

## DAFTAR ISI

|                          |      |
|--------------------------|------|
| HALAMAN JUDUL.....       | i    |
| LEMBAR PERSETUJUAN ..... | ii   |
| LEMBAR PENGESAHAN .....  | iii  |
| KATA PENGANTAR .....     | iv   |
| ABSTRAKSI .....          | vii  |
| DAFTAR ISI.....          | viii |
| DAFTAR GAMBAR .....      | xiii |
| DAFTAR TABEL.....        | xiv  |

### BAB I PENDAHULUAN

|  |   |
|--|---|
| A. Latar Belakang Masalah.....               | 1 |
| B. Identifikasi dan Pembatasan Masalah ..... | 3 |
| C. Perumusan Masalah .....                   | 4 |
| D. Tujuan Penelitian .....                   | 5 |
| E. Manfaat Penelitian .....                  | 5 |
| F. Sistematika Penulis .....                 | 6 |

### BAB II LANDASAN TEORI

|                              |   |
|------------------------------|---|
| A. Auditing .....            | 9 |
| 1. Pengertian Auditing ..... | 9 |

|  |    |
|--|----|
| B. Audit Operasional .....   | 10 |
| 1. Pengertian Audit Operasional .....                                      | 10 |
| 2. Prosedur Audit Operasional .....  | 10 |
| 3. Tujuan Audit Operasional .....  | 11 |
| 4. Jenis-jenis Audit Operasional .....                                     | 12 |
| 5. Tahap-tahap dalam Audit Operasional .....                               | 13 |
| C. Hubungan Pengendalian Internal Dengan Ruang Lingkup<br>Pemeriksaan..... | 16 |
| D. Audit Sampling .....  | 16 |
| 1. Jenis-jenis Audit Sampling .....  | 17 |
| 2. Tahapan Audit Sampling .....  | 17 |
| 3. Metode Pemilihan Sample .....   | 17 |
| E. Instrumen Penelitian dan Skala Pengukuran .....                         | 18 |
| 1. Macam-macam Skala Pengukuran.....                                       | 19 |
| F. Validitas dan Realibilitas Penelitian .....                             | 22 |
| G. Pengendalian Internal .....   | 23 |
| 1. Definisi Pengendalian Internal.....                                     | 23 |
| 2. Klasifikasi Pengendalian Internal .....                                 | 25 |
| 3. Tujuan Pengendalian Internal .....                                      | 29 |
| 4. Struktur Pengendalian Internal .....                                    | 31 |
| 5. Elemen Pokok Sistem Pengendalian Internal .....                         | 36 |
| 6. Syarat-syarat Pengendalian Internal Yang Baik .....                     | 36 |

|   |    |
|---|----|
| 7. Ruang Lingkup Pengendalian Internal.....                                 | 37 |
| 8. Prosedur Pelaksanaan Evaluasi atas Pengendalian Internal.....            | 37 |
| 9. Prosedur Pengujian Pengendalian Internal .....                           | 39 |
| 10. Keterbatasan Pengendalian Internal.....                                 | 40 |
| 11. Indikator Keberhasilan Pelaksanaan Sistem<br>Pengendalian Internal..... | 41 |
| H. Internal Control Kas .....   | 42 |
| 1. Pengertian Kas .....   | 42 |
| 2. Internal Control Penerimaan Kas .....                                    | 43 |
| 3. Internal Control Pengeluaran Kas .....                                   | 44 |
| I. Kerangka Pemikiran .....   | 45 |

### **BAB III METODELOGI PENELITIAN**

|  |    |
|--|----|
| A. Tempat Dan Waktu Penelitian.....    | 49 |
| B. Metode Penelitian .....             | 49 |
| C. Jenis dan Sumber Data.....          | 50 |
| D. Metode Pengumpulan Data.....        | 50 |
| E. Metode Pengolahan Data.....         | 52 |
| F. Metode Analisis Data .....          | 53 |
| G. Definisi Operasional Variabel ..... | 54 |

## **BAB IV GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

|  |    |
|--|----|
| A. Sejarah Singkat dan Perkembangan Perusahaan .....     | 55 |
| B. Struktur Organisasi Perusahaan dan Uraian Tugas ..... | 55 |
| C. Kegiatan Usaha Perusahaan.....                        | 64 |
| D. Visi dan Misi Perusahaan .....                        | 65 |

## **BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

|  |    |
|--|----|
| A. Penerapan Pengendalian Internal atas Penerimaan dan<br>Pengeluaran Kas pada PT Priyamisra Satwika ..... | 67 |
| 1. Prosedur Penerimaan Kas .....   | 68 |
| 2. Prosedur Pengeluaran Kas .....  | 70 |
| B. Hasil Analisa atas Pengendalian Internal atas<br>Penerimaan dan Pengeluaran Kas .....                   | 74 |
| 1. Internal Control Questionnaire Penerimaan kas .....   | 75 |
| 2. Internal Control Questinaire Pengeluaran Kas.....   | 78 |
| C. Penerapan Audit Operasional atas Penerimaan dan<br>Pengeluaran Kas pada PT. Priyamisra Satwika .....    | 82 |
| 1. Menyusun Rencana Audit.....   | 82 |
| 2. Menetapkan unit sample .....  | 84 |
| 3. Memilih Sample.....   | 85 |
| 4. Menguji Sample .....  | 85 |
| 5. Kesimpulan Hasil Pemeriksaan terhadap Atribut Anggota<br>Sample.....                                    | 89 |

**BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan ..... 91

B. Saran ..... 92

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

| Nomor  | Halaman |
|--|---------|
| 2.1 Kerangka Pikir Penelitian .....                        | 48      |
| 4.1 Struktur Organisasi PT. Priyamitra Satwika .....       | 57      |
| 5.1 Bagan Alur Penerimaan Kas PT. Priyamitra Satwika.....  | 69      |
| 5.2 Bagan Alur Pengeluaran Kas PT. Priyamitra Satwika..... | 72      |

## DAFTAR TABEL

| Nomor   | Halaman |
|---|---------|
| 5.1 ICQ Penerimaan Kas.....                           | 75      |
| 5.2 ICQ Pengeluaran Kas.....                          | 78      |
| 5.3 Prosedur Kunci.....                               | 86      |
| 5.4 Sample Bukti Penerimaan dan Pengeluaran Kas ..... | 87      |