PERANAN INTERNAL AUDIT DALAM MENUNJANG TERCAPAINYA TUJUAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG USAHA (STUDI KASUS DI PT. BUKIT ASAM PERSERO Tbk. SUMATERA SELATAN)

SKRIPSI DISUSUN OLEH :

DINDA ADWINA PARAMITA

(01031381520091)

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2019

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PERANAN INTERNAL AUDIT DALAM MENUNJANG TERCAPAINYA TUJUAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG USAHA (STUDI KASUS DI PT. BUKIT ASAM PERSERO Tbk. SUMATERA SELATAN)

Disusun Oleh :

Nama	: Dinda Adwina Paramita
NIM	: 01031381520091
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua

Tanggal :

Oktober 2019

Hj.RinaTjandrakiranaDP,S.E.,M.M.,Ak

NIP : 196503111992032002

Anggota

Tanggal :

Oktober 2019

Eka Meirawati, S.E.,M.Si.,Ak

NIP : 196905251996032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Peranan Internal Audit Dalam Menunjang Tercapainya Tujuan Sistem Pengendalian Internal Piutang Usaha (Studi Kasus DI PT. Bukit Asam Persero Tbk Sumatera Selatan)

Disusun Oleh :

Nama	: Dinda Adwina Paramita
NIM	: 01031381520091
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 26 Desember 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 28 Desember 2019

Ketua	Anggota	Anggota
Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak	Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si	Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196503111992032002	NIP. 196905251996032001	NIP. 196310041990031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303317199703100 2

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang Bertanda Tangan Dibawah ni:

Nama Mahasiswa	: Dinda Adwina Paramita
NIM	: 01031381520091
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan
Fakultas	: Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul : "Peranan Internal Audit Dalam Menunjang Tercapainya Tujuan Sistem Pengendalian Internal Piutang Usaha (Studi Kasus DI PT. Bukit Asam Persero Tbk Sumatera Selatan)"

Pembimbing:

Ketua	: Hj. Rina Tjandrakirana, DP, S.E., M.M., Ak
Anggota	: Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak
Tanggal Ujian	: 28 Desember 2019

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan Saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 28 Desember 2019

Pembuat Pernyataan,

METERAI TEMPEL
TGL. 20
C114BAHF215666717
6000
ENAM RIBU RUPIAH

Dinda Adwina Paramita

01031381520091

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul: **"Peranan Internal Audit Dalam Menunjang Tercapainya Tujuan Sistem Pengendalian Intern Piutang Usaha Di PT. Bukit Asam Sumatera Selatan.".** Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE sebagai Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Acc., Ak., CA sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Srwiwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana Dp, S.E, M.M., Ak sebagai pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang dan sebagai dosen Pembimbing Skripsi I yang selalu memberikan nasehat serta serta arahan untuk kesempurnaan skripsi ini.

6. Bapak Achmad Soediro S.E., M.Com., Ak., CA sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan, nasehat serta semangat selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu Eka Meirawati S.E., A.k., M.Si sebagai dosen pembimbing II yang telah sabar menuntun penulis, serta telah bersedia meluangkan waktu, pikiran, memberi saran beserta arahan yang sangat membangun selama penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya dengan berbagai ilmu pengetahuan selama mengikuti perkuliahan.
9. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang
10. Kedua orang tuaku tercinta, Papi Erwin Widiarta dan Mami Eka Sefty Riani yang telah melahirkan, membesarkan, merawat, mendidik, menjaga, memotivasi dengan memberi semangat dan memberi doa yang tiada henti serta kasih saying yang tak akan pernah tergantikan, hingga penulis dapat meraih gelar Sarjana Ekonomi.
11. Saudaraku Tersayang, Uni Chairani Dini Soraya, Uda Muhammad Dimas Pramudya, dan Adik saya Eriqa Alya Monesa yang senantiasa memberikan dukngan, semangat, dan doa kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
12. Seorang Lelaki yang hebat Muhammad Agung Wibisana yang selalu memberikan dukungan, motivasi, meluangkan fikiran beserta waktu untuk

membantu penulis dalam menghadapi berbagai kesulitan dalam proses pengerjaan skripsi ini.

