

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Lembar Persetujuan.....	ii
Lembar Pengesahan.....	iii
Kata Pengantar.....	vi
Abstraksi.....	vii
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar.....	xiii
Daftar Lampiran.....	xiv
Daftar Indeks Kertas Kerja Pemeriksaan.....	xv
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.....	6
F. Sistematika Penelitian.....	6
Bab II Landasan Teori	
A. Pengertian Pemeriksaan Akuntansi.....	9
B. Alasan Diperlukannya Audit.....	10
C. Jenis – Jenis Audit.....	13

D. Standar Auditing.....	15
E. Materialitas, Risiko Audit, dan Bukti Audit.....	17
1. Materialitas.....	17
2. Risiko Audit.....	18
3. Bukti Audit.....	21
4. Hubungan antara Materialitas, Risiko Audit, dan Bukti Audit.....	26
F. Pengendalian Internal.....	27
1. Pengertian Pengendalian Internal.....	27
2. Tujuan Pengendalian Internal.....	29
3. Fungsi Pengendalian Internal.....	30
4. Komponen Pengendalian Internal.....	31
5. Pemahaman atas Pengendalian Internal.....	34
6. Pengendalian Internal atas Penjualan, Piutang Usaha, dan Penerimaan Kas.....	37
G. Audit Sampling.....	38
1. Pengertian Sampling.....	38
2. Pemilihan Sampel.....	39
3. Metode Sampel Audit.....	40
4. Penarikan Sampel.....	43
5. Langkah – Langkah Untuk Menguji Pengawasan dan Tes Substantatif	44
H. Audit atas Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas.....	45

1. Metode untuk Mendesain Tes Kontrol dan Tes Subtantif	
Penjualan.....	46
2. Program Audit untuk Pengujian Subtantif.....	47
3. Prosedur Audit untuk Pengujian Pengendalian.....	47
I. Kertas Kerja Pemeriksaan.....	50
1. Pengertian Kertas Kerja Pemeriksaan.....	50
2. Tujuan Kertas Kerja Pemeriksaan.....	52
3. Kriteria Kertas Kerja yang Baik.....	53
J. Kerangka Pikir Penelitian.....	54

Bab III Metodologi Penelitian

A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	55
B. Jenis dan Sumber Data.....	55
C. Metode Pengumpulan Data.....	57
D. Metode Pengolahan Data.....	58
E. Populasi dan Sampel.....	59
F. Definisi Operasional Variabel.....	60

Bab IV Gambaran Umum Perusahaan

A. Sejarah dan Perkembangan Singkat Perusahaan.....	61
B. Visi, Misi, dan Kebijakan Mutu Perusahaan.....	62
C. Struktur Organisasi Perusahaan.....	64
D. Uraian Tanggung Jawab dan Wewenang.....	65
E. Kegiatan Usaha Perusahaan.....	72

Bab V Hasil Penelitian dan Pembahasan

A. Penilaian Terhadap Pengendalian Internal Atas Penjualan, Piutang Usaha, dan Penerimaan Kas.....	74
1. Tujuan Dilakukan Pemahaman Terhadap Pengendalian Internal.....	74
2. Karakteristik Pengendalian Internal yang Baik.....	75
3. Ciri Pengendalian Internal yang Baik Atas Piutang dan Transaksi Penjualan serta Penerimaan Kas	76
4. Penilaian dan Pemahaman Terhadap Pengendalian Internal Perusahaan Menggunakan <i>Internal Control Questionnaires</i>	77
B. Audit Program.....	88
1. Tujuan Pemeriksaan Atas Penjualan, Piutang Usaha, dan Penerimaan Kas.....	88
2. Prosedur Pemeriksaan Atas Penjualan, Piutang Usaha, dan Penerimaan Kas.....	89
C. Penggunaan Kertas Kerja (<i>Working Paper</i>).....	92
D. Penyajian Laporan Keuangan PT Karya Mentari Seraya.....	92

Bab VI Kesimpulan dan Saran

A. Kesimpulan.....	96
B. Saran.....	97

Daftar Pustaka

Lampiran – Lampiran

DAFTAR TABEL

Nomor	Nama Tabel	Halaman
5.1	<i>Internal Control Questionnaires</i> Penjualan dan Retur.....	78
5.2	<i>Internal Control Questionnaires</i> Piutang Usaha	81
5.3	<i>Internal Control Questionnaires</i> Penerimaan Kas / Bank.....	84