

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Pernyataan Bebas Plagiasi.....	iii
Kata Pengantar.....	iv
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel.....	ix
Daftar Gambar	xi
Daftar Lampiran.....	xii
Intisari	xiii
<i>Abstract</i>	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Pertanyaan Penelitian.....	5
1.4. Tujuan Penelitian	6
1.5. Motivasi Penelitian	6
1.6. Manfaat Penelitian	7
1.7. Kontribusi Penelitian	7
1.8. Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian	8
1.9. Sistematika Penulisan	8
BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Pengendalian Internal.....	10
2.1.1. Pengertian dan Tujuan Pengendalian Internal.....	10
2.1.2. Rerangka COSO	12
2.1.3. Komponen COSO.....	12
2.1.3.1. Lingkungan Pengendalian (Control Environment).....	12
2.1.3.2. Penilaian Risiko (Risk Assessment)	13
2.1.3.3. Aktivitas Pengendalian (Control Activities)	13
2.1.3.4. Informasi dan Komunikasi (Information and Communication).....	13
2.1.3.5. Aktivitas Pengawasan (Monitoring Activities)	13
2.2. Unit Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM)	18

2.3.	Kas	19
2.3.1.	Pengertian Kas.....	19
2.3.2.	Risiko Kas	20
2.3.3.	Pengendalian Internal Kas.....	23
2.4.	Penelitian Terdahulu	46
2.4.1.	Rumah Sakit UGM	46
2.4.2.	Fakultas Teknik UGM	46
2.4.3.	Farino Bakery	47
BAB III	METODE PENELITIAN	49
3.1.	Metode Penelitian	49
3.2.	Populasi dan Sampel.....	49
3.3.	Instrumen Penelitian	50
3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	51
3.5.	Teknik Analisa Data	59
3.5.1.	Pengorganisasian Data	59
3.5.2.	Pengelompokan Data berdasarkan Kategori, Tema, dan Pola Jawaban ..	59
3.5.3.	Pengujian Asumsi atau Permasalahan yang ada terhadap Data	59
3.5.4.	Pencarian Penjelasan Alternatif bagi Data.....	60
3.5.5.	Penulisan Hasil Penelitian.....	60
3.5.6.	Penyusunan Kesimpulan	60
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	63
4.1.	Proses Pengumpulan Data dan Profil Responden	63
4.2.	Aplikasi POS untuk Mendukung Pengendalian Internal Kas	64
4.3.	Evaluasi Pengendalian Internal	66
4.3.1.	Lingkungan Pengendalian (Control Environment).....	67
4.3.2.	Penilaian Risiko (Risk Assessment)	70
4.3.3.	Aktivitas Pengendalian (Control Activities)	73
4.3.4.	Informasi dan Komunikasi (Information and Communication).....	77
4.3.5.	Aktivitas Pengawasan (Monitoring Activities)	79
4.3.6.	Penilaian Kuisisioner.....	82
4.4.	Pembahasan Pengendalian Internal dan Saran Perbaikan.....	83
4.4.1.	Perusahaan AG	83
4.4.2.	Perusahaan M	85
BAB V	SIMPULAN	88
5.1.	Simpulan	88
5.2.	Keterbatasan	90
5.3.	Saran untuk Penelitian Selanjutnya	91
	Daftar Pustaka	92
	Lampiran	97

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Aktivitas dan Risiko Penerimaan Kas	21
Tabel 2.2 Aktivitas dan Risiko Pengeluaran Kas	22
Tabel 2.3 Aktivitas, Risiko, dan Penanganan Penerimaan Kas (Permasalahan Umum)	24
Tabel 2.4 Aktivitas, Risiko, dan Penanganan Penerimaan Kas (Daftar Pesanan Penjualan).....	25
Tabel 2.5 Aktivitas, Risiko, dan Penanganan Penerimaan Kas (Pengiriman)	27
Tabel 2.6 Aktivitas, Risiko, dan Penanganan Penerimaan Kas (Penagihan)	29
Tabel 2.7 Aktivitas, Risiko, dan Penanganan Penerimaan Kas (Pengambilan Kas)	31
Tabel 2.8 Aktivitas, Risiko, dan Penanganan Pengeluaran Kas (Permasalahan Umum)	32
Tabel 2.9 Aktivitas, Risiko, dan Penanganan Pengeluaran Kas (Pemesanan)	34
Tabel 2.10 Aktivitas, Risiko, dan Penanganan Pengeluaran Kas (Penerimaan) ...	38
Tabel 2.11 Aktivitas, Risiko, dan Penanganan Pengeluaran Kas (Persetujuan Faktur Pemasok)	40
Tabel 2.12 Aktivitas, Risiko, dan Penanganan Pengeluaran Kas (Pengeluaran Kas)	41
Tabel 3.1 Rencana Profil Partisipan – Responden.....	50
Tabel 3.2 Internal Control Questionnaires	52
Tabel 3.3 Asosiasi Koefisien (Championn, 1930:301)	61
Tabel 3.4 Penilaian Pengendalian Internal	62
Tabel 4.1 Profil Partisipan – Responden.....	64
Tabel 4.2 Penilaian Komponen Lingkungan Pengendalian	67
Tabel 4.3 Penilaian Komponen Penilaian Risiko	70
Tabel 4.4 Penilaian Komponen Aktivitas Pengendalian.....	74

Tabel 4.5 Penilaian Komponen Informasi dan Komunikasi	78
Tabel 4.6 Penilaian Komponen Aktivitas Pengawasan	80
Tabel 4.7 Penilaian Kuisisioner	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Fungsi Pengendalian Aplikasi POS	65
-------------------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisiener Lingkungan Pengendalian (AG Manajemen)	97
Lampiran 2 Kuisiener Lingkungan Pengendalian (AG Pegawai)	99
Lampiran 3 Kuisiener Lingkungan Pengendalian (M Manajemen)	101
Lampiran 4 Kuisiener Lingkungan Pengendalian (M Pegawai)	103
Lampiran 5 Kuisiener Penilaian Risiko (AG Manajemen)	105
Lampiran 6 Kuisiener Penilaian Risiko (AG Pegawai)	106
Lampiran 7 Kuisiener Penilaian Risiko (M Manajemen)	107
Lampiran 8 Kuisiener Penilaian Risiko (M Pegawai)	108
Lampiran 9 Kuisiener Aktivitas Pengendalian (AG Manajemen)	109
Lampiran 10 Kuisiener Aktivitas Pengendalian (AG Pegawai)	110
Lampiran 11 Kuisiener Aktivitas Pengendalian (M Manajemen)	111
Lampiran 12 Kuisiener Aktivitas Pengendalian (M Pegawai)	112
Lampiran 13 Kuisiener Informasi dan Komunikasi (AG Manajemen)	113
Lampiran 14 Kuisiener Informasi dan Komunikasi (AG Pegawai)	114
Lampiran 15 Kuisiener Informasi dan Komunikasi (M Manajemen)	114
Lampiran 17 Kuisiener Informasi dan Komunikasi (M Pegawai)	115
Lampiran 17 Kuisiener Aktivitas Pengawasan (AG Manajemen)	117
Lampiran 18 Kuisiener Aktivitas Pengawasan (AG Pegawai)	117
Lampiran 19 Kuisiener Aktivitas Pengawasan (M Manajemen)	119
Lampiran 20 Kuisiener Aktivitas Pengawasan (M Pegawai)	119