

Daftar Isi

Halaman Judul	i
KATA PENGANTAR.....	ii
Intisari.....	iv
Abstract.....	v
Daftar Isi.....	vi
Daftar Gambar	ix
Daftar Tabel	x
Daftar Lampiran	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	7
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Motivasi Penelitian	8
1.6 Kontribusi Penelitian	9
1.7 Lingkup Penelitian	9
1.8 Struktur Penulisan.....	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Kerangka Teori	12
2.1.1 Pengendalian Internal.....	12
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal	13
2.1.3 Kerangka Berfikir COSO (<i>COSO Framework</i>).....	13
2.1.4 Efektivitas Pengendalian Internal	18
2.1.5 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	19
2.2 Organisasi Nirlaba	20
2.3 Penelitian terdahulu	21
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	25

3.1. Desain Penelitian	25
3.2 Studi Kasus	26
3.3 Sumber Data.....	26
1. Data Primer	26
2. Data Sekunder	26
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	26
1. Observasi.....	27
2. Wawancara.....	27
3. Inspeksi dokumen	27
3.5 Teknik Analisis Data.....	28
3.6 Uji Validitas Data	28
1. Triangulasi	28
2. <i>Member Checking</i>	29
3.7 Kerangka Penelitian	30
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	31
4.1 Gambaran Umum Organisasi Gajah Mada Chamber Orchestra (GMCO)	31
4.1.1 Visi dan Misi Gajah Mada Chamber Orchestra (GMCO)	32
4.1.2 Tujuan Gajah Mada Chamber Orchestra (GMCO).....	33
4.1.3 Struktur Organisasi	34
4.2. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal	35
4.2.1 Lingkungan Pengendalian.....	41
4.2.2 Penilaian Risiko	56
4.2.3 Aktivitas Pengendalian	72
4.2.4 Informasi dan Komunikasi.....	77
4.2.5 Pengawasan.....	84
4.3 Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Pada Gajah Mada Chamber Orchestra (GMCO).....	89
4.3.1 Lingkungan Pengendalian.....	91
4.3.2 Penilaian Risiko	93
4.3.3 Aktivitas Pengendalian	95
4.3.4 Informasi dan Komunikasi.....	96

4.3.5 Pengawasan.....	97
4.4 Kekurangan dan Solusi Sistem Pengendalian Internal Pada Gajah Mada Chamber Orchestra (GMCO)	99
BAB 5 KESIMPULAN	102
5.1 Simpulan	102
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	102
5.3 Saran	104
DAFTAR PUSTAKA.....	106
LAMPIRAN.....	108

Daftar Gambar

Gambar 1 Pengendalian Internal COSO	15
Gambar 2 Siklus Penelitian.....	30
Gambar 3 Visi dan misi yang tertera di website GMCO	42
Gambar 4 Struktur Organisasi GMCO Periode 2023	48
Gambar 5 Contoh KPI atas Pengawasan Ketua – Wakil Ketua bulan Juli	55
Gambar 6 Contoh Catatan Fisik Aliran Kas GMCO Bulan Maret 2023	74
Gambar 7 Alur Penerimaan Job GMCO	81
Gambar 8 Contoh KPI Departemen Perlengkapan bulan Agustus	86

Daftar Tabel

Tabel 1 Internal Control Questionare (ICQ)	40
Tabel 2 Prinsip 1 Menunjukkan Komitmen terhadap integritas dan nilai etika	41
Tabel 3 Prinsip 2 Melaksanakan tanggung jawab pengawasan	44
Tabel 4 Prinsip 3 Menentukan struktur, otoritas, dan tanggung jawab organisasi	47
Tabel 5 Prinsip 4 Menunjukkan komitmen terhadap kompetensi	49
Tabel 6 Prinsip 5 Menegakan Akuntabilitas	54
Tabel 7 Prinsip 6 Menentukan Tujuan Secara Spesifik	57
Tabel 8 Prinsip 7 Melakukan Identifikasi dan Analisa Risiko	59
Tabel 9 Prinsip 8 Menilai Risiko Terjadinya Kecurangan	63
Tabel 10 Prinsip 9 Mengelola perubahan yang signifikan	68
Tabel 11 Prinsip 10 Memilih dan Mengembangkan Aktivitas Pengendalian	72
Tabel 12 Prinsip 11 Memilih dan Mengembangkan Pengendalian atas Teknologi	74
Tabel 13 Prinsip 12 Melaksanakan Aktivitas Pengendalian melalui Kebijakan dan Prosedur	76
Tabel 14 Prinsip 13 Menggunakan Informasi Yang Relevan	77
Tabel 15 Prinsip 14 Melakukan Komunikasi Internal	79
Tabel 16 Prinsip 15 Melakukan Komunikasi Eksternal	83
Tabel 17 Prinsip 16 Mengadakan Evaluasi Yang Sedang Berlangsung Atau Terpisah	85
Tabel 18 Prinsip 17 Mengevaluasi dan Mengkomunikasikan Kekurangan	87
Tabel 19 Hasil Wawancara	91
Tabel 20 Hasil Wawancara Lingkungan Pengendalian	91
Tabel 21 Hasil Wawancara Penilaian Risiko	93
Tabel 22 Hasil Wawancara Aktivitas Pengendalian	95
Tabel 23 Hasil Wawancara Informasi dan Komunikasi	96
Tabel 24 Hasil Wawancara Pengawasan	98

Daftar Lampiran

Lampiran 1 Transkrip Wawancara.....	108
Lampiran 2 Dokumentasi Hasil Observasi	176
Lampiran 3 Dokumentasi Hasil Inspeksi Dokumen	186
Lampiran 4 Dokumentasi Pendukung Lainnya.....	212