

ANALISIS PIUTANG USAHA UNTUK  
PENGENDALIAN INTERNAL  
DI PT. GAWIH JAYA



OLEH:  
ARIN TRI ROSSARI  
3205010009

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2012

ANALISIS PIUTANG USAHA UNTUK PENGENDALIAN  
INTERNAL DI PT. GAWIH JAYA

Laporan Tugas Akhir Magang  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan  
Program Studi D3 Akuntansi

OLEH:  
ARIN TRI ROSSARI  
3205010009

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2012



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Arin Tri Rossari  
NRP : 3205010009  
Judul Makalah : Analisis Piutang Usaha untuk pengendalian  
Internal di PT. Gawih Jaya

Menyatakan bahwa tugas akhir magang ini adalah ASLI karya tulis saya.  
Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia  
menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas  
Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 10 September 2012

Yang menyatakan,



(Arin Tri Rossari)

3205010009

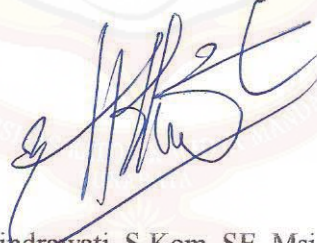
**HALAMAN PERSETUJUAN**

**LAPORAN TUGAS AKHIR MAGANG**

Oleh:  
**ARIN TRI ROSSARI**  
3205010009

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



Lindrawati, S.Kom, SE, Msi  
Tanggal: 10 September 2012

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Arin Tri Rossari. NRP: 3205010009 telah diuji pada tanggal 21 September 2012 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,

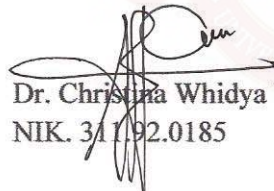


J. C. Shanti, SE, Msi, Ak.


Mengetahui:

Dekan,

Ketua Program Studi,



Dr. Christina Whidya Utami, MM  
NIK. 311.92.0185



Tineke Wehartaty, SE., MM  
NIK. 321.96.0265

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala karuniaNya yang disertai dengan perjuangan dan ketekunan, penyusun dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “Analisis Piutang Usaha untuk Pengendalian Internal di PT. Gawih Jaya”.

Penyusun Laporan Tugas oleh karena itu dalam kesempatan ini penyusun ingin mengucapkan terima kasih kepada:

