

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR JUDUL</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ii
<b>ABSTRAKSI</b> .....	iv
<b>DAFTAR ISI</b> .....	v
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	x

### **BAB I**

#### **Pendahuluan**

A. Latar Belakang .....	1
B. Identifikasi dan Pembatasan Masalah .....	3
C. Perumusan Masalah .....	4
D. Tujuan Penelitian .....	4
E. Manfaat Penelitian .....	4
F. Sistematika Penulisan .....	5

### **BAB II**

#### **Landasan Teori**

A. Pengendalian Internal	
1. Definisi Pengendalian Internal .....	8
2. Unsur – unsur Pengendalian Internal .....	10

2.1	Lingkungan Pengendalian .....	10
2.2	Penaksiran Resiko .....	11
2.3	Aktivitas Pengendalian .....	11
2.4	Informasi dan Komunikasi .....	12
2.5	Pemantauan .....	13
3.	Tujuan Pengendalian Internal .....	14
4.	Golongan Pengendalian Internal .....	16
5.	Faktor – faktor pentingnya pengendalian internal...	17
6.	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	18
7.	Pihak yang berkepentingan .....	19
8.	Prinsip dasar Pengendalian Internal .....	21
<b>B. Auditing</b>		
1.	Definisi Auditing .....	23
2.	Jenis – Jenis Audit .....	23
2.1	General Audit .....	23
2.2	Spesial Audit .....	23
3.	Jenis – jenis Pemeriksaan Audit .....	24
3.1	Manajemen audit .....	24
3.2	Pemeriksaan Ketaatan .....	26
3.3	Pemeriksaan Internal .....	26
3.4	Komputer Audit .....	26

C. Internal Audit	
1. Definisi Audit .....	26
2. Tugas Fungsi Audit .....	27
D. Hubungan Pengendalian Internal dengan Ruang Lingkup Periksaan .....	29
E. Penjualan .....	29
1. Definisi Penjualan .....	30
2. Jenis – Jenis Penjualan .....	32
2.1 Penjualan Kredit .....	32
2.2 Penjualan Tunai .....	32
F. Model COSO .....	33
1. Definisi COSO .....	33
2. Tujuan Pembentukan COSO .....	31
3. Komponen Pengendalian Internasional .....	35
4. Komponen <i>Enterprise Risk Management</i> ( <i>ERM</i> ) menurut COSO .....	37

### **BAB III**

#### **Metodologi Penelitian**

A. Tempat dan Waktu Penelitian .....	42
B. Jenis dan Sumber Data .....	42
C. Metode Pengumpulan Data .....	43

	D. Metode Pengolahan dan Analisis Data .....	43
	E. Definisi Operasional Variabel .....	43
<b>BAB IV</b>	<b>GAMBARAN UMUM LOKASI PENELITIAN</b>	
	A. Sejarah Singkat RSUD UKI .....	45
	B. Visi dan Misi RSUD UKI .....	48
	C. Struktur Organisasi .....	49
	D. Tanggung Jawab .....	50
<b>BAB V</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
	A. Evaluasi Internal Control Terhadap Sistem dan Prosedur Penjualan .....	52
	B. Tahapn pelaksanaan internal control .....	53
	C. Pelaksanaan internal control .....	55
	D. Penilaian Internal Control .....	62
<b>BAB VI</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
	A. Kesimpulan .....	63
	B. Saran .....	64
	<b>DAFTAR PUSAKA .....</b>	<b>65</b>