

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
1.5 Kerangka Pemikiran	4
1.6 Metode Penelitian.....	7
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 Internal.....	9
2.2.2 Fungsi Audit Internal.....	11
2.2.3 Unsur-unsur Audit Internal.....	12
2.2.4 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	13
2.2.5 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	15
2.2.6 Kualifikasi Audit Internal yang Memadai.....	16
2.2.6.1 Independen Audit Internal	16
2.2.6.2 Kompetensi Audit Internal.....	17
2.2.6.3 Program Audit Internal.....	18
2.2.6.4 Pelaksanaan Audit Internal.....	18
2.2.6.5 Laporan Audit Internal.....	20
2.2.6.6 Pemantauan Tindak Lanjut Audit Internal.....	20

2.3 Efektivitas.....	21
2.4 Pengendalian Intern.....	21
2.4.1 Pengertian Pengendalian.....	22
2.5 Penjualan.....	23
2.5.1 Pengertian Penjualan.....	23
2.5.2 Tujuan Penjualan.....	23
2.5.3 Pengertian Intern penjualan.....	24
2.5.4 Hubungan Audit Internal dengan Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan.....	26

BAB III OBJEK PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	28
3.2 Sejarah dan Gambaran Umum Perusahaan.....	28
3.3 Struktur Organisasi.....	29
3.4 Penyusunan Penjualan.....	33
3.5 Metode Penelitian	34
3.5.1 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.5.2 Penentuan Responden.....	35
3.5.3 Operasionalisasi Variabel dan Skala Pengukuran.....	35
3.5.4 Analisis Data.....	36

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	38
4.2 Proses Produksi.....	39
4.3 Kebijakan dan prosedur	41
4.3.1 Kebijakan Pencatatan Terhadap Retur Penjualan.....	41
4.3.2 Prosedur Penghapusan Piutang.....	41
4.4 Pelaksanaan Audit Internal.....	41
4.4.1 Kualifikasi Audit Internal.....	41
4.4.1.1 Independensi Audit Internal.....	42
4.4.1.2 Kompetensi Pegawai Audit Internal.....	42
4.4.1.3 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal.....	43

4.4.2 Program Audit Internal atas Penjualan.....	44
4.4.3 Pelaksanaan Audit Internal atas Penjualan.....	45
4.4.4 Laporan Audit Internal.....	48
4.4.5 Tindak Lanjut atas Hasil Audit	50
4.5 Pelaksanaan Pengendalian Intern atas Penjualan pada Perusahaan.....	51
4.5.1 Komponen Pengendalian.....	51
4.5.1.1 Lingkungan Pengendalian.....	51
4.5.1.2 Penetapan Risiko yang akan Timbul.....	56
4.5.1.3 Aktivitas Pengendalian.....	58
4.5.1.4 Informasi dan Komunikasi.....	60
4.5.1.5 Pemantauan.....	61
4.5.2 Evaluasi atas Pencapaian Pengendalian Intern Penjualan.....	61
4.6 Pengujian Hipotesis.....	63
4.6.1 Analisis Deskriptif Kualitatif.....	63
4.6.2 Analisis Statistik.....	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	70
5.2 Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	