

**PERAN AUDIT INTERNAL TERHADAP
MEKANISME PENGENDALIAN PIUTANG DAN
CADANGAN PIUTANG TAK TERTAGIH PADA
PT SINERGI MITRANIAGA SUKSES**

SKRIPSI

**Oleh:
Johani Suryani
201710315003**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2021**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Peran Audit Internal Terhadap Mekanisme
Pengendalian Piutang dan Cadangan Piutang
Tak Tertagih pada PT Sinergi Mitraniaga
Sukses

Nama Mahasiswa : Johani Suryani
Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315003
Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 6 Juli 2021



Triana Yuniati, S.E, M.M, Ak., CA., MAk
NIDN : 0328066301

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Peran Audit Internal Terhadap Mekanisme
Pengendalian Piutang dan Cadangan Piutang Tak
Tertagih pada PT Sinergi Mitraniaga Sukses

Nama Mahasiswa : Johani Suryani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315003

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 6 Juli 2021

Jakarta, 14 Juli 2021

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M.Ak

NIDN : 0330036402

Penguji I : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., C.A., M.Ak

NIDN : 0328066301

Penguji II : Maidani, S.E., M.Ak

NIDN : 0308058605

MENGETAHUI,

Ketua
Program Studi Akuntansi

Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA

NIDN : 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP

NIDN : 0318107101

ABSTRAK

Johani Suryani, 201710315003, Peran Audit Internal Terhadap Mekanisme Pengendalian Piutang dan Cadangan Piutang Tak Tertagih pada PT Sinergi Mitraniaga Sukses. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Peran Audit Internal Terhadap Pengendalian Piutang dan Piutang Tak Tertagih. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kualitatif berdasarkan teknik wawancara, observasi dan dokumentasi. Dengan menggunakan data penjualan, daftar piutang, dan daftar umur piutang.

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang dilakukan peneliti, Peran Audit Internal terhadap mekanisme pengendalian piutang dan cadangan piutang tak tertagih di PT Sinergi Mitraniaga Sukses secara keseluruhan adalah belum berjalan baik dan efektif. Masih terdapat keterlambatan pembayaran piutang dan perusahaan belum melakukan cadangan kerugian piutang. Perusahaan belum memiliki prosedur mengenai piutang tak tertagih.

Kata Kunci: Audit Internal, Piutang, Piutang Tak Tertagih

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **Peran Audit Internal Terhadap Mekanisme Pengendalian Piutang dan Cadangan Piutang Tak Tertagih pada PT Sinergi Mitraniaga Sukses**

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ilmiah ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 14 Juli 2021

