

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	x
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	xi
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	xii
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI</b> .....	xiii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xvi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xx
<b>INTISARI</b> .....	xxi
<b>ABSTRACT</b> .....	xxii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	1
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	9
<b>1.3 Pertanyaan Penelitian</b> .....	11
<b>1.4 Tujuan Penelitian</b> .....	11
<b>1.5 Manfaat Penelitian</b> .....	11
<b>1.6 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian</b> .....	11
<b>1.7 Sistematika Penulisan</b> .....	12
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	14
<b>2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal</b> .....	14
<b>2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal</b> .....	15
<b>2.3 Unsur Sistem Pengendalian Intern Pemerintah</b> .....	16
2.3.1 Lingkungan pengendalian .....	16
2.3.2 Penilaian risiko.....	19
2.3.3 Kegiatan Pengendalian.....	20
2.3.4 Informasi dan komunikasi.....	23
2.3.5 Pemantauan .....	23

2.4	Persediaan.....	24
2.5	Hasil Penelitian Terdahulu .....	26
<b>BAB III METODA PENELITIAN.....</b>		<b>27</b>
3.1	Subjek Penelitian .....	27
3.2	Objek Penelitian.....	29
3.3	Jenis Penelitian.....	29
3.4	Jenis Data.....	30
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	30
3.6	Teknik-Teknik Analisis Data .....	31
3.7	Validitas dan Reliabilitas.....	38
<b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>		<b>39</b>
4.1	Gambaran Umum UPTD BPTPB DIY .....	39
4.2	Siklus Persediaan Benih dan Calon Indukan/Indukan Ikan .....	41
4.3	Sistem Pengendalian Intern Pemerintah .....	45
4.3.1	Lingkungan Pengendalian.....	45
4.3.1.1	Penegakan Integritas dan Nilai Etika .....	45
4.3.1.2	Komitmen Terhadap Kompetensi .....	47
4.3.1.3	Kepemimpinan yang Kondusif .....	48
4.3.1.4	Struktur Organisasi Sesuai Kebutuhan .....	48
4.3.1.5	Pendelegasian Wewenang dan Tanggung Jawab yang Tepat.....	50
4.3.1.6	Penyusunan dan Penerapan Kebijakan yang Sehat tentang Pembinaan SDM	51
4.3.1.7	Perwujudan Peran APIP (Aparat Pengawasan Intern Pemerintah) yang Efektif.....	53
4.3.1.8	Hubungan Kerja yang Baik dengan Instansi Pemerintah Terkait.....	54
4.3.2	Penilaian Risiko.....	55
4.3.3	Aktivitas Pengendalian .....	56
4.3.3.1	Reviu Kinerja .....	56
4.3.3.2	Pembinaan Sumber Daya Manusia .....	57
4.3.3.3	Pengendalian atas Pengelolaan Sistem Informasi .....	58
4.3.3.4	Pengendalian Fisik atas Aset.....	60

4.3.3.5	<b>Penetapan dan Reviu Indikator</b> .....	64
4.3.3.6	<b>Pemisahan Fungsi</b> .....	65
4.3.3.7	<b>Otorisasi Transaksi dan Kejadian Penting</b> .....	66
4.3.3.8	<b>Pencatatan yang Akurat dan Tepat Waktu</b> .....	67
4.3.3.9	<b>Pembatasan Akses atas Sumber Daya dan Catatan</b> .....	68
4.3.3.10	<b>Akuntabilitas Pencatatan dan Sumber Daya</b> .....	69
4.3.3.11	<b>Dokumentasi yang Baik Atas Sistem Pengendalian Intern (SPI) Serta Transaksi dan Kejadian Penting</b> .....	70
4.3.4	<b>Informasi dan Komunikasi</b> .....	71
4.3.4.1	<b>Informasi yang Relevan</b> .....	71
4.3.4.2	<b>Komunikasi yang Efektif</b> .....	72
4.3.5	<b>Pemantauan</b> .....	73
4.3.5.1	<b>Pemantauan Berkelanjutan</b> .....	73
4.3.5.2	<b>Evaluasi Terpisah</b> .....	74
4.4	<b>Hasil Penilaian Tingkat Maturitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Pada Siklus Persediaan di UPT BPTPB DIY</b> .....	76
4.4.1	<b>Unsur Lingkungan Pengendalian</b> .....	76
4.4.2	<b>Penilaian Risiko</b> .....	77
4.4.3	<b>Aktivitas Pengendalian</b> .....	78
4.4.4	<b>Informasi dan Komunikasi</b> .....	79
4.4.5	<b>Pemantauan</b> .....	80
4.4.6	<b>Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Pada Siklus Persediaan di UPT BPTPB DIY</b> .....	80
<b>BAB V PENUTUP</b> .....		83
5.1	<b>Kesimpulan</b> .....	83
5.2	<b>Keterbatasan Penelitian</b> .....	85
5.3	<b>Saran</b> .....	86
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		87
<b>LAMPIRAN</b> .....		90
1.	<b>Hasil Observasi dan Studi Dokumen</b> .....	90
2.	<b>Daftar Pertanyaan dan Transkrip Wawancara</b> .....	100