

**FUNGSI DAN TANGGUNG JAWAB INTERNAL  
AUDITOR TERHADAP PEMERIKSAAN PIUTANG USAHA  
PADA PD. PASAR KOTA MEDAN  
DI MEDAN**

**SKRIPSI**

Oleh :

**ERIKA MAGDALENA PURBA**

**NIM : 04.833.0159**



**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MEDAN AREA  
M E D A N  
2007**

**JUDUL SKRIPSI** : FUNGSI TAN TANGGUNG JAWAB  
INTERNAL AUDITOR TERHADAP  
PEMERIKSAAN PIUTANG USAHA  
PADA PD PASAR KOTA MEDAN  
DI MEDAN

**N A M A** : ERIKA MAGDALENA PURBA

**N I M** : 04.833.0159

**JURUSAN** : AKUTANSI

Menyetujui :  
Komisi Pembimbing

Pembimbing I

Dra. Hj. Retnawati Siregar, M.Si

Pembimbing II

Drs. A. Rahman Syafri Nst, M.Si.

Ketua Jurusan

Dra. Hj. Retnawati Siregar, M.Si

Dekan

Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE,MEc.

Tanggal Lulus: Nopember 2007

## RINGKASAN

ERIKA MAGDALENA PURBA, FUNGSI DAN TANGGUNGJAWAB INTERNAL AUDITOR TERHADAP PEMERIKSAAN PIUTANG USAHA PADA PD. PASAR KOTA MEDAN, (di bawah bimbingan Dra. Hj. Retnawati Siregar, MSi Sebagai Pembimbing I dan Drs. A. Rahman Syafri Nasution, MSi, Sebagai Pembimbing II)

Salah satu pemeriksaan yang dapat dilakukan untuk mengendalikan aktivitas perusahaan adalah melakukan *audit intern* piutang. Bagi perusahaan dagang, piutang merupakan salah satu harta perusahaan yang paling sering diperiksa, karena keberadaan piutang pada perusahaan dagang sangat penting dan jumlahnya bisa menjadi cukup material.

PD. Pasar Kota Medan memiliki piutang yang jumlahnya cukup besar. Perusahaan ini melakukan penjualan dengan tunai dan kredit. Penjualan kredit bagi perusahaan turut berperan dalam meningkatkan keuntungan sekaligus menyertakan resiko kerugian akibat piutang yang berasal dari penjualan tersebut tidak tertagih. Dalam pelaksanaan pemeriksaan piutang, Internal Auditor pada PD. Pasar Kota Medan tidak menentukan batas waktu pelaksanaan tindak lanjut atas temuan-temuan yang diperoleh dari hasil pemeriksaan.

Berdasarkan hasil pembahasan dapat bahwa Internal Auditor Pada PD. Pasar Kota Medan telah melakukan fungsi dan tanggung jawabnya terhadap pemeriksaan piutang usaha dalam hal pelaksanaan tindak lanjut atas hasil pemeriksaan, hal itu terbukti dari :

1. Tujuan Satuan Pengawasan Intern piutang di PD. Pasar Kota Medan adalah untuk memperoleh keyakinan dan membuktikannya bahwa nilai piutang disajikan dalam neraca secara wajar.
2. Ruang lingkup pemeriksaan terhadap piutang dilakukan untuk mempermudah pengawasan terhadap piutang, serta melakukan tindakan perbaikan jika terdapat penyimpangan.
3. Satuan Pengawasan Intern telah berfungsi dalam pengamanan harta perusahaan khususnya piutang sesuai dengan ketentuan dan prosedur yang berlaku, sehingga pengawasan *intern* dapat berjalan dengan baik dimana setiap bagian yang terlibat dalam transaksi piutang yaitu bagian pendapatan, bagian keuangan dan bagian akuntansi dapat dikoordinir, dibina, diawasi selanjutnya dievaluasi hasil kerjanya.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan kasihNya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul : FUNGSI DAN TANGGUNGJAWAB INTERNAL AUDITOR TERHADAP PEMERIKSAAN PIUTANG USAHA PADA PD. PASAR KOTA MEDAN. Adapun penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.

