DAFTAR ISI

Halaman

SURAT PERNYATAAN

ABSTRAK i

KATA PENGANTAR..... ii

DAFTAR ISI..... iv

DAFTAR TABEL..... viii

DAFTAR LAMPIRAN..... ix

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian..... 1

1.2 Identifikasi Masalah..... 3

1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian..... 4

1.4 Kegunaan Penelitian..... 4

1.5 Kerangka Pemikiran..... 4

1.6 Metodologi Penelitian..... 7

1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian..... 8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Gambaran Umum Auditing..... 9

2.1.1 Pengertian Auditing..... 9

2.1.2 Jenis-JenisPengauditan..... 10

2.1.3 Standar Audit yang Berlaku Umum..... 11

2.2 Peranan Audit Internal..... 13

2.2.1 Pengertian Peranan..... 13

2.2.2 Pengertian Audit internal..... 13

2.2.3 Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal..... 17

2.2.4 Kedudukan Audit Internal..... 18

2.2.5 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal..... 19

2.2.6 Kualifikasi Audit Internal..... 21

2.2.6.1 Independensi Audit Internal..... 21
2.2.6.2 Kompetensi Audit Internal..... 22
2.2.6.3 Program Audit..... 25
2.2.6.4 Pelaksanaan Audit Internal..... 25
2.2.6.4.1 Laporan Hasil Audit Internal..... 26
2.2.6.4.2 Tindak Lanjut atas Laporan AI..... 27
2.2.6.5 Manajemen Audit Internal..... 27
2.3 Efektifitas..... 28
2.4 Pengendalian Internal..... 28
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal..... 28
2.4.2 Tujuan Pengendalian Internal..... 29
2.4.3 Unsur-unsur Pengandalian Internal..... 30
2.2.4 Keterbatasan Pengendalian internal..... 34
2.5 Biaya Operasi..... 36
2.5.1 Pengertian Biaya Operasi..... 36
2.5.2 Kelompok Biaya Operasi..... 37
2.5.3 Pengendalian Biaya Operasi..... 37
2.5.4 Proses Pengendalian Biaya Operasi..... 38
2.6 Hubungan Audit Internal Dalam Menunjang Efektifitas Pengendalian Biaya Operasi..... 39

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian..... 41
3.1.1 Sejarah Singkat PT.INTI..... 41
3.1.2 Tujuan Pendirian PT.INTI (Persero)..... 45
3.1.3 Visi dan Misi PT. INTI (Persero)..... 45
3.1.4 Strategi PT.INTI..... 45
3.1.5 Struktur Organisasi PT. INTI..... 45
3.2 Metode Penelitian..... 53
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data..... 53
3.2.2 Teknik Pengembangan Instrumen..... 54

3.2.2.1 Penyusunan Kuesioner..... 55
3.2.2.2 Penentuan Responden..... 55
3.2.3 Operasionalisasi Variabel..... 55
3.2.4 Penetapan Skala Pengukuran Variabel Penelitian..... 56
3.2.5 Pengujian Alat Ukur..... 57
3.2.5.1 Uji Validitas..... 57
3.2.5.2 Uji Reliabilitas..... 57
3.2.6 Teknik Pengolahan Data dan Pengujian Hipotesis.... 58

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian..... 62
4.1.1 Audit Internal Yang Memadai..... 62
4.1.1.1 Independensi Audit Internal..... 62
4.1.1.2 Kompetensi Audit Internal..... 64
4.1.1.3 Ruang Lingkup Audit Internal..... 66
4.1.1.4 Pogram Kerja Audit Internal..... 67
4.1.1.5 Pelaksanaan Audit Internal..... 67
4.1.1.5.1 Laporan Hasil Audit Internal..... 68
4.1.1.5.2 Monitoring Tindak Lanjut AI..... 69
4.1.1.6 Manajemen Audit Internal..... 71
4.1.2 Pelaksanaan Pengendalian Internal Biaya Operasi Yang Efektif..... 72
4.1.2.1 Membandingkan Kinerja Aktual Berdasarkan Tujuan dan Standar yang berlaku..... 72
4.1.2.2 Menyiapkan Laporan Kinerja Yang Berisi Hasil Aktual, Hasil yang Direncanakan dan Selisih dari kedua angka..... 73
4.1.2.3 Menganalisis Penyimpangan..... 74
4.1.2.4 Mencari dan Mengembangkan Tindakan-Tindakan Alternatif..... 74
4.1.2.5 Melakukan Tindakan Koreksi

dari kumpulan alternatif..... 74
4.1.2.6 Melakukan Tindak Lanjut Atas
Pengendalian Biaya Operasi..... 74
4.2 Pembahasan..... 75
4.2.1 Tanggapan Responden atas Peranan Audit Internal..... 75
4.2.2 Tanggapan Responden atas Efektifitas Pengendalian
Biaya Operasi..... 78
4.3 Bagaiamana Peranan Audit Internal Dalam Menunjang
Efektivitas Pengendalian Internal Biaya Operasi..... 80
4.3.1 Pengujian Data..... 80
4.3.1.2 Uji validitas..... 80
4.3.1.2 Uji Reliabilitas..... 82
4.3.2 Pengujian Hipotesis..... 86

BAB V SIMPULAN DAN SARAN
5.1 Simpulan..... 91
5.2 Saran..... 92

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN