

***IMPROVEMENT* INTERNAL AUDIT PADA
PROSES PIUTANG USAHA DALAM
FINANCIAL REPORTING PT. NUSANTARA
INFRASTRUCTURE TBK**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan
Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan
Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

SHAFIRA WIDI PADMASARI

4001419650244

**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Shafira Widi Padmasari
NIM : 40011419650244
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : *Improvement* Internal Audit Pada Proses Piutang
Usaha Dalam *Finanacial Reporting* PT Nusantara
Infrastructure Tbk

Semarang, 27 Juni 2023

Dosen Pembimbing



Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc.

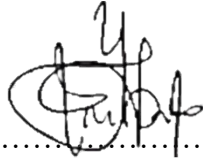
NIP. 19810728005012003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama : Shafira Widi Padmasari
NIM : 40011419650244
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : *Improvement* Internal Audit Pada Proses Piutang
Usaha Dalam *Finanacial Reporting* PT Nusantara
Infrastructure Tbk

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 13 Juli 2023

Tim Penguji

1. Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M. Acc (..........)

2. Drs. Dul Muid, M. Si, Akt

2. Maya Aresterua, SE., M.Si. Akt



HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Reza Yuanita, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “***Improvement Internal Audit Pada Proses Piutang Usaha Dalam Finanacial Reporting PT Nusantara Infrastructure Tbk***” yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 27 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Shafira Widi Padmasari

NIM. 40011419650244

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan atas ke hadirat Tuhan YME yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “IMPROVEMENT INTERNAL AUDIT PADA PROSES PIUTANG USAHA DALAM FINANCIAL REPORTING PT NUSANTARA INFRASTRUCTURE TBK.”

Penyusunan Tugas Akhir ini sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang. Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof Dr. H. Yos Johan Utama, SH, M.Hum. selaku Rektor Universitas Diponegoro yang telah memberikan kesempatan untuk kuliah di Universitas Diponegoro.
2. Drs. Dul Muid, M. Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan kesempatan untuk kuliah di Universitas Diponegoro.
3. Alfita Rakhmayani, S.E., M. Ak. selaku Dosen Wali Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan kesempatan untuk kuliah di Universitas Diponegoro.
4. Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya serta mengarahkan selama penyusunan Tugas Akhir.
5. Bapak Adhitya Suwanda selaku *Supervisor* Divisi Internal Audit di *Accounting and Finance* PT Nusantara Infrastructure, Tbk yang telah membantu penulis dalam pelaksanaan Kuliah Kerja Praktik sehingga dapat menyelesaikan laporan Kuliah Kerja Praktik.

6. Keluarga Besar bagian Divisi *Accounting and Financial* PT Nusantara Infrastructure Tbk. yang tidak dapat penulis sebutkan yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan Kuliah Kerja Praktik.
7. Untuk kedua orang tua penulis yang selalu memberikan doa, nasehat dan kasih sayang serta dukungan moril maupun materil kepada penulis.
8. Teman – teman Pasrah *Cumlaude* yang telah menemani serta memberikan dukungan dan motivasi selama penyusunan Laporan Kuliah Kerja Praktik sampai Laporan Skripsi.
9. Teman – teman Kelas Matkul *Healing (A)* yang telah menemani serta memberikan dukungan dan motivasi selama penyusunan Laporan Kuliah Kerja Praktik sampai Laporan Skripsi.
10. Teman – teman KM Nusantara Infrastruktur yang telah menemani serta memberikan dukungan dan motivasi selama penyusunan Laporan Kuliah Kerja Praktik sampai Laporan Skripsi.
11. Teman – teman Fakultas Sekolah Vokasi atas waktu yang telah diberikan dalam menjalin pertemanan.
12. Diri sendiri yang masih bertahan sampai hari ini dengan segala kondisi yang ada untuk menyelesaikan Laporan Kuliah Kerja Praktik sampai Laporan Skripsi.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Skripsi ini jauh dari kata sempurna, karena keterbatasan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan laporan ini. Semoga laporan ini dapat bermanfaat dan berguna bagi para pembaca. Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu dan pengetahuan yang berguna bagi nusa, bangsa dan negara.

Semarang, 27 Juni 2023

Penulis



Shafira Widi Padmasari

NIM. 4001141950244

ABSTRAK

Piutang usaha tak tertagih adalah dampak dari timbulnya permasalahan piutang yang akhirnya akan mempengaruhi laporan keuangan pada perusahaan. Perusahaan perlu menerapkan sistem internal kontrol sebagai bentuk pengamanan asset perusahaan serta memastikan bahwa kebijakan-kebijakan yang telah ditetapkan oleh perusahaan dapat berjalan sesuai dengan sebagaimana proses tersebut berjalan. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah sistem yang telah diterapkan terkait pengendalian internal piutang usaha oleh internal audit PT. Nusantara Infrastructure Tbk sudah berjalan dengan baik dengan memperhatikan efektivitas dari pengendalian internal perusahaan dan menemukan solusi yang dapat dilaksanakan dalam upaya meminimalisasi piutang tak tertagih pada PT. Nusantara Infrastructure Tbk.

