selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak meluangkan waktunya untuk memeriksa dan memberikan bimbingan kearah yang lebih baik sampai skripsi ini selesai.
4. Drs. Ali Usman Siregar, MSi selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan perbaikan skripsi ini.
5. Bapak/Ibu Dosen serta seluruh aktivis akademi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.

6. Pimpinan dan seluruh pegawai PT. Dos Ni Roha Medan di dalam yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan riset dan penelitian serta memberikan informasi yang sangat dibutuhkan dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teristimewah buat keluarga, Daddy dan Mummy yang tercinta serta adik-adik yang telah banyak memberikan bantuan baik doa, perhatian yang tidak ternilai harganya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Teristimewah buat para teman-teman karena selama ini telah banyak membantu dalam memberikan dukungan, semangat, motivasi serta kasih sayang yang amat besar kepada penulis sehingga skripsi ini dapat selesai.

Akhirnya, semoga tulisan yang sederhana ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua, terutama kepada penulis sendiri.

Medan, 20 September 2008

Penulis

Nur Muhammad Iqbal

DAFTAR ISI

RINGKASAN

HALAMAN

DAFTAR ISI

DAFTAR GAMBAR

BAB I : PENDAHULUAN

A. Alasan Pemilihan Judul	1
B. Perumusan Masalah	2
C. Luas, Tujuan dan Manfaat Penelitian	2
D. Metode Penelitian dan Teknik Pengumpulan Data	3
E. Metode Analisa	4

BAB II : LANDASAN TEORITIS

A. Pengertian dan Unsur – Unsur Pengawasan Intern	6
1. Pengertian Pengawasan Intern	6
2. Unsur – Unsur Pengawasan Intern	7
B. Pengertian dan Penggolongan Piutang	9
1. Pengertian Piutang	9
2. Penggolongan Piutang	10
C. Syarat – Syarat Kredit dan Prosedur Penjualan Kredit	16
1. Syarat – syarat Kredit	16
2. Prosedur Penjualan Kredit	17
D. Prosedur Penagihan Piutang	28
E. Kebijakan – Kebijakan dalam Pengawasan Intern	32

BAB III	: PT DOS NI ROHA MEDAN	
A.	Gambaran Umum Perusahaan	33
1.	Sejarah Perusahaan	33
2.	Kepegawaian dan Struktur Organisasi	36
B.	Unsur-unsur Pengawasan Intern	40
C.	Penggolongan Piutang	41
D.	Prosedur Penjualan Kredit	42
E.	Prosedur Penagihan Piutang	45
F.	Kebijakan – Kebijakan dalam Pengawasan Intern	46
BAB IV	: HASIL DAN PEMBAHASAN	50
BAB V	: KESIMPULAN DAN SARAN	
A.	Kesimpulan	54
B.	Saran	55
DAFTAR PUSTAKA		

BAB I

PENDAHULUAN

A. Alasan Pemilihan Judul

Piutang dapat diartikan sebagai klaim perusahaan berupa uang atau barang-barang yang telah diserahkan atau jasa - jasa yang telah diberikan terhadap pihak lain. Piutang merupakan salah satu unsur aktiva lancar dan komponen dasar modal kerja serta sumber kas perusahaan. Misalkan piutang dagang yang timbul kemungkinan akan sulit untuk ditagih kepada debitur maka perusahaan harus menjalin hubungan yang harmonis, sehingga perusahaan tidak akan mengalami kerugian yang diakibatkan oleh piutang tak tertagih yang dapat menimbulkan kerugian pada perusahaan.

Berkaitan dengan hal di atas perusahaan sangat perlu menerapkan prosedur dan pengawasan piutang yang memadai dan teratur, sehingga dapat menjamin kelancaran aktivitas dan menjaga kemungkinan terjadinya piutang tak tertagih yang berakibat perusahaan akan rugi.

Piutang dapat memperlancar kegiatan perusahaan apabila piutang tersebut dapat ditagih oleh perusahaan tepat pada waktunya, tetapi sebaliknya apabila piutang tersebut kelak tidak dapat ditagih maka akan mengganggu operasi perusahaan.

Untuk mencapai pengawasan intern yang baik diperlukan pengendalian mulai dari pemberian persetujuan kredit sampai dengan penagihan piutang serta pemisahan fungsi-fungsi piutang seperti fungsi persetujuan kredit, fungsi

penjualan, fungsi akuntansi, dan fungsi penagihan dalam proses akuntansi, sistem akuntansi dan prosedur pengawasannya.

Untuk menjaga kelancaran usaha, manajemen harus memperhatikan dan mengatasi masalah yang timbul menyangkut piutang baik mengenai prosedur, pencatatan maupun pengawasannya.

PT dos ni roha merupakan suatu perusahaan yang bergerak dalam bidang distribusi obat-obatan dan peralatan rumah sakit. Dalam kegiatannya PT Dos Ni roha melakukan aktivitas yang berkaitan dengan piutang (khususnya piutang dagang) oleh karena itu penanganan mengenai piutang merupakan salah satu hal yang memerlukan perhatian dan pertimbangan yang cukup penting.

Berdasarkan uraian di atas menjadi alasan penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “ **ANALISA PENGAWASAN INTERN PIUTANG PADA PT. DOS NI ROHA MEDAN** ”

B. Perumusan Masalah

Berdasarkan penelitian pendahuluan yang dilakukan pada perusahaan, maka masalah yang diteliti adalah sebagai berikut: “ **Apakah pengawasan intern piutang dagang pada PT Dos Ni Roha Medan telah efektif**”

C. Luas, Tujuan dan Manfaat Penelitian

Menghindari kesalahan-kesalahan di dalam pembahasan dan mengingat terbatasnya waktu, biaya, dan tenaga serta kemampuan penulis dan luasnya

DAFTAR PUSTAKA

- James A. Hall, **Sistem Informasi Akuntansi**, Edisi 1, Salemba Empat, Jakarta, 2001.
- Sofyan Syafri Harahap : **Teori Akuntansi**. Jakarta; Edisi Revisi. Penerbit PT. RajaGrafindo Persada, 2003.
- Suad Husnan, **Manajemen Keuangan**, Edisis Kedua, BOFE-UGM, Yogyakarta, 1992.
- Wilson, James D. dan Champbell, John B. **Contollesrship**, Edisi ketiga, cetakan kedelapan, terjemahan oleh Tjintjin Fenia Tjandra, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2002.
- Niswongger Worrent, Reeve, Fess, **Intermediate Accounting**, Edisi Kesembilan belas, Jilid tiga, Erlangga, 2001.
- Mulyadi, **Sistem Akuntansi**, Edisi Ketiga, Universitas Gajah Mada, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2002.
- Mudrajad Kuncoro : *Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi*. Edisi Pertama, Jakarta; Penerbit PT. Erlangga, 2003.
- Munawir S : *Analisis Laporan Keuangan*, Yogyakarta; Edisi keempat, Cetakan kelima, Liberty, 2002.
- Sumadi Subrata : *Metodelogi Penelitian*. Jakarta; Edisi Kedua, Penerbit PT. Raja Grafindo Persada, 2003.
- Suharsimi Arikunto, **Prosedur Penelitian**, Edisi Revisi Empat, PT Rince Cipta, Jakarta, 2001.
- S. Nasution M Thomas, **Penuntun Pembuatan Tesis, Skripsi, Disertasi, Makalah**, Edisi Ke tiga, Jakarta, Bumi Aksara, 2005.
- Ikatan Akuntan Indonesia : *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta; Penerbit PT. Salemba Empat, 2004.