

SKRIPSI

PERANAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SISTEM DAN PROSEDUR PENAGIHAN PIUTANG (STUDI KASUS PT MALINDOFEEDMILL TBK DI GRESIK)



Oleh :

ROSARIA RUDENG
NBI : 1222100056

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2024

SKRIPSI

**PERANAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
SISTEM DAN PROSEDUR PENAGIHAN PIUTANG
(STUDI KASUS PT MALINDOFEEDMILL TBK
DI GRESIK)**



Oleh :

Rosaria Rudeng

NBI : 1222100056

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2024**

**PERANAN PENGENDALIAN INTERN TERHADAP SISTEM DAN
PROSEDUR PENAGIHAN PIUTANG
(STUDI KASUS PT MALINDO FEEDMILL TBK GRESIK)**

SKRIPSI

Di ajukan untuk memenuhi persyaratan guna mendapatkan
Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Disusun Oleh :
Rosaria Rudeng
1222100056

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Rosaria Rudeng
NBI : 1222100056
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Peranan Pengendalian Intern Terhadap Sistem dan
Prosedur Penagihan Piutang (Studi Kasus PT Malindo
Feedmill Tbk Gresik)

Surabaya, 06 Desember 2024
Mengetahui/Menyetujui
Pembimbing,



Dr. Sunu Priyawan, M.S., Ak.

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan untuk diterima memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 16 Desember 2024

TIM PENGUJI :

1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, S.E.,MS.,Ak.CA.,CPA - Ketua



2. Dr. Sunu Priyawan, M.S.,Ak

- Anggota



3. Dr. Muhammad Taufik Hidayat, SE.,MM

- Anggota



Mengesahkan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Dekan ,



Dr. H. Slamet Riyadi, M. Si., Ak., CA

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Rosaria Rudeng (P)
2. NBI : 1222100056
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 5318096002030001
6. Alamat Rumah (KTP) : Jl. Lokokasi, Desa Weelonda, Kec Kota Tambolaka

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

Peranan Pengendalian Intern Terhadap Sistem dan Prosedur Penagihan Piutang (Studi Kasus PT Malindo Feedmilll Tbk di Gresik)

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil plagiat maka saya bersedia menerima sangsi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya

Surabaya, 08 Desember 2024

Yang Membuat,





UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN

Jl. Semolowaru 45 Surabaya

Tlp. 031 593 1800 (ex.311)

Email : perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Rosaria Rudeng (P)
NBI : 1222100056
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya *Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, atas karya saya yang berjudul:

PERANAN PENGENDALIAN INTERN TERHADAP SISTEM DAN PROSEDUR PENAGIHAN PIUTANG (STUDI KASUS PT MALINDO FEEDMILL TBK GRESIK)

Dengan *Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 16 Desember 2024

Surabaya, 08 Desember 2024
Yang Menyatakan



(Rosaria Rudeng)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayatnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan Program Sarjana Ekonomi dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada :

1. Dr. Sunu Priyawan, M.S., Ak selaku pembimbing saya yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk memberikan bimbingan, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPA. Selaku Resktor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Prof. Dr. H. Slamet Riyadi M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak., CA., CPAI selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah memberikan waktu untuk pengarahan dan menambah wawasan keilmuan saya serta memberikan saran yang terbaik selama pelaksanaan penelitian hingga sidang skripsi. Terima kasi juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Saya mengucapkan terima kasih kepada bapa, mama, kaka, dan adik saya yang selalu memberikan dukungan dan support serta doa yang tulus agar skripsi saya berjalan dengan baik dan lancar. Juga ucapan terima kasih kepada teman terdekat saya Tito, Avio, Arto, Ella, Ledy, Lia, Yuni yang selalu mendukung dan memberikan semangat sehingga skripsi saya bisa berjalan dengan lancar serta selesai tepat waktu.

Dengan segala kelebihan kekurangan yang ada, saya menyadari bahwa masih banyak cacat cela dalam skripsi ini dan saya telah menerima saran dan kritik untuk perbaikan. Moto saya adalah “Meneliti Dunia Menemukan Jawaban, Jika Kamu Masih Suka Menunda-Nunda Untuk Melakukan Sesuatu Hal Maka Jangan Harap Impianmu Akan tercapai.”

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi saya dan para pembaca. Terima Kasih.

Surabaya, 8 Desember 2024

Penulis

RINGKASAN

PT Malindo Feedmill Tbk adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang produksi pakan ternak, serta didirikan pada tahun 1997. Malindo beroperasi secara komersial di Indonesia sejak tahun 1998 dan telah berkembang menjadi salah satu pemain utama dalam industri perunggasan nasional. Dalam konteks persaingan pasar yang semakin ketat, penjualan kredit menjadi salah satu strategi penting bagi perusahaan, termasuk PT Malindo Feedmill Tbk. Pengendalian internal berfungsi untuk memastikan keandalan laporan keuangan, efektivitas operasi, dan kepatuhan terhadap hukum yang berlaku. Penelitian ini menekankan bahwa pengendalian internal yang efektif tidak hanya melindungi aset, tetapi juga meningkatkan efisiensi operasional dan mendukung pengambilan keputusan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui Peranan Pengendalian Intern Terhadap Sistem dan Prosedur Penagihan Piutang di PT Malindo Feedmill Tbk Gresik. Penelitian yang dilakukan adalah penelitian yang bersifat deskriptif kualitatif.

