

ABSTRACT

Internal Audit Role in Supporting the Effectiveness of Control Accounts Receivable (A case study at PT. Trisula Textile Industries, Cimahi)

Growing demand for business and enterprise needs a lot of companies are now demanding the sale of credit than cash sales both sellers and buyers. Accounts receivable credit sales activity pose for a company selling a significant effect for the survival of the company. Given the receivable is one of the sources of assets which became the spearhead of the company to carry out its operations. Thus, it is necessary to control the implementation of the management of accounts receivable by management to effectively and efficiently in accordance with company objectives. To assist management, required an independent part to assess, evaluate, provide improvements to the control which is run by a management that is part of internal audit. Based on such consideration, the authors conducted a study with the title: Internal Audit Role in Supporting the Effectiveness of Control Accounts Receivable (A Case Study at PT. Trisula Textile Industries, Cimahi).

In writing the thesis, which examined the scope of the limited role of internal audit on the accounts receivable. The method used in the discussion of the thesis is descriptive method means the method concludes, presenting, and analyzing data so that it gets a clear picture of the object under study which will then be concluded in accordance with the relevant basic theory.

Based on research results, it can be concluded that the hypothesis of an internal audit role in supporting the effectiveness of control of receivables are acceptable.

Keywords: internal audit, internal control of account receivable, effective, effectiveness of account receivable control.

ABSTRAK

Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Piutang (Studi Kasus pada PT. Trisula *Textile Industries, Cimahi*)

Berkembangnya bisnis dan permintaan kebutuhan suatu perusahaan menuntut perusahaan kini banyak melakukan transaksi penjualan kredit dibandingkan penjualan tunai baik itu penjual maupun pembeli. Aktivitas penjualan kredit menimbulkan piutang bagi perusahaan penjual yang berpengaruh signifikan bagi kelangsungan perusahaan. Mengingat piutang adalah salah satu sumber aset yang menjadi ujung tombak perusahaan untuk melaksanakan kegiatan operasionalnya. Maka, diperlukan pengendalian agar pelaksanaan pengelolaan piutang oleh manajemen menjadi efektif dan efisien sesuai dengan tujuan perusahaan. Untuk membantu manajemen, diperlukan suatu bagian yang independen untuk menilai, mengevaluasi, memberikan perbaikan terhadap pengendalian yang dijalankan oleh manajemen yaitu bagian audit internal. Berdasarkan pemikiran tersebut, penulis melakukan penelitian dengan judul: Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Piutang (Studi Kasus pada PT. Trisula *Textile Industries, Cimahi*).

Dalam penulisan skripsi, ruang lingkup yang diteliti dibatasi peranan audit internal pada piutang dagang. Metode yang digunakan dalam pembahasan skripsi yaitu metode deskriptif yang berarti metode yang menyimpulkan, menyajikan, dan menganalisis data sehingga mendapat gambaran jelas mengenai objek yang diteliti yang kemudian akan ditarik kesimpulan sesuai dengan dasar teori yang relevan.

Berdasarkan hasil penelitian yangt diperoleh, dapat disimpulkan bahwa hipotesis audit internal berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian piutang dapat diterima.

Kata kunci: audit internal, pengendalian internal piutang, efektivitas pengendalian piutang.

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	2
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Kegunaan Penelitian.....	3
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Peranan.....	5
2.2 Auditing.....	5
2.2.1 Jenis-jenis Audit.....	7
2.2.2 Jenis-jenis Auditor.....	8
2.2.3 Tujuan Audit.....	9
2.3 Audit Internal.....	10

2.3.1 Kualifikasi Audit Internal.....	10
2.3.1.1. Independensi.....	10
2.3.1.2. Kompetensi.....	11
2.3.2 Fungsi Audit Internal.....	11
2.3.3 Kedudukan Audit Internal dalam Perusahaan.....	12
2.3.4 Ruang Lingkup Audit Internal.....	14
2.3.5 Tahapan Audit Internal.....	15
2.3.6 Karakteristik Audit Internal.....	17
2.3.7 Prinsip-prinsip Kode Etik Audit Internal.....	19
2.4 Efektivitas.....	20
2.4.1 Tolok Ukur Efektivitas Audit Internal.....	21
2.5 Pengendalian Internal	24
2.5.1 Komponen Pengendalian Internal.....	25
2.5.2 Jenis-jenis Pengendalian Internal.....	28
2.5.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	29
2.5.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	31
2.6 Piutang dan Pengendalian Internal Piutang.....	32
2.6.1 Pengertian Piutang.....	32
2.6.2 Jenis-jenis Piutang.....	33
2.6.3 Fungsi-fungsi Terkait Piutang.....	34
2.6.4 Unsur Pengendalian Internal Piutang.....	36
2.6.5 Pengendalian Internal yang baik atas Piutang.....	40
2.7 Hubungan Audit Internal dengan Efektivitas Pengendalian Piutang..	42