13. Sahabat – sahabat, teman seperjuanganku, Muhammad Ainal Rahman, Nyayu Zetiara Septianita, Dita Pitaria Utari, Vivian Mitha Melati, Muhammad Yafi Rozan, Helmi Dzaky Siara,, Muhammad Asep Syafei dan Aslan Ascary Hekmatiar yang dari dulu hingga sekarang selalau menemani dalam suka maupun duka, selalu memberikan dukungan, motivasi, beserta wejangan yang selalu membuat penulis merasa semangat untuk menyelesaikan skripsi ini dengan sangat baik.
14. Teman – teman perkuliahanku Srikandi, Cungra, Alkautsar, Viniyota Rosanda, Siti Rahma Adiati, Petrina Putri, M. Rizky Afrian dan teman yang lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Palembang, 28 Desember 2019

Penulis,

Dinda Adwina Paramita

ABSTRAK

PERANAN INTERNAL AUDIT DALAM MENUNJANG TERCAPAINYA SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG USAHA DI PT. BUKIT ASAM PERSERO TBK. SUMATERA SELATAN

Oleh :

Dinda Adwina Paramita

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi atas efektivitas pengelolaan fungsi piutang dengan objek penelitian PT. Bukit Asam (Persero) Tbk Sumatera. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode penelitian deskriptif. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis data kualitatif yang diperoleh dari hasil wawancara terhadap narasumber informasi yang dianggap relevan terhadap penelitian ini. Sumber data penelitian ini terdiri dari data primer dan data sekunder. Hasil penelitian ini terdapat empat temuan yang mana menunjukkan bahwa pengelolaan fungsi piutang belum benar-benar efektif dalam menunjang tercapainya tujuan sistem pengendalian internal di PT. Bukit Asam Persero Tbk. Sumatera Selatan.

Kata Kunci : ***Internal Audit, Piutang Usaha, Pengendalian Internal.***

Ketua	Anggota
Hj. Rina Tjandrakirana, DP, S.E., M.M., Ak	Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si
NIP. 196503111992032002	NIP.196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303317199703100 2

ABSTRACT

The Role of Internal Audit in Supporting Achieved the Objectives of the Internal Control System on Account Receivables in PT. Bukit Asam Persero Tbk. South Sumatra

By :

Dinda Adwina Paramita

This study aims to evaluate the effectiveness of the management of accounts receivable functions with the object of research is PT. Bukit Asam (Persero) Tbk South Sumatera. The method used in this research is descriptive research method. The type of data used in this study is qualitative data obtained from interviews with the interviewees who are considered relevant to the study. The data source of this study consisted of primary data and secondary data. The results of this study are consist of four findings which indicate that the management on account receivables function has not been truly effective in supporting achieved the objectives of the internal control system at PT. Bukit Asam Persero Tbk. South Sumatera.

Keywords: ***Internal Audit, Accounts Receivable, Internal Control.***

Advisor,

Hj. Rina Tjandrakirana, DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Vice Advisor,

Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si
NIP.196905251996032001

Mengetahui,
Head of Accounting Program

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303317199703100 2

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL .....

