

ABSTRAK

PERANAN INTERNAL AUDITING DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG PT INTI (PERSERO)

Piutang adalah salah satu pos aktiva lancar yang penting untuk kelangsungan hidup perusahaan karena piutang merupakan sumber pendapatan bagi perusahaan. Oleh karena itu, diperlukan suatu pengendalian internal yang efektif karena pengendalian yang kurang efektif dapat menyebabkan jumlah piutang tidak tertagih dan piutang macet yang selanjutnya dapat merugikan bagi perusahaan. Namun pengendalian internal piutang yang ada pada PT Inti (persero) belum dapat dikatakan efektif. Meskipun demikian Internak Auditor bukan berlatar belakang akuntansi.

Adapun masalah yang akan diteliti adalah seberapa besar peranan internal auditing dalam menunjang efektivitas pengendalian internal piutang.

Metode penelitian yang digunakan asosiasi, teknik pengumpulan data melalui wawancara, kuesioner, dan observasi.

Hasil penelitian diperoleh besar korelasi (r) sebesar 0,977 berarti bahwa variabel X mempunyai hubungan yang positif dan searah dengan variabel Y, besarnya peranan digunakan perhitungan K_d , dimana hasilnya sebesar 95,45% yang berarti besarnya peranan kuat dan sisanya 4,35% dipengaruhi oleh faktor lain seperti pelaksanaan sanksi hukum secara tegas. Selanjutnya uji t diperoleh hasil t hitung sebesar 21,602 sedangkan t tabel sebesar 2,07, pada tingkat keyakinan 95% atau $\alpha = 0,05$ maka t hitung $>$ t tabel atau $21,602 > 2,07$. Jadi hipotesis yang diajukan diterima, sehingga dapat disimpulkan bahwa internal auditing mempunyai peran yang kuat dalam menunjang efektivitas pengendalian internal piutang.

Dalam hal mengatasi kelemahan penulis menyarankan dalam memilih audit internal sebaiknya sesuai dengan latar belakang pendidikan, staf audit internal meningkatkan keterampilan dan keahlian mengenai administrasi piutang, yang memiliki persyaratan ujian sertifikasi kualifikasi internal audit piutang.

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR LAMPIRAN.....	x

BAB I. PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Hasil Penelitian.....	4
1.5 Kerangka Pemikiran.....	5
1.6 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	13

BAB II. TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Peranan.....	14
2.2 Auditing.....	15
2.2.1 Pengertian Auditing.....	15
2.2.2 Jenis-jenis Audit.....	20

2.3 Audit Internal.....	22
2.3.1 Pengertian Audit Internal.....	22
2.3.2 Fungsi dan Tanggung jawab Audit Internal.....	25
2.3.3 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	28
2.3.4 Program Audit Internal.....	29
2.3.5 Pelaksanaan Audit.....	31
2.3.6 Laporan Hasil Audit dan Rekomendasi.....	32
2.3.7 Kualifikasi Auditor Internal yang Memadai.....	33
2.3.7.1 Independensi Audit Internal.....	35
2.3.7.2 Kompetensi Audit Internal.....	36
2.4 Pengertian Efektivitas.....	37
2.5 Pengendalian Internal.....	39
2.5.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	39
2.5.2 Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	42
2.5.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	46
2.5.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	47
2.6. Piutang.....	49
2.6.1 Pengertian Piutang.....	49
2.6.2 Klasifikasi Piutang.....	50
2.6.3 Permasalahan Piutang.....	51
2.6.4 Piutang Tidak Tertagih.....	53
2.6.5 Penyisihan Piutang Ragu-Ragu.....	56
2.6.6 Prosedur dan Tujuan Audit Internal atas Piutang.....	60
2.6.7 Pengendalian Internal Piutang.....	61
2.6.8 Laporan Sisa Piutang.....	64

2.6.9 Peranan Internal Auditing dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal piutang.....	65
---	----

BAB III. OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	67
3.2 Metodologi Penelitian.....	67
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data.....	67
3.2.2 Teknik Pengembangan Instrumen.....	69
3.2.3 Variabel Indikator dan Skala Pengukuran.....	70
3.2.4 Rancangan Pengujian Hipotesis.....	74
3.2.4.1 Penetapan Hipotesis.....	74
3.2.4.2 Pemilihan Tes Statistik.....	74
3.2.4.3 Penarikan Kesimpulan.....	76
3.2.4.4 Penetapan Populasi, Sampel, dan Responden..	77

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum PT Inti (persero).....	80
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	80
4.1.2 Struktur Organisasi dan Deskripsi Jabatan.....	82
4.1.3 Kebijakan dan Prosedur Penagihan Piutang.....	85
4.1.3.1 Kebijakan Penagihan Piutang.....	85
4.1.3.2 Prosedur Pembuatan Rekening Penagihan Piutang dan Penerimaan Hasil Penagihan.....	85
4.2 Pelaksanaan Audit Internal pada PT Inti (persero).....	86
4.2.1 Independensi.....	87
4.2.2 Kompetensi.....	89
4.2.3 Program Audit Internal.....	90
4.2.4 Pelaksanaan Audit Internal.....	92
4.2.5 Laporan Audit Internal dan Rekomendasi.....	93
4.2.6 Tindak Lanjut atas Laporan Hasil Audit oleh Manajemen.....	94
4.3 Pelaksanaan Pengendalian Internal Piutang.....	97
4.3.1 Pengendalian Internal Audit Terhadap Piutang.....	97
4.3.2 Penetapan dan Penyelenggaraan Tujuan Pengendalian Internal Umum.....	98

4.3.3 Penetapan dan Penyelenggaraan Tujuan Pengendalian	
Internal Khusus.....	100
4.4 Pengujian Hipotesis.....	103
4.6 Faktor-faktor yang menunjang kesimpulan.....	107
4.7 Pelaksanaan Pengendalian Internal Piutang.....	114
4.7.1 Penetapan dan Penyelenggaraan Tujuan	
Pengendalian Internal Umum.....	119
4.7.2 Penetapan dan Penyelenggaraan Tujuan Pengendalian	
Internal Khusus.....	121

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	123
5.2 Saran.....	127

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
3.1 Iktisar Variabel, Indikator, Skala dan Instrumen Pengukuran.....	72
3.2 Interval Koefisien Korelasi.....	76
3.3 Data Populasi.....	78
4.1 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Independensi..	88
4.2 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Komptensi.....	90
4.3 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Program Audit.....	91
4.4 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Pelaksanaan Audit Internal.....	92
4.5 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Laporan Audit Internal dan Rekomendasi.....	94
4.6 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Tindak Lanjut Hasil Audit oleh Manajemen.....	95
4.7 Rekapitulasi Hasil Perhitungan Keseluruhan Indikator Variabel X.....	96
4.8 Tabulasi Data hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk unsur-unsur pengendalian internal.....	97

4.9	Tabulasi Data hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Tujuan Umum Pengendalian Internal umum.....	99
4.10	Tabulasi Data hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Tujuan Pengendalian Internal Khusus.....	101
4.11	Rekapitulasi Hasil Perhitungan Keseluruhan Indikator variabel Y.....	102
4.1.2	Perhitungan X dan Y untuk dapat menentukan Korelasi Pearson.....	103