

## DAFTAR ISI

<b>Halaman Judul.....</b>	<b>i</b>
<b>Halaman Persetujuan.....</b>	<b>ii</b>
<b>Halaman Pernyataan Orisinalitas Skripsi.....</b>	<b>iii</b>
<b>Kata Pengantar.....</b>	<b>iv</b>
<b>Abstrak.....</b>	<b>vii</b>
<i>Abstract</i> .....	<b>viii</b>
<b>Daftar Isi.....</b>	<b>ix</b>
<b>Daftar Gambar.....</b>	<b>xv</b>
<b>Daftar Tabel.....</b>	<b>xvi</b>
 <b>Bab 1 Pendahuluan</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penelitian.....	7
 <b>Bab 2 Landasan Teori</b>	
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Pengendalian Internal.....	10
2.1.1.1 Definisi Pengendalian Internal.....	10
2.1.1.2 Komponen-komponen Pengendalian Internal.....	11
2.1.1.3 Pentingnya Pengendalian Internal.....	18

2.1.1.4	Jenis Pengendalian Internal.....	20
2.1.1.5	Metode untuk Mengevaluasi Pengendalian Internal.....	20
2.1.1.6	Pihak yang Bertanggungjawab terhadap Pengendalian Internal.....	21
2.1.2	Internal Auditor.....	22
2.1.2.1	Peran Internal Auditor.....	22
2.1.2.2	Sikap yang harus dimiliki oleh Internal Auditor.....	23
2.1.2.2.1	Independensi.....	23
2.1.2.2.2	Obyektivitas.....	24
2.1.2.2.3	Keahlian dan Kecermatan Profesional.....	25
2.1.2.3	Membangun Internal Audit Staff.....	26
2.1.3	Koperasi.....	27
2.1.3.1	Definisi Koperasi.....	27
2.1.3.2	Tujuan Koperasi.....	28
2.1.3.3	Prinsip Koperasi.....	28
2.1.4	Pemangku Kepentingan Internal di Koperasi.....	29
2.1.5	Akun-akun di Koperasi.....	31
2.1.5.1	Piutang.....	31
2.1.5.1.1	Definisi Piutang.....	31
2.1.5.1.2	Penyajian Piutang.....	31
2.1.5.1.3	Komponen-komponen dalam Memberikan Piutang.....	32
2.1.5.1.4	Penagihan Piutang.....	33
2.1.5.1.5	Upaya Penyelesaian Piutang.....	34
2.1.5.2	Persediaan.....	35

2.1.5.2.1	Definisi Persediaan.....	35
2.1.5.2.2	Fungsi yang Terkait dalam Pengendalian Fisik Persediaan...	35
2.1.5.2.3	Metode Pencatatan Persediaan.....	37
2.1.5.2.4	Metode Perhitungan Persediaan.....	38
2.1.5.2.5	Menentukan Jumlah Persediaan yang Dimiliki.....	39
2.1.5.3	Sisa Hasil Usaha.....	40
2.1.5.3.1	Definisi Sisa Hasil Usaha.....	40
2.1.5.3.2	Prinsip-prinsip Pembagian Sisa Hasil Usaha.....	41
2.2	Penelitian Terdahulu.....	43
<b>Bab 3 Metode Penelitian</b>		
3.1	Pendekatan Penelitian.....	45
3.2	Ruang Lingkup Penelitian.....	46
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	46
3.3.1	Jenis Data.....	46
3.3.2	Sumber Data.....	46
3.4	Prosedur Pengumpulan Data.....	47
3.5	Teknik Analisis.....	48
<b>Bab 4 Hasil dan Pembahasan</b>		
4.1	Gambaran Umum Kopwan Setia Bhakti Wanita.....	50
4.1.1	Sejarah Kopwan Setia Bhakti Wanita.....	50
4.1.2	Visi dan Misi Kopwan Setia Bhakti Wanita.....	51
4.1.2.1	Visi Koperasi.....	51
4.1.2.2	Misi Koperasi.....	52

4.1.3 Unit yang Dimiliki Koperasi.....	52
4.1.4 Struktur Organisasi Koperasi.....	56
4.2 Grup Internal Audit.....	57
4.2.1 Tujuan dari Internal Audit.....	57
4.2.2 Struktur Organisasi Internal Audit.....	57
4.2.3 Internal Audit Staf.....	58
4.2.4 Pedoman dalam Melaksanakan Internal Audit.....	59
4.2.5 Ruang Lingkup Kegiatan Internal Audit.....	60
4.2.6 Perencanaan Internal Audit.....	61
4.2.7 Implementasi Internal Audit.....	61
4.2.7.1 Prosedur Implementasi.....	61
4.2.7.2 Pengendalian Internal.....	62
4.2.7.2.1 Pengendalian Internal atas Piutang.....	62
4.2.7.2.2 Pengendalian Internal atas Persediaan.....	71
4.2.7.2.3 Pengendalian Internal atas Sisa Hasil Usaha.....	77
4.3 Hasil Pembahasan.....	82
4.3.1 Sikap yang Dimiliki Grup Internal Audit.....	82
4.3.2 Fungsi, Tanggung Jawab, dan Otoritas Grup Internal Audit.....	83
4.3.3 Ruang Lingkup Internal Audit.....	84
4.3.4 Implementasi Audit.....	84
4.3.4.1 Perencanaan yang Baik.....	84
4.3.4.2 Evaluasi Pengendalian Internal dengan Menggunakan Analisis COSO.....	84

