

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
INTISARI	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Motivasi Penelitian.....	6
1.6 Kontribusi Penelitian.....	6
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian.....	7
1.8 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1 Sistem Pengendalian Internal.....	9
2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	10
2.3 Unsur- Unsur Pengendalian Internal.....	12
2.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	20
2.5 Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK)	22
2.6 Piutang Usaha.....	23
2.7 Jenis – Jenis Piutang.....	24
2.8 Pengendalian Internal atas Piutang Usaha.....	26
2.9 Penelitian terdahulu.....	27



BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Profil Perusahaan PT ABC <i>Finance</i> Cabang Yogyakarta.....	30
3.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	30
3.3 Struktur Organisasi PT ABC <i>Finance</i> Cabang Yogyakarta.....	31
3.4 Penjelasan dari Struktur Organisasi.....	33
3.5 Jenis Penelitian	37
3.6 Sumber Data.....	37
3.7 Pengumpulan Data.....	38
3.8 Teknik Analisis Data.....	40
3.9 Pengujian Data Error! Bookmark not defined.	
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1 Pengumpulan Data.....	45
4.2 Sistem Pengendalian Piutang Usaha pada PT ABC <i>Finance</i>	46
4.3 Hasil Evaluasi Sistem Pengendalian Piutang Usaha PT ABC <i>Finance</i>	48
4.3.1 Lingkungan Pengendalian.....	49
4.3.1.1 Rekapitulasi Komponen Lingkungan Pengendalian.....	55
4.3.2 Penilaian Risiko.....	56
4.3.2.1 Rekapitulasi Komponen Penilaian Risiko.....	64
4.3.3 Aktivitas Pengendalian.....	65
4.3.3.1 Rekapitulasi Komponen Aktivitas Pengendalian.....	74
4.3.4 Informasi dan Komunikasi	75
4.3.4.1 Rekapitulasi Komponen Informasi dan Komunikasi.....	81
4.3.5 Aktivitas Pemantauan.....	82
4.3.5.1 Rekapitulasi Komponen Pemantauan.....	89
4.3.6 Rekapitulasi Implementasi Pengendalian Internal atas Piutang Usaha PT <i>ABC Finance</i>	90
4.4 Faktor-Faktor Menghambat Pengendalian Internal PT ABC <i>Finance</i> Error! Bookmark not defined.	
4.4.1 Kelemahan pada Komponen Lingkungan Pengendalian.....	94
4.4.2 Kelemahan pada Komponen Penilaian Risiko.....	95
4.4.3 Kelemahan pada Komponen Aktivitas Pengendalian.....	97



4.4.4 Kelemahan pada Komponen Informasi dan Komunikasi.....	98
4.4.5 Kelemahan pada Komponen Pemantauan.....	99
BAB V PENUTUP.....	100
5.1 Kesimpulan.....	100
5.2 Saran.....	104
5.3 Keterbatasan Penelitian	105
DAFTAR PUSTAKA.....	106

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Relationship of Objectives and Components of Internal Control</i>	14
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT ABC Finance Cabang Yogyakarta.....	32
Gambar 4.1 Triangulasi Sumber Lingkungan Pengendalian.....	54
Gambar 4.2 Triangulasi Teknik Lingkungan Pengendalian.....	54
Gambar 4.3 Triangulasi Sumber Penilaian Risiko.....	62
Gambar 4.4 Triangulasi Teknik Penilaian Risiko.....	63
Gambar 4.5 Triangulasi Sumber Aktivitas Pengendalian.....	73
Gambar 4.6 Triangulasi Teknik Aktivitas Pengendalian.....	73
Gambar 4.7 Triangulasi Sumber Informasi dan Komunikasi.....	79
Gambar 4.8 Triangulasi Teknik Informasi dan Komunikasi.....	80
Gambar 4.9 Triangulasi Sumber Pemantauan.....	87
Gambar 4.10 Triangulasi Teknik Pemantauan.....	88
Gambar 4.11 Triangulasi Sumber Kebijakan Pusat.....	95
Gambar 4.12 Triangulasi Sumber Keterbatasan SDM.....	96
Gambar 4.13 Triangulasi Sumber Teknik Keterbatasan SDM.....	97

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Piutang Usaha PT ABC <i>Finance</i> Cabang Yogyakarta (2015-2016)	3
Tabel 4.1 Daftar Responden Penelitian.....	45
Tabel 4.2 Hasil Skor Persentase Komponen Pengendalian Internal.....	48
Tabel 4.3 Hasil Skor Persentase Komponen Lingkungan Pengendalian.....	49
Tabel 4.4 Kelengkapan Komponen Lingkungan Pengendalian.....	55
Tabel 4.5 Hasil Skor Persentase Komponen Penilaian Risiko.....	56
Tabel 4.6 Kelengkapan Komponen Penilaian Risiko.....	64
Tabel 4.7 Hasil Skor Persentase Komponen Aktivitas Pengendalian.....	65
Tabel 4.8 Kelengkapan Komponen Aktivitas Pengendalian.....	74
Tabel 4.9 Hasil Skor Persentase Komponen Informasi dan Komunikasi.....	75
Tabel 4.10 Kelengkapan Komponen Informasi dan Komunikasi.....	81
Tabel 4.11 Hasil Skor Persentase Aktivitas Pemantauan.....	82
Tabel 4.12 Kelengkapan Komponen Pemantauan.....	89
Tabel 4.13 Tabel Rekapitulasi Implementasi Pengendalian Internal atas Piutang PT ABC <i>Finance</i>	90
Tabel 4.14 Ringkasan Kelemahan Pengendalian Internal PT ABC <i>Finance</i> Cabang Yogyakarta.....	93
Tabel 5.1 Penilaian Sistem Pengendalian Internal Piutang Usaha Pada PT ABC <i>Finance</i> Cabang Yogyakarta.....	100



UNIVERSITAS
GADJAH MADA

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Piutang Usaha (Studi pada PT ABC Finance Cabang Yogyakarta)

RIKY SAPUTRA, Zuni Barokah, S.E., M.Comm., Ph.D., CA.,

Universitas Gadjah Mada, 2018 | Diunduh dari <http://etd.repository.ugm.ac.id/>

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner.....	110
Lampiran 2 Transkrip Wawancara.....	122
Lampiran 3 Dokumentasi.....	150
Lampiran 4 Wawancara Tambahan.....	155