

**PERANAN INTERNAL AUDITOR DALAM MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG
(Studi Kasus Pada PT. Suryajaya Teknotama)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Bekasi**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Nama : SUTRIA LELITA

NIM : 43213320044

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
BEKASI
2015**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sutria Lelita
Nim : 43213320044
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (Penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Bekasi, 18 Agustus 2015



Sutria Lelita

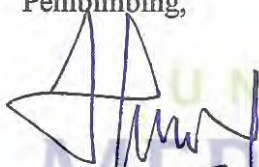
NIM: 43213320044

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sutria Lelita
NIM : 43213320044
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Peranan Internal Auditor Dalam Meningkatkan Efektivitas
Pengendalian Internal Piutang (Studi Kasus : Pada PT.
Suryajaya Teknotama)
Tanggal Lulus Ujian : 11 Desember 2015

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Dr. Nengzih, SE., AK., M.Si., CA.

Tanggal : 13 Februari 2016

Ketua Penguji



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 24 Januari 2016

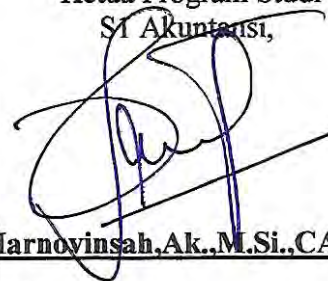
Dekan,



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.

Tanggal : 28 Februari 2016

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 24 Januari 2016

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan Karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Peranan Internal Auditor dalam meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Piutang (Studi kasus pada PT. Suryajaya Teknotama)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsyah, Ak., M.Si, CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Nengzih, SE, Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing skripsi.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

6. Keluarga besar PT. Suryajaya Teknotama yang telah memberikan Penulis pengalaman yang berharga, tempat bertukar pikiran, ilmu serta kemudahan penulis selama penelitian.
7. Keluarga tercinta, Ayahanda Suherman, SAB dan Ibunda Eka Ningsih yang telah memberikan contoh teladan, semangat, kerja keras, dan pantang menyerah bagi penulis.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta do'a nya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 18 Agustus 2015

Sutria Lelita.

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN	
A.1 Kajian Pustaka	10
1. Peranan Audit Internal	10
2. Pengertian Efektivitas	15
3. Pengertian Pengendalian Internal	16
4. Pengertian Piutang	24
A.2 Kajian Riset Terdahulu	29
B. Rerangka Pemikiran	32

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	35
B. Desain Penelitian	35
C. Operasionalisasi Variabel	35
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Metode Analisis Data	40

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Perusahaan	44
A.1 Sejarah Singkat Perusahaan	44
A.2 Aspek Kegiatan Usaha	45
A.2.1 Produk	45
A.2.2 Layanan	47
A.2.3 Infrastruktur	47
B. Pembahasan	48
B.1 Tanggapan responden mengenai Peranan Internal Auditor Dan Efektivitas Pengendalian Piutang	48
B.2 Pelaksanaan Audit Internal	83
B.3 Peranan Internal Auditor dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Piutang	89

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	90
B. Saran	92

DAFTAR PUSTAKA	94
----------------------	----

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

1.1 Tabel Data Piutang Tak Tertagih PT. Suryajaya Teknotama Tahun 2012 – 2014.....	5
2.1 Tabel Ikhtisar Penelitian – Penelitian Terdahulu	30
3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel	37
4.1 Tabel Tanggapan Mengenai Peranan Internal Auditor.....	49
4.2 Tabel Presentase Jawaban Responden Mengenai Kriteria Auditor	53
4.3 Tabel Presentase Jawaban Responden Mengenai Ruang Lingkup	54
4.4 Tabel Presentase Jawaban Responden Mengenai Pelaksanaan Audit	55
4.5 Tabel Tanggapan Responden Mengenai Efektivitas Pengendalian Piutang	58
4.6 Tabel Presentase Jawaban Responden Mengenai Pengendalian Piutang dilihat dari segi Lingkungan Pengendalian	75
4.7 Tabel Presentase Jawaban Responden Mengenai Penaksiran Risiko Pengendalian Piutang	77
4.8 Tabel Presentase Jawaban Responden Mengenai Aktivitas Pengendalian Piutang	78
4.9 Tabel Presentase Jawaban Responden Mengenai Informasi Dan Komunikasi Pengendalian Piutang	81
4.10 Tabel Presentase Jawaban Responden Mengenai Pemantauan Pengendalian Piutang	82

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	34
4.1	<i>Flowchart</i> Penerimaan Pesanan Penjualan Pada Bagian Penjualan..	61
4.2	<i>Flowchart</i> Persiapan Barang Pada Bagian Packaging dan Bagian Project (Gudang).....	62
4.3	<i>Flowchart</i> Pengiriman Barang Pada Bagian Pengiriman.....	63
4.4	<i>Flowchart</i> Pembuatan Dokumen Pada Bagian Akuntansi dan Keuangan	64
4.5	<i>Flowchart</i> Pengecekan dan Otorisasi Dokumen Pada Bagian Pajak.....	65
4.6	<i>Flowchart</i> Pengiriman Dokumen ke Pelanggan Pada Bagian Dispatcher	66
4.7	<i>Flowchart</i> Pelunasan Piutang Usaha	72
4.8	<i>Flowchart</i> Pelunasan Piutang Usaha (Lanjutan)	73

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Kuesioner	97
Lampiran 2	Hasil Laporan Audit	104
Lampiran 3	Flowchart Penagihan Piutang Usaha	107
Lampiran 4	Scan Invoice	109
Lampiran 5	Scan Faktur Pajak	110
Lampiran 6	Scan PO	111
Lampiran 7	Scan Surat Jalan	112
Lampiran 8	Scan Tanda Terima Invoice dan Faktur Pajak.....	113
Lampiran 9	Scan <i>Transmittal Sheet</i>	114
Lampiran 10	Scan Bukti Penerimaan pembayaran	115



UNIVERSITAS
MERCU BUANA