

INTISARI

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL MANAJEMEN PIUTANG PT SINARMAS DISTRIBUSI NUSANTARA CABANG YOGYAKARTA

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal manajemen piutang PT. Sinarmas Distribusi Nusantara. Penelitian ini menggunakan metode penelitian studi kasus. Data yang digunakan terdiri dari data primer yang didapatkan melalui analisis dokumen, inspeksi dan *reperforming*, serta wawancara dan data sekunder dari penelitian kepustakaan. Seluruh data kemudian diuraikan dan dianalisa secara deskriptif kualitatif. Hasil penelitian membuktikan, dari kelima komponen pengendalian internal yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan, terdapat dua komponen pengendalian yang menunjukkan ketidakefektivitasan. Komponen pengendalian internal yang tidak efektif adalah lingkungan pengendalian dan aktivitas pengendalian. Lingkungan pengendalian tidak efektif dikarenakan perusahaan belum memiliki struktur organisasi yang mampu menjelaskan tanggungjawab atas seluruh kegiatan operasional kepada setiap bagian di dalam perusahaan, hal ini menyebabkan pelaksanaan dan tanggungjawab tugas menjadi tumpang tindih. Aktivitas pengendalian yang dimiliki perusahaan juga dinilai tidak efektif dikarenakan satu prinsip pengendalian yaitu penilaian independen atas kinerja tidak dilaksanakan oleh perusahaan, hal ini mengakibatkan terdapat satu bagian yaitu bagian penjualan yang melaksanakan aktivitas operasional dilakukan dengan tidak bertanggungjawab. Peneliti menyarankan manajemen perusahaan untuk segera membenahi struktur organisasi yang mampu mencakup tugas, arah pelaporan, dan tanggungjawab setiap bagian, serta melaksanakan penilaian independen terhadap kinerja agar terdapat pengecekan ulang sehingga tidak terdapat bagian dari perusahaan yang melakukan aktivitas secara tidak bertanggungjawab.

Kata kunci: Pengendalian Internal, Manajemen Piutang, *COSO-Internal Control Integrated Framework*

ABSTRACT

EVALUATION OF INTERNAL CONTROL MANAGEMENT RECEVIABLE: PT SINARMAS DISTRIBUSI NUSANTARA YOGYAKARTA BRANCH

This study aims to evaluate the internal control of receivables management of PT. Sinarmas Distribution Archipelago. This study uses a case study research method. The data used consists of primary data obtained through document analysis, inspection and reperforming, as well as interviews and secondary data from library research. All data is then described and analyzed qualitatively qualitative. The results of the study prove, of the five components of internal control, namely the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring, there are two control components that show ineffectiveness. The ineffective component of internal control is the control environment and control activities. The control environment is ineffective because the company does not yet have an organizational structure that is able to explain responsibilities for all operational activities to every part of the company, this causes the implementation and task responsibilities to overlap. Control activities owned by the company are also considered ineffective because one control principle, namely an independent assessment of performance is not carried out by the company, this results in one part, namely the sales department carrying out operational activities carried out irresponsibly. Researchers advise company management to immediately fix the organizational structure that is able to cover the tasks, direction of reporting, and responsibility of each part, as well as carry out an independent assessment of performance so that there is re-checking so that there are no parts of the company that carry out irresponsible activities.

Keywords: Internal Control, Receivables Management, COSO-Internal Control Integrated Framework