

Daftar Isi

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengesahan.....	ii
Pernyataan Keaslian Karya Tulis.....	iii
Kata Pengantar.....	iv
Daftar Isi.....	vi
Daftar Tabel.....	ix
Daftar Gambar.....	x
Daftar Video.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
Daftar Istilah.....	xiv
<i>Abstract</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Pertanyaan Penelitian.....	9
1.4. Tujuan Penelitian.....	9
1.5. Motivasi Penelitian.....	9
1.6. Manfaat Penelitian.....	9
1.7. Kontribusi Penelitian.....	10
1.8. Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian.....	10
1.9. Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Pengendalian Internal.....	12
2.1.1. Definisi Pengendalian Internal.....	12
2.1.2. Tujuan Pengendalian Internal.....	14
2.1.3. Komponen Framework Pengendalian Internal COSO.....	16

2.1.4. Keterbatasan Pengendalian Internal.....	20
2.2. Organisasi Kemasyarakatan.....	21
2.3. Siklus Persediaan.....	22
2.4. Penelitian Terdahulu.....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
3.1. Desain Penelitian.....	27
3.2. Objek Penelitian.....	29
3.3. Instrumen Penelitian.....	30
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.4.1. Wawancara.....	31
3.4.2. Observasi.....	40
3.4.3. Pemeriksaan Dokumen.....	41
3.5. Teknik Analisis Data.....	43
3.6. Uji Validitas.....	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1. Profil Kedai.....	52
4.1.1. Sejarah Singkat.....	55
4.1.2. Visi dan Misi.....	56
4.1.3. Struktur Organisasi.....	56
4.1.4. Flowchart Siklus Persediaan di Kedai Organisasi Kemasyarakatan XYZ.....	57
4.2. Analisis dan Pembahasan Sistem Pengendalian Internal Kedai.....	64
4.2.1 Komponen Lingkungan Pengendalian.....	64
a) Prinsip 1 : Menetapkan Nilai Integritas dan Etika.....	63
b) Prinsip 2 : Menjaga Independensi Manajemen dan Melakukan Pengawasan.....	73
c) Prinsip 3 : Menetapkan Struktur Organisasi, Otoritas, dan Tanggung Jawab.....	77
d) Prinsip 4 : Membangun Komitmen terhadap Kompetensi.....	83
e) Prinsip 5 : Menegakkan Akuntabilitas.....	91
4.2.2 Komponen Penilaian Risiko.....	96
f) Prinsip 6 : Menentukan Tujuan untuk Mengidentifikasi dan Menilai Risiko.....	96

g) Prinsip 7 : Melakukan Identifikasi Risiko.....	101
h) Prinsip 8 : Menganalisis Risiko Kecurangan.....	111
i) Prinsip 9 : Mengidentifikasi dan Menganalisis Perubahan Signifikan.....	116
4.2.1 Komponen Aktivitas Pengendalian.....	119
j) Prinsip 10 : Memilih dan Mengembangkan aktivitas pengendalian berdasarkan risiko.....	120
k) Prinsip 11 : Memilih dan Membangun Pengendalian atas Teknologi.....	145
l) Prinsip 12 : Memilih dan Mengembangkan Pengendalian atas Kebijakan dan Prosedur.....	148
4.2.1 Komponen Informasi dan Komunikasi.....	151
m) Prinsip 13 : Menggunakan Informasi yang Relevan.....	151
n) Prinsip 14 : Melakukan Komunikasi Internal.....	155
o) Prinsip 15 : Melakukan Komunikasi Eksternal.....	157
4.2.1 Komponen Pemantauan.....	162
p) Prinsip 16 : Melakukan Pengawasan secara Berkelanjutan.....	162
q) Prinsip 17 : Mengkomunikasikan Kelemahan dari Pengendalian Internal.....	165
4.3. Hasil Efektivitas Pengendalian Internal Kedai.....	167
4.4. Rekomendasi Atas Temuan Implementasi Sistem Pengendalian Internal di Kedai.....	173
BAB 5 SIMPULAN.....	178
5.1. Simpulan.....	178
5.2. Saran.....	184
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	185
Daftar Pustaka.....	182

Daftar Tabel

3.1. Perizinan Penelitian di Kedai.....	29
3.2. Daftar Partisipan Wawancara.....	31
3.3. Daftar Gambar Observasi.....	41
3.4. Daftar Hasil Dokumentasi.....	42
3.5. Daftar <i>Data Preparation</i>	44
3.6. Pengkodean.....	45
3.7. Triangulasi Teknik.....	47
3.8. Triangulasi Sumber.....	50
3.9. Daftar <i>Member Checking</i>	51
4.1 Catatan Hasil <i>Collecting Data</i>	59
4.2.1 ICQ Prinsip 1.....	65
4.2.2 ICQ Prinsip 2.....	73
4.2.3 ICQ Prinsip 3.....	77
4.2.4. ICQ Prinsip 4.....	83
4.2.5. ICQ Prinsip 5.....	91
4.2.6. ICQ Prinsip 6.....	96
4.2.7. ICQ Prinsip 7.....	101
4.2.8. ICQ Prinsip 8.....	111
4.2.9. ICQ Prinsip 9.....	116
4.2.10. ICQ Prinsip 10.....	120
4.2.11. ICQ Prinsip 11.....	145
4.2.12. ICQ Prinsip 12.....	148
4.2.13. ICQ Prinsip 13.....	151
4.2.14. ICQ Prinsip 14.....	155
4.2.15. ICQ Prinsip 15.....	157
4.2.15-1 Media Komunikasi Eksternal Kedai.....	159
4.2.17. ICQ Prinsip 16.....	161
4.2.17. ICQ Prinsip 17.....	165
4.3.1. Ringkasan Hasil <i>Internal Control Questionnaire</i>	167
4.3.2. Ringkasan Hasil Defisiensi.....	169
4.4. Rekomendasi.....	174

