

Daftar Isi

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
INTISARI	xii
ABSTRACT.....	xiii
Bab 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
Bab 2 TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Evaluasi.....	5
2.1.1 Definisi Evaluasi.....	5
2.2 Pengendalian Internal	6
2.2.1 Pengendalian Internal Menurut COSO.....	6
2.2.2 Pengendalian Internal Menurut Ahli.....	7
2.2.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	9
2.2.4 Komponen Pengendalian Internal.....	11
2.3. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal : CAM.....	15
2.3.1 Kriteria Penilaian Metode CAM.....	18

2.4 Penelitian Terdahulu.....	29
Bab 3 METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Latar Belakang Kontekstual Obyek Penelitian.....	31
3.1.1 Informasi Umum Swaragama FM.....	31
3.1.2 Logo Swaragama FM.....	32
3.1.3 Visi dan Misi.....	33
3.2 Desain Penelitian.....	35
3.2.1 Pendekatan Penelitian.....	35
3.2.2 Sumber Data.....	36
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.4 Teknik Analisis Data	38
3.5 Prosedur Penelitian.....	46
Bab 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1 Pengambilan Data.....	51
4.1.1 Analisis Dokumen.....	51
4.1.2 Wawancara.....	51
4.1.3 Observasi.....	53
4.2 Kegiatan Operasional Obyek Penelitian.....	53
4.3 Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Kegiatan Operasional.....	55
4.3.1 Evaluasi SPI pada Proses Pencarian Klien dan Dealing.....	55
4.3.1.1 Tujuan Pengendalian.....	56
4.3.1.2 Analisis Pengendalian.....	57
4.3.1.3 Evaluasi SPI Berdasarkan CAM.....	65
4.3.2 Evaluasi SPI pada Proses Produksi Iklan.....	73
4.3.2.1 Tujuan Pengendalian.....	73
4.3.2.2 Analisis Pengendalian.....	74
4.3.2.3 Evaluasi SPI Berdasarkan CAM.....	80
4.3.3 Evaluasi SPI pada Proses Penayangan Iklan.....	84
4.3.3.1 Tujuan Pengendalian.....	85

4.3.3.2 Analisis Pengendalian.....	86
4.3.3.3 Evaluasi SPI Berdasarkan CAM.....	94
4.3.4 Evaluasi SPI pada Proses Penagihan.....	99
4.3.4.1 Tujuan Pengendalian.....	99
4.3.4.2 Analisis Pengendalian.....	100
4.3.4.3 Evaluasi SPI Berdasarkan CAM.....	107
4.3.5 Evaluasi SPI pada Seluruh Kegiatan Operasional.....	112
4.4 Faktor-Faktor Kendala Penerapan SPI.....	114
Bab 5 SIMPULAN DAN REKOMENDASI	118
5.1 Simpulan.....	118
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	120
5.3 Rekomendasi.....	121
Daftar Pustaka.....	124
Lampiran	126

Daftar Tabel

Tabel 2.1 Tabel Penilaian Relevansi.....	18
Tabel 2.2 Tabel Penilaian Diskresi	20
Tabel 2.3 Tabel Penilaian Segregasi	21
Tabel 2.4 Tabel Penilaian Independensi	22
Tabel 2.5 Tabel Penilaian Integrasi.....	23
Tabel 2.6 Tabel Penilaian Otomatisasi.....	24
Tabel 2.7 Tabel Penilaian Adaptabilitas	25
Tabel 2.8 Tabel Penilaian Ketelurusan	26
Tabel 2.9 Tabel Penilaian Ketepatan Waktu.....	27
Tabel 2.10 Tabel Penilaian Ketersediaan Sumber Daya.....	27
Tabel 2.11 Tabel Penilaian Kepatuhan.	28
Tabel 3.1 Tabel Penilaian Relevansi.....	44
Tabel 3.2 Tabel Penilaian Keseluruhan Sistem Pengendalian Internal.....	45
Tabel 3.3 Penilaian Keseluruhan Sistem Pengendalian Internal.....	50
Tabel 4.1 Tabel Jenis Dokumen yang Diperlukan	51
Tabel 4.2 Tabel Wawancara.....	52
Tabel 4.3 Tabel Penilaian Rancangan SPI	66
Tabel 4.4 Tabel Penilaian Rancangan SPI	68
Tabel 4.5 Tabel Penilaian Rancangan SPI	69
Tabel 4.6 Tabel Penilaian Pelaksanaan SPI	71
Tabel 4.7 Tabel Penilaian Keseluruhan Sistem Pengendalian Internal pada Proses Pencarian Klien dan <i>Dealing</i>	72
Tabel 4.8 Tabel Penilaian Rancangan Sistem Pengendalian Internal	81
Tabel 4.9 Tabel Penilaian Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal	82
Tabel 4.10 Tabel Penilaian Tabel Penilaian Keseluruhan Sistem Pengendalian Internal pada Proses Produksi Iklan	83

Tabel 4.11 Tabel Penilaian Rancangan Sistem Pengendalian Internal	95
Tabel 4.12 Tabel Penilaian Rancangan Sistem Pengendalian Internal	96
Tabel 4.13 Tabel Penilaian Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal	97
Tabel 4.14 Tabel Penilaian Keseluruhan Sistem Pengendalian Internal pada Proses Penayangan Iklan	98
Tabel 4.15 Tabel Penilaian Rancangan Sistem Pengendalian Internal	107
Tabel 4.16 Tabel Penilaian Rancangan Sistem Pengendalian Internal	108
Tabel 4.17 Tabel Penilaian Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal	110
Tabel 4.18 Tabel Penilaian Keseluruhan Sistem Pengendalian Internal pada Proses Penagihan	111
Tabel 4.19 Hasil Evaluasi Pengendalian Internal Swaragama FM	112
Tabel 4.20 Tabel Kategori Kegiatan	113

Daftar Lampiran

Lampiran 1 Contoh Standar Operasional Prosedur di Swaragama FM	126
Lampiran 2 Flowchart di Swaragama FM	127
Lampiran 3 Rencana Kerja dan Anggaran Perusahaan	128
Lampiran 4 Dokumen Kegiatan Pencarian Klien dan Dealing	129
Lampiran 5 Dokumen Kegiatan Penyangan Iklan	131
Lampiran 6 Dokumen Kegiatan Penagihan	132
Lampiran 7 Hasil Wawancara	133