

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
INTISARI.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	7
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat Penelitian.....	7
I.5 Kerangka Penelitian.....	8
BAB II GAMBARAN UMUM PENELITIAN.....	10
II.1 Kondisi Umum	10
II.1.1 Profil Perusahaan	10
II.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	11
II.2 Tinjauan Pustaka	16
II.2.1 Siklus Pendapatan.....	16
II.2.2 Siklus Pengeluaran.....	31
II.2.3 <i>Fraud</i>	47
II.2.4 Pengendalian Internal.....	53
II.3 Kaslian Penelitian.....	61
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	63
III.1 Desain Penelitian.....	63

III.2	Jenis dan Sumber Data	64
III.2.1	Data Primer	64
III.2.2	Data Sekunder	65
III.3	Teknik Pengumpulan Data	65
III.3.1	Observasi.....	66
III.3.2	Wawancara	67
III.3.3	Studi Dokumen.....	68
III.4	Teknik Analisis Data.....	69
III.4.1	Reduksi Data	69
III.4.2	Penyajian Data.....	70
III.4.3	Penarikan Kesimpulan	70
III.5	Validitas Data	70
III.5.1	Triangulasi Teknik Pengumpulan Data.....	71
III.5.2	Triangulasi Sumber Data.....	71
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	73
IV.1	Kondisi Umum Perusahaan.....	73
IV.2	Siklus Pendapatan Perusahaan	74
IV.2.1	Bagian yang Terlibat dalam Siklus Pendapatan	74
IV.2.2	Dokumen yang Diperlukan dalam Siklus Pendapatan.....	76
IV.2.3	Alur Siklus Pendapatan.....	78
IV.3	Siklus Pengeluaran Perusahaan.....	83
IV.3.1	Bagian yang Terlibat dalam Siklus Pengeluaran	83
IV.3.2	Dokumen yang Diperlukan dalam Siklus Pengeluaran	84
IV.3.3	Alur Siklus Pengeluaran.....	87
IV.4	Dugaan <i>Fraud</i> yang Terjadi di Perusahaan.....	92
IV.4.1	Gambaran Umum Dugaan <i>Fraud</i> yang Terjadi.....	92
IV.4.2	Kronologi Dugaan <i>Fraud</i> yang Terjadi	92
IV.4.3	Faktor Penyebab Dugaan <i>Fraud</i>	96
IV.4.4	<i>Red Flags</i> yang Tampak pada Dugaan <i>Fraud</i>	99
IV.4.5	Dampak yang Ditimbulkan dari Adanya <i>Fraud</i>	102
IV.4.6	Upaya Perbaikan yang Sudah Dilakukan.....	103

IV.5 Penerapan Pengendalian Internal pada Siklus Pendapatan dan Pengeluaran di Perusahaan	104
IV.5.1 Lingkungan Pengendalian	104
IV.5.2 Penilaian Risiko	112
IV.5.3 Aktivitas Pengendalian	122
IV.5.4 Informasi dan Komunikasi	134
IV.5.5 Kegiatan Pemantauan.....	139
IV.6 Temuan pada Penerapan Pengendalian Internal di Siklus Pendapatan dan Pengeluaran Perusahaan	142
IV.6.1 Lingkungan Pengendalian	143
IV.6.2 Penilaian Risiko	146
IV.6.3 Aktivitas Pengendalian	148
IV.6.4 Informasi dan Komunikasi	150
IV.6.5 Kegiatan Pemantauan.....	151
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	152
V.1 Kesimpulan	152
V.2 Saran	152
V.3 Keterbatasan Penelitian	155
DAFTAR PUSTAKA.....	156
LAMPIRAN	158
<i>Lampiran 1 Tabel Hari Pengiriman Pemasok BB</i>	<i>158</i>
<i>Lampiran 2 Hasil Evaluasi Pengendalian Internal</i>	<i>159</i>
<i>Lampiran 3 Transkrip Wawancara</i>	<i>163</i>