Daftar Gambar

2.1. <i>Cube Internal Control</i>	14
2.2. Komponen Pengendalian Internal COSO.....	16
2.3. Fungsi Siklus Persediaan.....	23
4.1.1 Toko Lama.....	54
4.1.2 Toko Baru.....	55
4.1.2. Visi dan Misi Organisasi XYZ.....	54
4.1.3 Struktur Organisasi Kedai.....	57
4.1.4 Flowchart Kedai.....	58
4.1.5. Alur Persediaan beserta dokumen.....	59
4.2.1-1 Visi dan Misi Organisasi XYZ.....	67
4.2.1-2 Triangulasi Sumber Prinsip 1.....	72
4.2.1-3. Triangulasi Teknik Prinsip 1.....	72
4.2.2-1 Bagian Umum Melakukan Arahan Manajemen.....	76
4.2.2-2 Triangulasi Sumber Prinsip 2.....	77
4.2.2-3 Triangulasi Teknik Prinsip 2.....	77
4.2.3-1 Dasar Aturan Karyawan Kedai.....	80
4.2.3-2 Pembagian Tanggung Jawab.....	81
4.2.3-3 Triangulasi Sumber Prinsip 3.....	83
4.2.3-4 Triangulasi Teknik Prinsip 3.....	83
4.2.4-1 Syarat Karyawan untuk Posisi Manajer.....	86
4.2.4-2 Salah Satu Bentuk Interpersonal Understanding.....	89
4.2.4-3 Triangulasi Sumber Prinsip 4.....	90
4.2.4-4 Triangulasi Teknik Prinsip 4.....	90
4.2.5-1 Penilaian Kinerja.....	93
4.2.5-2 Ketentuan Karyawan Pensiun.....	94
4.2.5-3 Triangulasi Sumber Prinsip 5.....	95
4.2.5-4 Triangulasi Teknik Prinsip 5.....	95
4.2.6-1. Brosur Kedai.....	98
4.2.6-2 Triangulasi Sumber Prinsip 6.....	100
4.2.6-3 Triangulasi Teknik Prinsip 6.....	100
4.2.7. Grafik Bencana Alam DIY.....	106
4.2.7-1 Risiko Penurunan Kualitas Barang Tersimpan.....	108

4.2.7-2	Triangulasi Sumber Prinsip 7.....	110
4.2.8	Input Penjualan-Pembelian QuickBooks.....	114
4.2.8	Triangulasi Sumber Prinsip 8.....	115
4.2.8	Triangulasi Teknik Prinsip 8.....	115
4.2.8	Triangulasi Sumber Prinsip 9.....	119
4.2.10-1	Dokumen Pembelian dan Penerimaan.....	130
4.2.10-2	Produk Olahan Defect Merchandise.....	133
4.2.10-3	Karyawan Kasir Mengambil Persediaan di Gudang.....	135
4.2.10-4	Barang Dipersiapkan untuk Dikirimkan.....	137
4.2.10-5	Inventory Valuation Summary.....	138
4.2.10-6	Data Stok Opname.....	139
4.2.10-7	Perbedaan Penulisan.....	139
4.2.10-8	Otorisasi Transaksi.....	141
4.2.10-9	Triangulasi Sumber Prinsip 10.....	144
4.2.10-10	Triangulasi Teknik Prinsip 10.....	145
4.2.11	Triangulasi Sumber Prinsip 11.....	148
4.2.12	Triangulasi Sumber Prinsip 12.....	151
4.2.13-1	Pengorganisasian Dokumen.....	153
4.2.13-2	Triangulasi Sumber Prinsip 13.....	154
4.2.14	Triangulasi Sumber Prinsip 14.....	156
4.2.15-1	Komunikasi Dengan Pihak Eksternal.....	158
4.2.15-2	Contoh Kritik dari Pihak Eksternal.....	159
4.2.15-3	Triangulasi Teknik Prinsip 15.....	161
4.2.16	Triangulasi Sumber Prinsip 16.....	164
4.2.17	Triangulasi Sumber Prinsip 17.....	166

Daftar Video

4.2.4-1. Dampak Positif Pelatihan.....	88
----------------------------------------	----

Daftar Lampiran

A. Lampiran Gambar.....	185
B. Lampiran Data Preparation.....	194