

ABSTRAK

Pengujian Terperinci Saldo Piutang yang dilakukan oleh seorang auditor Internal dalam perusahaan berperan dan berpengaruh terhadap efektivitas pengendalian internal khususnya penagihan piutang. Pengujian terperinci saldo piutang ini dimulai dari pemeriksaan terhadap prosedur penerimaan pesanan pelanggan, pemeriksaan terhadap prosedur persetujuan kredit, pemeriksaan terhadap pembuatan faktur penjualan dan surat jalan, pemeriksaan terhadap prosedur pengiriman, pemeriksaan terhadap prosedur pencatatan dan penagihan piutang, pemeriksaan terhadap prosedur penerimaan kas. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari pengujian terperinci saldo piutang terhadap efektivitas pengendalian internal penagihan piutang, seperti : Pemisahan Fungsi, Otorisasi, dokumen dan catatan yang memadai, dokumen yang prenumbered, pengiriman monthly statement, penagihan piutang, verifikasi intern.

Data diperoleh dari hasil perhitungan kuesioner yang telah dibagikan kepada 40 orang responden. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan bantuan perangkat lunak *Statistical Product and Service Solution (SPSS) 17.0 for windows*. Guna membuktikan hipotesis, dilakukan pengujian regresi sederhana yang diawali dengan pengujian instrument (validitas dan reliabilitas). Pengujian secara simultan menyimpulkan bahwa variabel independen mempunyai pengaruh terhadap variabel dependennya.

Kata Kunci : Peran auditor, pengujian terperinci saldo piutang, pengendalian internal, penagihan piutang

ABSTRACT

Detailed testing Receivable Balance conducted by an internal auditor in the company's role and influence on the effectiveness of internal controls in particular collection of accounts receivable . Receivables detailed testing started from the examination of the acceptance procedure of customer orders , checks to credit approval procedures , an examination of the sales invoice and delivery orders , checks on delivery procedures , examination of procedures for recording and collection of accounts receivable , cash receipts examination of procedures . This study aims to determine the effect of detailed balance testing of the effectiveness of internal control accounts receivable collection , such as : Separation of Functions , Authorization , adequate documents and records , documents prenumbered , sending monthly statements , collection of accounts receivable , internal verification .

Data obtained from the calculation of questionnaires have been distributed to 40 respondents . Methods of data analysis in this study using the Statistical Software Product support and Service Solution (SPSS) 17.0 for Windows . To prove the hypothesis , a simple regression testing that begins with testing instrument (validity and reliability) . Simultaneous testing concluded that the independent variables have an influence on the dependent variable.

Keywords : The role of the auditor , detailed testing of accounts receivable , internal control , collection of accounts receivable

DAFTAR ISI

BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Metodologi Penelitian	5
1.6 Lokasi dan Waktu Penelitian	6
BAB II RERANGKA PEMIKIRAN, KAJIAN PUSTAKA, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1 Rerangka Pemikiran	7
2.2 Teori Peranan	8
2.3 Audit.....	8
2.3.1 Pengertian Auditing	8
2.3.2 Jenis-Jenis Audit	10
2.3.3 Jenis-Jenis Auditor	12
2.4 Audit Internal	14
2.4.1 Pengertian Audit Internal	14
2.4.2 Tujuan Audit Internal.....	15
2.4.3 Ruang Lingkup Audit Internal	16
2.4.4 Unsur-Unsur Audit Internal	16
2.4.5 Tahap-Tahap Audit Internal.....	17
2.4.6 Program Kerja Audit	18
2.5 Piutang	23
2.5.1 Pengertian Penjualan dan Penagihan Piutang	23

2.5.2 Tujuan Audit Internal Piutang.....	24
2.5.3 Prosedur Penagihan Piutang.....	25
2.5.4 Sistem Penjualan Kredit.....	27
2.6 Pengendalian Internal.....	28
2.6.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	28
2.6.2 Tujuan Pengendalian Internal	28
2.6.3 Pengendalian Internal untuk Mewujudkan Pengendalian Internal Piutang	29
2.6.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	30
2.6.5 Pengendalian Internal dalam Penjualan dan Penagihan Piutang	30
2.7 Efektivitas Pengendalian Internal Penagihan Piutang	36
2.7.1 Pengertian Efektivitas	36
2.7.2 Tujuan Audit Berkaitan Saldo Piutang	36
2.8 Sistem Pengendalian Internal atas Piutang	39
2.8.1 Tujuan Sistem Pengendalian Internal atas Piutang	39
2.8.2 Karakteristik Sistem Pengendalian Internal Piutang.....	39
2.8.3 Sistem Pengendalian Internal Piutang.....	40
2.9 Hubungan Peranan Audit Internal dalam Pengujian Saldo terhadap Efektivitas Pengendalian Internal Piutang.....	41
2.10 Penelitian Sebelumnya	42
BAB III METODA PENELITIAN	45
3.1 Metode Penelitian	45
3.1.1 Metode Pengumpulan Data.....	45
3.2 Operasionalisasi Variabel.....	46
3.2.1 Variabel Independen (X).....	46
3.2.2 Variabel Dependen (Y)	47

3.2.3 Teknik Pengembangan Instrument.....	49
3.3 Populasi dan Sampel	50
3.3.1 Populasi	50
3.3.2 Sampel.....	51
3.4 Metode Analisis Data	51
3.5 Uji Instrument Penelitian	52
3.5.1 Uji Validitas	53
3.5.2 Uji Reliabilitas	53
3.6 Uji Regresi Sederhana.....	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Hasil Penelitian	55
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	55
4.1.2 Struktur Organisasi	56
4.2 Uji Instrument	59
4.2.1 Uji Validitas	59
4.2.2 Uji Reliabilitas	62
4.3 Uji Regresi Sederhana.....	64
4.4 Uji Hipotesis	67
4.5 Hasil Pembahasan Penelitian	68
4.5.1 Pembahasan Mengenai Variabel X	69
4.5.2 Pembahasan Mengenai Variabel Y	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Implikasi Manajerial	74
5.3 Saran.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel I Operasionalisasi Variabel, Indikator, Skala Pengukuran, Instrument.....	47
Tabel II Pembobotan Jawaban Kuesioner	52
Tabel III Uji Validitas Variabel X	60
Tabel IV Uji Validitas Variabel Y	61
Tabel V Pengujian Reliabilitas Variabel X.....	63
Tabel VI Pengujian Reliabilitas Variabel Y	63
Tabel VII Analisis Regresi.....	65
Tabel VIII Analisis Anova	66
Tabel IX Model Summary	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar I Model Penelitian	51
---------------------------------	----