

ABSTRAK

PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN PIUTANG (STUDI KASUS PADA PT WORLD YAMATEX SPINNING MILLS, BANDUNG)

Di era globalisasi sekarang ini maka setiap perusahaan dituntut untuk meningkatkan kinerjanya agar tidak kalah daya saing dengan perusahaan lain. Hal ini merupakan peluang dan tantangan yang harus dihadapi dalam menciptakan berbagai alternatif yang dapat meningkatkan nilai tambah produknya, sehingga dapat unggul dalam persaingan perdagangan yang semakin tajam. Oleh karena itu untuk dapat bertahan dalam persaingan usaha yang semakin ketat, perusahaan dituntut untuk dapat mengelola kegiatan usahanya sebaik mungkin. Salah satu yang harus mendapat perhatian khusus adalah piutang karena akan mempengaruhi perkiraan laba yang akan diterima oleh perusahaan. Fungsi piutang harus dievaluasi secara berkala untuk diupayakan agar dapat tertagih. Atas dasar itulah, saya tertarik untuk melakukan peranan audit internal dalam meningkatkan efektivitas pengendalian piutang di salah satu perusahaan yang bergerak dalam industri tekstil.

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk menilai seberapa besar hubungan dari audit internal terhadap efektivitas pengendalian piutang. Efektivitas piutang dapat dinilai dengan melihat seberapa besar piutang yang tidak tertagih. Penelitian ini diharapkan mampu member masukkan kepada manajer akan pentingnya laporan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian piutang.

Metode penelitian yang dilakukan peneliti dalam penelitian ini adalah metode deskriptif analisis. Dua variabel yang diuji adalah audit internal (*Independent Variable*) dengan efektivitas pengendalian piutang (*Dependent Variable*).

Dari hasil penelitian yang dilakukan, audit internal di PT World Yamatex Spinning Mills berjalan dengan memadai. Kesimpulan ini diperoleh berdasarkan hasil penelitian dan kuesioner yang menunjukkan hasil variabel independen sebesar 73.81% dan variabel dependen sebesar 88.125%. dengan demikian hipotesis bahwa: pengauditan internal yang dilaksanakan dengan memadai akan menunjang efektivitas pengendalian piutang perusahaan, dapat diterima.

Kata kunci: audit internal, efektivitas, piutang

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Kegunaan Penelitian	4
1.5 Rerangka Pemikiran.....	5
1.6 Metodologi Penelitian.....	7
1.7 Lokasi dan Waktu	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Konsep Tentang Peranan	9
2.2 Pengauditan.....	9
2.2.1 Pengertian Pengauditan.....	9
2.2.2 Jenis Pengauditan.....	12
2.3 Pengauditan Internal	13
2.3.1 Pengertian Pengauditan Internal	13
2.3.2 Tujuan dan Ruang Lingkup Pengauditan Internal.....	13
2.3.3 Fungsi dan Tanggung Jawab Pengauditan Internal.....	16

2.3.4 Independensi dan Objektivitas Pengauditan Internal	18
2.3.5 Program Pengauditan Internal.....	18
2.3.6 Laporan Pengauditan Internal	19
2.4 Pengendalian Internal.....	20
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal	20
2.4.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	21
2.4.3 Keterbatasan Pengendalian Internal	22
2.4.4 Unsur Pengendalian Internal	23
2.4.5 Penanggungjawab atas Pengendalian Internal	26
2.5 Efektivitas	29
2.5.1 Pengertian Efektivitas	29
2.6 Piutang	30
2.6.1 Pengertian Piutang.....	30
2.6.2 Pengendalian Internal atas Piutang.....	34
BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN	37
3.1 Objek Penelitian.....	37
3.2 Metodologi Penelitian	37
3.2.1 Penentuan Responden	38
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.2.3 Teknik Pengembangan Instrumen.....	40
3.2.4 Variabel Penelitian.....	42
3.2.5 Analisis Pengujian Hipotesis	44
3.2.6 Penarikan Kesimpulan	45

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1 Objek Penelitian.....	46
4.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	47
4.2.1 Struktur Organisasi.....	47
4.2.2 Uraian Tugas.....	48
4.3 Prosedur Pemberian Piutang Pada PT World Yamatex Spinning Mills ..	55
4.3.1 Prosedur Pemberian Piutang.....	55
4.3.2 Prosedur Pengiriman Barang Kepada Pelanggan.....	56
4.3.3 Prosedur Pencatatan Piutang.....	57
4.4 Pengauditan Internal Piutang.....	58
4.4.1 Pelaksanaan Pengauditan Internal.....	58
4.4.2 Program Pengauditan Internal.....	58
4.4.3 Laporan Pengauditan Internal.....	62
4.4.4 Tindak Lanjut Hasil Audit.....	63
4.4.5 Pemantauan terhadap Tindak Lanjut Hasil Audit.....	64
4.5 Peranan Pengauditan Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Piutang Perusahaan.....	64
4.6 Analisis Statistik.....	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Saran.....	70

DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Skala Pengukuran Variabel.....	43
--	----