

ABSTRACT

This research is a case study conducted in PDAM Bandung in order to determine and assess the implementation of the internal audit of the receivables held by PDAM Bandung, knowing and assessing internal control over accounts at PDAM Bandung. Research used in this study is the descriptive study. Data used in the study is the number of water account, water sales, account receivable and allowance for doubtful accounts in 2010 and 2011. Analysis is done by reviewing the internal audit role in supporting the effectiveness of internal control accounts PDAM Bandung. Based on the analysis conducted on PDAM Bandung, note that the internal audit was Instrumental in supporting the effectiveness of internal control of accounts receivable, because the internal audit aims to secure the company's assets, check the accuracy and reliability accounting data and improve the efficiency of the company, as well as encourage compliance with established policy PDAM Bandung.

Keywords: Internal Audit, Internal Control Effectiveness Receivables

ABSTRAK

Penelitian ini adalah studi kasus yang dilakukan di PDAM Kota Bandung dengan tujuan untuk mengetahui dan menilai pelaksanaan audit internal atas piutang yang dilaksanakan oleh PDAM Kota Bandung, mengetahui dan menilai pengendalian internal atas piutang pada PDAM Kota Bandung. Penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif. Jenis data yang digunakan dalam penelitian adalah jumlah piutang air, penjualan air, rekening piutang tertagih dan penyisihan piutang tahun 2010 dan 2011. Analisa dilakukan dengan cara mengkaji peranan audit internal dalam menunjang efektifitas pengendalian internal piutang PDAM Kota Bandung. Berdasarkan hasil analisa yang dilakukan pada PDAM Kota Bandung, diketahui bahwa audit internal sangat berperan dalam menunjang efektifitas pengendalian internal piutang, karena audit internal bertujuan untuk mengamankan harta perusahaan, memeriksa ketelitian dan keandalan data akuntansi dan meningkatkan efisiensi perusahaan, serta mendorong ditaatinya kebijaksanaan yang telah ditetapkan PDAM Kota Bandung.

Kata Kunci : Audit Internal, Efektifitas Pengendalian Internal Piutang

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	5
1.4 Kegunaan Peneltian	6

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN

PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1 Pengertian Peranan.....	7
2.2 Auditing.....	8
2.2.1 Pengertian Auditing	8
2.2.2 Jenis-Jenis Audit	13
2.3 Audit Internal	14
2.3.1 Pengertian Audit Internal.....	14
2.3.2 Fungsi dan Tanggung jawab Audit Internal	17
2.3.3 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	19
2.3.4 Program Audit Internal	20
2.3.5 Pelaksanaan Audit.....	22
2.3.6 Laporan Hasil Audit Internal dan Rekomendasi.....	23
2.3.7 Kualifikasi Auditor Internal yang Memadai	24
2.3.7.1 Independensi Audit Internal.....	25
2.3.7.2 Kompetensi Audit Internal.....	26
2.4 Efektifitas.....	27
2.5 Pengendalian Internal.....	28
2.5.1 Pengertian Pengendalian Internal	28
2.5.2 Unsur-unsur Pengendalian Internal	30

2.5.3 Tujuan Pengendalian Internal	34
2.5.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	35
2.6 Piutang.....	36
2.6.1 Pengertian Piutang	37
2.6.2 Klasifikasi Piutang	38
2.6.3 Permasalahan Piutang	39
2.6.4 Piutang Tidak Tertagih	40
2.6.5 Penyisihan Piutang Ragu-ragu	43
2.6.6 Prosedur dan Tujuan Audit Internal atas Piutang	44
2.6.7 Pengendalian Internal Piutang	45
2.6.8 Perputaran Piutang.....	46
2.7 Kerangka Pemikiran.....	47
 BAB III METODE PENELITIAN.....	 50
3.1 Objek Penelitian.....	50
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	50
3.1.2 Stuktur Organisasi.....	53
3.2 Metode Penelitian	73
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data.....	73

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	76
4.1 Kebijakan dan Prosedur Penagihan Piutang	76
4.1.1 Kebijakan Penagihan Piutang	76
4.1.2 Prosedur Pembuatan Rekening Penagihan Piutang	76
4.1.3 Prosedur Penagihan melalui Bank	77
4.1.4 Prosedur Penagihan Loker Kas	78
4.2 Pelaksanaan Audit Internal pada PDAM Kota Bandung	80
4.2.1 Independensi	81
4.2.2 Kompetensi	81
4.2.3 Program Audit Internal	82
4.2.4 Pelaksanaan Audit Internal	84
4.2.5 Laporan Audit Internal dan Rekomendasi	87
4.2.6 Tindak Lanjut atas Laporan Hasil Audit oleh Manajemen	88
4.3 Pelaksanaan Pengendalian Internal Piutang	89
4.3.1 Pelaksanaan Komponen Pengendalian Piutang	89
4.3.2 Penetapan dan Penyelenggaraan Tujuan Pengendalian Internal Umum	98
4.3.3 Penetapan dan Penyelenggaraan Tujuan Pengendalian Internal Khusus	101

4.4 Analisis mengenai Rekening Tagihan Piutang dan Penyisihan	
Piutang Tak Tertagih.....	103
4.5 Peranan Audit Internal Terhadap Pengendalian Internal PDAM	
Kota Bandung	108
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	111
5.1 Kesimpulan.....	111
5.2 Saran.....	115
 DAFTAR PUSTAKA	117
 LAMPIRAN.....	119

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2 Kerangka Pemikiran.....	47
Gambar 3 Struktur Organisasi	53

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I Jumlah Piutang Air, Penjualan Air, Rekening Piutang Tertagih dan Penyisihan Piutang Tahun 2010 dan 2011	104
Tabel II Rincian Piutang Air Tahun 2010 dan 2011.....	104
Tabel III Rincian Penyisihan Piutang Air Tahun 2010 dan 2011	105

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Prosedur Pembuatan Rekening Tagih	118
Lampiran B Buku Pembantu Piutang Pelanggan (BPPP).....	119
Lampiran C Laporan Rekening Air Tahun 2011	120
Lampiran D Laporan Penagihan Bulanan Tahun 2011.....	121
Lampiran E Laporan Efektifitas Penagihan Tahun 2011.....	122
Lampiran F Shedule Pemeriksaan tahun 2011.....	123
Lampiran G Surat Peryataan Bimbingan Skripsi.....	124
Lampiran H Surat Permohonan Mengadakan Penelitian.....	125
Lampiran I Surat Keterangan Laporan Keuangan Tahun 2012	
Sedang Diaudit.....	126
Lampiran J Surat Keterangan Sudah Melakukan Penelitian.....	127
Lampiran K Berita Acara Bimbingan	128