

## DARTAR ISI

### Halaman

<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiv</b>

### BAB I PENDAHULUAN

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

## BAB II LANDASAN TEORITIS

A. Pengertian Auditing.....	8
B. Jenis-Jenis Auditing.....	9
C. Pengendalian Internal ( <i>Internal Control</i> ).....	12
1. Pengertian Pengendalian Internal.....	12
2. Komponen Pengendalian Internal.....	13
3. Tahap-tahap dalam melakukan Pengendalian Internal.....	17
4. Keterbatasan Pengendalian Internal Suatu Entitas.....	17
D. Pengertian Sistem Akuntansi dan Prosedur.....	19
1. Pengertian Sistem.....	19
2. Pengertian Akuntansi.....	19
3. Pengertian Prosedur.....	20
4. Perbedaan antara Sistem Akuntansi dan Prosedur.....	21
E. Pengendalian Internal atas Sistem dan Prosedur Penjualan.....	21
1. Pengesahan Transaksi.....	21
2. Pemisahan Tugas.....	22
3. Supervisi.....	23
4. Catatan Akuntansi.....	23
5. Pengendalian Akses.....	24
6. Verifikasi Independent.....	25
F. Audit atas Sistem dan Prosedur Penjualan.....	25
1. Akun-Akun dan Golongan Transaksi.....	26

2. Fungsi-Fungsi serta Dokumen dan Catatan Terkait.....	27
3. Jenis-Jenis Pengujian.....	30
G. Efektifitas.....	33
H. Internal Control Questionnaires (ICQ).....	33
I. Compliance Test.....	35
J. Penilaian <i>Internal Control Questionnaires</i> dan <i>Compliance Test</i> .....	36
K. Kerangka Pikir Penelitian.....	40

### BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	41
1. Tempat Penelitian.....	41
2. Waktu Penelitian.....	41
B. Jenis dan Sumber Data.....	41
1. Jenis Data.....	41
2. Sumber Data.....	42
C. Metode Pengumpulan Data.....	42
D. Metode Pengolahan Data.....	43
E. Definisi Operasional Variabel.....	44

### BAB IV GAMBARAN UMUM LOKASI PENELITIAN

A. Sejarah Singkat Perusahaan.....	46
B. Visi dan Misi Perusahaan.....	48
C. Struktur Organisasi Perusahaan.....	48
D. Perkembangan Usaha.....	57

## BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Evaluasi <i>Internal Control</i> Terhadap Sistem dan Prosedur Penjualan Perusahaan.....	58
B. Tahap Pelaksanaan <i>Internal Control</i> .....	59
C. Pelaksanaan <i>Internal Control</i> .....	63
D. Penilaian <i>Internal Control</i> Terhadap Sistem Dan Prosedur Penjualan.....	80

## BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	87
B. Saran.....	88

DAFTAR PUSTAKA.....	90
---------------------	----

## LAMPIRAN-LAMPIRAN