

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG PADA
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan
untuk Mendapat Gelar Sarjana Akuntansi

MARIA MARSELINA SARAMINANG

15041005



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO
2019**

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG PADA
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

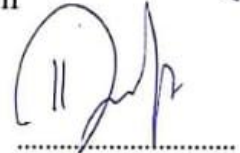
Telah diuji pada tanggal : 5 Agustus 2015

Susunan Penguji :

1. Steify M. E. W. Sepang, M.Si., Ak., CA Penguji I



2. Dewi Septiawati, S.E., M.Sc Penguji II



3. Franki M. Paath, S.E., M.M., Ak., CA Penguji III



Manado, 05 Agustus 2019

Mengetahui

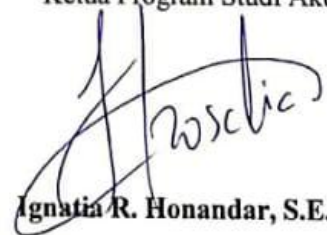
Menyetujui

Dekan Fakultas Ekonomi,

Ketua Program Studi Akuntansi



Octavianus M. T. Muaja, SE., M.M



Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc

LEMBAR PERSETUJUAN

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG PADA
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

Oleh

Maria Marselina Saraminang

15041005

Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh komisi pembimbing

Ketua



Steify M. E. W. Sepang, M.Si., Ak., CA

Anggota

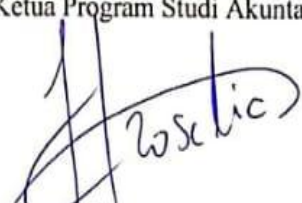


Meitty Wongkar, S.E., M.Si

Manado, 01 Agustus 2019


Dekan Fakultas Ekonomi

Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M

Ketua Program Studi Akuntansi

Ignatia R. Honandar, S.E., M.M



UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG PADA
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

Yang diajukan untuk diuji pada tanggal 1 Agustus 2019, adalah hasil karya tulis saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru karya tulis orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 01 Agustus 2019

Yang memberi pernyataan,



Maria Marselina Saraminang

ABSTRAK

Analisis Sistem Pengendalian Internal Piutang Pada Universitas Katolik De La Salle Manado. Dibimbing oleh : Steify M. E. W. Sepang, M.Si., AK., CA Dan Meitty Wongkar, S.E., M.Si

Sebagai Perguruan Tinggi Swasta Universitas Katolik De La Salle Manado harus mengelolah keuangan Universitas dengan baik, agar dapat menjalankan seluruh kegiatan operasional kampus, karena seluruh biaya operasional Perguruan Tinggi Swasta ditanggung sendiri oleh Universitas itu sendiri. Dalam tiga tahun terakhir piutang mahasiswa Universitas Katolik De La Salle Manado terbilang cukup besar dan tentunya sangat berpengaruh terhadap pengelolaan keuangan Universitas dan harus melakukan penanganan yang serius. Pengendalian internal piutang harus diterapkan dengan baik agar dapat memperkecil jumlah piutang, dan piutang dapat lunas sesuai dengan tanggal jatuh tempo yang telah ditentukan.

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menganalisis sistem pengendalian internal piutang pada Universitas Katolik De La Salle Manado.

Dalam penelitian ini penulis menggunakan jenis penelitian deskriptif yang akan mendeskripsikan atau menggambarkan sisitem pengendalian internal piutang yang ada di Universitas Katolik De La Salle Manado yang dibandingkan dengan unsur – unsur pengendalian internal piutang menurut Mulyadi. Sedangkan metode pengumpulan data yang digunakan yaitu dengan cara wawancara dan dokumentasi.

Hasil penelitian dalam analisis sistem pengendalian internal piutang pada Universitas Katolik De La Salle Manado yang meliputi, struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas, sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan yang cukup terhadap piutang, serta karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya, sudah sesuai dengan pengendalian internal. Sedangkan praktek yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsinya belum sesuai dengan teori pengendalian internal. Karena tidak menggunakan formulir bernomor urut tercetak, pemeriksaan mendadak, perputaran jabatan, keharusan pengambilan cuti dan pembentukan unit organisasi yang bertugas untuk mengecek efektivitas unsur – unsur sistem pengendalian internal lainnya.

