

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG PENGIRIMAN
SURAT DAN PAKET POS**
(Studi Kasus Pada Kantor POS UPT Bandung)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun oleh :

EUIS WIDIANTI
C2160037

Dosen Pembimbing :

DR. H. SUGIYANTO, SE., M.Sc
FITRIANA DEWI S, SE., MAB



IKOPIN

KONSENTRASI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI
INSTITUT MANAJEMEN KOPERASI INDONESIA
2020

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG
PENGIRIMAN SURAT DAN PAKET POS
(Studi Kasus Pada Kantor POS UPT Bandung)

Nama Mahasiswa : Euis Widianti

Nomor Pokok : C2160037

Program Studi : S-1 Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

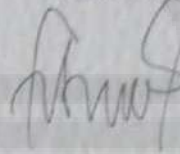
Menyetujui dan Pengesahan,

Pembimbing I



(Dr. H. Sugiyanto, SE., M.Sc)

Pembimbing II



(Fitriana Dewi S, SE., MAB)

Direktur Program

Studi S-1 Akuntansi



(Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si)

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Euis Widianti

NRP : C2160037

Tempat, Tanggal Lahir : Bandung, 29 Agustus 1998

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "Analisis Pengendalian Internal Piutang Pengiriman Surat Dan Paket Pos" adalah benar pekerjaan saya sendiri. Apabila terbukti melanggar, saya bersedia menerima sanksi yang dijatuhkan kepada saya (sesuai Permendiknas Nomor 17 Tahun 2010 tentang Pencegahan dan Penanggulangan Plagiat di Perguruan Tinggi).

Jatinangor, 03 Desember 2020



Euis Widianti

RIWAYAT HIDUP

EUIS WIDIANTI, dilahirkan pada tanggal 29 Agustus 1998 di Solokanjeruk, Kabupaten Bandung Jawa Barat. Penulis merupakan putri pertama dari tiga bersaudara, dari keluarga Bapak Aa Hidayat dan Ibu Eni Rohaeni.

Jenjang pendidikan formal yang telah diselesaikan penulis adalah sebagai berikut :

- 2004 – 2010 Sekolah Dasar Negeri Sukamanah III Langensari
- 2010 – 2013 Sekolah Menengah Pertama Negeri I Solokanjeruk
- 2013 – 2016 Sekolah Menengah Kejuruan Muhammadiyah Majalaya

Sejak tahun 2016, penulis tercatat sebagai mahasiswa Konsentrasi Akuntansi Keuangan, Program Studi Akuntansi di Institut Manajemen Koperasi Indonesia (IKOPIN).

Selama menjadi mahasiswa penulis telah mengikuti kegiatan kemahasiswaan yang ada di Institut Manajemen Koperasi Indonesia (IKOPIN), antara lain :

- 2016 – 2018 Tim Promosi IKOPIN
- 2017 – 2018 Staf Divisi EO Korps Protokoler Mahasiswa IKOPIN
- 2018 – 2019 Pembimbing Pengenalan Kehidupan Kampus Mahasiswa Baru (PK2MB)
- 2018 – 2019 Mentor Agama Islam
- 2018 – 2019 Staf Divisi Dana dan Usaha DKM Daarul Ikhwan IKOPIN

ABSTRAK

Euis Widianti, *Internal Control Analysis of Mail Delivery Receivables and Case Study Post Package at Upt Bandung Post Office. This research was under the guidance of Dr. H. Sugiyanto, SE., M.Sc and Mrs. Fitriana Dewi S, SE., MAB.*

Problems that occur at the post office upt Bandung is currently a weakness of the internal control of mail and postal package receivables, namely, delays in issuing invoices that can not be issued exactly on the 06th of the following month, the receipt of invoices by the partner concerned coupled with payment transactions made on behalf of personal rather than on behalf of partners resulting in many delays in payment of mail delivery receivables and postal packages or bad receivables at the upt Bandung post office.

This study aims to find out the internal control of mail and postal package delivery receivables, recognition and recording of mail and postal package receivables and internal control of ideally in order to reduce problematic receivables / jams and what factors cause bad receivables.

The research method used in this research is a qualitative descriptive research method with a case study approach.

