

ABSTRAK

Keberadaan sistem pengendalian internal dimaksudkan untuk menghindari atau mengurangi kemungkinan terjadinya kerugian dan penyimpangan dari rencana yang ditetapkan. Sistem pengendalian internal mencakup rencana organisasi dan semua metode serta cara-cara yang digunakan dalam perusahaan untuk mengamankan harta kekayaan perusahaan, mengecek kecermatan dan dapat dipercayanya data akuntansi, memajukan efisiensi operasional dan mendorong dipatuhinya kebijakanyang telah ditetapkan. Rumusan masalah yang diambil dalam penelitian ini adalah bagaimana Sistem Pengendalian Internal Atas Piutang Usaha Pada PT. *Federal International Finance* Cabang Lumajang. Sesuai dengan latar belakang dan rumusan masalah, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem pengendalian internal atas piutang usaha pada PT. *Federal International Finance* Cabang Lumajang. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan dua variabel yaitu sistem pengendalian internal dan piutang usaha. Metode pengumpulan data melalui wawancara, observasi dan kuisioner. Hasil penelitian meliputi struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas; sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan cukup terhadap kekayaan, hutang, pendapatan dan biaya; dan karyawan mutunya sesuai dengan tanggung jawab, semuanya telah sesuai dengan sistem pengendalian internal. Sedangkan praktek yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsinya belum sesuai dengan sistem pengendalian internal. Prosedur penagihan piutang; pencatatan piutang; penghapusan piutang, semuanya sudah sesuai dengan prosedur. Sedangkan resiko piutang belum sesuai karena belum menerapkan resiko tertanamnya modal. Kesimpulan 1) Sistem pengendalian internal secara keseluruhan sudah berjalan dengan baik, 2) piutang usaha secara keseluruhan belum berjalan dengan baik.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Piutang Usaha.

ABSTRACT

The existence of an internal control system is intended to avoid or reduce the possibility of losses and deviations from the established plan. The internal control system covers organizational plans and all methods and methods used in the company to secure the company's assets, check accuracy and trust in accounting data, advance operational efficiency and encourage compliance with established policies. The formulation of the problem taken in this study is how the Internal Control System of Accounts Receivable at PT. Federal International Finance Lumajang Branch. According to the background and formulation of the problem, the purpose of this study is to determine the internal control system of trade receivables at PT. Federal International Finance Lumajang Branch. This research uses a qualitative method with two variables, namely the internal control system and trade receivables. Data collection methods through interviews, observations and questionnaires. The results of the study include an organizational structure that separates functional responsibilities explicitly; a system of authority and recording procedure that provides adequate protection against wealth, debt, income and costs; and quality employees in accordance with their responsibilities, all are in accordance with the internal control system. While healthy practices in carrying out their duties and functions are not in accordance with the internal control system. Receivables collection procedure; recording of accounts receivable; write-off of receivables, everything is according to procedure. While the risk of accounts receivable is not appropriate because it has not implemented the risk of capital embedded. Conclusion 1) The overall internal control system has been running well, 2) trade receivables as a whole have not been running well.

Keywords: Internal Control, Accounts Receivable.