

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DAN PROSEDUR PENGELOLAAN PIUTANG DAGANG PADA PT ABC

TENGKU SAUSAN ATHAYA WITRI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**

PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Analisis Pengendalian Internal dan Prosedur Pengelolaan Piutang Dagang pada PT ABC” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan proyek akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Mei 2025

Tengku Sausan Athaya Witri
J0314211370



ABSTRAK

TENGKU SAUSAN ATHAYA WITRI. Analisis Pengendalian Internal dan Prosedur Pengelolaan Piutang Dagang pada PT ABC. Dibimbing oleh MELA NURDIALY dan DELINA HERDIAN SEPTIANI.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penyebab keterlambatan penagihan piutang dagang di PT ABC dengan meninjau aspek pengendalian internal dan prosedur penagihan yang berlaku. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan deskriptif kualitatif melalui observasi langsung, wawancara mendalam, dan analisis dokumen. Hasil penelitian menunjukkan bahwa keterlambatan penagihan disebabkan oleh lemahnya sistem pemantauan, tidak adanya kartu piutang, keterlambatan pengiriman dokumen, serta kurangnya koordinasi lintas fungsi. Selain itu, ketidakteraturan pengiriman dari pemasok turut memperparah keterlambatan. Berdasarkan temuan tersebut, peneliti menyusun rekomendasi berupa Standar Operasional Prosedur (SOP) penagihan, penetapan target penagihan, sistem pelaporan kinerja bulanan, serta evaluasi dan pengawasan terhadap kinerja pemasok. Penerapan sistem pengendalian internal yang lebih kuat diharapkan dapat meningkatkan ketertiban administrasi piutang dan mendukung stabilitas keuangan perusahaan.

Kata Kunci: Penagihan, Pengendalian Internal, Piutang Dagang

ABSTRACT

TENGKU SAUSAN ATHAYA WITRI. Analysis of Internal Controls and Trade Receivables Management Procedures at PT ABC. Supervised by MELA NURDIALY dan DELINA HERDIAN SEPTIANI.

This study aims to analyze the causes of delays in trade receivables collection at PT ABC by examining the internal control and collection procedures in place. The research employed a qualitative descriptive approach, utilizing direct observation, in-depth interviews, and document analysis. The findings reveal that collection delays stem from inadequate monitoring systems, the absence of accounts receivable cards, delayed document flow, and poor interdepartmental coordination. Additionally, irregular deliveries from suppliers exacerbate the delay. Based on these findings, the researcher proposed a comprehensive collection Standard Operating Procedure (SOP), the establishment of collection targets, monthly performance reporting, and supplier performance evaluations. Implementing a stronger internal control system is expected to improve receivables administration and support the company's financial stability.

Keywords: Billing, Internal Control, Receivables



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University
— Bogor Indonesia —

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2025
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DAN PROSEDUR PENGELOLAAN PIUTANG DAGANG PADA PT ABC

TENGGU SAUSAN ATHAYA WITRI

Laporan Proyek Akhir
Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Judul Proyek Akhir : Analisis Pengendalian Internal dan Prosedur Pengelolaan
Piutang Dagang pada PT ABC

Nama : Tengku Sausan Athaya Witri
NIM : J0314211370

Disetujui oleh

Pembimbing 1:
Mela Nurdialy, SE., M.Ak.



Pembimbing 2:
Delina Herdian Septiani, S.Pd., M.Sak.



Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, SE., M.Ak.
NPI 201807198706232001



Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003



Tanggal Ujian: 13 Juni 2025

Tanggal Lulus:

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala, beserta shalawat serta salam kepada Nabi Muhammad Shalallahu 'alaihi wa sallam, yang telah memberikan petunjuk kepada umatnya untuk senantiasa bersyukur kepada Allah. Berkat karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan penelitian ini sehingga laporan proyek akhir ini dapat diselesaikan dengan baik. Penelitian ini dilaksanakan mulai bulan Januari hingga Mei 2025 berjudul "Analisis Pengendalian Internal dan Prosedur Penagihan terhadap Kesiapan Penagihan Piutang Dagang pada PT ABC". Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis diberikan kemudahan dalam menyelesaikan laporan proyek akhir ini.
2. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T., selaku Dekan Sekolah Vokasi IPB University, yang telah memberikan izin serta dukungan selama proses penyusunan laporan ini.
3. Ibu Ratih Pratiwi, SE, M.Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi, atas izin dan kemudahan yang diberikan dalam pelaksanaan penyusunan laporan proyek akhir ini.
4. Ibu Mela Nurdialy, S.E., M.Ak., dan Ibu Delina Herdian Septiani, S.Pd., M.SAk., selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran serta memberikan arahan, nasihat, dan bimbingan selama proses penelitian.
5. PT. ABC di daerah Jakarta yang telah menerima peneliti untuk melakukan praktik lapangan pada bidang serta telah memberikan pengarahan, bimbingan, serta dorongan secara intensif yang sangat berarti bagi peneliti dalam penyusunan laporan proyek akhir.
6. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya penulis tujukan kepada Papa dan Mama yang selalu memberikan dukungan, motivasi, serta bantuan dana. Terima kasih atas doa yang tiada henti dan kasih sayang yang begitu besar, sehingga penulis mampu menyelesaikan laporan proyek akhir ini.
7. Terima kasih juga penulis sampaikan kepada seluruh teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu per satu, atas segala bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung selama proses penyusunan laporan ini.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan laporan proyek akhir ini masih terdapat berbagai kekurangan. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga laporan proyek akhir ini dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat bagi pihak-pihak yang memerlukan serta turut mendukung kemajuan ilmu pengetahuan.