Based on the results of the analysis in this study, it can be concluded that the internal control of mail and postal package receivables at the Bandung UPT post office, has not been fully in accordance with the proper. This is because there are weaknesses in the elements of internal control such as elements of **organizational structure** that double the function of sales and credit function, then elements of **Authorization System and Recording Procedure** need to be improved credit policy to corporate partners / customers implemented by regional post offices and **Healthy Practices** where the audit section and the ARO section that has not carried out the job description in accordance with the policy set by the post office UPTBandung.

Keywords: Internal Control, Mail Delivery Receivables and Postal Packages

RINGKASAN

Euis Widianti, Analisis Pengendalian Internal Piutang Pengiriman Surat dan Paket Pos studi kasus pada Kantor Pos UPT Bandung. Penelitian ini di bawah bimbingan **Bapak Dr. H. Sugiyanto, SE., M.Sc** dan **Ibu Fitriana Dewi S, SE., MAB.**

Permasalahan yang terjadi pada kantor pos UPT Bandung saat ini yang merupakan kelemahan dari pengendalian internal piutang pengiriman surat dan paket pos yaitu, keterlambatan penerbitan invoice yang belum bisa diterbitkan tepat pada tanggal 06 bulan berikutnya, tidak diterimanya invoice oleh mitra yang bersangkutan ditambah dengan transaksi pembayaran yang dilakukan atas nama pribadi bukan atas nama mitra mengakibatkan banyaknya keterlambatan pembayaran pelunasan piutang pengiriman surat dan paket pos atau piutang macet pada kantor pos UPT Bandung.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengendalian internal piutang pengiriman surat dan paket pos, pengakuan dan pencatatan piutang pengiriman surat dan paket pos serta pengendalian internal idealnya agar dapat mengurangi piutang bermasalah /macet serta faktor apa yang menyebabkan piutang macet.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus.

Berdasarkan hasil analisis dalam penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal piutang pengiriman surat dan paket pos pada kantor pos UPT Bandung, belum sepenuhnya sesuai dengan semestinya. Hal ini dikarenakan terdapat kelemahan pada unsur-unsur pengendalian internal seperti unsur **Struktur Organisasi** yang merangkap dua fungsi yaitu fungsi penjualan dan fungsi kredit, kemudian unsur **Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan** perlu dilakukan peningkatan kebijakan pemberian kredit kepada mitra/pelanggan korporat yang dilaksanakan oleh kantor pos regional serta **Praktik Sehat** dimana bagian audit dan bagian ARO yang belum melaksanakan job deskripsi sesuai dengan kebijakan yang telah ditetapkan oleh kantor pos UPT Bandung.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Piutang Pengiriman Surat dan Paket

IKOPIN

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT, yang senantiasa memberikan rahmat, karunia dan hidayah-Nya dalam melaksanakan segala aktivitas kehidupan dunia ini. Sholawat serta salam selalu tercurah limpahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW.

Alhamdulillah, penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat kelulusan pada program pendidikan Strata-1 (S1) di Institut Manajemen Koperasi Indonesia (IKOPIN) dengan judul ‘Analisis Pengendalian Internal Piutang Pengiriman Surat dan Paket Pos’.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahannya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan akan adanya kritik dan saran yang bisa membangun demi kesempurnaan dan perbaikan skripsi ini.

Dalam kesempatan ini, penulis tidak lupa menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang selalu memberikan dukungan dan bantuan baik moral maupun materil. Pertama-tama penulis mengucapkan syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kemudahan dan kelancaran dalam setiap tahapan menyelesaikan skripsi ini. Tak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Orang tua tercinta, Ibu Eni Rohaeni dan Bapak Aa Hidayat atas semua do’a, lelah dan jeripayah, dukungan moril maupun materil, motivasi, semangat, kasih sayang, sabar dan cinta yang diberikan sampai saat ini.