Kata kunci : Sistem pengendalian internal, Piutang.

ABSTRACT

Analysis of Internal control system receivables at the Catholic University of De La Salle Manado. Guided by: Steify M. E. W. Sepang, M.Si., AK., CA and Meitty Wongkar, S.E., M.Si

As private universities Catholic University of De La Salle Manado must manage the university finances well, in order to run all the operational activities of the campus, because the entire operational costs of private universities Self-borne by the University itself. In the last three years, the student receivable University of De La Salle Manado is quite large and certainly very influential about the university's financial management and should take a serious treatment. Control of internal receivables should be implemented properly in order to minimize the amount of receivables, and receivables can be paid in accordance with the specified due date.

The purpose of this research is to analyze internal control system receivables at the Catholic University of De La Salle Manado.

In this research the authors use a type of descriptive research that will describe or describe the internal control of receivables that exist at the De La Salle Catholic University Manado which is compared with control elements The internal receivables according to Mulyadi. While the method of data collection used is by way of interviews and documentation.

The results of the research in the analysis of internal control system receivables at the De La Salle Manado Catholic University, which includes, an organizational structure that separates the functional responsibilities firmly, the system of authorization and recording procedures Provide adequate protection against receivables, as well as employees whose quality is in accordance with their responsibilities, already in accordance with internal control. While the healthy practice in carrying out its duties and functions has not been in accordance with internal control theory. Due to not using the printed order numbered form, a sudden check, turnaround position, the necessity of taking leave and organizational unit establishment in charge of checking the effectiveness of elements-elements of other internal control systems.

Keywords: Internal control system, accounts receivable.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena berkat kasih dan penyertaannya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Piutang Pada Universitas Katolik De La Salle Manado” yang merupakan salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi.

Selama pelaksanaan penelitian dan penyusunan Skripsi, penulis menyadari semuanya tidak terlepas dari dukungan dari pihak-pihak lain yang selalu memotivasi penulis. Untuk itu dengan segala rasa hormat, penulis menyampaikan terimakasih kepada :

1. Kedua Orang Tua, Kakak, Keponakan, dan Saudara yang selama ini mendukung, memotivasi, mendoakan, penulis.
2. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur, MSC selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado
3. Bapak Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Ibu Ignatia Rosali Honandar, S.E., M.Sc. selaku Ketua Progran Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado dan Dosen Pembimbing Laporan Kerja Praktek.
5. Ibu Steify M. E. W. Sepang, M.Si., Ak., CA selaku pembimbing I
6. Ibu Meitty Wongkar, S.E., M.Si selaku pembimbing II
7. Ibu Dewi Septiawati, S.E., M.Sc selaku penguji I.
8. Bapak Franki M. Paath, S.E., M.M., Ak., CA selaku Penguji II.

9. Seluruh dosen program studi akuntansi dan Staf Fakultas Ekonomi yang sudah membantu.
10. Bapak Aman Sutarman, SE selaku kepala Biro Administrasi Keuangan Universitas Katolik De La Salle Manado, Ibu Jeanette Widjaya, SE selaku Staf, Ibu Fransiska Yohana Ndityomas, SE selaku Staf yang sudah membantu dan membimbing penulis selama melakukan penelitian dan pengumpulan data untuk penyusunan Skripsi.
11. Teman-teman seperjuangan penulis Marni Garo dan Kornelia Pangemanan.
12. Teman-teman yang sudah sangat membantu Melya Feronika Lawa dan Asvira Emor.
13. Teman-teman kelas Ingrid Tulas, Firly Badrun, Verisca Waas dan teman-teman lain yang sudah membantu penulis namun tidak dapat dituliskan satu persatu.

