



## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI .....	iii
DAFTAR TABEL .....	vii
DATA GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
ABSTRAK .....	x
ABSTRACT .....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	3
1.3. Batasan Masalah .....	3
1.4. Tujuan Penelitian .....	3
1.5. Manfaat Penelitian .....	4
1.6. Sistematika Penulisan .....	4
1.7. Kerangka Penelitian.....	6
BAB II.....	7
GAMBARAN UMUM .....	7



2.1.	Sejarah Perusahaan .....	7
2.2.	Visi dan Misi .....	9
2.2.1.	Visi.....	9
2.2.2.	Misi.....	9
2.3.	Tugas dan Fungsi.....	9
2.3.1.	Tugas.....	9
2.3.2.	Fungsi.....	10
2.4.	Produk/Jasa.....	10
2.4.1.	Jaminan Hari Tua (JHT) .....	10
2.4.2.	Jaminan Kecelakaan Kerja (JKK) .....	10
2.4.3.	Jaminan Kematian (JKM) .....	11
2.4.4.	Jaminan Pensiun (JP) .....	12
2.5.	Struktur Organisasi .....	12
2.6.	Tinjauan Pustaka.....	13
2.6.1.	Sistem Pengendalian.....	13
2.6.2.	Tujuan Pengendalian Internal.....	13
2.6.3.	Fungsi dan Unsur-Unsur Pengendalian Internal .....	15
2.6.4.	Komponen Pengendalian Internal COSO .....	15
2.6.5.	Faktor-Faktor Penyebab Pentingnya Sistem Pengendalian Internal	18
2.6.6.	Pengertian Prosedur Penagihan Piutang .....	18



2.6.7.	Prosedur Penagihan Piutang.....	20
2.6.8.	Dokumen Penagihan Piutang .....	22
2.6.9.	Klasifikasi Piutang Iuran.....	23
2.6.10.	Efektivitas.....	24
2.7.	Metode Penelitian .....	25
2.7.1.	Lokasi Penelitian .....	25
2.7.2.	Pendekatan Penelitian .....	26
2.7.3.	Sumber Data.....	26
2.8.	Hasil Penelitian Terdahulu .....	27
BAB III.....		31
ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....		31
3.1.	Analisis Sistem Pengendalian Internal Piutang di BPJS Ketenagakerjaan KC Yogyakarta .....	31
3.2.	Pembahasan.....	36
3.2.1.	Lingkungan Pengendalian.....	36
3.2.2.	Penilaian Risiko.....	42
3.2.3.	Aktivitas Pengendalian .....	48
3.2.4.	Informasi dan Komunikasi.....	53
3.2.5.	Pengawasan .....	55



3.3. Hasil Evaluasi Sistem Pengendalian Internal BPJS Ketenagakerjaan Kantor Cabang Yogyakarta .....	56
BAB IV .....	59
KESIMPULAN DAN SARAN .....	59
4.1. Kesimpulan.....	59
4.2. Saran .....	59
DAFTAR PUSTAKA .....	61



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perbandingan Penelitian Sebelumnya .....	27
Tabel 2. Daftar Jumlah Perusahaan yang Terdaftar di BPJS Ketenagakerjaan Kantor Cabang Yogyakarta Periode Maret 2018 - Maret 2019 .....	31
Tabel 3. Daftar Piutang Debitur pada BPJS Ketenagakerjaan Kantor Cabang Yogyakarta Periode Maret 2018-Maret 2019.....	32
Tabel 4. Jenis Surat Peringatan Iuran (SPI) .....	34



## DATA GAMBAR

Gambar 1. Struktur Organisasi BPJS Ketenagakerjaan

12



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Komponen Pengendalian Internal BPJS Ketenagakerjaan KC Yogyakarta .....	69
Lampiran 2. Surat Pemberitahuan Iuran kepada nasabah .....	70
Lampiran 3. Tabel Perhitungan Tunggalan Iuran .....	71
Lampiran 4. Surat Undangan Proses Pengawasan Data Tunggalan Iuran .....	72
Lampiran 5. Voucher Memorial Hari Tua .....	73
Lampiran 6. Kuitansi Iuran .....	74