

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Pembatasan Masalah.....	6
1.4 Perumusan Masalah.....	7
1.5 Maksud dan Tujuan Penelitian	7
1.6 Kegunaan Hasil Penelitian.....	8
1.6.1 Kegunaan Teoritis.....	8
1.6.2 Kegunaan Praktisi.....	8
BAB II	9
TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA TEORI, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	9
2.1 Tinjauan Pustaka.....	9
2.1.1 Akuntansi.....	9
2.1.2 Audit	15
2.1.3 Audit Internal.....	25
2.1.4 Pengendalian Internal	37
2.1.5 Kas	39
2.1.6 Penerimaan Kas	41
2.1.7 Penelitian sebelumnya yang Relevan	44
2.2 Kerangka Pemikiran	45
2.3 Hipotesis Penelitian.....	49

BAB III	50
METODE PENELITIAN	50
3.1 Metode Penelitian yang Digunakan	50
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	51
3.3 Operasional Variabel.....	52
3.4 Teknik dan Cara Pengumpulan Data.....	55
3.4.1 Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.4.2 Cara Pengumpulan Data.....	57
3.5 Teknik Penentuan Sampel	58
3.5.1 Populasi.....	58
3.5.2 Sampel	58
3.6 Metode Pengujian Data.....	58
3.6.1 Uji Validitas.....	59
3.6.2 Uji Reabilitasi.....	61
3.7 Metode Analisis Data	62
3.7.1 Analisis Deskriptif	62
3.7.2 Analisa Verifikatif	64
3.8 Rancangan Pengujian Hipotesis.....	67
BAB IV	68
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	68
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	68
4.1.1 Sejarah PT. Indosari Niaga Nusantara.....	68
4.1.2 Visi, Misi PT. Indosari Niaga Nusantara	71
4.1.3 Struktur Perusahaan PT. Indosari Niaga Nusantara.....	72
4.1.4 <i>Job Description</i> PT. Indosari Niaga Nusantara.....	73
4.2 Karakteristik Responden.....	85
4.3 Uji Instrumen Penelitian.....	87
4.3.1 Uji Validitas	88
4.3.2 Uji Realibilitas	90
4.4 Analisis Deskriptif Hasil Tanggapan Responden	91
4.4.1 Analisis Deskriptif Audit Internal Pada PT Indosari Niaga	91
4.4.2 Analisis Deskriptif Internal Penerimaan Kas Pada PT Indosari Niaga Nusantara.....	109
4.5 Analisis Verifikatif	128

4.5.1 Analisis Korelasi.....	128
4.5.2 Analisis Regresi Linear Sederhana.....	130
4.5.3 Analisis Koefisien Determinasi.....	132
4.6 Pembahasan.....	133
4.6.1 Audit Internal Pada PT Indosari Niaga Nusantara.....	133
4.6.2 Pengendalian Internal Penerimaan Kas Pada PT Indosari Indosari Niaga Nusantara.....	136
4.6.3 Pengaruh Audit Internal Terhadap Pengendalian.....	140
BAB V.....	141
KESIMPULAN DAN SARAN.....	141
5.1 Kesimpulan.....	141
5.2 Saran.....	144
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Mutasi Bank PT Indosari Niaga Nusantara	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu Yang Relevan	44
Tabel 3.1 Jadwal Penelitian.....	51
Tabel 3.2 Operasional Variabel Penelitian.....	53
Tabel 3.3 Pemberian Skor Jawaban Skala Likert	57
Tabel 3.4 Bobot atau Skala Nilai	62
Tabel 3.5 Kriteria Penilaian	643
Tabel 3.6 Pedoman Kekuatan Hubungan Antar Variabel	65
Tabel 4.1 Produk-Produk Yang Dijual PT. Indosari Niaga Nusantara	70
Tabel 4.2 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	855
Tabel 4.3 Jumlah Responden Berdasarkan Usia.....	866
Tabel 4.4 Jumlah Responden Pendidikan Terahir	86
Tabel 4.5 Jumlah Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	87
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Audit Internal (X)	888
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Pengendalian Internal Penerimaan Kas (Y).....	889
Tabel 4.8 Hasil Uji Realibilitas Audit Internal (x)	90
Tabel 4.9 Hasil Uji Realibilitas Pengendalian Internal Penerimaan Kas (Y) ...	90
Tabel 4.10 Tanggapan Responden Mengenai Auditor internal telah memiliki sikap netral dan Jujur dalam melaksanakan tugas pemeriksaan	91
Tabel 4.11 Tanggapan Responden Mengenai Auditor internal telah melaksanakan tugasnya secara objektif.....	93
Tabel 4.12 Tanggapan Responden Mengenai Auditor internal telah mengembangkan kemampuan teknisnya melalui pendidikan yang berkelanjutan	94
Tabel 4.13 Tanggapan Responden Mengenai Auditor internal telah bertindak dengan ketelitian profesional yang seharusnya	95
Tabel 4.14 Tanggapan Responden Mengenai Audit internal telah memiliki kemampuan untuk menghadapi orang lain dan berkomunikasi secara efektif secara berkelanjutan	96
Tabel 4.15 Tanggapan Responden Mengenai Audit internal harus memeriksa keandalan informasi keuangan dan pelaksanaan pekerjaan dengan cara	