Yang membuat pernyataan,



Johani Suryani

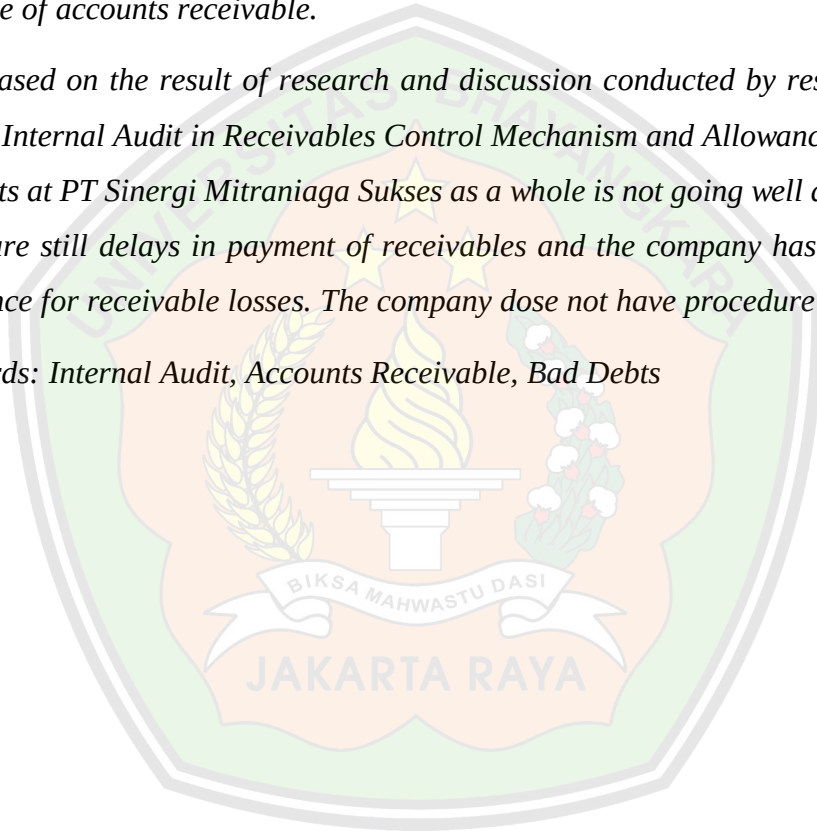
201710315003

ABSTRACT

Johani Suryani, 201710315003, The Role of Internal Audit in Receivables Control Mechanism and Allowance for Doubtful Accounts at PT Sinergi Mitraniaga Sukses. This research aimed to analyze of The Role of Internal Audit in controlling Account Receivable and uncollectible Account. The research method used is a qualitative research method based on interview techniques, observation and documentation. By using sales report, schedule of accounts receivable and aging schedule of accounts receivable.

Based on the result of research and discussion conducted by researchers, The Role of Internal Audit in Receivables Control Mechanism and Allowance for Doubtful Accounts at PT Sinergi Mitraniaga Sukses as a whole is not going well and effectively. There are still delays in payment of receivables and the company has not made any allowance for receivable losses. The company dose not have procedure for bad debts.

Keywords: Internal Audit, Accounts Receivable, Bad Debts



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Peran Audit Internal terhadap Mekanisme Pengendalian Piutang dan Cadangan Piutang tak tertagih pada PT Sinergi Mitraniaga Sukses”. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan Studi Jenjang Strata 1 (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penyusunan laporan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono SH., MM, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, SE, M.S.Ak, CA, CSRS, CSRA, CMA, CBV, selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntanso
4. Ibu Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., C.A., M.Ak., selaku dosen pembimbing.
5. Ibu Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak, Ak., CPA., selaku Pembimbing Akademik Ekonomi Akuntansi.
6. Bapak Dany Soegianto, selaku Pimpinan PT Sinergi Mitraniaga Sukses yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan penelitian di PT Sinergi Mitraniaga Sukses.
7. Seluruh Dosen dan Staf Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
8. Orang tua saya Bapak Suryamin, Ibu Leniwati, kakak saya Popi Suryanti dan calon kakak ipar saya Arif terimakasih yang selalu memberikan doa serta dukungannya hingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman sekelas, teman seperjuangan terimakasih atas motivasi dan semangatnya.
10. Rekan-rekan PT Sinergi Mitraniaga Sukses yang telah memberikan semangat dan toleransi yang begitu luar biasa.

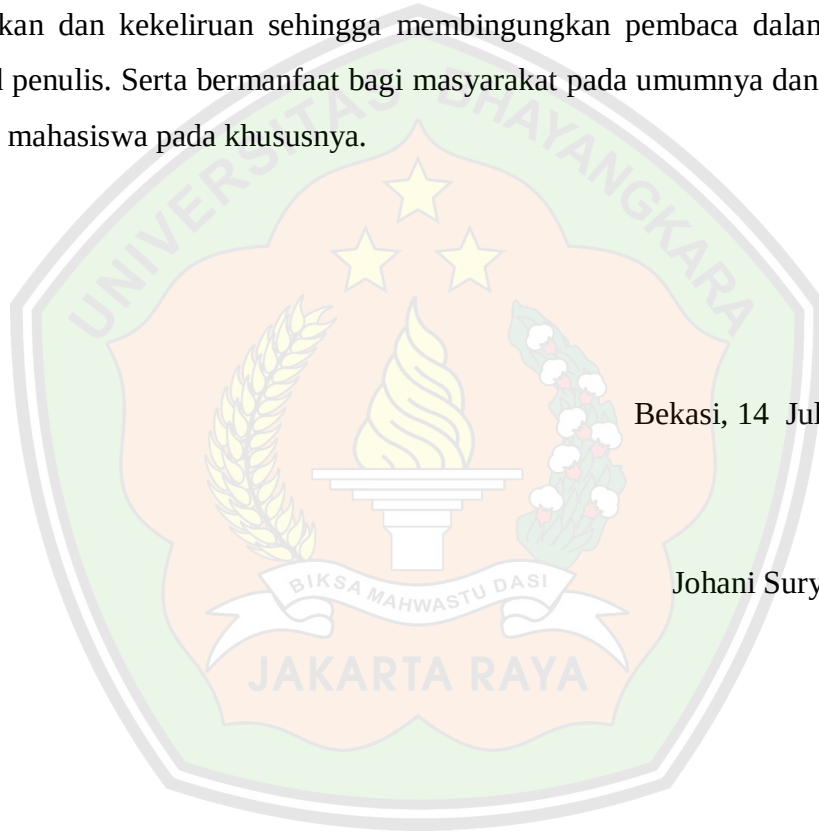
11. Semua pihak yang telah memberikan dukungan yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik serta saran yang membangun guna menyempurnakan skripsi ini dan dapat menjadi acuan dalam menyusun skripsi selanjutnya.

