

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN KEASLIAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
INTISARI	xiv
ABSTRACT	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Pertanyaan Penelitian	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Motivasi Penelitian	7
1.6 Manfaat Penelitian	8
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian	8
1.8 Sistematika Penelitian	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Pengendalian Internal	11
2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal	11
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal	12
2.1.3 Pengendalian Internal yang Efektif	13
2.1.4 Keterbatasan Pengendalian Internal	13
2.2 Evaluasi	14
2.3 <i>COSO Internal Control Framework for Small Entities</i>	15
2.3.1 Perbedaan <i>COSO Framework</i> dengan <i>COSO Framework for Small Entities</i>	16
2.3.2 Penerapan <i>COSO Framework</i> di Perusahaan Kecil	19
2.3.3 Elemen <i>COSO Internal Control Framework for Small Entities</i>	20

2.3.4	Mengukur efektivitas penerapan sistem pengendalian internal persediaan.....	45
2.3.5	Mengurangi Biaya Tambahan Penerapan <i>COSO Framework</i> di Perusahaan Kecil	46
2.4	Persediaan.....	47
2.4.1	Pengertian Persediaan	47
2.4.2	Jenis-Jenis Persediaan	48
2.4.3	Risiko Bawaan Persediaan	48
2.5	Standar Operasional Prosedur	49
2.5.1	Pengertian Standar Operasional Prosedur	49
2.5.2	Manfaat SOP	50
2.6	Penelitian Terdahulu	51
BAB 3	METODE PENELITIAN	53
3.1	Metode Penelitian.....	53
3.2	Objek Penelitian	54
3.3	Sumber Data	56
3.4	Teknik Pengumpulan Data	56
3.5	Teknik Analisis Data	58
3.6	Uji Validitas Data	60
BAB 4	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	63
4.1.	Pengumpulan Data	63
4.2.	Hasil Analisis Data	64
4.3.	Aktivitas Sistem Pengendalian Internal di Hamzah Batik	65
4.4.	Evaluasi Pengendalian Internal Persediaan di Hamzah Batik.....	69
4.4.1.	Komponen Lingkungan Pengendalian	70
4.4.2.	Komponen Penilaian Risiko.....	76
4.4.3.	Komponen Aktivitas Pengendalian	81
4.4.4.	Komponen Informasi dan Komunikasi	90
4.4.5.	Komponen Pemantauan.....	97
4.4.6.	Komponen Peran dan Tanggung Jawab	102
4.4.7.	Kesimpulan Evaluasi Pengendalian Internal Persediaan di Hamzah Batik	106
BAB 5	KESIMPULAN	110
5.1	Kesimpulan.....	110
5.2	Rekomendasi	116

5.3 Keterbatasan Penelitian	122
5.4 Saran Untuk Penelitian Selanjutnya	122
DAFTAR PUSTAKA	124
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

2.1	Penilaian pengendalian internal untuk level integritas dan nilai etika	23
2.2	Penilaian pengendalian internal untuk level Filosofi manajemen dan gaya operasi.....	24
2.3	Penilaian pengendalian internal untuk level struktur organisasi	25
2.4	Penilaian pengendalian internal untuk level wewenang dan tanggung jawab.....	26
2.5	Penilaian pengendalian internal untuk level sumber daya manusia	27
2.6	Penilaian pengendalian internal untuk level pentingnya pelaporan keuangan yang objektif	28
2.7	Penilaian pengendalian internal untuk level penilaian risiko kecurangan....	30
2.8	Penilaian pengendalian internal untuk level pemilihan dan pengembangan aktivitas pengendalian	32
2.9	Penilaian pengendalian internal untuk level teknologi informasi.....	33
2.10	Penilaian pengendalian internal untuk level informasi yang diperlukan	34
2.11	Penilaian pengendalian internal untuk level komunikasi manajemen	36
2.12	Penilaian pengendalian internal untuk level komunikasi <i>upstream</i>	37
2.13	Penilaian pengendalian internal untuk level komunikasi <i>board</i>	38
2.14	Penilaian pengendalian internal untuk level komunikasi dengan pihak luar.....	39
2.15	Penilaian pengendalian internal untuk level pemantauan sedang berjalan	40
2.16	Penilaian pengendalian internal untuk level melaporkan kekurangan (<i>deficiency</i>)	42
2.17	Penilaian pengendalian internal untuk level peran manajemen	43
2.18	Penilaian pengendalian internal untuk level peran anggota lainnya	45
2.19	Kriteria penilaian efektivitas	45
4.1	Partisipan Wawancara.....	63
4.2	Hasil Analisis Tema	64
4.3	Kelengkapan Komponen Lingkungan Pengendalian	75
4.4	Kelengkapan Komponen Penilaian Risiko	81
4.5	Kelengkapan Komponen Aktivitas Pengendalian.....	90



4.6	Kelengkapan Komponen Informasi dan Komunikasi	96
4.7	Kelengkapan Komponen Pemantauan	102
4.8	Kelengkapan Komponen Peran dan Tanggung Jawab	105
4.9	Kesimpulan Evaluasi Penerapan <i>COSO for Small Entities</i>	106

DAFTAR GAMBAR

4.1 Triangulasi Sumber Komponen Lingkungan Pengendalian	75
4.2 Triangulasi Sumber Komponen Penilaian Risiko	80
4.3 Triangulasi Teknik Komponen Penilaian Risiko	80
4.4 Triangulasi Sumber Komponen Aktivitas Pengendalian	89
4.5 Triangulasi Teknik Komponen Aktivitas Pengendalian	89
4.6 Triangulasi Sumber Komponen Informasi dan Komunikasi	96
4.7 Triangulasi Sumber Komponen Pemantauan.....	100
4.8 Triangulasi Teknik Komponen Pemantauan.....	101
4.9 Triangulasi Sumber Komponen Peran dan Tanggung Jawab	105

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Struktur Organisasi Hamzah Batik
- Lampiran 2 Perbandingan *COSO Framework* dengan *COSO Framework for Small entities*
- Lampiran 3 Elemen dan prinsip implementasi *COSO Framework for Small Entities*
- Lampiran 4 Pertanyaan Wawancara (Prasanna, 2017)
- Lampiran 5 Transkrip Hasil Wawancara Partisipan 1
- Lampiran 6 Transkrip Hasil Wawancara Partisipan 2
- Lampiran 7 Transkrip Hasil Wawancara Partisipan 3
- Lampiran 8 Transkrip Hasil Wawancara Partisipan 4
- Lampiran 9 Transkrip Hasil Wawancara Partisipan 5
- Lampiran 10 Transkrip Hasil Wawancara Partisipan 6
- Lampiran 11 Kondisi Hamzah Batik
- Lampiran 12 Dokumentasi Triangulasi Teknik Penilaian Resiko
- Lampiran 13 Dokumentasi Triangulasi Teknik Aktivitas Pengendalian
- Lampiran 14 Dokumentasi Triangulasi Teknik Pemantauan
- Lampiran 15 *Member Checking* 1
- Lampiran 16 *Member Checking* 2
- Lampiran 17 *Member Checking* 3
- Lampiran 18 *Member Checking* 4
- Lampiran 19 *Member Checking* 5
- Lampiran 20 *Member Checking* 6