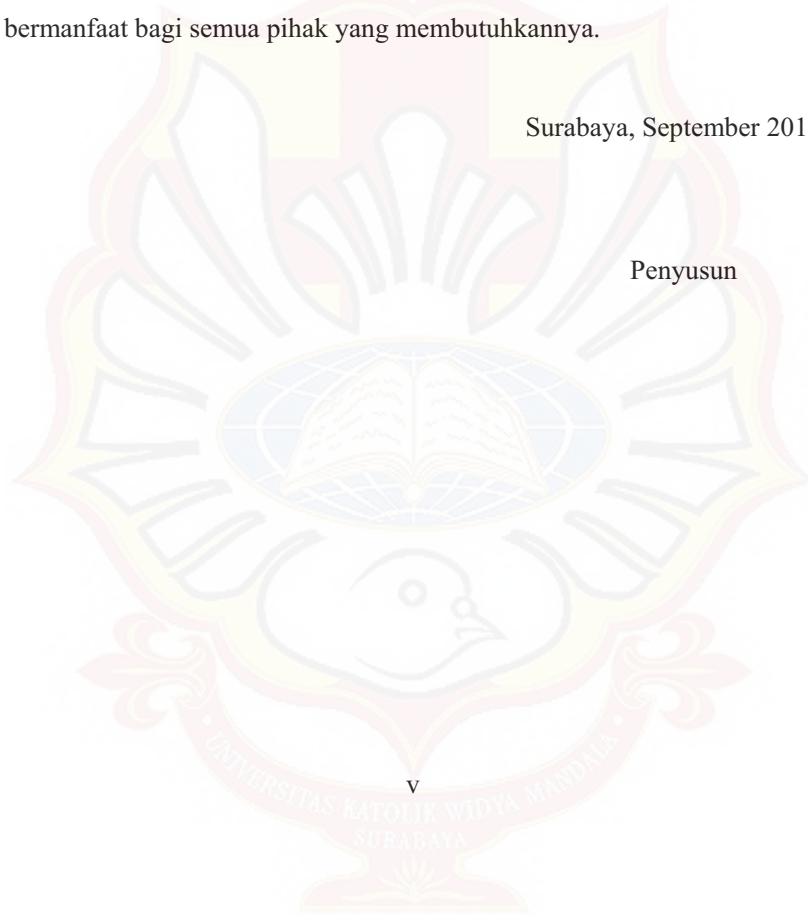
1. Dekan Falkutas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala ibu Christina Whidya Utami yang secara tidak langsung memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir.
2. Ibu Tineke selaku ketua program studi dan bapak Harimurti selaku ketua jurusan yang memberikan kesempatan kepada saya untuk menyelesaikan Tugas Akhir.
3. Ibu Lindrawati, selaku dosen pembimbing yang telah mencurahkan segenap tenaga, waktu, usaha dan upaya untuk membimbing penulis menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik.
4. Mama dan Papa tersayang, yang telah memberi banyak dukungan secara moral dan materi.
5. Semua kerabat yang telah mendukung.
6. Kakak-kakak penulis yang udah mendukung.
7. Sahabat-sahabat (Alexandro, Wyke, Kakak Lani, Sherly, dan masih banyak lagi).
8. Ibu Leli selaku manajer di PT. Gawih Jaya yang telah memberi kemudahan memperoleh data.

9. Teman-teman di PT. Gawih Jaya yang telah memotivasi, memberi perhatian, dan membantu memfasilitasi perolehan data selama melakukan riset.
10. Yuliana, Vanessa, Desita yang sudah memberi masukan.
11. Terima kasih banyak untuk semua pihak yang telah mendukung penulis.

Walaupun penyusun telah berusaha mencurahkan segala kemampuan dalam menyusun Laporan Tugas Akhir semaksimal mungkin, penyusun menyadari bahwa laporan ini masih belum sempurna. Meskipun demikian penyusun berharap laporan Tugas Akhir ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya.

Surabaya, September 2012

Penyusun



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN .....	ix
ABSTRAK .....	x
ABSTRACT .....	xi
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Pokok Bahasan .....	3
1.3. Tujuan .....	3
1.4. Manfaat .....	3
1.5. Ruang Lingkup .....	4
1.6. Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Pengendalian Internal .....	6
2.2. Penjualan Kredit .....	12
<b>BAB 3. HASIL ORIENTASI MAGANG</b>	
3.1. Gambaran Umum .....	17
3.2. Jadwal Pelaksanaan .....	18
3.3. Ikhtisar Kegiatan .....	19