Bogor, Mei 2025

Tengku Sausan Athaya Witri

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xi
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Prosedur	5
2.2 Sistem Teknik Dokumentasi	8
2.2.1 Diagram Arus Data (<i>Data Flow Diagram</i>)	8
2.2.2 Bagan Alir (<i>Flowchart</i>)	10
2.3 Pendapatan	11
2.3.1 Pengertian Pendapatan	11
2.3.2 Perkakuan Akuntansi Pendapatan Menurut PSAK 115	12
2.4 Piutang	16
2.4.1 Pengertian Piutang	16
2.4.2 Klasifikasi Piutang	16
2.4.3 Faktor - faktor yang mempengaruhi besarnya piutang	16
2.4.4 Penagihan Piutang	17
2.5 Pengendalian Internal	17
2.6 Penelitian Terdahulu	20
2.7 Kerangka Berpikir	22
III METODE	23
3.1 Gambaran Objek Penelitian	23
3.2 Metode Penelitian	24
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	27
4.1 Analisis kendala dalam dalam Proses Penagihan Piutang Dagang Berdasarkan Hasil Penelusuran pada PT. ABC	27
4.2 Prosedur dan Kebijakan Pendapatan Pada PT. ABC	32
4.2.1 Prosedur Pendapatan	32
4.2.2 <i>Data Flow Diagram</i> (DFD) Pendapatan	40
4.2.3 Kebijakan akuntansi Pendapatan PT ABC	42
4.3 Prosedur dan Kebijakan Akuntansi Piutang Pada PT. ABC	47
4.3.1 Prosedur Penerimaan Kas dari Piutang	47
4.3.2 Kebijakan Piutang PT ABC	48
4.3.3 Ketentuan Umum Penagihan piutang Dagang	49
4.4 Pengendalian Internal pada PT. ABC	49
4.4.1 Lingkungan Pengendalian (<i>control environment</i>)	50
4.4.2 Penilaian Risiko (<i>risk assessment</i>)	50
4.4.3 Aktivitas Pengendalian (<i>control activities</i>)	51
4.4.4 Informasi dan Komunikasi (<i>information and communication</i>)	53
4.4.5 Kegiatan pemantauan (<i>monitoring activities</i>)	53



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

4.5 Usulan Perbaikan Dari Permasalahan Proses Penagihan Piutang Dagang PT ABC	55
4.5.1 Rekomendasi penyelesaian masalah	55
4.5.2 Standar Operasional Prosedur (SOP)	61
SIMPULAN DAN SARAN	67
5.1 Simpulan	67
5.2 Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	71
RIWAYAT HIDUP	83

DAFTAR TABEL

1	Diagram Arus Data (<i>Data Flow Diagram</i>)	9
2	Bagan Alir	10
3	Penelitian Terdahulu	20
4	Waktu Penelitian	24
5	Penyajian Pendapatan	44
6	Pengungkapan Pendapatan	46
7	Rangkuman Pengendalian Internal PT ABC	54

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka Berpikir	22
2	Struktur Organisasi	23
3	Ilustrasi Alur Dokumen PT ABC	31
4	Prosedur Order Penjualan	33
5	Prosedur Pengiriman Barang	35
6	Prosedur Penagihan	37
7	Data Flow Diagram Penjualan Kredit	40
8	Data Flow Diagram Pembelian Barang	41
9	Prosedur Penerimaan Kas	47
10	Format Laporan Pemantauan Kinerja Penagihan Piutang	59
11	Standar Operasional Prosedur Penagihan	62
12	Standar Operasional Prosedur Penagihan (<i>lanjutan</i>)	63
13	Standar Operasional Prosedur Penagihan (<i>lanjutan</i>)	64
14	Standar Operasional Prosedur Penagihan (<i>lanjutan</i>)	65
15	Standar Operasional Prosedur Penagihan (<i>lanjutan</i>)	66

DAFTAR LAMPIRAN

1	<i>Blanket Order</i>	71
2	<i>Purchase Order</i> (SAP)	72
3	<i>Sales Order</i> (SO)	73
4	<i>Purchase Order</i> (PO)	74
5	<i>Purchase Request</i> (PR)	75
6	<i>Receive Report</i> (RR)	76
7	<i>Packing List</i> (PL)	77
8	<i>Delivery Order</i> (DO)	78
9	Faktur (<i>invoice</i>)	79
10	Faktur Pajak	80
11	Tanda Terima <i>Invoice</i>	81

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.