

Pelaksanaan Audit Internal atas Piutang dan Pelunasan pada PT Anugerah Sentosa Agung

Oleh:
Wina Putri Ningrum
5150111252

Tujuan laporan tugas akhir ini adalah mengetahui pelaksanaan audit internal atas piutang dan pelunasan pada PT Anugerah Sentosa Agung. PT Anugerah Sentosa Agung merupakan distributor keramik dan bahan bangunan di Yogyakarta serta memiliki lima anak cabang di Yogyakarta hingga Jawa Tengah. Perusahaan tidak hanya menjual barang secara tunai melainkan penjualan secara kredit sehingga menimbulkan piutang dagang. Perlu penanganan secara tepat atas piutang dagang tersebut agar aktifitas perusahaan berjalan dengan baik. Metode yang digunakan dalam memperoleh data yaitu metode observasi dengan melakukan pengamatan dengan mencatat dan praktik langsung pada PT Anugerah Sentosa Agung, metode wawancara melalui wawancara langsung pihak manajemen dan karyawan yang menangani bagian piutang dan pelunasan serta metode dokumentasi dengan mempelajari dokumen resmi perusahaan mengenai piutang dan pelunasan. Metode analisis data yang digunakan dalam penulisan tugas akhir ini adalah metode kualitatif dengan melakukan survey dan mengumpulkan data dari perusahaan. Proses audit internal atas piutang dan pelunasan dilakukan dengan tahapan: perencanaan jadwal audit, perencanaan proses audit, melakukan audit internal, pelaporan audit, dan tindak lanjut atas masalah atau perbaikan yang ditemukan. Pelaksanaan audit internal atas piutang dan pelunasan menggunakan uji pengendalian terhadap kesesuaian aktifitas piutang dan pelunasan dengan kebijakan prosedur piutang dan pelunasan yang menyatakan bahwa terdapat prosedur yang tidak dilakukan pada saat proses pelunasan piutang. Selain itu pelaksanaan audit internal atas piutang dan pelunasan juga menggunakan uji pengendalian terhadap kesesuaian daftar penagihan piutang dengan rekap setoran sales yang menyatakan bahwa tidak terdapat tindak kecurangan berupa order fiktif maupun penggelapan tagihan. Pelaksanaan audit internal atas piutang dan pelunasan menghasilkan catatan audit mengenai dokumen yang tidak lengkap berupa tidak terlampir bukti transfer serta bukti pelunasan piutang tidak ada cap dari pelanggan. Catatan audit tersebut berdampak pada pertanggungjawaban sales penagih mengenai pembayaran piutang yang dilakukan oleh pelanggan.

Kata Kunci: Audit Internal, Piutang dan Pelunasan, Perencanaan Jadwal Audit, Melakukan Audit Internal, Pelaporan Audit.

*Implementation of Internal Audit on Receivables and Repayments at
PT Anugerah Sentosa Agung*

*Wina Putri Ningrum
5150111252*

The purpose of this final project report is an internal audit of accounts receivable and repayment at PT Anugerah Sentosa Agung. PT Anugerah Sentosa Agung is a distributor of ceramics and building materials in Yogyakarta and has five branches in Yogyakarta and Central Java. The company does not only sell goods in cash but also in credit so that it causes account receivables. This account receivables need proper handling of so that all the activities run well. The method used in obtaining data was the observation method by making observations and direct practices at PT Anugerah Sentosa Agung, interview methods through direct interviews with management and employees related to the accounts receivable and repayment and methods related to documents related to companies involving receivables and repayment. The data analysis method used in this final project meeting was a qualitative method by conducting surveys and collecting data from the company. The internal audit process for accounts receivable and repayment was carried out by stages: audit schedule planning, audit process planning, internal audit, audit reporting, and follow-up on problems or improvements found. Carrying out internal audits of receivables and repayments using supervision tests on the suitability of the accounts receivable and repayment compliance with the procedure of accounts receivable and repayment procedures that determine the procedures carried out in the process of repayment of accounts receivable. In addition, internal audits of receivables and repayments also use supervision tests of suitability, collection of accounts receivable with recap, sales deposits that are responsible for fraud consisting of fictitious orders and billing combinations. Conducting internal audits of accounts receivable and repayment resulted in an audit record of incomplete documents attached to proof of transfer and proof of repayment of accounts receivable no stamp from the customer. The audit record concerned with the collector's sales liability regarding the payment of receivables made by the customer.

Keywords: Internal Audit, Receivables and Repayments, Audit Schedule Planning, Internal Audit, Reporting Audit.