BAB 4. DESKRIPSI HASIL MAGANG

4.1. Analisis Siklus Penjualan Kredit .....	22
4.2. Pembahasan .....	24

BAB 5. PENUTUP

5.1. Simpulan .....	29
5.2. Saran .....	29

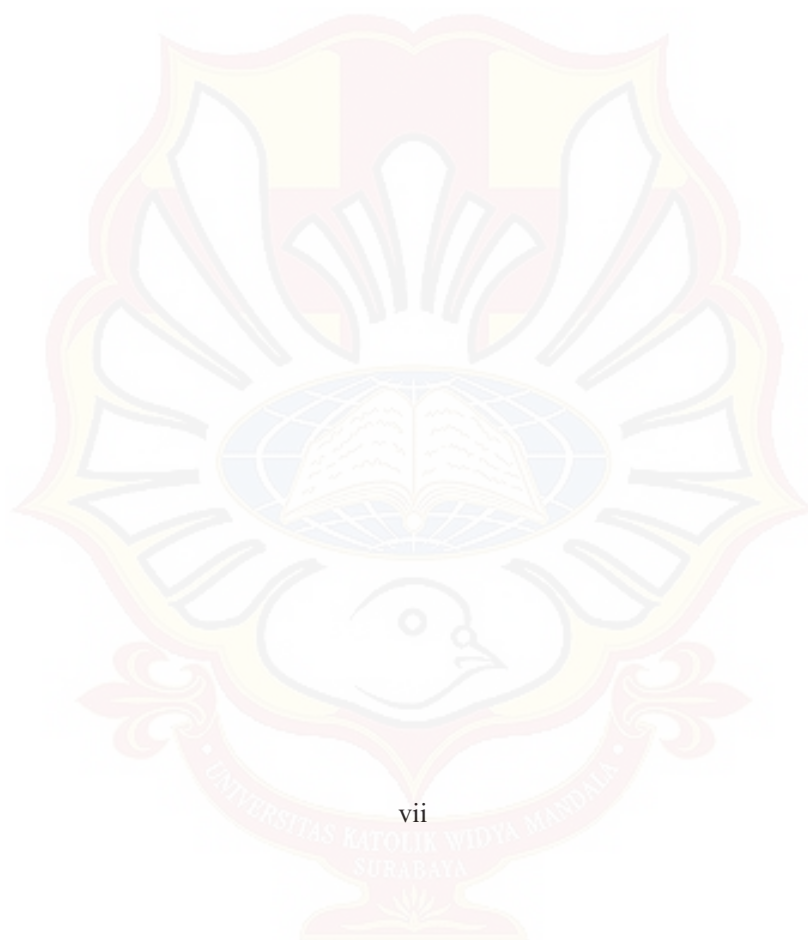
DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



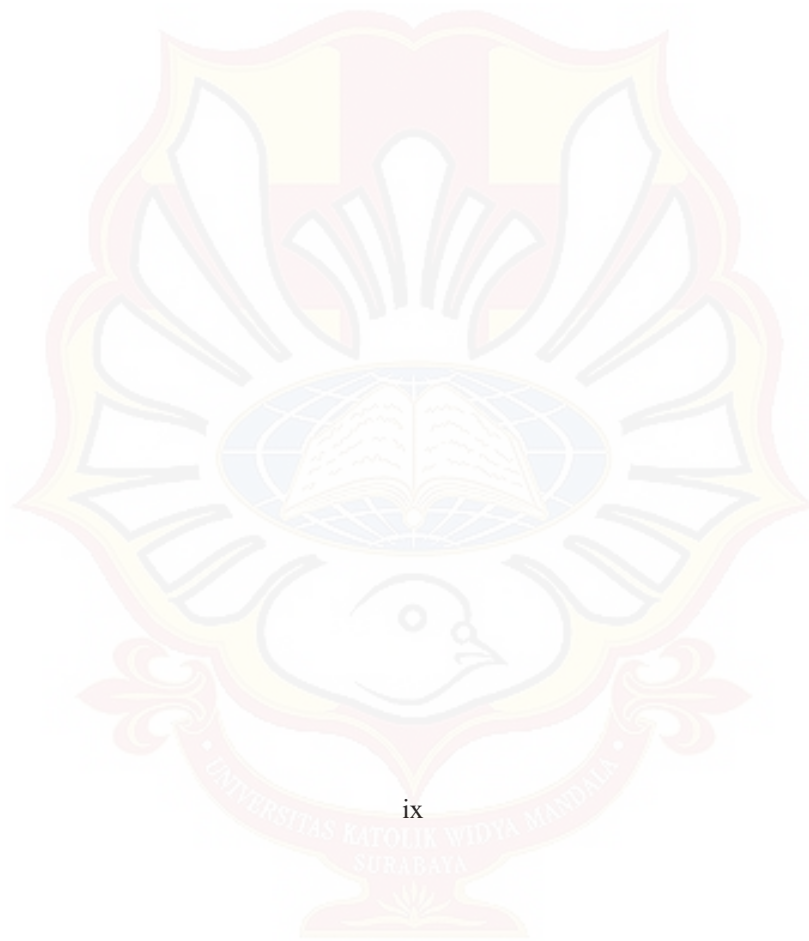
## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Umur Piutang .....	16
Tabel 3.1. Kegiatan Magang .....	19



