

ABSTRAK

Topik penelitian ini adalah **“PENGARUH PEMERIKSAAN INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG USAHA PADA PT. TELEKOMUNIKASI INDONESIA DIVRE III”** penelitian ini dilakukan penulis untuk mengetahui dan menilai pelaksanaan pemeriksaan internal dan pengendalian internal piutang usaha pada perusahaan, serta mengetahui dan menilai besarnya pengaruh pemeriksaan internal terhadap efektivitas pengendalian internal piutang usaha perusahaan.

Penulis melakukan penelitian pada PT. Telekomunikasi DIVRE III, yang berlokasi di Jln. Supratman No.66A Bandung. Dalam melakukan penelitian ini, penulis menggunakan Metode asosiatif yaitu penelitian yang bertujuan untuk mengetahui hubungan dua variabel atau lebih, yang disusun secara sistematis, kemudian dianalisis untuk menghasilkan kesimpulan dan analisis kuantitatif yang terdiri dari koefisien Korelasi Pearson, Koefisien Determinasi, dan Uji Hipotesis t.

Dari hasil penelitian dan pembahasan di dapat bahwa pemeriksaan internal pada perusahaan telah dilaksanakan dengan baik dan pengendalian internal piutang usaha pada perusahaan telah dilaksanakan dengan cukup baik. Dari hasil pengujian korelasi Pearson diperoleh nilai Koefisien Korelasi sebesar 0,7841 yang menunjukkan bahwa antara variabel X dan variabel Y terdapat hubungan yang positif dan searah, sedangkan Koefisien Determinasi sebesar 61,48 % yang menunjukan besarnya pengaruh pemeriksaan internal terhadap pengendalian internal piutang usaha. Uji kriteria yang dilakukan pun menunjukan hasil diterimanya hipotesis alternatif, yaitu t_{hitung} lebih besar apabila dibandingkan dengan t_{tabel} atau $5,9260 > 2,0739$ yang artinya pemeriksaan internal berpengaruh dalam menunjang efektivitas pengendalian internal piutang usaha di PT. Telekomunikasi Indonesia DIVRE III.

Sehubung dengan besarnya pengaruh pemeriksaan internal terhadap pengendalian internal piutang usaha, maka diharapkan perusahaan dapat mempertahankan pemeriksaan internal yang memadai, serta diharapkan perusahaan dapat meningkatkan efektivitas pengendalian internal terhadap piutang usaha. Hal ini dilakukan untuk mengurangi adanya piutang yang tidak tertagih.

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PENGESAHAN

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Maksud dan tujuan penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5
1.5 Kerangka Pemikiran.....	6
1.6 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	15

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Konsep Umum Pemeriksaan Internal.....	16
2.1.1 Pengertian Pemeriksaan	16

2.1.2	Pengertian Pemeriksaan Internal.....	18
2.1.3	Tujuan Pemeriksaan Internal.....	21
2.1.4	Kegiatan Pemeriksaan Internal.....	22
2.1.5	Unsur-unsur Pemeriksaan Internal.....	24
2.1.5.1	Independensi Pemeriksaan Internal.....	24
2.1.5.2	Kemampuan Profesional Pemeriksaan Internal.....	27
2.1.5.3	Lingkup Pekerjaan Pemeriksaan Internal.....	29
2.1.5.4	Pelaksanaan Kegiatan Pemeriksaan Internal.....	34
2.2	Konsep Umum Efektivitas Pengendalian Internal Piutang Usaha.....	40
2.2.1	Pengertian Efektivitas.....	40
2.2.2	Pengertian Pengendalian Internal.....	41
2.2.3	Pengertian Piutang Usaha.....	43
2.2.4	Pengendalian Internal Piutang Usaha.....	44
2.2.4.1	Pemberian Kredit	45
2.2.4.2	Penagihan (<i>Collection</i>).....	48
2.2.4.3	Penetapan dan Penyelenggaraan Pengendalian internal yang Layak.....	50
2.2.4.4	Tujuan Pengendalian Internal Piutang Usaha.....	54
2.2.4.5	Komponen Pengendalian Internal Piutang Usaha.....	55
2.3	Pengaruh Pemeriksaan Internal dalam Menunjang Pengendalian Internal Piutang Usaha.....	57

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian.....	61
3.2	Metode Penelitian.....	61
3.2.1	Operasionalisasi Variabel.....	61
3.2.2	Rancangan Pengujian Hipotesis.....	66
3.2.2.1	Penetapan Hipotesis.....	66
3.2.2.2	Pemilihan Test Statistik.....	67
3.2.2.3	Penarikan Kesimpulan Statistik.....	68
3.2.2.4	Penetapan Populasi, Sampel dan Responden.....	69
3.2.3	Teknik Pengumpulan Data.....	70

