UNIVERSITAS GADJAH MADA
Evaluasi Penerapan Pengendalian Internal pada Prosedur Reimbursement Karyawan dengan Pendekatan COSO Internal Control-Integrated Framework (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Semen di Indonesia)
Setyani Ardia Ningsih, Ihda Arifin Faiz, S.E., M.Sc.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..... **i**
HALAMAN PENGESAHAN ..... **ii**
PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI ..... **iii**
KATA PENGANTAR ..... **iv**
DAFTAR ISI ..... **vii**
DAFTAR TABEL ..... **x**
DAFTAR GAMBAR ..... **xi**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xii**
INTISARI ..... **xiii**
ABSTRAK ..... ***xiv***
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 8
1.3 Pertanyaan Penelitian 8
1.4 Tujuan Penelitian 9
1.5 Manfaat Penelitian 9
1.5.1 Manfaat Teoritis 9
1.5.2 Manfaat Praktis bagi Perusahaan 10
1.6 Batasan Penelitian 10
1.7 Kerangka Penelitian 11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA **14**
2.1 Kondisi Umum dan Deskripsi Topik Penelitian 14
2.1.1 Definisi *Reimbursement* 14
2.1.2 Jenis *Reimbursement* 15
2.1.3 *Petty Cash* sebagai Sumber Pendanaan *Reimbursement* 16
2.1.4 Metode Pengelolaan *Petty Cash* 17
2.1.5 *Reimbursement* dalam Perusahaan Manufaktur 18
2.1.6 Siklus *Reimbursement* Pada Perusahaan 19
2.1.7 Hubungan antara *Reimbursement, Petty Cash*, dan Pengendalian Internal. 25
2.2 Sistem Pengendalian Internal 25
2.2.1 Definisi Sistem Pengendalian Internal 25
2.2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal 26
2.2.3 Unsur dan Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal 28
2.3 COSO *Internal Contol – Integrated Framework* 2013 29
2.3.1 Lingkungan Pengendalian (*Control Environment*) 30

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Evaluasi Penerapan Pengendalian Internal pada Prosedur Reimbursement Karyawan dengan Pendekatan COSO Internal Control-Integrated Framework (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Semen di Indonesia)
Setyani Ardia Ningsih, Ihda Arifin Faiz, S.E., M.Sc.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

2.3.2 Penilaian Risiko (*Risk Assesment*) 32
2.3.3 Aktivitas Pengendalian (*Control Activities*) 33
2.3.4 Informasi dan Komunikasi (*Information and Communication*) 35
2.3.5 Pemantauan (*Monitoring Activities*) 36
2.3.6 Pemetaan Sepuluh Fenomena Terhadap Lima Komponen COSO 38
2.3.7 Penerapan COSO pada Pengelolaan *Reimbursement* dan *Petty Cash* 39
2.4 Penelitian Terdahulu 42
BAB III METODE PENELITIAN 48
3.1 Desain Penelitian 48
3.1.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian 48
3.1.2 Objek dan Lokasi Penelitian 49
3.2 Jenis dan Sumber Data 49
3.2.1 Data Primer 49
3.2.2 Data Sekunder 50
3.3 Teknik Pengumpulan Data 50
3.3.1 Studi Dokumen 51
3.3.2 Observasi 51
3.3.3 Wawancara Semiterstuktur 52
3.4 Instumen Penelitian 53
3.4.1 Daftar Informan Wawancara 53
3.5 Teknik Analisis Data 55
3.5.1 Tahap Reduksi Data 55
3.5.2 Tahap Penyajian Data 55
3.5.3 Tahap Evaluasi dan Analisis Komparatif 55
3.5.4 Tahap Penarikan Kesimpulan dan Rekomendasi 57
3.6 Teknik Validitas dan Reabilitas Data 58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 60
4.1 Hasil Penelitian 60
4.1.1 Kondisi Umum Perusahaan dan Profil Informan 60
4.1.2 Pengelolaan Kas Kecil *(Reimbursement)* 62
4.1.3 Pihak yang Terkait 63
4.1.4 Dokumen Pengendalian 64
4.2 Pembahasan 67
4.2.1 Analisis Berdasarkan COSO *Framework* 67
4.2.2 Lingkungan Pengendalian 68

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Evaluasi Penerapan Pengendalian Internal pada Prosedur Reimbursement Karyawan dengan Pendekatan COSO
Internal Control-Integrated Framework (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Semen di Indonesia)**
Setyani Ardia Ningsih, Ihda Arifin Faiz, S.E., M.Sc.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

4.2.3 Penilaian Risiko 71
4.2.4 Aktivitas Pengendalian 76
4.2.5 Informasi dan Komunikasi 83
4.2.6 Pemantauan 87
4.2.7 Catatan Temuan Lapangan Lintas Komponen dan Kemunculan Gagasan Non-Tunai 90
4.2.8 Perhitungan Persentase Kesesuaian Pengendalian Internal dengan COSO *Framework* 92
4.2.9 Sintesis Kesesuaian Pengendalian Internal Terhadap Kerangka COSO 93
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 95
5.1 Kesimpulan 95
5.2 Saran 96
5.2.1 Saran bagi Perusahaan 96
5.2.2 Saran bagi Peneliti Selanjutnya 97
DAFTAR PUSTAKA 98
LAMPIRAN 100