

DAFTAR ISI

Halaman Pengesahan	ii
Halaman Pernyataan.....	iii
Kata Pengantar	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
Intisari	x
Abstract	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Pertanyaan Penelitian	6
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian.....	7
1.6 Kontribusi Penelitian	7
1.7 Sistematika Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Pengendalian Internal	9
2.1.1 Definisi Pengendalian Internal	9
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal	11
2.1.3 Komponen dan Prinsip Pengendalian Internal.....	12
2.1.4 Keterbatasan Pengendalian Internal	17
2.2 COSO Internal Control Integrated Framework	18
2.3 Pengendalian Internal Siklus Penerimaan Kas	20
2.4 Penyimpangan Siklus Penerimaan Kas terhadap Pengendalian Internal	21
2.5 Penelitian Terdahulu	23
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Desain Penelitian	29
3.2 Subjek Penelitian.....	30
3.3 Sumber Data Penelitian	30
3.4 Teknik Pengumpulan Data	31
3.5 Teknik Analisis Data	36
3.6 Uji Validitas Data	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Profil PT GEMA MUTIARA MARINA.....	40

4.1.1	Visi dan Misi.....	43
4.1.2	Struktur Organisasi.....	44
4.1.3	Siklus Penerimaan Kas	45
4.2	Profil PT GEMA MUTIARA MARINA.....	47
4.2.1	Lingkungan Pengendalian	48
4.2.2	Penilaian Risiko	56
4.2.3	Aktivitas Pengendalian.....	63
4.2.4	Informasi dan Komunikasi.....	71
4.2.5	Aktivitas Pengawasan.....	75
4.3	Pembahasan Efektivitas Penerapan Pengendalian Internal di PT GEMA MUTIARA MARINA.....	78
4.3.1	Lingkungan Pengendalian	79
4.3.2	Penilaian Risiko	81
4.3.3	Aktivitas Pengendalian.....	82
4.3.4	Informasi dan Komunikasi.....	83
4.3.5	Aktivitas Pengawasan.....	84
4.4	Pembahasan Uji Validitas Data.....	84
4.4.1	Triangulasi Sumber Data	84
4.4.2	Triangulasi Teknik.....	86
BAB V KESIMPULAN		89
5.1	Kesimpulan	89
5.2	Keterbatasan.....	91
5.3	Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA		93
LAMPIRAN		98

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Pertanyaan Wawancara	32
Tabel 4. 1 Komitmen terhadap Integritas dan Nilai-Nilai Etika (Prinsip 1).....	48
Tabel 4. 2 Independensi dan Pengawasan (Prinsip 2).....	50
Tabel 4. 3 Struktur Perusahaan, Otoritas, dan Tanggung Jawab (Prinsip 3).....	51
Tabel 4. 4 Komitmen terhadap Kompetensi (Prinsip 4)	53
Tabel 4. 5 Akuntabilitas (Prinsip 5)	55
Tabel 4. 6 Tujuan Spesifik (Prinsip 6)	56
Tabel 4. 7 Analisis dan Identifikasi Risiko (Prinsip 7)	57
Tabel 4. 8 Risiko Kecurangan (Prinsip 8).....	59
Tabel 4. 9 Analisis dan Identifikasi Perubahan Pengendalian (Prinsip 9).....	62
Tabel 4. 10 Aktivitas Pengendalian Risiko (Prinsip 10).....	63
Tabel 4. 11 Aktivitas Pengendalian Penggunaan Teknologi (Prinsip 11).....	66
Tabel 4. 12 Aktivitas Pengendalian terhadap Kebijakan dan Prosedur (Prinsip 12)	69
Tabel 4. 13 Informasi Relevan (Prinsip 13).....	71
Tabel 4. 14 Komunikasi Internal (Prinsip 14)	72
Tabel 4. 15 Komunikasi Eksternal (Prinsip 15).....	74
Tabel 4. 16 Evaluasi Berkelanjutan (Prinsip 16)	75
Tabel 4. 17 Evaluasi Defisiensi Pengendalian Internal (Prinsip 17)	77
Tabel 4. 18 Persentase Hasil ICQ	78
Tabel 4. 19 Triangulasi Sumber Data	85
Tabel 4. 20 Triangulasi Teknik	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT GEMA TERMINAL CARGO (INDUK)	45
Gambar 4. 2 Struktur Organisasi PT GEMA MUTIARA MARINA (ANAK)	45
Gambar 4. 3 Brankas Petty Cash	60
Gambar 4. 4 Tampilan Pencatatan Transaksi pada Microsoft Excel	67
Gambar 4. 5 Bukti Penerimaan Kas	67
Gambar 4. 6 Arsip Pencatatan dan Pelaporan Keuangan	69
Gambar 4. 7 Layout Ruangan.....	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Internal Control Questionnaire.....	98
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Wawancara.....	104
Lampiran 3 Kode Transkrip Hasil Wawancara.....	104
Lampiran 4 Permohonan Izin Penelitian	106
Lampiran 5 Transkrip Wawancara	107
Lampiran 6 Balasan Izin Penelitian.....	118
Lampiran 7 Konfirmasi Transkrip Wawancara.....	119
Lampiran 8 Dokumentasi	120
Lampiran 9 Persetujuan ACC Dosen Pembimbing Skripsi	122