mengidentifikasi, mengukur, mengklasifikasi dan melaporkan kecurangan informasi	977
Tabel 4.16 Tanggapan Responden Mengenai Audit internal memeriksa sejauh mana kekayaan perusahaan dapat dipertanggungjawabkan dan diamankan terhadap segala macam kerugian atau kehilangan	98
Tabel 4.17 Tanggapan Responden Mengenai Audit internal menilai mutu hasil pekerjaan apakah ada indikasi kecurangan dalam melaksanakan tanggung jawab atau kewajiban yang diserahkan serta memberi rekomendasi atau saran untuk mencapai tujuan perusahaan.....	99
Tabel 4.18 Tanggapan Responden Mengenai Audit internal harus menilai keekonomisan dan efisiensi dalam penggunaan sumber daya yang ada	1000
Tabel 4.19 Tanggapan Responden Mengenai Auditor internal harus merencanakan setiap pelaksanaan audit	1011
Tabel 4.20 Tanggapan Responden Mengenai Auditor internal harus melaporkan hasil pemeriksaan yang dilakukannya dengan objektif, jelas, singkat dan tepat waktu.....	1022
Tabel 4.21 Tanggapan Responden Mengenai Auditor internal harus melakukan tindak lanjut untuk meyakinkan bahwa tindakan tepat telah diambil dalam melaporkan temuan audit kecurangan.....	1033
Tabel 4.22 Tanggapan Responden Mengenai Pimpinan audit internal harus memiliki pernyataan tujuan, kewenangan, dan tanggung jawab bagi bagian audit internal dengan jelas	1044
Tabel 4.23 Tanggapan Responden Mengenai Audit internal harus menetapkan dan mengembangkan pengendalian mutu atau jaminan kualitas untuk mengevaluasi serta mendeteksi dan mencegah kecurangan atau manipulasi dari berbagai kegiatan yang ada diseluruh bagian perusaha	1055
Tabel 4.24 Tanggapan Responden Mengenai Pimpinan audit internal harus menetapkan program untuk menyeleksi dan mengembangkan sumber daya manusia pada bagian audit internal	1066
Tabel 4.25 Rekapitulasi Tanggapan Responden Terhadap Audit Internal .	1077
Tabel 4.26 Tanggapan Responden Mengenai Perusahaan telah menyelenggarakan pelatihan dan pembimbingan untuk membantu	

pegawai mempertahankan dan meningkatkan kompetensi pekerjaannya	10909
Tabel 4.27 Tanggapan Responden Mengenai Perusahaan telah membuat kebijakan tertulis mengenai kedisiplinan dan kejujuran yang ditetapkan	1111
Tabel 4.28 Tanggapan Responden Mengenai Setiap pegawai telah mempunyai tugas dan tanggung jawab mengenai pengendalian internal penerimaan kas yang jelas.....	1122
Tabel 4.29 Tanggapan Responden Mengenai Setiap transaksi transferan harus ada bukti dari bank yang digunakan	1133
Tabel 4.30 Tanggapan Responden Mengenai Manajemen telah merancang suatu pengendalian internal penerimaan kas untuk mengatasi resiko	1144
Tabel 4.31 Tanggapan Responden Mengenai Pemisahan fungsi atau pembagian kerja telah jelas antara pimpinan/kepala bagian akuntansi dengan bagian keuangan.....	1155
Tabel 4.32 Tanggapan Responden Mengenai Setiap transaksi penerimaan kas telah diotoritaskan dengan tepat	1166
Tabel 4.33 Tanggapan Responden Mengenai Pencatatan penerimaan kas telah di simpan dengan baik.....	11717
Tabel 4.34 Tanggapan Responden Mengenai Dalam aktivitas pengendalian internal penerimaan kas, pemeriksaan dilakukan oleh orang yang independen	11818
Tabel 4.35 Tanggapan Responden Mengenai Terdapat sistem informasi dan komunikasi yang memadai terhadap transaksi penerimaan kas yang dicatat, diproses dan dilaporkan.....	11919
Tabel 4.36 Tanggapan Responden Mengenai Sistem akuntansi telah dirancang untuk memastikan perihal keterjadian, kelengkapan, keakuratan, posting, klasifikasi dan penetapan waktu transaksi penerimaan kas	12020
Tabel 4.37 Tanggapan Responden Mengenai Aktivitas pemantauan telat dilakukan kepada setiap penerimaan kas dengan baik	1221
Tabel 4.38 Tanggapan Responden Mengenai Hasil audit internal mengenai penerimaan kas telah disampaikan sesuai dengan waktu yang telah ditetapkan	1232

Tabel 4.39 Tanggapan Responden Mengenai Dalam proses melaksanakan pengendalian internal penerimaan kas, karyawan perusahaan telah mendapatkan informasi mengenai berfungsinya pengendalian internal penerimaan kas secara efektif.....	1243
Tabel 4.40 Tanggapan Responden Mengenai Peran audit penerimaan kas telah efektif dilakukan dalam menjalankan pemantauan terhadap pengendalian internal penerimaan kas.....	125
Tabel 4.41 Rekapitulasi Tanggapan Responden Terhadap Pengendalian Internal Penerimaan Kas.....	126
Tabel 4.42 Hasil Perhitungan Korelasi	128
Tabel 4.43 Pedoman Kekuatan Hubungan Antar Variabel	129
Tabel 4.44 Hasil Persamaan Regresi Linear Sederhana.....	130
Tabel 4.45 Koefisien Determinasi.....	132



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.2 Paradigma Pemikiran.....	48
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Indosari Niaga Nusantara	72