Penelitian ini menggunakan teknik pengumpulan data yaitu dengan cara mengumpulkan data secara langsung dari suatu objek serta gambaran dari perusahaan yang sesungguhnya terjadi yang akan diteliti sehingga memperoleh suatu data yang dibutuhkan dalam penelitian dengan cara wawancara, observasi dan dokumentasi. Sumber data yang dipakai adalah data primer yaitu data yang dikumpulkan melalui wawancara oleh peneliti terhadap responden untuk menjawab masalah penelitian secara khusus. Informan dalam penelitian ini yang dapat dijadikan patokan untuk menggali lebih dalam informasi terkait pengendalian intern dan prosedur penagihan piutang adalah bagian akuntansi, bagian penagihan, bagian penjualan, dan bagian kasir.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT Malindo Feedmill Tbk telah menerapkan beberapa komponen kebijakan pengendalian internal yang baik dalam proses penjualannya. Beberapa aspek penting dari pengendalian internal yang ditemukan antara lain: pemisahan tugas, sistem informasi akuntansi, monitoring dan evaluasi. Hasil analisis juga menunjukkan bahwa penerapan pengendalian internal secara konsisten dapat mengurangi risiko kesalahan dalam pencatatan piutang dan meningkatkan respons perusahaan terhadap masalah penagihan. Dengan adanya sistem informasi yang terintegrasi, perusahaan dapat lebih cepat dalam mengambil keputusan terkait kredit dan penagihan.

Dari analisis tersebut, dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal di PT Malindo Feedmill Tbk berperan signifikan dalam mendukung sistem dan prosedur penagihan piutang. Implementasi pengendalian internal yang baik tidak hanya melindungi aset tetapi juga mendorong efisiensi dalam operasional perusahaan. Penelitian ini memberikan rekomendasi bagi perusahaan untuk terus memperbaiki sistem pengendalian internal guna menghadapi tantangan di masa depan.

SUMMARY

PT Malindo Feedmill Tbk is a company engaged in the production of animal feed, and was founded in 1997. Malindo has operated commercially in Indonesia since 1998 and has developed into one of the main players in the national poultry industry. In the context of increasingly tight market competition, credit sales have become an important strategy for companies, including PT Malindo Feedmill Tbk. Internal control functions to ensure the reliability of financial reports, operational effectiveness, and compliance with applicable laws. This research emphasizes that effective internal controls not only protect assets, but also improve operational efficiency and support decision making. The aim of this research is to determine the role of internal control in the receivables collection system and procedures at PT Malindo Feedmill Tbk Gresik. The research carried out was descriptive qualitative research.

This research uses data collection techniques, namely by collecting data directly from an object as well as a description of the actual company that will be studied so as to obtain the data needed in the research by means of interviews, observation and documentation. The data source used is primary data, namely data collected through interviews by researchers with respondents to answer specific research problems. The informants in this research who can be used as a benchmark to dig deeper into information related to internal control and receivables collection procedures are the accounting department, billing department, sales department and cashier department.

The research results show that PT Malindo Feedmill Tbk has implemented several components of good internal control policies in its sales process. Several important aspects of internal control that were found included: separation of duties, accounting information systems, monitoring and evaluation. The results of the analysis also show that consistently implementing internal controls can reduce the risk of errors in recording receivables and improve the company's response to collection problems. With an integrated information system, companies can make decisions related to credit and collection more quickly.

From this analysis, it can be concluded that internal control at PT Malindo Feedmill Tbk plays a significant role in supporting the receivables collection system and procedures. Implementing good internal controls not only protects assets but also encourages efficiency in company operations. This research provides recommendations for companies to continue improving their internal control systems to face future challenges.

ABSTRAK

PT Malindo Feedmill Tbk adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang produksi pakan ternak, serta didirikan pada tahun 1997. Malindo beroperasi secara komersial di Indonesia sejak tahun 1998 dan telah berkembang menjadi salah satu pemain utama dalam industri perunggasan nasional. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui Peranan Pengendalian Intern Terhadap Sistem dan Prosedur Penagihan Piutang di PT Malindo Feedmill Tbk Gresik. Penelitian yang dilakukan adalah penelitian yang bersifat deskriptif kualitatif.

Penelitian ini menggunakan teknik pengumpulan data yaitu dengan cara mengumpulkan data secara langsung dari suatu objek serta gambaran dari perusahaan yang sesungguhnya terjadi yang akan diteliti sehingga memperoleh suatu data yang dibutuhkan dalam penelitian dengan cara wawancara, observasi dan dokumentasi. Sumber data yang dipakai adalah data primer yaitu data yang dikumpulkan melalui wawancara oleh peneliti terhadap responden untuk menjawab masalah penelitian secara khusus. Informan dalam penelitian ini yang dapat dijadikan patokan untuk menggali lebih dalam informasi terkait pengendalian intern dan prosedur penagihan piutang adalah bagian akuntansi, bagian penagihan, bagian penjualan, dan bagian kasir.