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Sekilas Mengenai PT. Telekomunikasi Indonesia DIVRE III.....	72
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	72
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	73
4.1.3	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan.....	74
4.1.4	Aktivitas Usaha.....	80
4.2	Pelaksanaan Pemeriksaan Internal pada PT. Telekomunikasi Indonesia DIVRE III.....	83
4.2.1	Independensi Pemeriksaan Internal.....	84
4.2.2	Kemampuan Profesional Pemeriksaan Internal.....	88
4.2.3	Lingkup Pekerjaan Pemeriksaan Internal.....	91

4.2.4	Pelaksanaan Kegiatan Pemeriksaan Internal.....	94
4.3	Pelaksanaan Pengendalian Piutang Usaha pada PT. Telekomunikasi Indonesia Divre III.....	115
4.3.1	Pemberian Kredit Dagang.....	115
4.3.2	Penagihan (<i>Collection</i>).....	118
4.3.3	Penetapan dan Penyelenggaraan Pengendalian Internal yang Layak.....	122
4.3.4	Tujuan Pengendalian Internal Atas Piutang Usaha.....	128
4.3.5	Komponen Pengendalian Internal atas Piutang Usaha.....	133
4.4	Pengujian Hipotesis.....	140

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1	Simpulan.....	145
5.2	Saran.....	150

DAFTAR PUSTAKA.....	152
----------------------------	------------

LAMPIRAN.....	154
----------------------	------------

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	63
Tabel 3.2 Pedoman untuk memberikan interpretasi terhadap Koefisien Korelasi.....	68
Tabel 3.3 Data Responden.....	69
Tabel 4.1 Hasil kuesioner indikator independensi pemeriksaan internal.....	87
Tabel 4.2 Hasil kuesioner indikator kemampuan profesional pemeriksaan internal	90
Tabel 4.3 Hasil kuesioner indikator lingkup pekerjaan pemeriksaan internal.....	93
Tabel 4.4 Hasil kuesioner indikator pelaksanaan kegiatan pemeriksaan internal untuk tahap perencanaan pemeriksaan.....	97
Tabel 4.5 Hasil kuesioner indikator pelaksanaan kegiatan pemeriksaan internal untuk tahap pengujian dan pengevaluasian informasi.....	102
Tabel 4.6 Hasil kuesioner indikator pelaksanaan kegiatan pemeriksaan internal untuk tahap penyampaian hasil dan rekomendasi.....	107
Tabel 4.7 Hasil kuesioner indikator pelaksanaan kegiatan pemeriksaan internal untuk tahap tindak lanjut hasil pemeriksaan.....	110
Tabel 4.8 Rekapitulasi hasil perhitungan komponen pelaksanaan kegiatan pemeriksaan internal.....	113

Tabel 4.9	Rekapitulasi hasil perhitungan keseluruhan indikator X (pemeriksaan internal).....	114
Tabel 4.10	Hasil kuesioner indikator pemberian kredit dagang.....	117
Tabel 4.11	Hasil kuesioner indikator penagihan (<i>Collection</i>).....	121
Tabel 4.12	Hasil kuesioner indikator penetapan dan penyelenggaraan pengendalian internal yang layak.....	126
Tabel 4.13	Hasil kuesioner indikator tujuan pengendalian internal atas piutang usaha.....	131
Tabel 4.14	Hasil kuesioner indikator komponen pengendalian internal atas piutang usaha.....	136
Tabel 4.15	Rekapitulasi hasil perhitungan keseluruhan indikator Y (Pengendalian internal piutang usaha).....	138
Tabel 4.16	Perhitungan statistik.....	140

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Skema Kerangka Penelitian.....	14
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. Telekomunikasi Indonesia Divre III.....	78
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Kantor Pusat PT. Telekomunikasi Indonesia....	80

DAFTAR LAMPIRAN

1. Flow Chart Prosedur Audit
2. Flow Chart Prosedur Penyusunan PKAT (Program Kerja Audit Tahunan)
3. Flow Chart Prosedur penyisihan dan penghapusan piutang usaha
4. Mekanisme Implementasi Pengendalian Internal Atas Pelaporan Keuangan
5. Daftar Kuesioner Variabel X (Pemeriksaan Internal)
6. Daftar Kuesioner Variabel Y (Pengendalian Internal Piutang Usaha)
7. Tabel Jawaban Kuesioner Variabel X (Pemeriksaan Internal)
8. Tabel Jawaban Kuesioner Variabel Y (Pengendalian Internal Piutang Usaha)
9. Tabel Distribusi t
10. Berita acara bimbingan
11. Pernyataan keaslian karya tulis skripsi
12. Surat izin penelitian dari PT. Telekomunikasi Indonesia