

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
ABSTRAKSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	2
C. Pembatasan Masalah.....	3
D. Perumusan Masalah	3
E. Tujuan Penelitian	4
F. Manfaat Penelitian	4
G. Sistematika Pembahasan	5

BAB II LANDASAN TEORI

A. Pengertian Auditing	7
B. Audit Operasional	8
1. Pengertian Audit Operasional.....	8

2.	Prosedur Audit Operasional	9
3.	Tujuan Audit Operasional.....	10
4.	Jenis-jenis Audit Operasional	10
5.	Tahap-tahap dalam Audit Operasional	11
C.	Hubungan Pengendalian Internal Dengan Ruang Lingkup Pemeriksaan.....	14
D.	Audit Sampling.....	15
1.	Jenis-jenis Audit Sampling	15
2.	Tahapan Audit Sampling	15
3.	Metode Pemilihan Sample	16
E.	Instrumen Penelitian dan Skala Pengukuran	17
1.	Macam-macam Skala Pengukuran.....	17
F.	Pengendalian Internal	21
1.	Definisi Pengendalian Internal.....	21
2.	Klasifikasi Pengendalian Internal	22
3.	Tujuan Pengendalian Internal	26
4.	Struktur Pengendalian Internal	28
5.	Elemen Pokok Sistem Pengendalian Internal	33
6.	Syarat-syarat Pengendalian Internal Yang Baik	34
7.	Ruang Lingkup Pengendalian Internal.....	35
8.	Prosedur Pelaksanaan Evaluasi atas Pengendalian Internal.....	35
9.	Prosedur Pengujian Pengendalian Internal	37

10. Indikator Keberhasilan Pelaksanaan Sistem	
Pengendalian Internal.....	38
G. Persediaan	39
1. Pengertian Persediaan	39
2. Sistem Pencataan Persediaan	40
3. Pengendalian Internal Atas Persediaan.....	41
H. Kerangka Pemikiran	43

BAB III METODELOGI PENELITIAN

A. Tempat Dan Waktu Penelitian.....	44
B. Jenis Dan Sumber Data.....	44
C. Metode Pengumpulan Data	45
D. Metode Analisis Data	46
E. Definisi Operasional Variabel	48

BAB IV GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

A. Sejarah Singkat Perusahaan.....	50
B. Visi Perusahaan.....	50
C. Misi Perusahaan	51
D. Struktur Organisasi Perusahaan	51

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Penerapan Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang untuk Meningkatkan Efektifitas Perusahaan.....	69
B. Anilisis perbandingan antara sistem dann prosedur menurut teori dengan perusahaan.....	69
1. Analisis perbandingan sistem dan prosedur pembelian dan penerimaan barang.....	69
2. Analisis perbandingan sistem dan Prosedur Pengeluaran Barang dagang.....	73
C. Hasil Analisa Atas Pengendalian Internal Pada Persediaan Barang Dagang.....	79
D. Penerapan audit operasional atas persediaan barang dagang PT BUKU KITA.....	87
1. Menyusun Rencana Audit.....	87
2. Menetapkan unit sample	89
3. Memilih Sample.....	89
4. Menguji Sample	90
5. Kesimpulan Hasil Pemeriksaan terhadap Atribut Anggota Sample.....	94

BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	97
B. Saran	95

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 5.1 : Tabel Internal Control Questionnaires Gudang dan Persediaan.....	75
Tabel 5.2 : Tabel Prosedur Kunci Untuk Pemeriksaan Sampel.....	86
Tabel 5.3 : Tabel sample pengendalian internal atas persediaan barang dagang..	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Pikir.....	43
Gambar 4.1 : Struktur Organisasi Perusahaan PT. BUKU KITA 1.....	67
Gambar 4.1 : Struktur Organisasi Perusahaan PT. BUKU KITA 2	68
Gambar 5.1 : Bagan Alir Pembelian Dan Penerimaan Barang PT. BUKU KITA.....	72
Gambar 5.2 : Bagan Alir Pengeluaran Barang PT. BUKU KITA.....	74