HALAMAN PENGESAHAN i

MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....ii

ABSTRAK iii

KATA PENGANTAR iv

DAFTAR ISI.....vii

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1. Latar Belakang 1

1.2. Rumusan Masalah 9

1.3. Tujuan Penelitian.....9

1.4. Manfaat Penelitian.....10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA 11

2.1. Auditor 11

2.2. Internal Audit 13

2.3. Piutang Usaha.....22

2.3.1 Jenis Piutang Usaha.....24

2.3.2 Pengakuan Piutang Dagang.....26

2.3.3 Peniliaian Untuk Piutang Tak Tertagih.....26

2.4. Penelitian Terdahulu 28

BAB III METODELOGI PENELITIAN.....32

3.1. Ruang Lingkup.....32

3.2. Metode Pengumpulan Data 32

3.3. Data Penelitian 33

3.4. Rancangan Analisis Data 34

BAB IV GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN 37

4.1. Sejarah Ringkas..... 37

4.2. Struktur Organisasi..... 40

4.3. Uraian Tugas 43

4.4. Visi dan Misi Perusahaan..... 49

4.5. Data Pengelolaan Piutang PT. Bukit Asam..... 50

4.6. Perencanaan dan Pemeriksaan Pengelolaan Fungsi Piutang..... 51

4.7. Pemeriksaan Pendahuluan..... 52

4.8. Review dan Pengujian Pengendalian Internal..... 53

4.9. Pemeriksaan Lanjutan Atas Pengelolaa Piutang 59

4.10. Penyusuna Pelaporan dan Rekomendasi 64

BAB V PENUTUP..... 72

6.1.Kesimpulan..... 72

6.2.Saran 73

DAFTAR PUSTAKA 75

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Akuntansi adalah suatu proses mencatat, mengklasifikasi, meringkas, mengolah dan menyajikan data, transaksi serta kejadian yang berhubungan dengan keuangan sehingga dapat digunakan oleh orang yang menggunakannya dengan mudah dimengerti untuk pengambilan suatu keputusan serta tujuan lainnya.Akuntansi berasal dari kata asing *accounting* yang artinya bila diterjemahkan ke dalam bahasa indonesia adalah menghitung atau mempertanggungjawabkan. Akuntansi digunakan di hampir seluruh kegiatan bisnis di seluruh dunia untuk mengambil keputusan sehingga disebut sebagai bahasa bisnis.Fungsi utama akuntansi adalah sebagai informasi keuangan suatu organisasi. Dari laporan akuntansi kita bisa melihat posisi keuangan sutu organisasi beserta perubahan yang terjadi di dalamnya. Akuntansi dibuat secara kualitatif dengan satuan ukuran uang. Informasi mengenai keuangan sangat dibutuhkan khususnya oleh pihak manajer/manajemen untuk membantu membuat keputusan suatu organisasi. Pada dasarnya proses akuntansi akan membuat output laporan rugi laba, laporan perubahan modal, dan laporan neraca pada suatu perusahaan atau organisasi lainnya. Pada suatu laporan akuntansi harus mencantumkan nama perusahaan, nama laporan, dan tanggal penyusunan atau jangka waktu laporan tersebut untuk memudahkan orang lain memahaminya. Laporan dapat bersifat periodik dan ada juga yang bersifat suatu waktu tertentu saja.

Menurut Surwadjono (2015) akuntansi dapat didefinisikan sebagai seperangkat yang mempelajari perekayasaan penyediaan jasa berupa informasi keuangan kuantitatif unit-unit organisasi dalam suatu lingkungan negara tertentu dan cara penyampaian (pelaporan) informasi tersebut kepada pihak yang berkepentingan untuk dijadikan dasar dalam pengambilan keputusan ekonomik. Menurut Thomas Sumarsan (2011) akuntansi adalah suatu seni untuk mengumpulkan, mengidentifikasikan, mengklasifikasikan, mencatat transaksi serta kejadian yang berhubungan dengan keuangan, sehingga dapat menghasilkan informasi, yaitu laporan keuanganyang dapat digunakan olehpihak-pihak yang berkepentingan. Sedangkan menurut Warren, dkk (2014) "Akuntansi dapat diartikan sebagai sistem informasi yang menyediakan laporan untuk para pemangku kepentingan mengenai aktivitas ekonomi dan kondisi perusahaan".. Menurut Rizal Effendi. (2013) akuntansi merupakan proses pengidentifikasian, pengukuran, pencatatan, penggolongan, dan pengikhtisaran serta pelaporan informasi keuangan dalam ukuran moneter (uang) dalam suatu perusahaan atau organisasi yang ditujukan kepada pihak-pihak yang berkepentingan dalam rangka pengambilan keputusan dari beberapa pengertian tentang akuntansi yang menurut para ahli dapat disimpukan bahwa akuntansi adalah suatu proses mencatat, mengklasifikasi, meringkas, mengolah dan menyajikan data, transaksi serta kejadian yang berhubungan dengan keuangan sehingga dapat digunakan dalam pembuatan laporan keuangan dan pengambilan keputusan.

