

DAFTAR ISI

SURAT KETERANGAN <i>PROOFREAD</i> BAHASA INDONESIA	i
SURAT KETERANGAN <i>PROOFREAD</i> BAHASA INGGRIS	ii
SURAT KETERANGAN BEBAS PLAGIASI	iii
HASIL UJI TURNITIN TESIS	iv
SURAT PENGESAHAN TESIS	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
INTISARI	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Motivasi Penelitian.....	11
1.6 Manfaat Penelitian.....	12
1.7 Laporan Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Konsep Sistem Informasi Akuntansi.....	15
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	15
2.1.2 Komponen Sistem Informasi Akuntansi.....	15
2.1.3 Siklus Proses Transaksi pada Sistem Informasi Akuntansi.....	16
2.2 Teori Pengendalian Internal menurut COSO.....	18
2.2.1 Definisi Pengendalian Internal menurut COSO.....	18
2.2.2 Kerangka Pengendalian Internal menurut COSO.....	19
2.2.2.1 The Sarbanes-Oxley Act.....	19
2.2.2.2 Kerangka Pengendalian Internal COSO untuk Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah.....	20
2.2.2.3 Bentuk Dari Kerangka Pengendalian Internal COSO untuk Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah.....	21
2.3 Keterbatasan Pengendalian Internal pada Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah	37
2.4 Efektivitas Penerapan Pengendalian Internal pada Entitas Mikro, Kecil, dan Menengah.....	39
2.5 Konsep Siklus Pendapatan.....	40
2.5.1 Konsep Pendapatan.....	40

2.5.2 Lima Langkah Pengakuan Pendapatan	41
2.5.3. Sistem pada Siklus Pendapatan di Perusahaan Manufaktur.....	45
2.5.3.1 Fungsi yang Terkait	45
2.5.3.2 Dokumen yang Digunakan	50
2.5.3.3 Catatan Akuntansi yang Digunakan	50
2.5.3.4 Unsur Pengendalian Internal	51
2.6. Penelitian Terdahulu	54
2.7 Kerangka Berpikir Penelitian.....	56
BAB III METODE PENELITIAN	57
3.1 Desain Penelitian.....	57
3.2 Jenis Sumber Data.....	58
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	59
3.4 Teknik dan Analisis Data	61
3.5 Teknik Pengujian Data.....	63
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	65
4.1 Gambaran Objek Penelitian	65
4.1.1 Sejarah Pendirian Perusahaan	65
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	66
4.1.3 Bidang Usaha dan Aktivitas Perusahaan.....	66
4.1.4 Struktur Organisasi	67
4.2 Pengumpulan Data	68
4.3 Analisis Siklus Pendapatan yang Berjalan pada Manajemen PT Tradco	75
Sinergy Indonesia.....	75
4.3.1 Identifikasi Adanya Persetujuan Semua Pihak	76
4.3.2 Identifikasi Hak-Hak Setiap Pihak.....	79
4.3.3 Identifikasi Jangka Waktu Penerimaan Uang Tunai dari Pelanggan	84
4.3.4 Identifikasi Adanya Substansi Komersial dalam Kontrak	88
4.3.5 Penagihan Hasil Imbalan kepada Pelanggan.....	89
4.4 Analisis Pengendalian Internal Menurut COSO untuk Entitas Mikro,	92
Kecil, dan Menengah Pada PT Tradco Sinergy Indonesia.....	92
4.4.1 Lingkungan Pengendalian (LP)	92
4.4.2 Penilaian Risiko (Risk Assessment). Kode: PR.....	116
4.4.3 Aktivitas Pengendalian (Control Activities) Kode: AP	129
4.4.4 Informasi dan Komunikasi (Information and Communication) Kode: IK.	145
4.4.5 Pemantauan (Monitoring) Kode: PM.....	161
4.4.6 Peran dan Tanggung Jawab (Roles and Responsibilities) Kode: PT	170
4.5 Faktor-Faktor Penghambat Optimalisasi Pengendalian Internal Pada.....	181
Siklus Pendapatan	181
4.6 Kesimpulan Hasil Evaluasi Sistem Pengendalian Internal	182
BAB V KESIMPULAN, SARAN, dan KETERBATASAN PENELITIAN 185	
5.1 Kesimpulan dan Saran untuk Siklus Pendapatan	185



5.1.1 Kesimpulan untuk Siklus Pendapatan.....	185
5.1.2 Saran untuk Siklus Pendapatan	185
5.2 Kesimpulan dan Saran untuk Penerapan Pengendalian Internal.....	185
5.2.1 Kesimpulan untuk Penerapan Pengendalian Internal.....	185
5.2.2 Saran untuk Penerapan Pengendalian Internal	186
5.3 Keterbatasan Penelitian	187
DAFTAR PUSTAKA	188

