

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| Halaman Pengesahan | ii |
| Pernyataan Bebas Plagiasi | iii |
| Kata Pengantar | iv |
| Halaman Persembahan | v |
| DAFTAR ISI | vi |
| DAFTAR GAMBAR | viii |
| DAFTAR TABEL | ix |
| DAFTAR LAMPIRAN | x |
| Intisari | xi |
| Abstract | xii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 4 |
| 1.3 Pertanyaan Penelitian | 4 |
| 1.4 Tujuan Penelitian | 4 |
| 1.5 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian | 5 |
| 1.6 Motivasi Penelitian | 5 |
| 1.7 Kontribusi Penelitian | 5 |
| 1.8 Struktur Penelitian | 6 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 8 |
| 2.1 Pengendalian Internal | 8 |
| 2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal | 8 |
| 2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal | 10 |
| 2.1.3 Pengendalian Internal yang Efektif | 11 |
| 2.1.4 Kerangka Pengendalian Internal COSO | 12 |
| 2.1.5 Batasan Pengendalian Internal | 21 |
| 2.2 Aset Tetap | 22 |
| 2.2.1 Pengertian Aset Tetap | 22 |
| 2.2.2 Jenis Aset Tetap | 23 |
| 2.3 Manajemen Aset | 24 |
| 2.3.1 Pengertian Manajemen Aset | 24 |

| | |
|---|------------|
| 2.3.2 Siklus Manajemen aset | 25 |
| 2.4 Penelitian Terdahulu..... | 27 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 30 |
| 3.1 Desain Penelitian..... | 30 |
| 3.2 Objek Penelitian..... | 31 |
| 3.3 Sumber Data..... | 31 |
| 3.4 Metode Pengumpulan Data | 32 |
| 3.5 Metode Analisis Data | 35 |
| 3.6 Uji Validitas Data | 36 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 38 |
| 4.1 Profil Perusahaan..... | 38 |
| 4.1.1 Profil..... | 38 |
| 4.1.2 Visi dan Misi..... | 40 |
| 4.1.3 Struktur Organisasi..... | 41 |
| 4.1.4 Deskripsi Pekerjaan..... | 42 |
| 4.1.5 Siklus Aset Tetap | 46 |
| 4.2 Pembahasan Temuan | 47 |
| 4.2.1 Lingkungan Pengendalian..... | 56 |
| 4.2.2 Penilaian Risiko | 66 |
| 4.2.3 Aktivitas Pengendalian | 72 |
| 4.2.4 Informasi dan Komunikasi..... | 78 |
| 4.2.5 Kegiatan Pemantauan..... | 84 |
| 4.2.6 Efektivitas Pengendalian Internal berdasarkan Kerangka COSO | 88 |
| BAB V KESIMPULAN..... | 95 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 95 |
| 5.2 Rekomendasi..... | 96 |
| 5.3 Batasan Penelitian | 97 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 99 |
| LAMPIRAN | 101 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kubus COSO..... | 13 |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi..... | 41 |
| Gambar 4.2 Siklus Aset Tetap..... | 46 |
| Gambar 4.4 Ulasan Hotel di Website..... | 84 |
| Gambar 4.3 Penilaian Hotel Royal Darmo..... | 83 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 4.1 Internal Control Questionnaire | 48 |
| Tabel 4.2 Prinsip 1: Integritas dan Nilai Etika | 56 |
| Tabel 4.3 Prinsip 2: Independensi dan Tanggung Jawab | 58 |
| Tabel 4.4 Prinsip 3: Penyusunan Struktur, dan Tanggung Jawab | 60 |
| Tabel 4.5 Prinsip 4: Komitmen terhadap Kompetensi..... | 63 |
| Tabel 4.6 Prinsip 5: Akuntabilitas pada Pengendalian Internal..... | 64 |
| Tabel 4.7 Prinsip 6: Tujuan untuk Menilai Risiko..... | 66 |
| Tabel 4.8 Prinsip 7: Identifikasi dan Analisis Risiko..... | 67 |
| Tabel 4.9 Prinsip 8: Pertimbangan Potensi Kecurangan | 69 |
| Tabel 4.10 Prinsip 9: Identifikasi dan Analisis Perubahan Signifikan..... | 71 |
| Tabel 4.11 Prinsip 10: Memilih dan Mengembangkan Aktivitas Pengendalian ... | 72 |
| Tabel 4.12 Prinsip 11: Aktivitas Pengendalian pada Teknologi..... | 75 |
| Tabel 4.13 Prinsip 12: Aktivitas Pengendalian melalui Kebijakan dan Prosedur . | 77 |
| Tabel 4.14 Prinsip 13: Organisasi Menggunakan Informasi yang Relevan..... | 78 |
| Tabel 4.15 Prinsip 14: Komunikasi di Lingkup Internal..... | 80 |
| Tabel 4.16 Prinsip 15: Komunikasi kepada Pihak Eksternal..... | 82 |
| Tabel 4.17 Prinsip 16: Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal | 84 |
| Tabel 4.18 Prinsip 17: Evaluasi dan Komunikasi Temuan..... | 86 |
| Tabel 4.19 Lingkungan Pengendalian | 88 |
| Tabel 4.20 Penilaian Risiko..... | 89 |
| Tabel 4.21 Aktivitas Pengendalian..... | 89 |
| Tabel 4.22 Informasi dan Komunikasi | 90 |
| Tabel 4.23 Aktivitas Pemantauan..... | 90 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|-----|
| Lampiran 1.1 Transkrip dan Foto Wawancara | 101 |
| Lampiran 1.2 Lembar Konfirmasi Wawancara | 131 |
| Lampiran 1.3 Dokumentasi Observasi..... | 136 |
| Lampiran 1.4 Dokumentasi Inspeksi..... | 141 |