Menurut Standar Profesional Akuntan Publik (2014) auditing adalah Proses pengumpulan dan pengevaluasian bahan bukti tentang informasi yang dapat diukur

mengenai suatu entitas ekonomi yang dilakukan seorang yang kompeten dan independen untuk dapat menetukan dan melaporkan kesesuaian informasi dimaksud dengan kriteria-kriteria yang telah ditetapkan.

Menurut Alvin A. Arens, Mark S. Beasley dan Randal J.Elder (2011) Auditing merupakan akumulasi & evaluasi bukti tentang informasi untuk menentukan & melaporkan tingkat kesesuaian antara informasi serta kriteria yang telah ditetapkan. Audit harus dilakukan oleh seorang yang kompeten dan independen.

Sedangkan menurut Mulyadi (2011) pengertian Auditing adalah: "Auditing adalah suatu proses yang sistematik untuk memperolah dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria- 16 kriteria yang telah ditetapkan, serta penyampaian hasil-hasilnya kepada pemakai yang berkepentingan".

Berdasarkan definisi-definisi auditing diatas dapat disimpulkan beberapa hal penting terkait dengan auditing, dimana yang diaudit atau diperiksa adalah laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen beserta catatan-catatan pembukuannya. Pemeriksaan dilakukan secara kritis dan sistematis untuk memperoleh serta mengevaluasi bukti secara objektif mengenai asersi-asersi kegiatan dan peristiwa ekonomi. Pemeriksaan dilakukan oleh pihak yang berkompeten dan independen yaitu akuntan publik. Hasil dari pemeriksaan tersebut dapat memberikan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan yang diperiksa

agar dapat memberikan informasi yang dapat dimanfaatkan oleh para pemakai laporan keuangan.

PT. Bukit Asam Sumsel merupakan salah satu perusahaan terbesar yang memiliki laporan keuangan yang mereka publikasikan, dari laporan pertahun, terdapat beberapa keberhasilan dan kemunduran, dari laporan keuangan tersebut dan ikhtisar laporan keuangan, maka dapat kita ketahui dan simpulkan tentasng kondisi keuangan yang terjadi.

PT. Bukit Asam Sumsel adalah salah satu perusahaan terbesar di Asia yang memiliki sumber daya alam yang baik, didalam menumbuh kembangkan dirinya PT. Bukit Asam memiliki berbagai macam strategi dan evaluasi diri, berikut ini dapat kita lihat ikhtisar laporan keuangannya.

TABEL 1.1 IKHTISAR LAPORAN POSISI KEUANGAN KONSOLIDASIAN

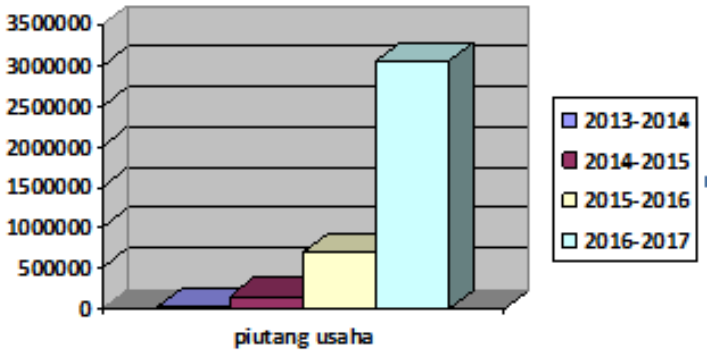
(DALAM JUTAAN RUPIAH)

