

INTI SARI

PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG (PTPN VIII BANDUNG)

Piutang merupakan salah satu pos aktiva lancar yang penting untuk kelangsungan hidup perusahaan, karena piutang merupakan sumber pendapatan bagi perusahaan, Pengendalian internal piutang yang ada pada PTPN VIII Bandung belum efektif. Masalah yang akan diteliti adalah seberapa besar peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal piutang. Metode penelitian yang digunakan adalah metode asosiatif, teknik pengumpulan data melalui wawancara, kuesioner dan observasi.

Hasil penelitian diperoleh besarnya korelasi (r) sebesar 0.842 berarti bahwa variabel X mempunyai hubungan yang positif dan searah dengan variabel Y, besarnya peranan digunakan perhitungan K_d , dimana hasilnya sebesar 70.89% yang berarti besarnya peranan kuat dan sisanya sebesar 29.11% dipengaruhi faktor lain seperti pelaksanaan sanksi hukum secara tegas, belum adanya sistem komputerisasi antar cabang, Selanjutnya uji t diperoleh hasil t hitung sebesar 8,26 sedangkan nilai t tabel sebesar 1,701, pada tingkat keyakinan 95 % atau $\alpha = 0,05$ maka t hitung $>$ t tabel atau $8,26 >$ 1,701. Jadi hipotesis yang diajukan diterima, sehingga dapat disimpulkan bahwa audit internal mempunyai peran yang kuat dalam menunjang efektivitas pengendalian internal piutang.

ABSTRAK**THE INTERNAL AUDIT ROLE IN SUPPORTING THE EFFECTIVENESS
IN ACCOUNT RECEIVABLE INTERNAL AUDIT
(PTPN VIII BANDUNG)**

Account receivable is one of the important post of current asset for the life of the company, because account receivable is the resource for the company. Account receivable internal control company in PTPN VIII Bandung is not effective yet. The problem that will be analisis is how big internal audit can support the effectiveness of account receivable internal control. Analisis methods that are being use assosiative metode, the technic data are being use interview, qestionare, and observation.

The analisis correlation (r) is 0.842 that means the X variable have positif relation and one way with Y variable, the big role in used with Kd is 70.89% that means the role is strong and other factor is 29.11% like give the justice, is not yet avalaible computerytation between branch company, and then analisis t is 8,26 and t table 1,701 with $\alpha = 0,05$, t analisis $>$ t table or $8,26 > 1,701$. The hipotesis recommended is accepted, can take resume that the internal audit have a strong role bottom supporting the effectiveness account receivable.

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xii
 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 Rerangka Pemikiran.....	5
1.6 Metodologi Penelitian.....	10
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	11
 BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Peranan.....	12
2.2 Auditing.....	13
2.2.1 Pengertian Auditing.....	13

2.2.2	Jenis-jenis Audit.....	18
2.3	Audit Internal.....	20
2.3.1	Pengertian Audit Internal.....	20
2.3.2	Fungsi dan Tanggung jawab Audit Internal.....	24
2.3.3	Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	26
2.3.4	Program Audit Internal.....	28
2.3.5	Pelaksanaan Audit.....	29
2.3.6	Laporan Hasil Audit Internal dan Rekomendasi.....	30
2.3.7	Kualifikasi Auditor Internal yang Memadai.....	31
2.3.7.1	Independensi Audit Internal.....	33
2.3.7.2	Kompetensi Audit Internal.....	33
2.4	Pengertian Efektivitas.....	34
2.5	Pengendalian Internal.....	35
2.5.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	35
2.5.2	Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	36
2.5.3	Tujuan Pengendalian Internal.....	40
2.5.4	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	41
2.6	Piutang.....	43
2.6.1	Pengertian Piutang.....	43
2.6.2	Klasifikasi Piutang.....	44
2.6.3	Permasalahan Piutang.....	45