Penulis juga memohon maaf apabila dalam penulisan ini terdapat kesalahan pengetikan dan kekeliruan sehingga membingungkan pembaca dalam memahami maksud penulis. Serta bermanfaat bagi masyarakat pada umumnya dan kami sendiri sebagai mahasiswa pada khususnya.

Bekasi, 14 Juli 2021

Johani Suryani



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Batasan Masalah	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Auditing	8
2.1.1 Pengertian Audit	8
2.1.2 Jenis – Jenis Audit	9
2.1.3 Tipe Auditor.....	10
2.2 Standar Audit Yang berlaku Umum	11

2.3 Audit Internal	12
2.3.1 Pengertian Audit Internal	12
2.3.2 Tujuan Audit Internal	14
2.3.3 Tujuan dan Fungsi Audit Internal	15
2.3.4 Ruang Lingkup Audit Internal	16
2.3.5 Standar Profesional Audit Internal	18
2.3.6 Pengendalian Internal	18
2.3.7 Manfaat Pengendalian	19
2.3.8 Pengendalian Internal Piutang Menurut COSO	19
2.3.9 Komponen Pengendalian Internal COSO	20
2.3.10 Tujuan dan Tanggung Jawab atas Pengendalian Internal	21
2.3.11 Pengendalian Internal atas Piutang Usaha	22
2.4 Piutang	22
2.4.1 Pengertian Piutang	22
2.4.2 Jenis-Jenis Piutang Usaha	26
2.4.3 Piutang Tak Tertagih	26
2.4.4 Pengertian System Penjualan Kredit	28
2.4.5 Penagihan Piutang	28
2.4.6 Piutang yang Tidak Dapat Ditagih	29
2.4.7 Kerangka Pemikiran	32

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	34
3.1 Desain Penelitian	34
3.2 Tahapan Penelitian	34
3.3 Metode Pengumpulan Data	35
3.3.1 Jenis Data	35
3.3.2 Sumber Data	35
3.4 Waktu dan Tempat Penelitian	36
3.5 Teknik Pengumpulan Data	36
3.6 Metode Analisis	37
3.6.1 Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit	37
3.6.2 Pengendalian Internal atas Piutang	40
3.6.3 Data-Data dan Dokumen yang Diperlukan Penjualan Kredit	42
3.6.4 Catatan Akuntansi Dalam Penjualan dan Piutang Usaha	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	44
4.1.1 Metode Analisis	44
4.1.2 Visi dan Misi PT Sinergi Mitraniaga Sukses	45
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan	45
4.2 Data Penelitian	49
4.2.1 Data Penjualan	49

4.2.2 Data Presentasi Taksiran Kerugian Piutang.....	50
4.2.3 Data Daftar Piutang	50
4.2.4 Data Daftar Umur Piutang	53
4.2.5 Peran Audit Internal Terhadap Piutang dan Piutang Tak Tertagih	55
4.3 Analisis Data.....	57
4.3.1 Melakukan Survey Pendahuluan.....	57
4.3.2 Prosedur Penjualan Kredit	58
4.3.3 Prosedur Penagihan Piutang	59
4.3.4 Dokumen Untuk Penjualan Kredit	60
4.3.5 Dokumen Untuk Penagihan Piutang	60
4.3.6 Hasil Dari Pertanyaan Audit Internal Pada Bagian Penjualan.....	61
4.3.7 Hasil Dari Pertanyaan Audit Internal Pada Bagian Piutang	64
4.3.8 Pembahasan SOP dan Penerapannya pada Penjualan	67
4.3.9 Pembahasan SOP dan Penerapannya pada Piutang	69
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	70
4.4.1 Hasil Evaluasi Peran Audit Internal Pada Piutang Dan Piutang Tak Tertagih	70
BAB V PENUTUP	72
5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Implikasi Manajerial	72

DAFTAR PUSTAKA	73
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Daftar Pertanyaan Penjualan Kredit	37
Tabel 3.2 Daftar Pertanyaan Piutang	40
Tabel 4.1 Data Penjualan	49
Tabel 4.2 Presentase Taksiran Kerugian Piutang	50
Tabel 4.3 Daftar Piutang	50
Tabel 4.4 Daftar Umur Piutang	53



DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi	45
--------------------------------------	----