Aset	2017	2016	2015	2014	2013
Kas & Setara Kas	3,555,406	3,674,687	3,115,337	4,039,267	3,343,905
Piutang Usaha (Bersih)	5,343,708	2,285,065	1,595,580	1,439,401	1,427,572
Persediaan (Bersih)	1,156,012	1,102,290	1,233,175	1,033,360	901,952
Jumlah Aset Lancar	11,117,745	8,349,927	7,598,476	7,416,805	6,479,783
Investasi Pada Perusahaan Pengendalian Bersama	1,325,166	1,225,801	1,070,314	936,346	628,327
Properti Pertambangan (Bersih)	7,732	27,491	46,648	59,770	130,185
Aset Tetap (Bersih)	6,199,299	6,087,746	5,579,117	3,987,565	2,803,393
Jumlah Aset tidak Lancar	10,869,737	10,226,847	9,295,567	7,443,806	5,197,149
Jumlah Aset	21,987,482	18,576,774	16,894,043	14,860,611	11,673,932
Liabilitas dan Ekuitas	**2017**	**2016**	**2015**	**2014***	**2013**
Utang Usaha	886,423	539,440	1,146,089	545,505	471,879
Biaya yang Masih Harus Dibayar	970,821	1,812,004	1,647,428	1,203,765	1,082,065

Utang Pajak	830,150	122,958	176,216	64,839	211,849
Liabilias Jangka Pendek	4,513,226	5,042,747	4,922,733	3,581,006	2,260,956
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	3,674,271	2,981,622	2,683,763	2,754,527	1,885,220
Jumlah Liabilitas	8,187,497	8,024,369	7,606,496	6,335,533	4,112,693
Ekuitas	13,608,095	10,421,337	9,174,696	8,407,847	7,447,051
Ekuitas Kepentingan Non-Pengendali	191,890	131,068	112,851	117,231	114,188
Jumlah Ekuitas	13,799,985	10,552,405	9,287,547	8,525,078	7,561,239
Jumlah Liabilitas & Ekuitas	21,987,482	18,576,774	16,894,043	14,860,611	11,673,932

Sumber : PT. Bukit Asam Persero Tbk.

Berdasarkan data ikhtisar laporan keuangan diatas maka dapat diketahui kas mengalami peningkatan selama 5 tahun, pendapatan bertambah dan beban usaha justru meningkat dalam aktivitas pertahunnya. Berikut ini diagram piutang usaha untuk menjelaskan mengenai kondisi piutang usaha di PT. Bukit Asam (Persero) Tbk.



Gambar 1.1 Piutang Usaha

Berdasarkan data diagram diatas dapat dilihat bahwa telah terjadi kenaikan piutang usaha yang signifikan dari 5 tahun. Ini menunjukkan bahwa :

1. Jumlah piutang usaha yang cenderung meningkat 5 tahun terakhir.
2. Kurangnya manajemen pembelian dan pengeluaran kan secara menyeluruh pertahunnya sehingga menunda dan meningkatkan piutang usaha.
3. Kurangnnya kebijakan atau kerjasama yang efektif dalam menyelesaikan piutang usaha.

Penjelasan atas gambar diagram tersebut semakin diperkuat dengan data jumlah piutang tak tertagih yang penulis dapati. Berikut daftar tabel piutang tak tertagih pada PT. Bukit Asam (Persero) Tbk.

Tabel 1.2. Daftar Piutang Tak Tertagih PT. Bukit Asam (Persero) Tbk.

Tahun	Jumlah	1-30 Hari	31-60 Hari	61-90 Hari	> 90 Hari
2015	54.733.568.137,82	3.783.701.009,85	6.619.652.539,47	15.785.673.121,54	23.881.065.179,336
2016	212.743.218.231,40	125.991.615.557,20	51.608.238.412,80	25.065.588.689,71	10.077.775.571,69
2017	417.563.210.439,26	173.336.571.128,12	99.007.535.398,88	76.239.914.398,94	68.979.189.513,32

TABEL 1.3 Perbandingan Jumlah Piutang Terhadap Piutang Tak Tertagih Setiap Tahun

TAHUN	JUMLAH PIUTANG	JUMLAH PIUTANG TAK TERTAGIH	PERSENTASE (%)
2015	1,595,580.000.000	54.733.568.137,82	29.1 %
2016	2,285,065.000.000	212.743.218.231,40	10.7 %
2017	5,343,708.000.000	417.563.210.439,26	12.7 %