Penulis menyadari bahwa di dalam penulisan ini masih terdapat kekurangannya, hal ini disebabkan karena keterbatasan pengetahuan, dan waktu penulis. Untuk itu penulis bersedia menerima kritik dan saran yang sifatnya membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak DR. H. Sya'ad Afifuddin, MEc., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
2. Ibu Dra. Hj. Retnawati Siregar, MSi., Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Univeritas Medan Area, dan sekaligus selaku Pembimbing I yang telah banyak meluangkan waktunya untuk mengoreksi skripsi hingga selesai.
3. Bapak Drs. A. Rahman Syafri Nasution, MSi., Selaku Pembimbing II, yang telah banyak memberikan bimbingan dan arahan demi kesempurnaan skripsi ini.
4. Seluruh Staf pengajar dan pegawai di Fakultas Ekonomi Univeritas Medan Area.

5. Bapak pimpinan PD Pasar Kota Medan serta seluruh staf dan karyawan yang telah banyak membantu dalam pemberian data.
6. Yang tercinta Ayahanda dan ibunda dari hati yang paling dalam penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga atas nasihat, bimbingan dan doanya selama ini kepada penulis, yang selalu memberi motivasi kepada penulis.
7. Buat suamiku yang tercinta dan anak-anak ku yang tersayang, yang selalu memberi dorongan/ motivasi dan semangat kepada penulis dalam penyelesaian perkuliahan.
8. Buat rekan-rekan kuliah yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu penulis baik dalam perkuliahan maupun dalam penulisan skripsi.

Hanya Tuhan Yang Maha Esa yang dapat membalas segala bantuan dan kebaikan yang diberikan kepada penulis. Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi penulis sendiri.

Medan, ..... 2007

Penulis



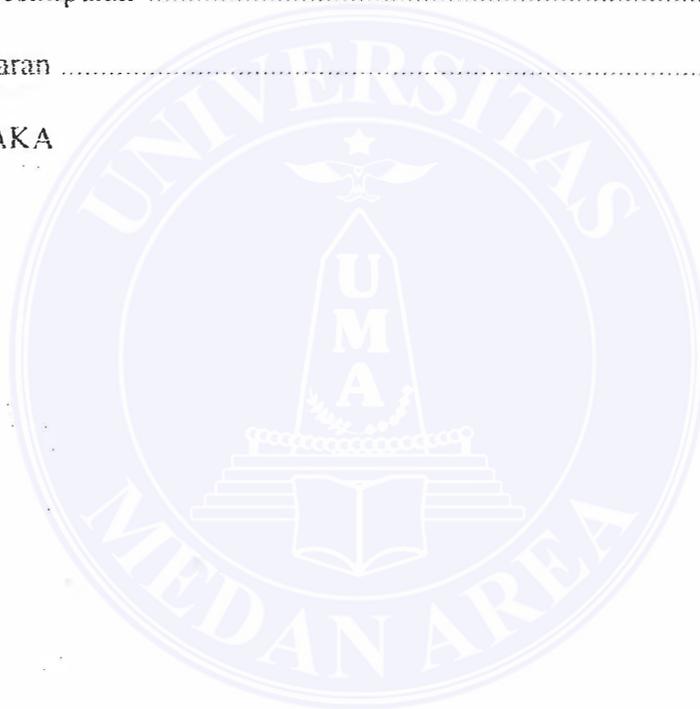
(ERIKA MAGDALENA PURBA)

## DAFTAR ISI

	Halaman
RINGKASAN .....	i
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR TABEL .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
A. Alasan Pemilihan Judul .....	1
B. Perumusan Masalah .....	2
C. Hipotesis .....	2
D. Luas, Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	3
E. Metode Penelitian dan Teknik Pengumpulan Data .....	3
F. Metode Analisis .....	4
<b>BAB II : LANDASAN TEORITIS</b>	
A. Pengertian Internal Auditing dan Internal Auditor .....	6
B. Tujuan dan Ruang Lingkup Internal Audit .....	10
C. Fungsi dan Tanggung Jawab Internal Auditor .....	13
D. Internal Auditing Piutang .....	22
E. Laporan Internal Auditor .....	24
<b>BAB III : PD. KEBERSIHAN KOTA MEDAN</b>	
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	28