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Laporan Harian Magang



## ABSTRAK

PT. Gawih Jaya merupakan perusahaan yang memproduksi sekaligus menjadi distributor rokok. Dalam melakukan transaksi penjualan perusahaan menggunakan dua sistem yaitu penjualan tunai dan kredit. Agar kedua sistem tersebut dapat berjalan lancar maka PT. Gawih Jaya melakukan pengendalian internal. Pengendalian internal yang diterapkan harus memberi manfaat, yaitu mampu meningkatkan efektivitas serta efisiensi operasi. Selain itu analisis juga diperlukan agar risiko yang terjadi dapat teratasi. Contohnya: keterlambatan dalam membayar piutang, tertanamnya modal dalam piutang. Siklus penjualan kredit di PT. Gawih Jaya timbul dikarenakan adanya kebijakan penjualan kredit dan mengundang dua hal yang mungkin terjadi bersamaan yaitu kelebihan dan kelemahan pengendalian internal penjualan kredit.

Pelanggan di PT. Gawih Jaya diberi kebebasan untuk membayar dengan cara mencicil, piutang usaha yang tidak dapat ditagih akan dimasukkan ke dalam rekap masalah serta dibagi menjadi dua, yaitu penghapusan piutang dan pengakuan piutang usaha. Selain itu akan dibuat tabel umur piutang agar lebih jelas. Pengendalian internal piutang usaha yang mengacu pada kerangka kerja COSO pada unsur-unsur pengendalian internal, unsur penentuan risiko, unsur aktifitas pengendalian, unsur komunikasi dan informasi, unsur lingkungan pengendalian serta pemantauan atau pengawasan.

Berdasarkan analisis yang telah diuraikan maka ditarik kesimpulan bahwa penjualan kredit di PT. Gawih Jaya terdapat pengendalian internal untuk menghindari kesalahan dan mengatasi kelemahan yang terjadi. Untuk memperlancar semua itu, tentu pelanggan juga berpengaruh dalam memperlancar keluar masuknya kas, oleh karena itu perusahaan dapat memberikan diskon agar pelanggan dapat melunasi hutangnya tepat waktu dan memilih pelanggan yang berpotensi dalam menjalankan transaksi penjualan kredit.

Kata kunci: Piutang Usaha, Pengendalian Internal.

## ABSTRACT

PT. Gawih Jaya is a company that produces both a cigarette distributor. When doing transaction sales company uses two systems namely cash and credit sales. So that two systems can run smoothly then PT. Gawih Jaya do internal controls. Internal control should apply in benefit, that is able to enhance the effectiveness and efficiency of operations. In additions to the risk analysis is also needed that to happen can be resolved. For Example : the delay the accounts receivable, accounts receivable into capital. The cycle of credit sales at PT. Gawih Jaya arise in the presence of credit sales policy and invited two things may happen: internal control weaknesses and advantages of credit sales.

Customers in the PT. Gawih Jaya was given the freedom to pay by way of credit, accounts receivable business that could not be billed will recap the problem was placed under as well as divided into two i.e. removal of accounts receivable and accounts receivable recognition efforts. In addition to be made to make it more age chart definitely accounts receivable. Internal control receivables business refers to the COSO framework in internal control elements, element determination of risk control activities, information and communication elements, elements of control and monitoring of the environment or monitoring.

Based on the analysis that has been outlined then pulled the conclusion that credit sales at PT. Gawih Jaya there are internal controls to avoid errors and overcome weaknesses that happen. To streamline all of that, of course, customers are also influential in smooth out the influx of cash, therefore the company may give a discount to customers who are potentially in the running transaction credit sales.

Keyword : Accounts receivable, Business internal control.