



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
INTISARI	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Permasalahan Studi Kasus	5
1.3 Pertanyaan Penelitian	6
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Motivasi Penelitian	6
1.6 Kontribusi Penelitian.....	7
1.7 Sistem Pembahasan Penelitian.....	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengendalian Internal.....	9
2.1.1 Definisi Pengendalian Internal	9
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal	10
2.1.3 Komponen Pengendalian Internal	11
2.1.4 Prinsip Pengendalian Internal	12
2.1.5 Pengendalian Internal yang Efektif.....	22
2.1.6 Pihak yang Bertanggung Jawab atas Pengendalian Internal .	23
2.1.7 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	25
2.2 Konsep Pemeliharaan Aset Fisik	26
2.3 Definisi Pemeliharaan	27



2.4 Tujuan Pemeliharaan.....	28
2.5 Manfaat Pemeliharaan.....	39
2.6 Dasar-Dasar Pemeliharaan	30
2.7 Jenis-Jenis Pemeliharaan.....	32
2.8 Kerangka Pemikiran.....	38

BAB 3 METODE PENELITIAN

3.1 Metode Penelitian.....	39
3.2 Tempat Penelitian.....	39
3.3 Jenis dan Sumber Data	40
3.3.1 Data Primer	40
3.3.2 Data Sekunder	40
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.4.1 Observasi.....	40
3.4.2 Wawancara.....	41
3.4.3 Dokumentasi	41
3.5 Teknik Analisis Data.....	42
3.6 Validitas Data.....	46
3.6.1 Triangulasi Sumber Data	46
3.6.2 Deskripsi yang Tebal.....	46

BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.1.1 Profil Penelitian.....	47
4.1.2 Filosofi, Visi Dan Misi.....	49
4.1.3 Struktur Organisasi.....	50
4.1.4 <i>Flowchart</i> (Bagan Alir).....	51
4.2 Gambaran Umum Responden	54
4.3 Analisis Dan Pembahasan	55
4.3.1 Lingkungan Pengendalian	56
4.3.1.1 Komitmen terhadap Integritas dan Nilai Etika	56
4.3.1.2 Melaksanakan Tanggung Jawab Pengawasan	60
4.3.1.3 Menetapkan Struktur, Wewenang dan Tanggung	



Jawab.....	63
4.3.1.4 Komitmen terhadap Kompetensi	66
4.3.1.5 Mendorong Akuntabilitas	69
4.3.2 Penilaian Risiko.....	73
4.3.2.1 Menentukan Tujuan yang Sesuai.....	74
4.3.2.2 Mengidentifikasi dan Menganalisis Risiko	75
4.3.2.3 Menilai Risiko Penyelewengan (<i>Fraud</i>).....	78
4.3.2.4 Mengidentifikasi dan Menganalisis Perubahan yang Signifikan	80
4.3.3 Aktivitas Pengendalian.....	82
4.3.3.1 Memilih dan Mengembangkan Kegiatan Pengendalian	83
4.3.3.2 Memilih dan Mengembangkan Kontrol Umum Atas Teknologi.....	92
4.3.3.3 Memerinci ke dalam Kebijakan dan Prosedur.....	94
4.3.4 Informasi dan Komunikasi	97
4.3.4.1 Menggunakan Informasi yang Relevan	98
4.3.4.2 Komunikasi Internal yang Efektif	100
4.3.4.3 Komunikasi Eksternal yang Efektif.....	102
4.3.5 Pemantauan.	104
4.3.5.1 Melakukan Evaluasi Berkelanjutan dan/atau Terpisah.....	105
4.3.5.2 Mengevaluasi dan Mengomunikasikan Kelemahan	107
4.3 Penilaian <i>Sufficient</i> Pengendalian Internal	110
BAB 5 KESIMPULAN DAN REKOMENDASI	
5.1 Kesimpulan	112
5.2 Keterbatasan Penelitian	112
5.3 Rekomendasi	113
DAFTAR PUSTAKA	115
LAMPIRAN.....	117



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Data Kerusakan Wahana Permainan.....	3
Tabel 4.1 Jenis Wahana Permainan PT Produk Rekreasi Kids Fun	48
Tabel 4.2 Gambaran Umum Responden	54
Tabel 4.3 Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Komitmen Terhadap Integritas dan Nilai Etika.	57
Tabel 4.4 Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Pelaksanaan Tanggung Jawab Pengawasan	61
Tabel 4.5 Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Menetapkan Struktur, Wewenang dan Tanggung Jawab.....	64
Tabel 4.6 Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Komitmen Terhadap Kompetensi.....	67
Tabel 4.7 Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Mendorong Akuntabilitas	70
Tabel 4.8 Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Menentukan Tujuan yang Sesuai	74
Tabel 4.9 Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Mengidentifikasi dan Menganalisis Risiko	76
Tabel 4.10 Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Menilai Risiko Penyelewengan (<i>fraud</i>).....	78
Tabel 4.11 Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Mengidentifikasi dan Menganalisis Perubahan yang Signifikan	81
Tabel 4.12 Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Memilih dan Mengembangkan Kegiatan Pengendalian	84



Tabel 4.13	Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Memilih dan Mengembangkan Kontrol Umum atas Teknologi	93
Tabel 4.14	Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Merinci ke dalam Kebijakan dan Prosedur	95
Tabel 4.15	Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Menggunakan Informasi yang Relevan.....	99
Tabel 4.16	Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Komunikasi Internal yang Efektif	101
Tabel 4.17	Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Komunikasi Eksternal yang Efektif	103
Tabel 4.18	Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Evaluasi Berkelanjutan dan Terpisah	106
Tabel 4.19	Hasil perbandingan Implementasi dengan COSO <i>Integrated Framework</i> 2013 Mengevaluasi dan Mengomunikasikan Kelemahan.....	108
Tabel 5.1	Penilaian <i>Sufficient</i> Pengendalian Internal pada aktivitas pemeliharaan dan perbaikan wahana permainan PT Produk Rekreasi	110



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	38
Gambar 3.1 <i>Flowchart</i> Metode Penelitian	45
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Produk Rekreasi	50
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Pemeliharaan dan Perbaikan Wahana Permainan	51