Berdasarkan tabel 1.2 dan tabel 1.3 tersebut, bahwa jumlah penjualan kredit pada setiap tahunnya mengalami peningkatan sehingga dapat diartikan bahwa penjualan kredit yang dilakukan perusahaan meningkat jumlahnya. Besarnya jumlah piutang tak tertagih yang sudah jatuh tempo ini adalah besarnya jumlah piutang tak tertagih dimulai saat piutang tersebut jatuh tempo hingga laporan jumlah piutang tak tertagih (aging schedule) dibuat. Berdasarkan jumlah piutang tak tertagih, piutang yang sudah lama beredar (jatuh tempo) sangat besar kemunginan untuk bisa ditagih atau masih dalam kategori batas wajar.

Penjualan secara kredit menjadi salah satu cara yang dilakukan untuk meningkatkan penjualan. Sebagai konsekuensi atas penjualan barang secara kredit, maka akan timbul piutang usaha yang dimana kas akan diterima pada saat tanggal jatuh tempo. Penjualan sebagian besar dilakukan secara kredit sehingga piutang memiliki bagian yang besar dari aktiva lancar. Jumlah piutang yang menunggak pada perusahaan seharusnya mengalami penurunan dari tahun ke tahun, namun berbeda dengan PT. Bukit Asam (Persero) Tbk ini justru mengalami kenaikan selama 3 tahun terakhir. Hal ini mengakibatkan PT. Bukit Asam (Persero) Tbk tidak

dapat segera memperoleh manfaat atas dana yang masih berada pada debitur dan menanggung beban piutang tidak tertagih.

Berdasarkan permasalahan tersebut di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang dituangkan dalam judul: **“ Peranan Internal Audit Dalam Menunjang Tercapainya Tujuan Sistem Pengendalia Internal Piutang Usaha Di PT. Bukit Asam Persero Tbk. Sumatera Selatan ”.**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka permasalahan yang diangkat dalam penulisan ini adalah bagaimana pengelolaan fungsi piutang pada perusahaan sudah berjalan baik atau belum dalam menunjang tercapainya tujuan sistem pengendalian internal di PT. Bukit Asam Persero Tbk. Sumatera Selatan ?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk memperbaiki kinerja keuangan PT. Bukit Asam.
2. Untuk sebagai bahan pengetahuan tentang penting pertumbuhan perusahaan dilihat dari kondisi piutang usaha.
3. Untuk memperkecil piutang perusahaan

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian yang dapat diambil adalah :

1. Bagi perusahaan adalah sebagai analisa dan petunjuk untuk lebih dalam meningkatkan produktivitas perusahaan.
2. Bagi penulis adalah sebagai ilmu pengetahuan.

DAFTAR PUSTAKA

Afrizal, 2014. Metode Penelitian Kualitatif. Jakarta: Raja Grafindo Persada

Arikunto, Suharsimi, 2014. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*, Jakarta : Rineka Cipta Azwar.

Astuti, Dewi. 2014. Manajemen Keuangan Perusahaan. Cetakan Pertama. Jakarta: Ghalia.

Baridwan, Zaki, 2014, Intermediate Accounting, Edisi Ke-8 : BPFE, Yogyakarta.

Bungin. Burhan. 2012. Analisis Data Penelitian Kualitatif. Raja Grafindo Persada. Jakarta.

Dio, Desce Rarawstu. 2016. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas. Surabaya. "Peran Pemeriksaan Internal Dalam Menunjang Efektifitas Pengendalian Internal Pada Prosedur Kredit Konsumsi (Studi Kasus Pada PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk. Kantor Wilayah Surabaya).

Halim dan Hanafi. 2010. Analisa Belanja: Dasar-dasar Perhitungan dalam Keputusan Keuangan. Cetakan Kedua. Penerbit Bina Aksara. Jakarta.

Hanafi, Mahmud M. 2012. Dasar-Dasar Manajemen Keuangan. Penerbit Balai Pustaka. Jakarta.

