

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN PENGESAHAN..... | i |
| PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI | ii |
| KATA PENGANTAR | iii |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | iv |
| DAFTAR ISI..... | v |
| DAFTAR TABEL..... | viii |
| DAFTAR GAMBAR | ix |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | x |
| INTISARI | xi |
| <i>ABSTRACT</i> | xii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 13 |
| 1.1 Latar Belakang | 13 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 17 |
| 1.3 Batasan Penelitian..... | 18 |
| 1.4 Pertanyaan Penelitian..... | 19 |
| 1.5 Tujuan Penelitian | 19 |
| 1.6 Manfaat Penelitian | 19 |
| 1.7 Motivasi Penelitian | 20 |
| 1.8 Sistematika Penulisan | 20 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 22 |
| 2.1 Sistem Pengendalian Intern..... | 22 |
| 2.1.1 Definisi Sistem Pengendalian Intern..... | 22 |
| 2.1.2 Tujuan Pengendalian Intern | 23 |
| 2.1.3 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Indonesia..... | 24 |
| 2.1.3.1 Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara..... | 24 |
| 2.1.3.2 Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah..... | 25 |
| 2.2 Kas dan Pengeluaran Kas..... | 28 |
| 2.3 Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas..... | 29 |
| 2.3.1 Prosedur Akuntansi Pengeluaran Kas | 29 |
| 2.4 Penelitian Terdahulu | 36 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 38 |

| | | |
|---|---|-----------|
| 3.1 | Desain Penelitian | 38 |
| 3.2 | Objek dan Lokasi Penelitian | 38 |
| 3.2.1 | Visi dan Misi Dinas Kelautan dan Perikanan DIY | 39 |
| 3.2.2 | Tujuan Dinas Kelautan dan Perikanan DIY | 39 |
| 3.2.3 | Sasaran | 40 |
| 3.2.4 | Struktur Organisasi | 40 |
| 3.3 | Jenis Data | 41 |
| 3.4 | Teknik Pengumpulan Data | 42 |
| 3.5 | Teknik Pengambilan Sampel | 43 |
| 3.6 | Teknik Analisis Data | 43 |
| 3.7 | Validitas dan Reliabilitas Data | 44 |
| BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN | | 47 |
| 4.1 | Analisis Pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern Pemerintahan Pengeluaran Kas Dinas Kelautan dan Perikanan DIY | 47 |
| 4.1.1 | Lingkungan Pengendalian | 47 |
| 4.1.1.1 | Penegakan Integritas dan Nilai Etika | 47 |
| 4.1.1.2 | Komitmen Terhadap Kompetensi | 48 |
| 4.1.1.3 | Kepemimpinan yang Kondusif | 49 |
| 4.1.1.4 | Pembentukan Struktur Organisasi | 49 |
| 4.1.1.5 | Pendelegasian Wewenang dan Tanggung Jawab | 50 |
| 4.1.1.6 | Kebijakan dan Praktik Pembinaan Sumber Daya Manusia | 50 |
| 4.1.1.7 | Peran Aparat Pengawasan Intern Pemerintah yang Efektif | 51 |
| 4.1.2 | Penilaian Risiko | 52 |
| 4.1.2.1 | Identifikasi dan Analisis Risiko Terkait Penetapan Tujuan | 52 |
| 4.1.2.2 | Risiko Kepatuhan Terhadap Peraturan dan Standar Pelaporan Keuangan | 53 |
| 4.1.2.3 | Risiko Teknologi | 54 |
| 4.1.3 | Kegiatan Pengendalian | 55 |
| 4.1.3.1 | Pemisahan Tugas, Fungsi, dan Otorisasi | 55 |
| 4.1.3.2 | Pengamanan Aset | 60 |
| 4.1.3.3 | Dokumentasi | 60 |
| 4.1.3.4 | Pemeriksaan Kinerja | 61 |
| 4.1.4 | Informasi dan Komunikasi | 61 |

| | | |
|---------------------------------|--|----|
| 4.1.4.1 | Relevansi Informasi | 61 |
| 4.1.4.2 | Komunikasi Internal..... | 62 |
| 4.1.4.3 | Komunikasi Eksternal | 63 |
| 4.1.5 | Pemantauan Pengendalian Intern | 64 |
| 4.1.5.1 | Evaluasi yang Berkelanjutan..... | 64 |
| 4.1.5.2 | <i>Review</i> Kelemahan Sistem Pengendalian Intern | 64 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... | | 65 |
| 5.1 | Kesimpulan | 65 |
| 5.2 | Keterbatasan Penelitian..... | 67 |
| 5.3 | Saran | 67 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 68 |
| LAMPIRAN..... | | 70 |