

## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
ABSTRACT.....	xi
INTISARI.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	7
1.4 Tujuan Penelitian .....	7
1.5 Motivasi Penelitian .....	8
1.6 Manfaat Penelitian .....	9
1.7 Kontribusi Penelitian .....	10
1.8 Ruang Lingkup dan Batas Penelitian.....	10
1.9 Sistematika Penulisan .....	11
BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN LITERATUR .....	13
2.1 Konsep Sistem Informasi Akuntansi .....	13
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi .....	13
2.1.2 Siklus Proses Transaksi Sistem Informasi Akuntansi.....	13
2.2 Pengendalian Internal.....	14
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal .....	14
2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	15
2.2.3 Pengendalian Internal yang Efektif.....	16
2.2.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	16
2.3 Evaluasi Pengendalian Internal.....	17
2.4 Dampak Corona Virus 2019 .....	17

2.5	<i>COSO Internal Control Framework for Small Entities</i> .....	18
2.5.1	<i>COSO for Cloud Computing</i> .....	19
2.5.2	<i>COSO Perspective for Blockchain and Internal Control</i> .....	20
2.5.3	Perbedaan <i>COSO Framework</i> dengan <i>COSO Framework for Small Entities</i> .....	21
2.5.4	Penerapan <i>COSO Framework</i> di Perusahaan Kecil .....	23
2.5.5	Elemen <i>COSO Internal Control Framework for Small Entities</i> .....	24
2.5.6	Mengukur Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Internal Persediaan .....	48
2.5.7	Mengurangi Biaya Tambahan Penerapan <i>COSO Framework</i> di Perusahaan Kecil.....	49
2.6	Persediaan .....	50
2.6.1	Pengertian Persediaan .....	50
2.6.2	Metode Pengelolaan Persediaan .....	51
2.6.3	Siklus Penjualan dan Penerimaan Kas.....	51
2.7	Penelitian Terdahulu .....	52
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....		55
3.1	Desain Penelitian .....	55
3.2	Lokasi Penelitian.....	55
3.3	Sumber Data.....	56
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.5	Teknik Analisis Data.....	56
3.6	Teknik Pengujian Data.....	57
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN</b> .....		59
4.1	Pengumpulan Data .....	59
4.2	Hasil Analisis Data .....	60
4.3	Aktivitas Sistem Pengendalian Internal di Warung XYZ.....	60
4.4	Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Informasi Persediaan di Warung XYZ .....	64
4.4.1	Komponen Lingkungan Pengendalian.....	65
4.4.2	Komponen Penilaian Risiko .....	72

4.4.3	Komponen Aktivitas Pengendalian .....	78
4.4.4	Komponen Informasi dan Komunikasi.....	88
4.4.5	Komponen Pemantauan .....	96
4.4.6	Komponen Peran dan Tanggung Jawab.....	103
4.4.7	Kesimpulan Evaluasi Pengendalian Internal Persediaan di Warung XYZ .....	107
BAB V KESIMPULAN .....		113
5.1	Kesimpulan .....	113
5.2	Rekomendasi.....	121
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	128
5.4	Saran Untuk Penelitian Selanjutnya.....	129
DAFTAR PUSTAKA .....		131
LAMPIRAN .....		133

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Penilaian pengendalian internal untuk level integritas dan nilai etika..	26
Tabel 2. 2	Penilaian pengendalian internal level filosofi manajemen dan gaya operasi.....	28
Tabel 2. 3	Penilaian pengendalian internal untuk level struktur organisasi.....	28
Tabel 2. 4	Penilaian pengendalian internal untuk level wewenang dan tanggung jawab.....	30
Tabel 2. 5	Penilaian pengendalian internal untuk level sumber daya manusia.....	31
Tabel 2. 6	Penilaian pengendalian internal untuk level pentingnya pelaporan keuangan yang objektif.....	32
Tabel 2. 7	Penilaian pengendalian internal untuk level penilaian risiko kecurangan .....	33
Tabel 2. 8	Penilaian pengendalian internal untuk level pemilihan dan pengembangan aktivitas pengendalian .....	36
Tabel 2. 9	Penilaian pengendalian internal untuk level teknologi informasi .....	37
Tabel 2. 10	Penilaian pengendalian internal untuk level informasi yang diperlukan .....	38
Tabel 2. 11	Penilaian pengendalian internal untuk level komunikasi manajemen	40
Tabel 2. 12	Penilaian pengendalian internal untuk level komunikasi upstream ...	41
Tabel 2. 13	Penilaian pengendalian internal untuk level komunikasi board.....	42
Tabel 2. 14	Penilaian pengendalian internal untuk level komunikasi dengan pihak luar .....	43
Tabel 2. 15	Penilaian pengendalian internal untuk level pemantauan sedang berjalan .....	44
Tabel 2. 16	Penilaian pengendalian internal untuk level melaporkan kekurangan (deficiency).....	45
Tabel 2. 17	Penilaian pengendalian internal untuk level peran manajemen .....	47
Tabel 2. 18	Penilaian pengendalian internal untuk level peran anggota lainnya ...	48
Tabel 2. 19	Kriteria penilaian efektivitas .....	49
Tabel 4.1	Partisipan Wawancara.....	59
Tabel 4. 2	Kelengkapan Komponen Lingkungan Pengendalian .....	70
Tabel 4. 3	Kelengkapan Komponen Penilaian Risiko .....	78
Tabel 4. 4	Kelengkapan Komponen Aktivitas Pengendalian.....	87
Tabel 4. 5	Kelengkapan Komponen Informasi dan Komunikasi .....	95
Tabel 4. 6	Kelengkapan Komponen Pemantauan .....	102
Tabel 4. 7	Kelengkapan Komponen Peran dan Tanggung Jawab.....	106
Tabel 4. 8	Kesimpulan Evaluasi Penerapan COSO Framework for Small Entities .....	108

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 4. 1 Triangulasi Sumber Komponen Lingkungan Pengendalian .....</b>	<b>70</b>
<b>Gambar 4. 2 Triangulasi Sumber Komponen Penilaian Risiko .....</b>	<b>77</b>
<b>Gambar 4. 3 Triangulasi Teknik Komponen Penilaian Risiko .....</b>	<b>77</b>
<b>Gambar 4. 4 Triangulasi Sumber Komponen Aktivitas Pengendalian .....</b>	<b>86</b>
<b>Gambar 4. 5 Triangulasi Teknik Komponen Aktivitas Pengendalian.....</b>	<b>86</b>
<b>Gambar 4. 6 Triangulasi Sumber Komponen Informasi dan Komunikasi....</b>	<b>95</b>
<b>Gambar 4. 7 Triangulasi Sumber Komponen Pemantauan .....</b>	<b>101</b>
<b>Gambar 4. 8 Triangulasi Teknik Komponen Pemantauan .....</b>	<b>102</b>
<b>Gambar 4. 9 Triangulasi Sumber Komponen Peran dan Tanggung Jawab</b>	<b>105</b>