Moleong, Lexy J. 2012. *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: Remaja Rosadakarya.

Mulyadi, 2012. Akuntansi Biaya, UPP STMI YKPN, Yogyakarta.

Nenci Ju (2017) Program Studi Akuntasi Akademi Akuntasi Permata Harapan Batam. Dengan judul penelitian. "Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Piutang Dalam Meminimlkan Resiko Piutang Tak Tertagih Pada PT.Global Asia Seluler".

Novita Djamalu, 2012. Pengaruh Biaya Produksi Terhadap Laba Bersih Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2012, Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Gorontalo.

Putri, Aziza Andini (2015) Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama Bandung dengan judul "Peranan Pengendalian Internal Piutang Usaha Dalam Menunjang Efektivitas Penagihan Piutang Usaha".

Ruzanna Amanin (2011) Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang dengan judul "Evaluasi Terhadap Sistem Pengendalian Intern Pada Proses Pemberian Kredit Mikro (Studi pada PT. Bank Mandiri (PERSERO) tbk Cabang Majapahit Semarang.

Sartono, Agus. 2014. *Manajemen keuangan teori, dan aplikasi*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.

Sjahrial, Dermawan, 2012. *Manajemen Keuangan. Edisi Tiga*. Jakarta: Mitra Wacana Media.

Sudirman, Rismawati dan Antong Amirudin, 2012. Perpajakan Pendekatan Teori dan Praktik di Indonesia. Jakarta: Salemba Empat dua Media.

Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Administrasi*. Bandung. Alfabeta..

Supramono, Gatot, 2013, Perjanjian Utang Piutang, Jakarta; Kencana Prenadamedia Group.

Widya Apsta (2017) Jurusan Akuntasi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri Surakarta, dengan judul penelitian "Analisis Penerapan Sistem Pengendalian intern Pada Proses Penyaluran Pembiayaan UMKM Di Bank Pembiayaan Rakyat syariah Dana Mulia Surakarta".

Zuraida, Ida. dan L.Y. Hari Sih Advianto, 2011 Penagihan Pajak: Pajak Pusat dan Pajak Daerah, Bogor: Ghalia Indonesia..

Website :

https://id.wikipedia.org/wiki/Pajak. (Diunduh Pada Tanggal 12 Februari 2019 Pukul 15.00 WIB)

http://www.palembang.go.id/berita/153/palembang-sumbang-penerimaan-pajak-terbesar (Diunduh pada Tanggal 12 Februari 2019 Pukul 15.00 WIB)

https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20170727200740-92-230828/gara-gara-amnesti- pajak-rugi-garuda-bengkak-jadi-rp37 (Diunduh Pada Tanggal 1 Maret 2019 Pukul 07.00 WIB)

https://blog.ruangguru.com/pengertian-akuntansi-dan-manfaatnya--------- (Diunduh Pada Tanggal 1 Maret 2019)

http://zocara.blogspot.com/2016/04/pengertian-akuntansi-.html---------- (Diunduh Pada Tanggal 1 Maret 2019)

http://octaindria.blogspot.com/2013/10/akuntansi-pemeriksaan-auditing.html (Diunduh Pada Tanggal 1 Maret 2019)

http://capungtempur.blogspot.com/2012/05/pengertian-auditor.html------(Diunduh Pada Tanggal 2 Maret 2019)

http://pendidikan776.blogspot.com/2013/05/pengertian-audit.html--------(Diunduh Pada Tanggal 2 Maret 2019)

https://www.kajianpustaka.com/2017/09/intellectual-capital.html---------- (Diunduh Pada Tanggal 1 Maret 2019)

http://www.softilmu.com/2015/06/Pengertian-Fungsi-Unsur-Jenis-Macam-Pajak--------Adalah.html (Diunduh Pada Tanggal 1 Maret 2019)

http://www.contohsurat.co.id/2016/12/pengertian-internal-audit.html (Diunduh Pada Tanggal 1 Maret 2019)

https://munandarpress.wordpress.com/tag/piutang-usaha/ (Diunduh Pada Tanggal 1 Maret 2019)