2. Bapak Dr. H. Sugiyanto, S.E., M.Sc selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan dorongan, semangat, pengarahan serta bimbingan selama proses sampai dengan penyelesaian penelitian dan penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Fitriana Dewi Sumaryana, S.E., MAB selaku Dosen Pembimbing II yang selalu memberikan semangat, motivasi, nasehat, pengarahan serta bimbingannya selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Sukmahadi, S.E., M.Si, Ak selaku Penelaah Konsentrasi yang telah memberikan arahan, masukan serta bimbingannya kepada penulis sehingga dapat menyempurnakan hasil penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Dady Nurpadi selaku Penelaah Koperasi yang telah memberikan arahan, saran serta bimbingannya kepada penulis hingga dapat menyempurnakan skripsi ini.
6. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, S.E., M.Si selaku Direktur Program Studi S1 Akuntansi yang telah membantu proses kelancaran pelaksanaan dari mulai seminar usulan penelitian hingga sidang akhir.
7. Segenap keluarga besar bagian keuangan terkhusus bagian ARO (bapak leo, bapak irfan, ibu widi dan ibu wida) atas kesempatan, waktu dan informasi yang diberikan.
8. Ibu Winda selaku Asman Akuntansi yang selalu memberikan semangat, motivasi, bimbingan serta bantuannya dalam memperoleh informasi yang dibutuhkan selama proses penyusunan skripsi ini.

9. Bapak Asep selaku staf bagian Keuangan yang senantiasa memberikan arahan, bimbingan serta masukan selama proses penyusunan skripsi ini.
10. Adik-adikku tercinta, Nining dan Rasyid yang telah memberikan inspirasi, warna, dukungan dan semangat serta do'a di kehidupan penulis.
11. Bapak DR. Ir. Burhanudin Abdullah, MA selaku rektor IKOPIN.
12. Bapak/Ibu Dosen Pengajar IKOPIN yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan serta nilai kehidupan selama kegiatan perkuliahan.
13. PT. Puninar Sarana Raya yang telah memberikan beasiswa untuk berkesempatan mengikuti perkuliahan di IKOPIN sampai dengan penyelesaian penyusunan skripsi ini.
14. Sahabat tersayang Wacana Forever (Fitri, Bella, Sinta, Wulan, Iva) atas bantuan, candaan, semangat, motivasi, kasih sayang selama perkuliahan sampai dengan penyelesaian penyusunan skripsi ini yang tidak mungkin terlupakan.
15. Adik terkasih Enung Karlina yang telah menemani, memberikan bantuan, masukan dan semangat selama penyusunan skripsi ini.
16. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam persiapan dan pelaksanaan penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan pembaca umumnya, semoga Allah SWT membalas segala kebaikan saudara-saudara semua.

Jatinangor, September 2020

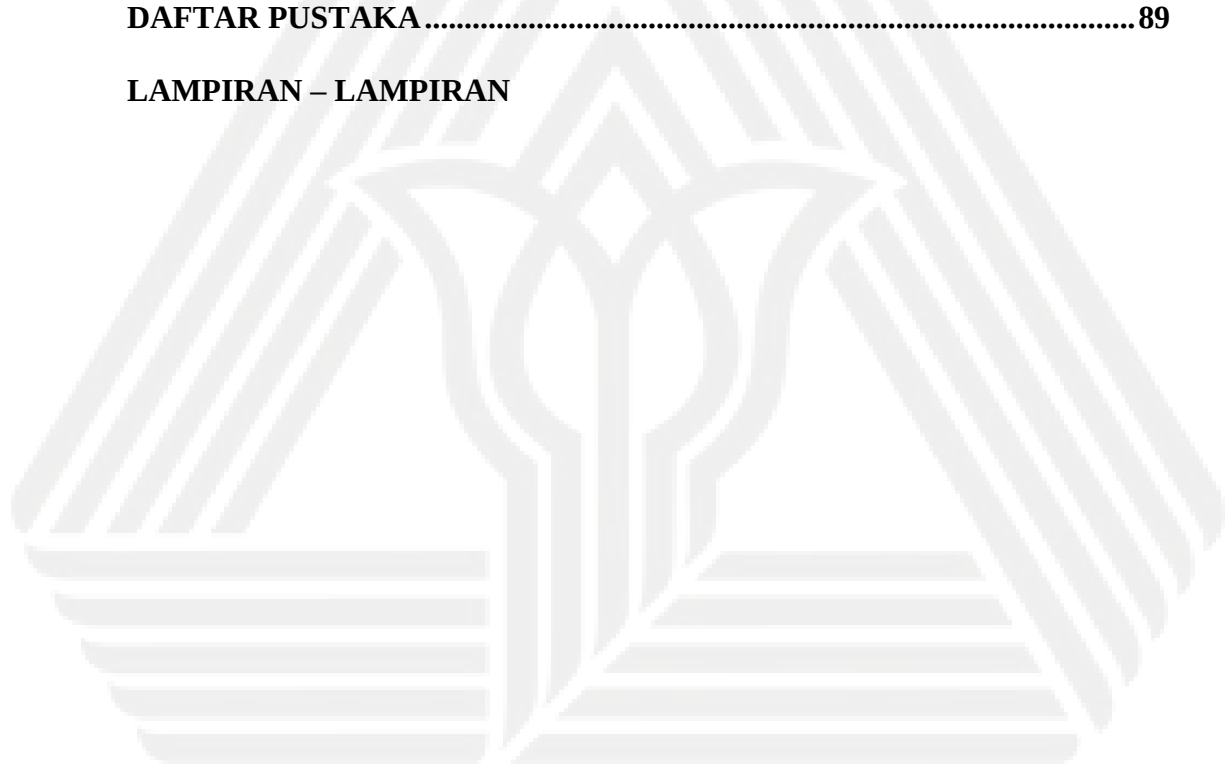
Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	I
SURAT PERNYATAAN	II
RIWAYAT HIDUP	III
ABSTRAK	IV
RINGKASAN	V
KATA PENGANTAR	VI
DAFTAR ISI	IX
DAFTAR TABEL	XII
DAFTAR GAMBAR	XIII
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar belakang.....	1
1.2. Identifikasi Masalah	10
1.3. Maksud dan Tujuan.....	10
1.3.1. Maksud Penelitian.....	10
1.3.2. Tujuan Penelitian	10
1.4. Kegunaan Penelitian.....	11
1.4.1. Kegunaan Teoritis.....	11
1.4.2. Kegunaan Praktis	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	12
2.1. Akuntansi Keuangan	12

