

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
DAFTAR ISTILAH.....	xii
INTISARI.....	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Batasan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	7
1.7 Kerangka Penelitian	9

BAB II. GAMBARAN UMUM.....	10
2.1 Institusi	10
2.1.1 Profil Perusahaan.....	10
2.1.2 Visi dan Misi	11
2.1.3 Budaya Kerja.....	11
2.1.4 Struktur Organisasi	14
2.1.5 Produk dan Jasa.....	15
2.2 Landasan Teori.....	16
2.2.1 Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas.....	16
2.2.2 Pengendalian Internal.....	18
2.2.3 <i>COSO Internal Control – Integrated Framework 2013</i>	20
2.2.4 Penelitian Terdahulu.....	22
2.3 Metodologi Penelitian.. ..	24
2.3.1 Jenis Data.....	24
2.3.2 Teknik Pengumpulan Data	25
2.3.3 Teknik Analisis Data.....	27
 BAB III. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	 28
3.1 Komponen Kerangka Pengendalian Internal COSO 2013.....	28
3.2 Elemen Komponen dan Kerangka Pengendalian Internal COSO 2013.....	31
3.3 Deskripsi Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas pada Hotel Horison Yogyakarta.....	37

3.3.1	Prosedur Pengajuan Pengadaan Barang.....	37
3.3.2	Prosedur Pembelian Barang.....	51
3.3.3	Prosedur Penerimaan Barang.....	61
3.3.4	Prosedur Pengeluaran Kas.....	68
3.4	Perbandingan Pengendalian Internal Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dengan <i>COSO Internal Control – Integrated Framework 2013</i>	85
3.5	Deskripsi Kesesuaian Pengendalian Internal Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dengan <i>COSO Internal Control – Integrated Framework 2013</i>	98
3.6	Kesimpulan Hasil Perbandingan Pengendalian Internal Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dengan <i>COSO Internal Control – Integrated Framework 2013</i>	104
BAB IV. KESIMPULAN DAN SARAN.....		106
4.1	Kesimpulan.....	106
4.2	Saran.....	107
DAFTAR PUSTAKA.....		109
LAMPIRAN.....		111

DAFTAR GAMBAR

<i>Gambar 2.1 Struktur Organisasi Hotel Horison Yogyakarta.....</i>	14
<i>Gambar 3.1 Flowchart Pengajuan Pengadaan Barang.....</i>	49
<i>Gambar 3.2 Flowchart Pembelian Barang.....</i>	59
<i>Gambar 3.3 Flowchart Penerimaan Barang.....</i>	67
<i>Gambar 3.4 Flowchart Pembayaran Tunai.....</i>	80
<i>Gambar 3.5 Flowchart Pembayaran Kredit.....</i>	81

DAFTAR TABEL

<i>Tabel 3.1 Elemen Komponen Lingkungan Pengendalian.....</i>	31
<i>Tabel 3.2 Elemen Komponen Penilaian Risiko.....</i>	32
<i>Tabel 3.3 Elemen Komponen Aktivitas Pengendalian.....</i>	34
<i>Tabel 3.4 Elemen Komponen Informasi dan Komunikasi</i>	35
<i>Tabel 3.5 Elemen Komponen Pemantauan.....</i>	36
<i>Tabel 3.6 Perbandingan Praktik Pengendalian Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dengan Komponen Lingkungan Pengendalian COSO 2013.....</i>	87
<i>Tabel 3.7 Perbandingan Praktik Pengendalian Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dengan Komponen Penilaian Risiko COSO 2013</i>	89
<i>Tabel 3.8 Perbandingan Praktik Pengendalian Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dengan Komponen Aktivitas Pengendalian COSO 2013.....</i>	94
<i>Tabel 3.9 Perbandingan Praktik Pengendalian Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dengan Komponen Informasi dan Komunikasi COSO 2013</i>	96
<i>Tabel 3.10 Perbandingan Praktik Pengendalian Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dengan Komponen Pemantauan COSO 2013.....</i>	97

DAFTAR LAMPIRAN

<i>Lampiran 1: Daily Market List 1</i>	111
<i>Lampiran 2: Daily Market List 2</i>	112
<i>Lampiran 3: Purchase Requisition</i>	113
<i>Lampiran 4: Purchase Order</i>	114
<i>Lampiran 5: Receiving Report</i>	115
<i>Lampiran 6: Bin Card</i>	116
<i>Lampiran 7: Bukti Pengeluaran Kas/Bank</i>	117

DAFTAR ISTILAH

<i>Purchase Requisition</i>	: Dokumen permintaan barang selain bahan makanan
<i>Daily Market List</i>	: Dokumen permintaan barang bahan makanan
<i>Purchase Order</i>	: Dokumen pesanan pembelian
<i>Receiving Report</i>	: Dokumen penerimaan barang
<i>Bin Card</i>	: Kartu barang gudang
<i>Purchasing</i>	: Staf pembelian atau pembelanjaan
<i>Receiving</i>	: Staf penerima dan pencatat barang masuk
<i>Petty Cash</i>	: Kas kecil
<i>General Cashier</i>	: Staf kasir umum
<i>Account Payable</i>	: Staf bagian utang
<i>Chief Accounting</i>	: Kepala kantor akunting
<i>General Manager</i>	: Manajer hotel
<i>Owner</i>	: Pemilik hotel