

## ABSTRACT

Receivable sales is one of the most important post for the life survival of the company. The purpose of this research is to find out if the application of internal audit in the company has been adequate and whether internal audit influential significantly against effectiveness internal control of billing receivable sales. The problem examined is how much the influence of internal audit against receivable sales internal control. Objects from this research are employees of PT Sinar Continental department sales, accounting, receivale, and other departments related receivable. A method of research that used is descriptive analytical method with approach case study. The technique of data collection was carried out through interviews, questionnaires, and observation. The analysis method used was simple linear regression method. Conclusion of this research result obtained that  $H_0$  rejected which means there are influence of internal audit against effectiveness an receivable sales internal control. The magnitude of the influence of internal audit against effectiveness receivable sales internal control at 53,8%. While the rest, 46,2% others influenced by another factor.

Keywords: Receivable, Sales, Internal Audit

## ABSTRAK

Piutang penjualan merupakan salah satu pos paling penting bagi kelangsungan hidup perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah penerapan audit internal dalam perusahaan telah memadai dan apakah audit internal berpengaruh secara signifikan terhadap efektivitas pengendalian internal penagihan piutang penjualan. Masalah yang diteliti adalah seberapa besar pengaruh audit internal terhadap pengendalian internal piutang penjualan. Objek dalam penelitian ini merupakan karyawan PT Sinar Continental bagian penjualan, akuntansi, piutang, dan bagian-bagian lainnya yang berhubungan dengan piutang. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif analitis dengan pendekatan studi kasus. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui wawancara, kuesioner dan observasi. Alat analisis yang digunakan adalah metode regresi linear sederhana. Kesimpulan dari hasil penelitian diperoleh bahwa  $H_0$  ditolak yang berarti terdapat pengaruh audit internal terhadap efektivitas pengendalian internal piutang penjualan. Besarnya pengaruh audit internal terhadap efektivitas pengendalian internal piutang penjualan sebesar 53,8%. Sedangkan sisanya, 46,2% lainnya dipengaruhi oleh faktor lain.

Kata kunci: Piutang, Penjualan, Audit Internal

## DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	v
<i>ABSTRAK</i> .....	vi
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Pengertian Pengaruh .....	6
2.2 Audit .....	6
2.2.1 Pengertian Audit .....	6
2.2.2 Jenis-jenis Audit .....	9

2.2.3 Tujuan Audit .....	13
2.2.4 Tipe Auditor .....	14
2.2.5 Tanggung Jawab Auditor .....	16
2.3 Audit Internal .....	17
2.3.1 Pengertian Audit Internal .....	17
2.3.2 Indikator Kualitas Audit Internal .....	20
2.3.3 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal .....	26
2.3.4 Program Audit Internal .....	30
2.3.5 Pelaksanaan Audit .....	31
2.3.6 Laporan Hasil Audit Internal dan Rekomendasi .....	32
2.3.7 Kualifikasi Auditor Internal yang Memadai .....	34
2.3.7.1 Independensi Audit Internal .....	34
2.3.7.2 Kompetensi Audit Internal .....	35
2.4 Pengendalian Internal .....	35
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal .....	35
2.4.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	36
2.4.3 Tanggung Jawab Manajemen dan Auditor atas Pengendalian Internal .....	38
2.4.4 Komponen Pengendalian Internal COSO .....	40
2.4.5 Klasifikasi Pengendalian Internal .....	49
2.4.6 Keterbatasan Pengendalian Internal .....	51
2.4.7 Unsur Pengendalian Internal .....	52
2.5 Sistem Pengendalian Internal Piutang .....	55
2.5.1 Pengertian Piutang .....	55

2.5.2	Klasifikasi Piutang .....	57
2.5.3	Pengendalian Piutang .....	58
2.5.4	Faktor-faktor yang Mempengaruhi Besarnya Piutang Tak Tertagih .....	59
2.5.5	Tujuan Audit Terkait dengan Saldo Piutang Usaha .....	61
2.5.6	Pengujian Audit Atas Piutang Tak Tertagih .....	62
2.5.7	Pengendalian Internal Penagihan Piutang .....	63
2.6	Efektivitas .....	64
2.6.1	Definisi Efektivitas .....	64
2.2	Rerangka Pemikiran .....	65

### BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian .....	70
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan .....	70
3.1.2	Kegiatan dan Bidang Usaha Perusahaan .....	72
3.1.3	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan .....	73
3.2	Metode Penelitian .....	79
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	80
3.3.1	Populasi .....	80
3.3.2	Sampel Penelitian .....	80
3.3.2.1	Teknik Sampling .....	81
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	81
3.4.1	Metode Pengumpulan Data .....	82
3.5	Uji Validitas, Regresi, Reliabilitas dan Hipotesis.....	83

3.5.1 Uji Validitas .....	84
3.5.2 Uji Regresi Linear .....	85
3.5.3 Uji Reliabilitas .....	86
3.5.4 Uji Hipotesis .....	86
3.6 Uji Normalitas .....	87
3.7 Definisi Operasional Variabel .....	89
3.8 Teknik Pengembangan Instrumen .....	92

#### BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Penerapan Audit Internal di Perusahaan .....	94
4.2 Pengaruh Audit Internal terhadap Efektivitas Pengendalian Internal Piutang Penjualan .....	101
4.2.1 Uji Hipotesis .....	101
4.2.2 Pembahasan .....	104
4.3 Uji Validitas dan Realibilitas .....	115
4.3.1 Uji Validitas .....	115
4.3.2 Uji Realibilitas .....	118
4.4 Uji Asumsi Klasik .....	120
4.4.1 Uji Normalitas .....	120
4.4.2 Uji Heteroskedastisitas .....	120

#### BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan .....	121
5.2 Saran .....	122

DAFTAR PUSTAKA ..... 123

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (CURRICULUM VITAE)

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Rerangka Pemikiran .....	68
Gambar 2 Model Penelitian .....	68



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I Contoh-contoh Tiga Jenis Audit .....	10
Tabel II Hubungan Antara Asersi Manajemen dengan Tujuan Umum Audit .....	13
Tabel III Komponen Pengendalian COSO .....	46
Tabel IV Ikhtisar Nama Variabel, Indikator, Skala dan Instrumen Pengukuran.....	90
Tabel V Hasil Pengujian Anova .....	102
Tabel VI Koefisien Regresi .....	102
Tabel VII Koefisien Korelasi .....	104
Tabel VIII Model Summary .....	104
Tabel IX Validitas Variabel Independen (Audit Internal) .....	115
Tabel X Validitas Variabel Dependen (Efektivitas Pengendalian Internal Piutang Penjualan) .....	116
Tabel XI Hasil Uji Reliabilitas .....	119
Tabel XII Uji Normalitas .....	120
Tabel XIII Uji Heteroskedastisitas .....	120

## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran A Hasil Pengujian Anova

Kofesien Regresi

Koefisien Korelasi

Model Summary

Uji Normalitas

Uji Heteroskedastisitas

Uji Variabel Validitas Independen

Uji Validitas Variabel Dependen

Uji Reliabilitas Variabel Independen

Uji Reliabilitas Variabel Dependen

### Lampiran B Struktur Organisasi