2.2.	Pengendalian Internal.....	13
2.3.	Piutang	20
2.4.	Perlakuan Piutang.....	23
2.5.	Pengendalian Internal Piutang.....	28
2.6.	Penelitian Terdahulu	29
2.7.	Kerangka Pemikiran.....	32
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN		35
3.1.	Objek Penelitian	35
3.2.	Metode Penelitian yang Digunakan	35
3.3.	Teknik Pengambilan Sampel.....	37
3.4.	Jenis dan Sumber data yang digunakan	37
3.5.	Teknik Pengumpulan Data	38
3.6.	Rancangan Analisis Data	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		41
4.1.	Hasil Penelitian	41
4.1.1.	Sejarah Pos Indonesia	41
4.1.2.	Visi, Misi dan Logo Pos Indonesia	43
4.1.3.	Struktur Organisasi Kantor Pos UPT Bandung.....	46
4.2.	Pembahasan.....	50
4.2.1.	Perlakuan, Pengakuan dan Pencatatan Piutang Pengiriman Surat dan Paket Pos pada Kantor Pos UPT Bandung	50
4.2.2.	Pengendalian Internal Piutang Pengiriman Surat dan Paket Pos pada Kantor Pos UPT Bandung.....	59

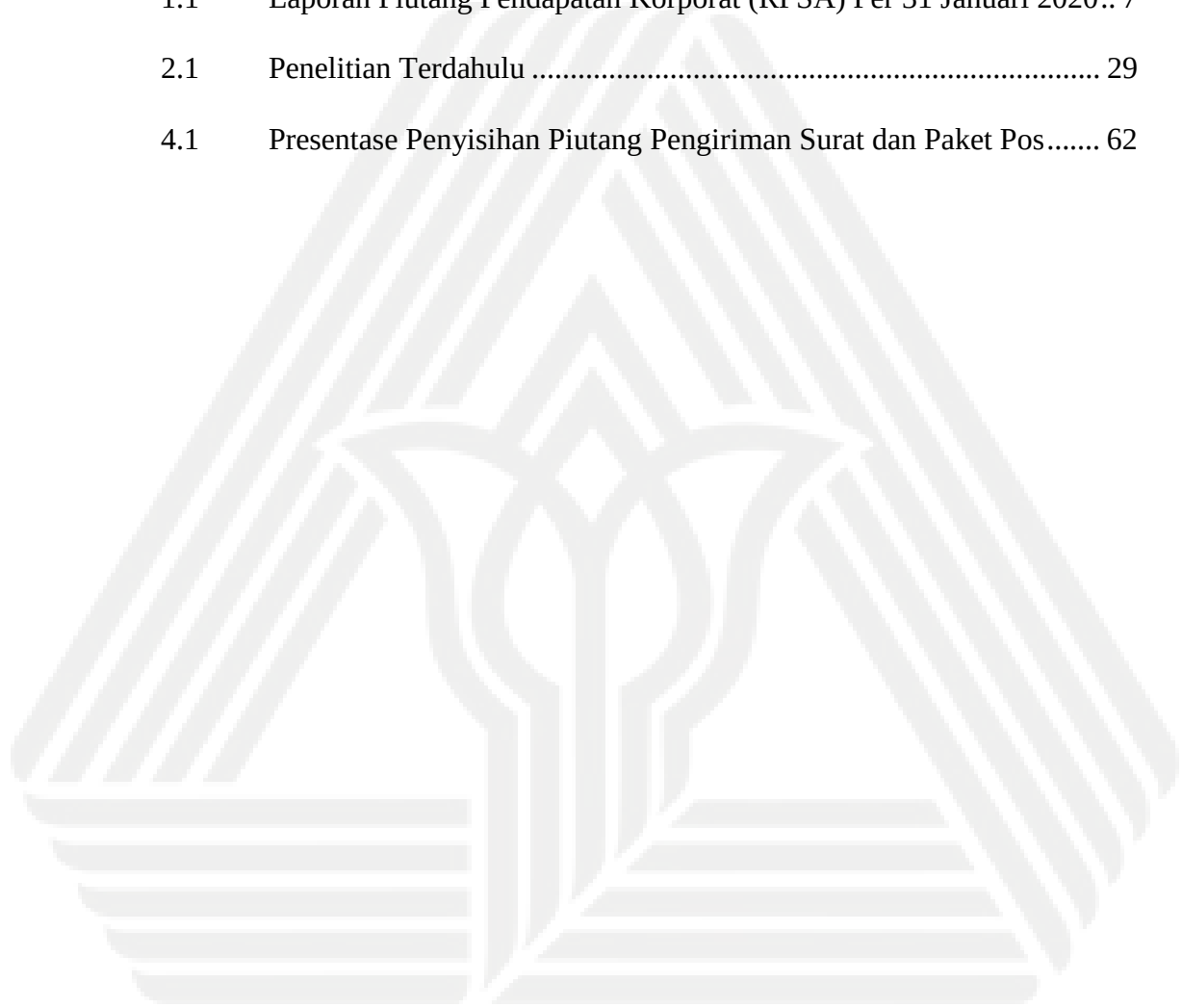
4.2.3. Pengendalian Internal Idealnya Agar Dapat Mengurangi Piutang Bermasalah atau Macet.	71
4.2.4. Faktor yang Menyebabkan Piutang Macet.....	79