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir Penelitian.....	56
Gambar 3.2 Model Analisis Data Miles dan Huberman	62
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	67
Gambar 4.2 Diagram Alir Persetujuan Semua Pihak dalam Kontrak.....	75
Gambar 4.3 Diagram Alir Identifikasi Hak-Hak Setiap Pihak Bagian Pertama...	79
Gambar 4.4 Diagram Alir Identifikasi Hak-Hak Setiap Pihak Bagian Kedua.....	82
Gambar 4.5 Diagram Alir Identifikasi Jangka Waktu Penerimaan Uang Tunai Dari Pelanggan dan Identifikasi Adanya Substansi Komersial dalam Kontrak.....	84

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Daftar Narasumber, Waktu Pelaksanaan Wawancara, dan Durasi Pelaksanaan Wawancara.....	71
Tabel 4.2	Prinsip 1 dalam Komponen 1: Komitmen terhadap Integritas dan Nilai-Nilai Etika.....	93
Tabel 4.3	Prinsip 2 dalam Komponen 1: Pentingnya Dewan Direksi.....	97
Tabel 4.4	Prinsip 3 dalam Komponen 1: Filosofi dan Gaya Operasi Manajemen.....	102
Tabel 4.5	Prinsip 4 dalam Komponen 1: Struktur Organisasi.....	105
Tabel 4.6	Prinsip 5 dalam Komponen 1: Komitmen terhadap Kompetensi Pelaporan Keuangan.....	107
Tabel 4.7	Prinsip 6 dalam Komponen 1: Wewenang dan Tanggung Jawab.....	111
Tabel 4.8	Prinsip 7 dalam Komponen 1: Kebijakan dan Praktik Terhadap Sumber Daya Manusia.....	114
Tabel 4.9	Prinsip 1 dalam Komponen 2: Pelaporan Keuangan yang Efektif....	119
Tabel 4.10	Prinsip 2 dalam Komponen 2: Identifikasi dan Analisis Risiko Pelaporan Keuangan.....	123
Tabel 4.11	Prinsip 3 dalam Komponen 2: Penilaian Risiko Kecurangan (<i>fraud</i>)	129
Tabel 4.12	Prinsip 1 dalam Komponen 3: Elemen-Elemen Aktivitas Pengendalian.....	133
Tabel 4.13	Prinsip 2 dalam Komponen 3: Aktivitas Pengendalian Berkaitan Dengan Penilaian Risiko.....	137
Tabel 4.14	Prinsip 3 dalam Komponen 3: Pemilihan dan Pengembangan Pada Aktivitas Pengendalian.....	141
Tabel 4.15	Prinsip 4 dalam Komponen 3: Penggunaan Teknologi Informasi....	145
Tabel 4.16	Prinsip 1 dalam Komponen 4: Pengendalian Setiap Informasi.....	149

DAFTAR TABEL

Tabel 4.17 Prinsip 2 dalam Komponen 4: Pengendalian Setiap Informasi.....	152
Tabel 4.18 Prinsip 3 dalam Komponen 4: Komunikasi Manajemen.....	155
Tabel 4.19 Prinsip 4 dalam Komponen 4: Komunikasi <i>Upstream</i>	158
Tabel 4.20 Prinsip 5 dalam Komponen 4: Komunikasi <i>Board</i>	162
Tabel 4.21 Prinsip 6 dalam Komponen 4: Komunikasi dengan Pihak Luar.....	164
Tabel 4.22 Prinsip 1 dalam Komponen 5: Pemantauan Secara Berkelanjutan...	167
Tabel 4.23 Prinsip 2 dalam Komponen 5: Evaluasi Secara Terpisah.....	171
Tabel 4.24 Prinsip 3 dalam Komponen 5: Pelaporan terhadap Kekurangan Pada Pengendalian Internal.....	173
Tabel 4.25 Prinsip 1 dalam Komponen 6: Peran Manajemen.....	177
Tabel 4.26 Prinsip 2 dalam Komponen 6: Peran Dewan Direksi dan Komite Audit.....	181
Tabel 4.27 Prinsip 3 dalam Komponen 6: Peran Personel Lainnya.....	185
Tabel 4.28 Hasil Evaluasi Penerapan Enam Komponen dan 26 Prinsip.....	189

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisisioner Pengendalian Internal	197
Lampiran 2 Transkrip Wawancara.....	215
Lampiran 3 Kumpulan Foto Objek Penelitian.....	394
Lampiran 4 Surat Keterangan Penerimaan Penelitian.....	395
Lampiran 5 <i>Member Checking</i> dari Seluruh Responden.....	396