B. Tujuan dan Ruang Lingkup Internal Audit .....	37
C. Tujuan dan Tanggung Jawab Internal Auditor .....	41
D. Internal Auditing Piutang .....	48
E. Laporan Internal Audit .....	53
BAB IV : ANALISIS DAN EVALUASI .....	55
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan .....	62
B. Saran .....	63

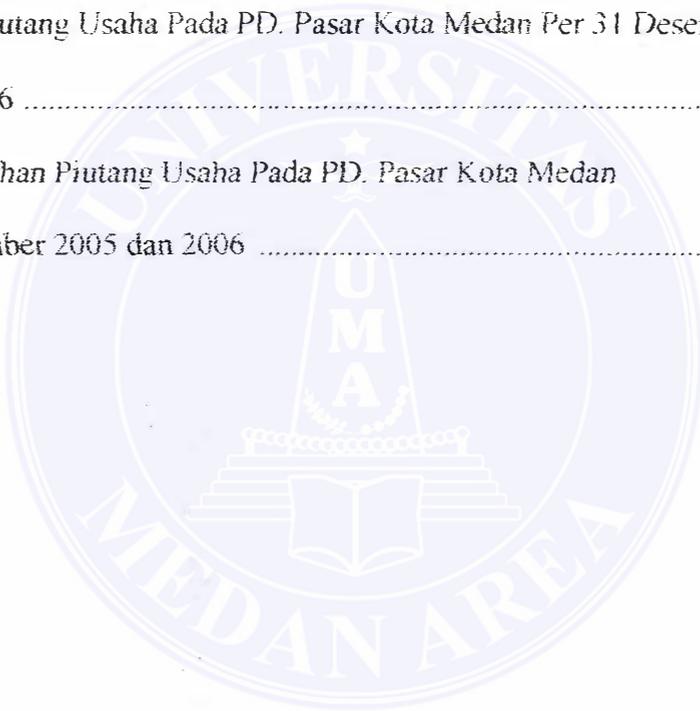
DAFTAR PUSTAKA



## DAFTAR TABEL

Halaman

1. Pelaku Internal Audit dan Ekstern Pada Kesatuan Ekonomi Swasta dan Pemerintah di Indonesia .....	9
2. Jenis-Jenis Piutang Usaha Pada PD. Pasar Kota Medan Per 31 Desember 2005 dan 2006 .....	53
3. Penyisihan Piutang Usaha Pada PD. Pasar Kota Medan Per 31 Desember 2005 dan 2006 .....	54
4. Beban Penyisihan Piutang Usaha Pada PD. Pasar Kota Medan Per 31 Desember 2005 dan 2006 .....	54



DAFTAR GAMBAR

Halaman

1. Struktur Organisasi PD. Pasar Kota Medan ..... 31



# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Alasan Pemilihan Judul

Pemeriksaan yang dilakukan Internal Auditor dalam suatu organisasi adalah untuk membantu manajemen dalam mengawasi pelaksanaan aktivitas perusahaan. Dalam menjalankan tugasnya, pimpinan-pimpinan menengah dan pimpinan yang lebih rendah, harus dapat melaksanakan tugasnya sesuai yang ditetapkan pimpinan tertinggi perusahaan. Pada perusahaan bersekala besar, pimpinan puncak (*top management*) memerlukan Internal Auditor. Hal ini untuk mengetahui sampai seberapa jauh para manajer tingkat menengah, manajer tingkat bawah, serta seluruh bagian di perusahaan telah melaksanakan tugasnya sesuai dengan yang ditetapkan.

Salah satu pemeriksaan yang dapat dilakukan untuk mengendalikan aktivitas perusahaan adalah melakukan *audit intern* piutang. Bagi perusahaan dagang, piutang merupakan salah satu harta perusahaan yang paling sering diperiksa, karena keberadaan piutang pada perusahaan dagang sangat penting dan jumlahnya bisa menjadi cukup material.

