

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	2
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	3
1.4 Kegunaan Penelitian	3
1.5 Kerangka Pemikiran	3
1.6 Metodologi Penelitian	8
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Pengertian Peranan	9
2.2 Audit Internal	9
2.2.1 Pengertian Audit	9
2.2.2 Pengertian Audit Internal.....	11
2.2.3 Fungsi Audit Internal	13
2.2.4 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	14
2.2.5 Wewenang dan Tanggungjawab Audit Internal	16
2.2.6 Program Audit Internal	17
2.2.7 Pelaksanaan Audit Internal	18
2.2.8 Komunikasi Hasil Penugasan Audit Internal.....	19
2.2.10 Pemantauan Tindak Lanjut	21
2.2.11 Kualifikasi Auditor Internal yang Memadai	22
2.3 Pengertian Efektivitas	24

2.4 Pengendalian Internal	24
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal	25
2.4.2 Unsur-unsur Pengendalian Internal	26
2.4.3 Tujuan Pengendalian Internal	30
2.4.4 Keterbatasan Pengendalian Internal	31
2.5 Pengendalian Internal Atas Penggajian	32
2.5.1 Pengertian Gaji	32
2.5.2 Sistem Akuntansi Gaji	33
2.5.2.1 Prosedur Penerimaan dan Penempatan Karyawan ..	33
2.5.2.2 Prosedur Pencatatan Waktu dan Penyiapan Pembayaran Gaji.....	33
2.5.2.3 Prosedur Pembayaran Gaji.....	34
2.6 Pengendalian Internal Atas Penggajian	34
2.7 Audit Internal Atas Penggajian.....	35
2.7.1 Program Audit Internal Atas Penggajian.....	35
2.7.2 Pelaksanaan Audit Internal Atas Penggajian.....	36
2.7.3 Laporan Audit Internal Atas Penggajian.....	36
2.7.4 Tindak Lanjut Hasil Laporan Audit Internal Atas Penggajian.....	37
2.8 Peranan Audit Internal Dalam Upaya Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Penggajian.....	38

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian	40
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	40
3.1.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	45
3.1.3 Aktivitas Perusahaan	55
3.2 Metode Penelitian	55
3.2.1 Penentuan Responden	56
3.2.2 Metode Pengumpulan Data	58
3.2.4 Operasionalisasi Variabel	58

3.2.4 Teknik Pengembangan Instrumen	58
3.2.5 Variabel Indikator dan Skala Pengukuran	59
3.2.6 Teknik Analisis Data	62
3.2.7 Analisis Hasil Penelitian	64

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	65
4.1.1 Prosedur Penggajian.....	65
4.1.2 Kualifikasi Audit Internal	74
4.1.2.1 Independensi Audit Internal.....	74
4.1.2.2 Kompetensi Audit Internal.....	74
4.1.3 Pelaksanaan Audit Internal Atas Penggajian.....	76
4.1.3.1 Organisasi Audit Internal.....	76
4.1.3.2 Program Audit Internal.....	78
4.1.3.3 Pelaksanaan Audit Internal.....	81
4.1.3.4 Laporan Hasil Audit Internal.....	82
4.1.3.5 Tindak Lanjut Laporan Hasil Audit Internal.....	86
4.1.4 Pelaksanaan Pengendalian Internal Atas Penggajian PT INTI	87
4.1.4.1 Komponen Pengendalian Internal.....	87
4.1.4.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	98
4.2 Pembahasan	99
4.2.1 Keefektifan Pengendalian Internal Atas Penggajian Yang Telah Ditetapkan Perusahaan.....	99
4.2.2 Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Penggajian Pada PT. INTI.....	102
4.3 Analisa Data dan Pengujian Hipotesis.....	105

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	109
5.2 Saran	112

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

