

DAFTAR ISI

	HALAMAN
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAKSI.....	v
ABSTRACT.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi dan Perumusan Masalah.....	8
1.2.1. Identifikasi Masalah.....	8
1.2.2. Pembatasan Masalah.....	9
1.2.3. Perumusan Masalah	9
1.2.4. Tujuan dan Penelitian	10
1.2.5. Manfaat Penelitian	11

BAB II LANDASAN TEORI

2.1. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	13
2.2. Audit Operasional.....	15

2.2.1.	Pengertian Audit Operasional	16
2.2.2.	Tujuan dan Manfaat Audit Operasional.....	19
2.2.3.	Kinerja Audit Operasional	22
2.2.4.	Tahapan dalam Audit Operasional	26
2.3.	Standard Operating Prosedure pada Persediaan	35
2.3.1.	Komponen Utama Pengendalian Internal menurut COSO.....	44
2.4.	Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan	48
2.4.1.	Bagian-Bagian yang Terlibat dalam Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan	48
2.4.2.	Prosedur Pemeriksaan Atas Persediaan	50
2.5.	Value For Money.....	56
2.5.1.	Definisi Value for Money Audit.....	56
2.5.2.	Tujuan Value For Money.....	56
2.5.3.	Karakteristik Value For Money Audit.....	57
2.6.	Skala Guttman dan ICQ (Internal Control Questionaire).....	59
2.7.	Model Penelitian	63

BAB III METODE PENELITIAN

3.1.	Design Penelitian.....	66
3.2.	Lokasi Dan Subjek Penelitian	67
3.2.1.	Lokasi Penelitian.....	67
3.2.2.	Subjek Penelitian	67

3.3.	Objek Penelitian	68
3.3.1.	Definisi Objek Penelitian.....	68
3.4.	Metode Pengumpulan Data	72
3.5.	Metode Pengolahan atau Analisis Data.....	74
3.5.1.	Analisis Data Deskriptif Kualitatif	74

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1.	Analisis Hasil Pengumpulan Data	76
4.2.	Prosedur dan Standar Operasional Prosedur atas Persediaan Barang di PT. X	76
4.2.1.	Prosedur Pembelian Barang dagangan.....	77
4.2.2.	Prosedur Penerimaan Barang.....	78
4.2.3.	Prosedur Penyimpanan Barang.....	79
4.2.4.	Prosedur Pengeluaran Barang.....	79
4.2.5.	Prosedur Akunting	80
4.3.	Pemeriksaan Operasional Pemeriksaan Operasional atas Kinerja Perusahaan.....	82
4.3.1.	Standart Operating Prosedure (SOP) Operasional Penyimpanan Persediaan Barang.....	82
4.4.	Analisa Operasional Untuk Penilaian Kinerja.....	89
4.4.1.	Analisa Statistik Deskriptif.....	89
4.4.2.	Penilaian Kinerja Efektivitas	90
4.4.3.	Penilaian Kinerja Efisiensi	91

4.4.4.	Penilaian Kinerja Ekonomis	93
4.4.5.	Penilaian Rata-Rata Kinerja Efektivitas, Efisiensi dan Ekonomis.....	95
4.5.	Prosedur dan Standar Operasional Prosedur yang Dikembangkan.....	96
4.5.1.	Prosedur dan Standar Operasional tentang Pengadaan Barang/ Pembelian Barang	96
4.5.2.	Prosedur dan Standar Operasional tentang Penerimaan Barang	98
4.5.3.	Prosedur dan Standar Operasional tentang Penyimpanan Barang	100
4.5.4.	Prosedur dan Standar Operasional tentang Pengeluaran Barang	104
4.6.	Rekomendasi Usulan Atas Audit Operasional Persediaan Pengembangan Sistem Pengendalian Internal	107
4.6.1.	Rekomendasi atas System Informasi Pengembangan Sistem Pengadaan Barang/ Pembelian Persediaan	108
4.6.2.	Rekomendasi atas System Informasi Pengembangan Sistem Penerimaan Barang.....	112
4.6.3.	Rekomendasi atas System Informasi Pengembangan Sistem Penyimpanan Barang.....	115
4.6.4.	Rekomendasi atas System Informasi Pengembangan Sistem Pengeluaran Barang.....	117

4.7.	Hubungan Antara Peran Audit Operasional dengan Kinerja	119
------	---	-----

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1.	Kesimpulan.....	121
5.2.	Saran.....	126

DAFTAR PUSTAKA.....	128
----------------------------	------------