

## DAFTAR ISI

|                                                     | <b>Halaman</b> |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| <b>ABSTRAK .....</b>                                | <b>i</b>       |
| <b>ABSTRACT .....</b>                               | <b>ii</b>      |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                          | <b>iii</b>     |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                              | <b>vii</b>     |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                           | <b>xii</b>     |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                           | <b>xiii</b>    |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                        | <b>xiv</b>     |
| <br><b>BAB I    PENDAHULUAN</b>                     |                |
| 1.1. Latar Belakang Penelitian.....                 | 1              |
| 1.2. Identifikasi Masalah .....                     | 8              |
| 1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian .....             | 8              |
| 1.4. Kegunaan Penelitian .....                      | 9              |
| 1.5. Lokasi dan Waktu Penelitian .....              | 10             |
| <br><b>BAB II    TINJAUAN PUSTAKA</b>               |                |
| 2.1 Konsep, Konstruk, dan Variabel Penelitian ..... | 11             |
| 2.1.1 Pengertian Auditing.....                      | 11             |
| 2.1.2 Audit Internal.....                           | 12             |
| 2.1.2.1 Pengertian Audit Internal .....             | 12             |

|         |                                                                                                        |    |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1.2.2 | Tujuan Audit Internal .....                                                                            | 14 |
| 2.1.2.3 | Ruang Lingkup Tugas Audit Internal .....                                                               | 15 |
| 2.1.2.4 | Wewenang dan Tanggung Jawab Audit<br>Internal .....                                                    | 18 |
| 2.1.2.5 | Unsur-unsur Audit Internal .....                                                                       | 19 |
| 2.1.2.6 | Program Audit Internal .....                                                                           | 20 |
| 2.1.2.7 | Tahap Audit Internal .....                                                                             | 22 |
| 2.1.2.8 | Laporan Hasil Audit Internal .....                                                                     | 23 |
| 2.1.2.9 | Kualifikasi Auditor Internal .....                                                                     | 24 |
| 2.2     | Sistem .....                                                                                           | 26 |
| 2.3     | Gaji .....                                                                                             | 27 |
| 2.3.1   | Sistem Penggajian Yang Efektif .....                                                                   | 28 |
| 2.3.2   | Unsur Pengendalian Intern Gaji .....                                                                   | 29 |
| 2.3.3   | Langkah-langkah Dalam Menentukan Gaji dan Upah. ....                                                   | 31 |
| 2.3.4   | Tantangan Dalam Menentukan Gaji dan Upah.....                                                          | 31 |
| 2.3.5   | Survei Gaji dan Upah .....                                                                             | 32 |
| 2.3.6   | Faktor-faktor yang Mempengaruhi Sistem<br>Penggajian .....                                             | 33 |
| 2.4     | Peranan Audit Internal Dalam Meningkatkan<br>Efektivitas Pengendalian Internal Sistem Penggajian ..... | 34 |
| 2.5     | Kerangka Pemikiran .....                                                                               | 36 |
| 2.6     | Hipotesis Penelitian .....                                                                             | 42 |

### **BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN**

|       |                                                 |    |
|-------|-------------------------------------------------|----|
| 3.1   | Objek Penelitian.....                           | 43 |
| 3.1.1 | Sejarah Singkat PT. INTI Bandung .....          | 43 |
| 3.1.2 | Visi, Misi, dan Tujuan PT. INTI (Persero) ..... | 49 |
| 3.1.3 | Strategi PT. INTI (Persero) .....               | 50 |
| 3.2   | Metode Penelitian .....                         | 51 |
| 3.2.1 | Metode penelitian yang digunakan .....          | 51 |
| 3.2.2 | Penentuan Responden .....                       | 52 |
| 3.3   | Operasionalisasi Variabel .....                 | 53 |
| 3.3.1 | Variabel dan Skala Pengukuran .....             | 56 |
| 3.3.2 | Teknik Pengembangan Instrumen.....              | 57 |
| 3.4   | Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....      | 57 |
| 3.5   | Penarikan Kesimpulan .....                      | 60 |

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

|         |                                           |    |
|---------|-------------------------------------------|----|
| 4.1     | Hasil Peneltian .....                     | 61 |
| 4.1.1   | Aktivitas Perusahaan .....                | 61 |
| 4.1.2   | Struktur Organisasi dan Uraian Tugas..... | 63 |
| 4.1.3   | Prosedur Penggajian .....                 | 73 |
| 4.1.4   | Kualifikasi Audit Internal.....           | 88 |
| 4.1.4.1 | Independensi Audit Internal.....          | 88 |

|         |                                                      |     |
|---------|------------------------------------------------------|-----|
| 4.1.4.2 | Keahlian dan Kecermatan Audit                        |     |
|         | Internal .....                                       | 89  |
| 4.1.5   | Pelaksanaan Audit Internal Atas Sistem Penggajian..  | 92  |
| 4.1.5.1 | Program dan Pelaksanaan Audit Internal...            | 92  |
|         | 4.1.5.1.1 Program Audit Internal.....                | 92  |
|         | 4.1.5.1.2 Pelaksanaan Audit Internal.....            | 99  |
| 4.1.5.2 | Laporan Hasil Audit Internal .....                   | 100 |
| 4.1.5.3 | Tindak Lanjut Laporan Hasil Audit                    |     |
|         | Internal .....                                       | 107 |
| 4.1.6   | Pelaksanaan Pengendalian Internal Atas               |     |
|         | Sistem Penggajian PT. INTI.....                      | 108 |
| 4.1.6.1 | Komponen Pengendalian Internal.....                  | 108 |
| 4.1.6.2 | Tujuan Pengendalian Internal .....                   | 126 |
| 4.1.7   | Peranan Audit Internal Dalam Meningkatkan            |     |
|         | Efektivitas Pengendalian Internal SistemPenggajian . | 127 |
| 4.2     | Pembahasan .....                                     | 130 |
| 4.2.1   | Pelaksanaan Audit Internal Atas Penggajian           |     |
|         | Pada PT. INTI.....                                   | 130 |
| 4.2.2   | Pengendalian Internal Atas Penggajian Pada           |     |
|         | PT. INTI.....                                        | 134 |
| 4.2.3   | Peranan Audit Internal Dalam Meningkatkan            |     |
|         | Efektivitas Pengendalian Internal Sistem             |     |
|         | Penggajian Pada PT. INTI.....                        | 139 |

|     |                                            |     |
|-----|--------------------------------------------|-----|
| 4.3 | Analisa Data dan Pengujian Hipotesis ..... | 141 |
|-----|--------------------------------------------|-----|

## **BAB V      SIMPULAN DAN SARAN**

|     |                |     |
|-----|----------------|-----|
| 5.1 | Simpulan ..... | 146 |
| 5.2 | Saran.....     | 148 |

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN-LAMPIRAN**