Hasil analisis atas temuan dan data menyimpulkan bahwa PT Malindo Feedmill Tbk sudah menerapkan beberapa komponen kebijakan dalam pengendalian intern yang cukup baik terhadap proses penjualannya. Ada beberapa hal penting dalam pengendalian intern yang cukup penting bagi perusahaan seperti pemisahan tugas untuk meminimalisir kecurangan, sistem informasi akuntansi untuk memudahkan dalam mengidentifikasi piutang, monitoring dan evaluasi untuk memastikan bahwa tim tersebut sudah mematuhi prosedur yang ditetapkan oleh perusahaan.

Kata Kunci : Pengendalian Intern, Sistem dan Prosedur Penagihan, Piutang.

ABSTRACT

PT Malindo Feedmill Tbk is a company engaged in the production of animal feed, and was founded in 1997. Malindo has operated commercially in Indonesia since 1998 and has developed into one of the main players in the national poultry industry. The purpose of this research is to determine the role of internal control in the receivables collection system and procedures at PT Malindo Feedmill Tbk Gresik. The research carried out was descriptive qualitative research.

This research uses data collection techniques, namely by collecting data directly from an object as well as a description of the actual company that will be studied so as to obtain the data needed in the research by means of interviews, observation and documentation. The data source used is primary data, namely data collected through interviews by researchers with respondents to answer specific research problems. The informants in this research who can be used as a benchmark to dig deeper into information related to internal control and receivables collection procedures are the accounting department, billing department, sales department and cashier department.

The results of the analysis of the findings and data conclude that PT Malindo Feedmill Tbk has implemented several policy components in internal control which are quite good for its sales process. There are several important things in internal control that are quite important for companies, such as separation of duties to minimize fraud, accounting information systems to make it easier to identify receivables, monitoring and evaluation to ensure that the team has complied with the procedures set by the company

Keywords : Internal Control, Billing Systems and Procedures, Receivables.

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER.....	i
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
KATA PENGANTAR	vi
RINGKASAN	viii
<i>SUMMARY</i>	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.1.2 Pengertian Pengendalian Intern	8
2.1.3 Tujuan Pengendalian Intern	8
2.1.4 Unsur-unsur Pengendalian Intern	9
2.1.5 Pengendalian Intern Terhadap Piutang	12
2.1.6 Definisi Piutang	12
2.1.7 Tujuan Piutang.....	13
2.1.8 Kebijakan Piutang	14
2.1.9 Cara Pengumpulan Piutang	14
2.1.10 Pengertian Penagihan Piutang	15
2.1.11 Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	16
2.2 Peneliti Terdahulu	25

2.3 Kerangka Berpikir	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Desain Penelitian	29
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	29
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	29
3.4 Informan Penelitian	30
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.6 Proses Pengolahan Data.....	31
3.7 Metode Analisis Data.....	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	35
4.1.1 Struktur Organisasi PT Malindo Feedmill Tbk	36
.....	36
4.1.2 Visi dan Misi PT Malindo Feedmill Tbk	38
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	39
4.2.1 Hasil Temuan Penelitian	40
4.2.2 Hasil Wawancara	42
4.2.3 Usulan Perbaikan.....	43
4.2.5 Kaitan antara Kategori dan Dimensi.....	47
4.2.6 Konsep dan Persoalan.....	47
4.3 Implikasi Penelitian	48
4.4 Keterbatasan Penelitian	49
BAB V PENUTUP	51
5.1 Simpulan.....	51
5.2 Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA.....	53
LAMPIRAN.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Flowchart Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	16
Gambar 2.2. Flowchart Sistem Akuntansi Penjualan Kredit Menurut Mulyadi (2016).....	20
Gambar 2.3. Flowchart Sistem Akuntansi Penjualan Kredit Menurut Mulyadi (2016).....	21
Gambar 2.4. Flowchart Sistem Akuntansi Penjualan Kredit Menurut Mulyadi (2016).....	22
Gambar 2.5. Flowchart Sistem Akuntansi Penjualan Kredit Menurut Mulyadi (2016).....	23
Gambar 2.6 Kerangka Berfikir.....	27
Gambar 4.1 Bagan Struktur Organisasi PT Malindo Feedmill Tbk.....	36
Gambar 4.2 Bagan Flowchart Prosedur Penagihan Piutang.....	41
Gambar 4.3 Bagan Usulan Perbaikan Flowchert.....	44

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1. Panduan Wawancara

LAMPIRAN 2. Transkrip Wawancara

LAMPIRAN 3. Dokumentasi Observasi Tempat Penelitian

LAMPIRAN 4. Kartu Bimbingan

LAMPIRAN 5. Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian (Data Primer)

LAMPIRAN 6. Hasil Turnitin

LAMPIRAN 7. Bukti Publikasi

**PERANAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
SISTEM DAN PROSEDUR PENAGIHAN PIUTANG
(STUDI KASUS PT MALINDOFEEDMILL TBK
DI GRESIK)**



Oleh :

ROSARIA RUDENG
NBI : 1222100056

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**
2024