2.8 Kerangka Teoritis dan Hipotesis.....	43
--	----

BAB III. OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	47
3.2 Metode Penelitian.....	47
3.2.1 Metode Pengumpulan Data.....	47
3.2.2 Jenis dan Sumber Data.....	48
3.2.3 Variabel dan Skala Pengukuran.....	49
3.2.4 Penentuan Responden dan Populasi.....	51
3.2.5 Rancangan Data dan Metode Pengujian Hipotesis.....	52

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	56
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	56
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	58
4.1.3 Produk Perusahaan.....	58
4.1.4 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	59
4.2 Pelaksanaan Audit Internal.....	65
4.2.1 Kualifikasi Audit Internal.....	65
4.2.1.1 Independensi.....	65
4.2.1.2 Kompetensi.....	66
4.2.2 Pelaksanaan Audit Internal.....	68

4.2.2.1 Program Audit.....	68
4.2.2.2 Pelaksanaan Kegiatan Audit.....	70
4.2.2.3 Laporan Audit.....	73
4.2.2.4 Tindak Lanjut.....	74
4.2.3 Efektivitas Pengendalian Internal Piutang.....	76
4.2.3.1 Lingkungan Pengendalian.....	76
4.2.3.2 Penilaian Risiko.....	81
4.2.3.3 Aktivitas Pengendalian.....	83
4.2.3.4 Informasi dan Komunikasi.....	86
4.2.3.5 Pemantauan Tindak Lanjut.....	87
4.2.3.6 Efektivitas dan Efisiensi Operasi Penjualan Kredit..... Dan Pengelolaan Piutang.....	89
4.3 Analisis Pengujian Hipotesis.....	90
4.3.1 Analisis Deskriptif Kualitatif.....	90
4.3.2 Analisis Statistik.....	91
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	94
5.2 Saran.....	97
DAFTAR PUSTAKA.....	99
LAMPIRAN	100

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Variabel Indikator dan Skala Pengukuran	50
Tabel 4.1 Rangkuman Jawaban Responden: Sub Indikator Independensi	66
Tabel 4.2 Rangkuman Jawaban Responden: Sub Indikator Kompetensi	67
Tabel 4.3 Rangkuman Jawaban Responden: Sub Indikator Program Audit	70
Tabel 4.4 Rangkuman Jawaban Responden: Sub Indikator Pelaksanaan Kegiatan Audit	72
Tabel 4.5 Rangkuman Jawaban Responden: Sub Indikator Laporan Audit	74
Tabel 4.6 Rangkuman Jawaban Responden: Sub Indikator Tindak Lanjut	75
Tabel 4.7 Rangkuman Jawaban Responden: Sub Indikator Lingkungan Pengendalian	81
Tabel 4.8 Rangkuman Jawaban Responden: Sub Indikator Penilaian Risiko	83
Tabel 4.9 Rangkuman Jawaban Responden: Sub Indikator Aktivitas Pengendalian	85
Tabel 4.10 Rangkuman Jawaban Responden: Sub Indikator Informasi dan Komunikasi	87
Tabel 4.11 Rangkuman Jawaban Responden: Sub Indikator Pemantauan Tindak Lanjut	88
Tabel 4.12 Rangkuman Jawaban Responden: Sub Indikator Efektivitas dan Efisiensi Operasi Penjualan Kredit dan Pengelolaan Piutang	89
Tabel 4.13 Analisis Data Pengujian Hipotesis	93

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR 2.1 <i>Ideal Positioning of Internal Audit</i>	13
GAMBAR 2.2 Kerangka Teoritis	45
GAMBAR 4.1 Struktur Organisasi PT.Trisula Textiles Industries	64

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN 1. Daftar Pertanyaan	100
LAMPIRAN 2. Hasil Jawaban dari Daftar Pertanyaan	105
LAMPIRAN 3. Formulir Penjualan Kredit	109
LAMPIRAN 4. Produk Perusahaan	113
LAMPIRAN 5. Jadwal Audit Tahun 2011	115