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	82
5.1. Simpulan	82
5.2. Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA.....	89
LAMPIRAN – LAMPIRAN	



IKOPIN

DAFTAR TABEL

No Tabel	Judul	Halaman
1.1	Laporan Piutang Pendapatan Korporat (RPSA) Per 31 Januari 2020..	7
2.1	Penelitian Terdahulu	29
4.1	Presentase Penyisihan Piutang Pengiriman Surat dan Paket Pos.....	62



IKOPIN

DAFTAR GAMBAR

No Gambar	Judul	Halaman
2.1	Kerangka Berfikir.....	34
4.1	Logo Pos Indonesia.....	44
4.2	Struktur Organisasi Kantor Pos UPT Bandung.....	46
4.3	Struktur Organisasi Bagian Keuangan Kantor Pos UPT Bandung ..	50
4.4	Flowchart Pengakuan Piutang Pengiriman Surat dan Paket Pos Kantor Pos UPT Bandung.....	53
4.5	Flowchart Pencatatan Piutang Pengiriman Surat dan Paket Pos Kantor Pos UPT Bandung.....	59
4.6	Flowchart Pengendalian Internal Piutang Pengiriman Surat dan Paket Pos Kantor Pos UPT Bandung.....	66
4.7	Penyajian Laporan Piutang Pendapatan Korporat Kantor Pos UPT Bandung	71
4.8	Flowchart Pengendalian Internal Piutang Pengiriman Surat dan Paket Pos Idealnya	75

IKOPIN