

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG USAHA  
BERDASARKAN PENILAIAN RESIKO DAN AKTIVITAS  
PENGENDALIAN PADA PT PIMAMAS**

***ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL OF ACCOUNTS  
RECEIVABLE BASED ON RISK ASSESSMENT AND CONTROL  
ACTIVITIES AT PT PIMAMAS***

**KURNIAWAN NUGRAHA  
8323155112**



**Karya Ilmiah ini disusun Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Mendapatkan Gelar Ahli Madya pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri  
Jakarta**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (D3)  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2018**

## ABSTRAK

KURNIAWAN NUGRAHA. 2018. 8323155112. Analisis Pengendalian Internal Piutang Usaha Berdasarkan Penilaian Resiko Dan Aktivitas Pengendalian Pada PT Pimamas. Program Studi DIII Akuntansi. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Karya Ilmiah ini bertujuan untuk mengetahui sistem dan prosedur pengendalian internal piutang usaha berdasarkan penilaian resiko dan aktivitas pengendalian pada PT Pimamas dan untuk mengetahui efektivitas pelaksanaan pengendalian internal piutang usaha berdasarkan penilaian resiko dan aktivitas pengendalian pada PT Pimamas. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif dengan metode pengumpulan data melalui observasi, wawancara dan dokumentasi.

Dari Hasil Penelitian menunjukkan bahwa sistem dan prosedur pengendalian internal piutang usaha yang dimiliki PT Pimamas sudah berjalan dengan baik dan efektif dengan melakukan penilaian resiko yang relevan terhadap laporan keuangan dan melakukan pemisahan tugas atau fungsi karyawan untuk meminimalisir adanya kesalahan atau kecurangan yang dilakukan karyawan.

Kata kunci: Pengendalian internal, piutang usaha, penilaian resiko aktivitas pengendalian

## ABSTRACT

KURNIAWAN NUGRAHA. 2018. 8323155112. *Analysis Of Internal Control Of Accounts Receivable Based On Risk Assessment And Control Activities At PT Pimamas*. DIII Accounting Study Program. Faculty of Economics, State University of Jakarta.

*This paper has a purpose to know about system and procedure internal control of accounts receivable based on risk assessment and control activities at PT Pimamas and to find out the effectiveness of implementation internal control of accounts receivable based on risk assessment and control activities at PT Pimamas. Research method that used is descriptive analysis, with searching data through observation, interview and documentation.*

*From writing result can concluded that system and procedure internal control of accounts receivable owned by PT Pimamas has gone well and effective by doing risk assessment relevant to financial statements and do segregation of tasks or employee function to minimize an error or fraud done by employees.*

*Keywords: Internal control, accounts receivable, risk assessment, control activities*

**LEMBAR PENGESAHAN**

Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Negeri Jakarta



Dr. Dedi Purwana, E.S., M.Bus.

NIP. 19671207 199203 1 001

Nama

Tanda Tangan

Tanggal

Ketua Penguji,

Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si, Ak, CA .....



16/08/2018

NIP. 19661213 199303 2 003

Penguji Ahli,

Yunika Murdayanti, SE., M.Si., M.Ak

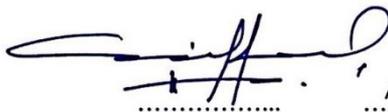


16/08/2018

NIP. 19780621 200801 2 001

Dosen Pembimbing,

Unggul Purwohedo, SE., M.Si., Ph.D



16/08/2018

NIP. 19790814 200604 1 002

Tanggal Lulus: 13 Agustus 2018

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya ilmiah ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik diploma, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Karya ilmiah ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pemegang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta,

Yang membuat  
pernyataan

METERAI  
TEMPEL

BESADAPF210532942

6000

ENAM RIBU RUPIAH

Kurniawan Nugraha

No. Reg. 8323155112

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang diberikan sehingga saya dapat melaksanakan dan mengerjakan Karya Ilmiah ini dengan tepat waktu. Laporan ini dibuat dalam rangka memenuhi salah satu mata kuliah pada semester 6 pada Program Studi D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Karya Ilmiah ini disusun berdasarkan penelitian yang telah dilakukan oleh penulis.

Selama menyusun dan mengerjakan Karya Ilmiah ini penulis mendapat dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karna itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang atas hidayah, petunjuk dan ridho-Nya yang telah diberikan kepada penulis dalam membuat karya ilmiah ini
2. Orangtua yang selalu memberi dukungan serta doa dalam menyusun Karya Ilmiah
3. Ibu Dr. Ety Gurendrawati, SE., Akt., M.Si, Selaku Koordinator Program Studi DIII Akuntansi Universitas Negeri Jakarta
4. Bapak Unggul Purwohedi, SE., M.Si., Ph.D, Selaku dosen pembimbing dalam menyusun Karya Ilmiah

5. Seluruh Bapak/Ibu dosen Universitas Negeri Jakarta (UNJ) yang telah memberikan ilmu bermanfaat sehingga dapat membantu penulis dalam menerapkan ilmunya ketika menyusun Karya Ilmiah
6. Seluruh rekan-rekan mahasiswa D3 Akuntansi 2015 dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam membuat Karya Ilmiah ini

Penulis menyadari dalam menyusun dan membuat Karya Ilmiah ini masih dapat kekurangan di dalamnya, oleh sebab itu penulis memohon maaf serta meminta kritik dan saran agar penulis dapat memperbaiki kembali di waktu yang akan datang.

Jakarta, 31 Juli 2018

Penulis