Hasil yang ditemukan dari penelitian ini adalah penerapan sistem internal kontrol piutang usaha oleh internal audit PT. Nusantara Infrastructure Tbk dalam pemberian dana alokasi kepada bisnis unit cukup memadai terkait unsur-unsur yang bersangkutan seperti lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, serta informasi dan komunikasi. Proses pengawasan yang menjadi tujuan dari sistem pengendalian internal belum sepenuhnya efektif dalam perusahaan. Hal ini dapat dilihat dari piutang tak tertagih sejak tahun 2021. Dalam melakukan analisis pemberian dana alokasi kepada bisnis unit, PT. Nusantara Infrastructure Tbk belum selektif. Realisasi banyak yang ditemukan terlambat, sehingga berdampak terhadap penambahan piutang pada laporan keuangan perusahaan. Internal audit seharusnya memperhatikan prosedural pada proses piutang usaha agar tidak berdampak besar terhadap laporan keuangan perusahaan.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Piutang Tak Tertagih, Piutang Usaha, Laporan Keuangan.

ABSTRACT

Account receivables are the effects of a debt problem that will eventually affect the financial reporting of the company. Companies need to implement an internal control system as a form of security for corporate assets and ensure that policies established by the company can proceed as they proceed. The purpose of this study is to find out if the system has been implemented related to internal control of business receivables by internal audit of PT. Nusantara Infrastructure Tbk has been doing well by paying attention to effectiveness of internal control of the company and finding solutions that can be implemented in an effort to minimize uncharge debts to PT. Nusantara Infrastructure Tbk.

The results was founded from this study were the implementation of the internal auditor of PT. Nusantara Infrastructure Tbk in providing allocation funds to unit business sufficiently to address relevants elements such as the control environment, risk assessment, control activities, as well as information and communications. The supervisory process that is the purpose of the internal control system is not yet fully effective within the company. This can be seen from uncollected receivables since 2021. In conducting analysis off allocation funds to the unit business, PT. Nusantara Infrastructure Tbk has not been selective. Many realizations were found to be late, resulting in an increase in receivables in the company's financial report. Internal audit should pay attention to the procedural processes of accounts receivable so as not to have a major impact on the company's financial statements.

Keywords : *Internal Control, Uncollected Debt, Account Receivables, Financial Reporting*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	1
PERSETUJUAN SKRIPSI.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	5
1.4 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	7
2.1.1 Pengertian Audit	7
2.1.2 Pengertian Audit Internal.....	8
2.1.3 Pengertian Prosedur Audit.....	9
2.1.4 Manfaat Audit.....	12
2.1.5 Standar Auditing.....	13
2.1.6 Pengertian Piutang Usaha	15
2.1.7 Jenis Piutang Usaha	15
2.1.10 Standar Operasional Audit Piutang Usaha.....	22
2.1.11 Tujuan Audit Piutang Usaha.....	23
2.1.12 Penelitian Terdahulu.....	24
BAB III METODE PENELITIAN	26

3.1 Jenis Penelitian	26
3.2 Fokus Penelitian	26
3.3 Lokasi Penelitian	27
3.4 Sumber Data	27
3.5 Teknik Pengumpulan Data	27
3.6 Teknik Keabsahan Data	28
3.7 Teknik Analisa Data	29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	30
4.1 Hasil Triangulasi Data	30
4.1.1 Triangulasi Sumber Penelitian	30
4.1.2 Teknik Pengumpulan Data	31
4.1.3 Perbandingan Teknik Pengumpulan Data dengan Observasi Langsung dan Dokumentasi	37
4.2 Hasil dan Pembahasan	49
4.2.1 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Piutang Usaha oleh Internal Audit Pada PT. Nusantara Infrastructure Tbk.	49
4.2.2 Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Piutang Usaha oleh Internal Audit Pada da PT. Nusantara Infrastructure Tbk.....	61
4.2.3 Solusi untuk Meminimalkan Piutang Tak Tertagih di PT Nusantara Infrastructure Tbk	62
BAB V PENUTUP	65
5.1 Kesimpulan.....	65
5.2 Keterbatasan Penelitian	68
5.3 Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Audit Piutang Usaha COSO Dalam PT. Nusantara Infrastructure Tbk.....	22
Tabel 4. 1 Daftar Informan PT. Nusantara Infrastructure Tbk	31
Tabel 4. 2 Teknik Pengumpulan Data.....	32
Tabel 4. 3 Hasil Perbandingan Pengumpulan Data.....	38

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Flowchart</i> Standar Operasional Audit Piutang Usaha	23
Gambar 4. 1 <i>Purchase Request</i>	55
Gambar 4. 2 <i>Purchase Order</i>	56
Gambar 4. 3 Slip Bank	57
Gambar 4. 4 Kartu Piutang	58
Gambar 4. 5 Kas Keluar	59
Gambar 4. 6 <i>Flowchart</i> Piutang Usaha Pada PT. Nusantara Infrastructure Tbk..	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Offering Letter Tempat Penelitian.....	72
Lampiran 2: Data Informan.....	72
Lampiran 3: Transkrip Wawancara Dengan Head of Finance.....	73
Lampiran 4: Transkrip Wawancara Dengan Sekretaris Finance.....	77
Lampiran 5: Transkrip Wawancara Dengan Bendahara Finance	80
Lampiran 6: Data Piutang Usaha PT. Nusantara Infrastructure Tbk	85
Lampiran 7: Format Resume Audit.....	86
Lampiran 8: Hasil Resume ACL PT. DCC	87
Lampiran 9: Standar Operasional Perusahaan	88
Lampiran 10: Permintaan Data Penelitian	89
Lampiran 11: Proses Penelitian.....	90