Dengan keterbatasan sebagai manusia penulis berharap semoga Tuhan Yesus dapat membalas semua kebaikan yang telah Orang Tua, Bapak, Ibu, Kakak dan teman-teman berikan kepada penulis dan diharapkan Laporan ini dapat menambah wawasan dan berguna untuk menambah ilmu pengetahuan bagi pembaca.

Manado, 6 Agustus 2019

Maria Marselina Saraminang

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1. Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
1.2. Batasan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.3. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.4. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.5. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.6. Sistematika Penulisan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II KERANGKA TEORITIS.....	Error! Bookmark not defined.
2.1. Tinjauan Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.

2.2. Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
2.2.1. Pengertian Piutang.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.2. Pengendalian Internal.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.3. Tujuan Sistem Pengendalian Internal..	Error! Bookmark not defined.
2.2.4. Unsur Sistem Pengendalian Internal ...	Error! Bookmark not defined.
2.2.5. Pengendalian Internal Piutang.....	Error! Bookmark not defined.
2.3. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
BAB III DESAIN PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2. Rancangan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3. Jenis Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.4. Jenis Data dan Sumber Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.1. Jenis Data	Error! Bookmark not defined.
3.4.2. Sumber Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.5. Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.6. Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
BAB IV PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
4.1. Latar Belakang Universitas Katolik De La Salle Manado	Error!
Bookmark not defined.	
4.1.1 Gambaran Umum Universitas Katolik De La Salle Manado	Error!
Bookmark not defined.	

4.1.2. Visi dan Misi	Error! Bookmark not defined.
4.1.3. Logo Universitas Katolik De La Salle Manado	Error! Bookmark not defined.
4.2. Hasil dan Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.1. Piutang.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.1.1. Pengelolaan Piutang Pada Saat Menggunakan SISFO KAMPUS Kampus (Sistem Informasi).....	Error! Bookmark not defined.
4.2.1.2. Pengelolaan Piutang Pada Saat Menggunakan SIAKAD CLOUD (Sistem Informasi Akademik berbasis Cloud)	Error! Bookmark not defined.
4.2.2. Analisis Sistem Pengendalian Internal Piutang Pada Universitas Katolik De La Salle Manado	Error! Bookmark not defined.
BAB V PENUTUP.....	Error! Bookmark not defined.
5.1. Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2. Saran.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....	66

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Universitas terakreditasi A oleh BAN-PT di Pulau Sulawesi.....	4
Tabel 1.2 Perguruan Tinggi di Provinsi Sulawesi Utara terakreditasi A dan B oleh BAN-PT.....	6
Tabel 1.3Daftar Piutang Universitas Katolik De La Salle Manado tahun akademik 2015, 2016 dan 2017	11
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Tempat dan waktu penelitian	29
Tabel 4.1 Jurnal pembayaran cicilan pertama.....	43
Tabel 4.2 Jurnal pembayaran cicilan kedua	43
Tabel 4.3 Jurnal pelunasan piutang.....	43
Tabel 4.4 Informasi Piutang dari SIAKAD CLOUD.....	48
Tabel 4.5 Analisis Sistem Pengendalian Internal Piutang Pada Universitas Katolik De La Salle Manado	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Diagram Perguruan Tinggi Negeri (PTN) dan Perguruan Tinggi Swasta (PTS) di Indonesia.....	2
Gambar 1.2 Bagan jumlah PTS dan PTN dari enam Provinsi yang ada di Pulau Sulawesi	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	27
Gambar 4.1 Logo Universitas Katolik De La Salle Manado	38
Gambar 4.2 Laporan Posisi Keuangan Universitas Katolik De La Salle Manado 2016	45
Gambar 4.3 Struktur Organisasi Bagian Keuangan	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Permohonan Penelitian	67
Lampiran 2 : Surat pernyataan cicilan ketika menggunakan SISFO KAMPUS...	68
Lampiran 3 : Surat pernyataan cicilan ketika menggunakan SIAKAD CLOUD .	69
Lampiran 4 : Laporan posisi keuangan Universitas Katolik De La Salle Manado tahun 2016	70