PD. Pasar Kota Medan memiliki piutang yang jumlahnya cukup besar. Perusahaan ini melakukan penjualan tunai dan kredit. Penjualan kredit bagi perusahaan ini turut berperan dalam meningkatkan keuntungan sekaligus menyertakan resiko kerugian akibat piutang yang berasal dari penjualan tersebut tidak tertagih. Dalam pelaksanaan pemeriksaan piutang, Internal Auditor pada PD. Pasar Kota Medan tidak menentukan batas waktu pelaksanaan tindak lanjut atas temuan-temuan yang diperoleh dari hasil pemeriksaan.

*Internal Auditing* dalam suatu perusahaan sangat dipengaruhi oleh fungsi dan tanggung jawab *Internal Auditor* dalam perusahaan yang bersangkutan, termasuk dalam hal pelaksanaan tindak lanjut atas hasil pemeriksaan *Internal Auditor* yang melaksanakan fungsi dan tanggung jawabnya dengan baik akan memberikan informasi yang bermanfaat kepada pimpinan perusahaan terutama untuk keputusan manajerial, seperti informasi tentang penilaian kinerja manajemen dan pelaksanaan suatu sistem, pemborosan, kecurangan dan hal-hal yang perlu diadakan perbaikan atau pencegahan.

Berdasarkan uraian di atas, penulis merasa tertarik melakukan penelitian dan memilih judul "FUNGSI DAN TANGGUNGJAWAB INTERNAL AUDITOR TERHADAP PEMERIKSAAN PIUTANG USAHA PADA PD. PASAR KOTA MEDAN".

### **B. Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian di atas, maka permasalahan berkaitan dengan pemeriksaan piutang dalam penelitian ini adalah "Apakah Internal Auditor Pada PD. Pasar Kota Medan telah melakukan fungsi dan tanggung jawabnya terhadap pemeriksaan piutang usaha?"

### **C. Perumusan Masalah**

Hipotesis merupakan "pernyataan belum teruji yang menjelaskan suatu fakta atau fenomena jawaban masalah penelitian, berdasarkan telaah konsep-konsep teoritis yang perlu diuji secara empiris"<sup>1</sup>. Hipotesis dipergunakan sebagai pedoman dalam pengambilan keputusan atau pemecahan atau untuk penelitian lebih lanjut.

---

<sup>1</sup> Nur Indrianto dan Bambang Supomo. *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen*, Edisi I, Penerbit BPFE, Yogyakarta, 2001, hl. 250.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alvin A. Arens dan James K. Lobbecke, **Auditing, An Integrated Approach, Auditing Suatu Pendekatan Terpadu**, Edisi IX, Jilid I, Terjemahan Herman Wibowo, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2003.
- Amin Widjaja Tunggal, **Internal Auditing**, Edisi II, Penerbit Harvarindo, Jakarta, 2005.
- Arthur W. Holmes dan David C. Burns, **Auditing Standards and Procedure (Auditing Norma dan Prosedur)**, Terjemahan Marinus Sinaga, Edisi XII, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2000.
- Arya Nugraha, **Internal Auditing**, Edisi IV, Penerbit Ananda, Yogyakarta, 2000.
- Bambang Hartadi, **Internal Audit**, Edisi I, Cetakan Pertama, Penerbit Andi Offset, Yogyakarta, 2000.
- , **Sistem Pengendalian Intern dalam Hubungannya dengan Manajemen Audit**, Edisi III, BPFE- Yogyakarta, 2000.
- Dan M. Guy, et. All, **Auditing**, Terjemahan Paul A. Rajoe, Edisi IV, Jilid I, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2002.
- , **Auditing**, Terjemahan Paul A. Rajoe, Edisi V, Jilid II, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2003.
- Fauzi, **Pedoman dan Prosedur Pemeriksaan Akuntan**, Edisi Revisi, Penerbit Indah, Surabaya, 2000.
- Mulyadi dan Kanaka Puradiredja, **Auditing**, Edisi VI, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2002.
- Nur Indrianto dan Bambang Supomo, **Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen**, Edisi I, Penerbit BPFE, Yogyakarta, 2001.
- Ruhyat Kosasih, **Auditing Prinsip dan Prosedur**, Edisi Revisi, Buku Satu, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2001.
- Sukrisno Agoes, **Auditing**, Edisi III, Jilid I, Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta, 2004.