2.6.4 Piutang Tidak Tertagih.....	46
2.6.5 Penyisihan Piutang Ragu-Ragu.....	49
2.6.6 Prosedur dan Tujuan Audit Internal atas Piutang.....	50
2.6.7 Pengendalian Internal Piutang.....	51
2.6.8 Laporan Sisa Piutang.....	55
2.6.9 Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Piutang.....	56

BAB III. OBJEK DAN METEDOLOGI PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	60
3.2 Metodologi Penelitian.....	60
3.2.1 Operasional Variabel.....	62
3.2.2 Rancangan Pengujian Hipotesis.....	66
3.2.2.1 Penetapan Hipotesis.....	66
3.2.2.2 Pemilihan Tes Statistik.....	67
3.2.2.3 Penarikan Kesimpulan.....	68
3.2.2.4 Penetapan Populasi, Sampel, dan Responden.....	69
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	70

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum PTPN VIII Bandung.....	72
4.1.1 Sejarah PTPN VIII Bandung.....	72

4.1.2	Aktivitas PTPN VIII Bandung.....	74
4.1.3	Struktur Organisasi dan Deskripsi Jabatan.....	75
4.1.4	Kebijakan dan Prosedur Penagihan Piutang.....	89
4.1.4.1	Kebijakan Penagihan Piutang.....	89
4.1.4.2	Prosedur Pembuatan Rekening Penagihan Piutang.....	90
4.2	Pelaksanaan Audit Internal pada PTPN VIII Bandung.....	90
4.2.1	Independensi.....	91
4.2.2	Kompetensi.....	93
4.2.3	Program Audit Internal.....	95
4.2.4	Pelaksanaan Audit Internal.....	98
4.2.5	Laporan Audit Internal dan Rekomendasi.....	101
4.2.6	Tindak Lanjut atas Laporan Hasil Audit oleh Manajemen.....	104
4.3	Pelaksanaan Pengendalian Internal Piutang.....	106
4.3.2	Penetapan dan Penyelenggaraan Tujuan Pengendalian Internal Umum.....	118
4.3.3	Penetapan dan Penyelenggaraan Tujuan Pengendalian Internal Khusus.....	121
4.4	Analisis mengenai Rekening Tagihan Piutang dan Penyisihan Piutang Tak Tertagih.....	125
4.5	Pengujian Hipotesis.....	135

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	130
5.2 Saran.....	131

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
3.1 Skor jawaban atas pernyataan positif.....	63
3.2 Skor jawaban atas pernyataan negatif.....	63
3.3 Iktisar Variabel, Indikator, Skala dan Instrumen Pengukuran.....	64
3.4 Data Populasi.....	70
4.1 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Independensi.....	92
4.2 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Kompetensi.....	94
4.3 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Program Audit.....	97
4.4 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Pelaksanaan Audit Internal.....	101
4.5 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Laporan Audit Internal dan Rekomendasi.....	103
4.6 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Tindak Lanjut atas Laporan Hasil Audit oleh Manajemen.....	105
4.7 Rekapitulasi Hasil Perhitungan Keseluruhan Indikator Variabel X.....	106
4.8 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk unsur-unsur pengendalian internal.....	117
4.9 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Penetapan	

dan Penyelenggaraan Tujuan Pengendalian Internal Umum.....	120
4.10 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden untuk Penetapan Dan Penyelenggaraan Tujuan Pengendalian Internal Khusus.....	124
4.11 Rekapitulasi Hasil Perhitungan Keseluruhan Indikator Variabel Y.....	125
4.12 Jumlah Piutang Kebun, Penjualan Kebun, Rekening Piutang Tertagih dan Penyisihan Piutang Tahun 2006 dan 2007.....	125
4.13 Rincian Piutang Kebun Tahun 2006 dan 2007.....	126
4.14 Perhitungan X dan Y untuk Menentukan Rank Spearman.....	127

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Struktur Organisasi PTPN VIII Bandung
- Lampiran 2 : Kuesioner Penelitian
- Lampiran 3 : Distribusi t
- Lampiran 4 : Permohonan Bimbingan Skripsi
- Lampiran 5 : Persetujuan Penelitian
- Lampiran 6 : Berita Acara Bimbingan