

Daftar Isi

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Pernyataan Keaslian Karya Tulis	iii
Kata Pengantar	iv
Daftar Isi	vii
Daftar Gambar	ix
Daftar Tabel	x
Daftar Lampiran	xi
Daftar Singkatan	xii
Intisari	xiv
<i>Abstract</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Pertanyaan Penelitian	7
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Motivasi Penelitian	8
1.6 Kontribusi Penelitian	8
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian	9
1.8 Metode Penelitian	9
1.9 Sistematika Penulisan	11
BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Sistem Pengendalian Internal (SPI)	13
2.1.1 Pengertian SPI	14
2.1.2 Sejarah SPI	16
2.1.3 Kerangka SPI	19
2.1.4 Kerangka SPI Terintegrasi oleh COSO	23
2.2 Siklus Akuntansi	32
2.3 Pendapatan	33
2.3.1 Pengertian Pendapatan	34
2.3.2 Siklus Pendapatan	35

2.3.3 Tujuan Pengendalian	41
2.3.4 Risiko dan Pengendalian	42
2.4 Analisis Pendapatan	44
2.5 Penelitian Terdahulu	48
BAB III METODE PENELITIAN	51
3.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	51
3.1.1 Sekilas Perusahaan	51
3.1.2 Unit Usaha	52
3.1.3 Visi, Misi, dan Nilai Perusahaan	53
3.1.4 Struktur Organisasi	55
3.1.5 Mekanisme Bisnis Perusahaan	56
3.1.6 Proses Bisnis	56
3.2 Desain Penelitian	57
3.3 Proses Penelitian	58
3.4 Data yang Dikumpulkan	62
3.5 Metode Pengumpulan Data	63
3.6 Metode Analisis Data	64
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	66
4.1 Panduan Manual Siklus Pendapatan PT Perdagangan Gas	66
4.2 Praktik Siklus Pendapatan PT Perdagangan Gas	71
4.3 Evaluasi Siklus Pendapatan PT Perdagangan Gas	77
4.4 Evaluasi SPI atas Siklus Pendapatan PT Perdagangan Gas	79
4.4.1 Analisis Varians Pendapatan PT Perdagangan Gas	83
BAB V SIMPULAN	92
5.1 Kesimpulan	92
5.2 Saran	97
5.3 Keterbatasan	98
Daftar Pustaka	99

Daftar Gambar

1.1	Pendapatan per Produk Tahun 2012—2016	6
1.2	Proses Penelitian	11
2.1	Kubus COSO	23
2.2	Pendekatan Penilaian Risiko	28
2.3	Diagram Konteks Siklus Pendapatan	35
2.4	<i>Flowchart</i> Sistem Proses Order Penjualan	37
2.5	<i>Flowchart</i> Sistem Penerimaan Kas	38
2.6	Analisis Varians Pendapatan/Penjualan	44
3.1	Struktur Organisasi PT Perdagangan Gas	55
4.1	Skema Bisnis Niaga Gas Pipa	67
4.2	Skema Bisnis Niaga CNG	68
4.3	Skema Bisnis Niaga LNG	69
4.4	Penjualan Gas Pipa dan Gas Terproses	70
4.5	<i>Flowchart</i> Siklus Pendapatan PT Perdagangan Gas	76
4.6	Skema Analisis Varians Pendapatan PT Perdagangan Gas.....	90

Daftar Tabel

2.1	Risiko dan Pengendalian atas Siklus Pendapatan	42
2.2	Perhitungan Varians Harga Penjualan	45
2.3	Perhitungan Varians <i>Mix</i> dan Volume Penjualan	46
2.4	Perhitungan Varians <i>Mix</i>	46
2.5	Perhitungan Varians Volume Penjualan	47
2.6	Perhitungan Analisis Penetrasi Pasar dan Volume Industri	48
4.1	Perbandingan Siklus Pendapatan	77
4.2	Risiko dan Pengendalian Siklus Pendapatan PT Perdagangan Gas	81
4.3	Data Pendapatan PTPG (Anggaran dengan Realisasi) Tahun 2015	84
4.4	Varians Harga Penjualan PT Perdagangan Gas	84
4.5	Varians <i>Mix</i> Penjualan PT Perdagangan Gas	85
4.6	Varians Volume Penjualan PT Perdagangan Gas	86
4.7	Varians <i>Mix</i> dan Volume Penjualan PT Perdagangan Gas	87
4.8	Anggaran Volume Penjualan PTPG dengan Volume Industri.....	88
4.9	Realisasi Volume Penjualan PTPG dengan Volume Industri	88
4.10	Varians Penetrasi Pasar PT Perdagangan Gas	89
4.11	Varians Volume Industri PT Perdagangan Gas	89
5.1	Perbandingan Siklus Pendapatan PTPG	93
5.2	<i>Theoretical Gap</i> dan <i>Practical Gap</i> atas Siklus Pendapatan PTPG	93
5.3	Risiko dalam Siklus Pendapatan PT Perdagangan Gas	95

Daftar Lampiran

1	Daftar Pertanyaan Wawancara	102
2	Transkrip Hasil Wawancara Narasumber I	103
3	Transkrip Hasil Wawancara Narasumber II	110
4	<i>Internal Control Questionnaire</i> - PT Perdagangan Gas	112

Daftar Singkatan

AICPA	<i>American Institute of Certified Public Accounting</i>
BBM	Bahan Bakar Minyak
BUMN	Badan Usaha Milik Negara
CNG	<i>Compressed Natural Gas</i>
COBIT	<i>Control Objectives for the Information and Related Technology</i>
COSO	<i>Committee of Sponsoring Organization</i>
CPA	<i>Certified Public Accountant</i>
ERM	<i>Enterprise Risk Management</i>
ERP	<i>Enterprise Resources Planning</i>
FASB	<i>Financial Accounting Standards Board</i>
FCPA	<i>Foreign Corrupt Practice Act</i>
ICQ	<i>Internal Control Questionnaire</i>
IIA	<i>Institute of Internal Auditors</i>
IA	<i>Information and Technology</i>
Jargas	Jaringan Gas
KKKS	Kontraktor Kotrak Kerjasama
LNG	<i>Liquefied Natural Gas</i>
MySAP	<i>My System Application and Product</i>
PCAOB	<i>Public Company Accounting Oversight Board</i>
PJBG	Perjanjian Jual Beli Gas
PTPG	PT Perdagangan Gas
RUPS	Rapat Umum Pemegang Saham

SAP SD	<i>System Application and Product Sales and Distribution</i>
SDM	Sumber Daya Manusia
SEC	<i>Securities and Exchange Commission</i>
SKK Migas	Satuan Kerja Khusus Pelaksana Kegiatan Usaha Hulu Minyak dan Gas Bumi
SO	<i>Sales Order</i>
SOP	Standar Operasional dan Prosedur
SOX	<i>Sarbanes Oxley Act</i>
SPC	<i>Shared Processing Center</i>
SPI	Sistem Pengendalian Internal
TKO	Tata Kelola Organisasi
UU	Undang-Undang