4.3.4.3	Evaluasi Pengendalian Internal Melalui Peran Grup Internal Audit.....	88
4.3.4.3.1	Evaluasi Pengendalian Internal atas Piutang Melalui Peran Grup Internal Audit.....	88
4.3.4.3.2	Evaluasi Pengendalian Internal atas Persediaan Melalui Peran Grup Internal Audit.....	92
4.3.4.3.3	Evaluasi Pengendalian Internal atas Sisa Hasil Usaha Melalui Peran Grup Internal Audit.....	93
4.3.5	Pelaporan Hasil Audit.....	93
<b>Bab 5 Simpulan dan Saran</b>		
5.1	Simpulan.....	94
5.2	Saran.....	95
	Daftar Pustaka.....	96
	Lampiran.....	99

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 4.1 Struktur Organisasi Kopwan Setia Bhakti Wanita.....</b>	<b>41</b>
<b>Gambar 4.2 Struktur Organisasi Internal Audit.....</b>	<b>58</b>

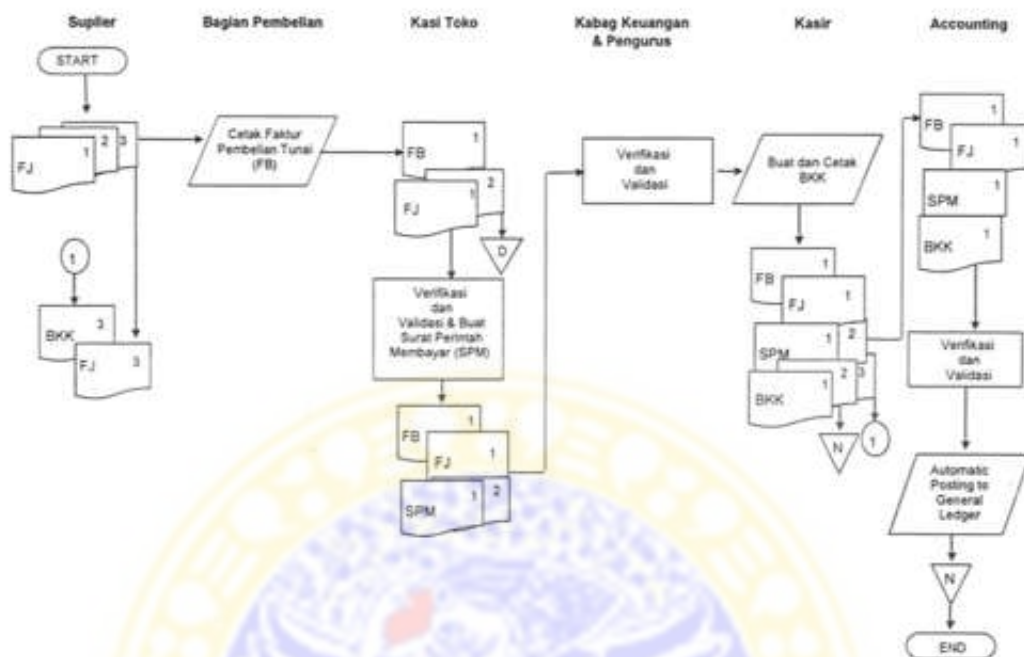




## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1</b>	<b>Piutang yang Belum Berhasil Ditagih.....</b>	<b>5</b>
<b>Tabel 4.1</b>	<b>Jenis Jaminan dengan Nilai Taksirannya.....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 4.2</b>	<b>Tarif atas Kamar yang Disewakan.....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.3</b>	<b>Pengendalian Internal atas Piutang.....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4.4</b>	<b>Evaluasi Pengendalian Internal atas Piutang Melalui Peran Grup Internal Audit.....</b>	<b>65</b>
<b>Tabel 4.5</b>	<b>Skedul Umur Piutang UKM.....</b>	<b>68</b>
<b>Tabel 4.6</b>	<b>Pengendalian Internal atas Persediaan.....</b>	<b>72</b>
<b>Tabel 4.7</b>	<b>Evaluasi Pengendalian Internal atas Persediaan Melalui Peran Grup Internal Audit.....</b>	<b>73</b>
<b>Tabel 4.8</b>	<b>Pengendalian Internal atas Sisa Hasil Usaha.....</b>	<b>78</b>
<b>Tabel 4.9</b>	<b>Evaluasi Pengendalian Internal atas Sisa Hasil Usaha Melalui Peran Grup Internal Audit.....</b>	<b>79</b>
<b>Tabel 4.10</b>	<b>Alokasi Sisa Hasil Usaha.....</b>	<b>80</b>
<b>Tabel 4.11</b>	<b>ROA.....</b>	<b>81</b>
<b>Tabel 4.12</b>	<b>ROE.....</b>	<b>81</b>

Bagan Alur Pembelian Tunai



Bagan Alur Pembelian Kredit

