

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
INTISARI	xii
ABSTRACT	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Permasalahan Studi Kasus.....	5
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Motivasi Penelitian	5
1.6 Kontribusi Penelitian	6
1.7 Sistem Pembahasan Penelitian.....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengendalian Internal	8
2.1.1 Definisi Pengendalian Internal	8
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal	10

2.1.3 Komponen Pengendalian Internal.....	13
2.1.4 Prinsip Pengendalian Internal	15
2.1.5 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	26
2.1.6 Pihak Yang Bertanggung Jawab atas Pengendalian Internal	27
2.2 Pengendalian Internal Yang Efektif.....	29

BAB 3 METODE PENELITIAN

3.1 Metode Penelitian	30
3.2 Tempat Penelitian	30
3.3 Rasionalisasi Pemilihan Objek Penelitian	31
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	32
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.6 Teknik Analisis Data	33
3.7 Validitas Data	38

BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	40
4.1.1 Profil Perusahaan	40
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	41
4.1.3 Struktur Organisasi	41
4.2 <i>Flowchart</i> atau Bagan Alir	42
4.2.1 <i>Flowchart</i> Pengadaan Pupuk	42
4.2.2 <i>Flowchart</i> Penerimaan Pupuk.....	45
4.2.3 <i>Flowchart</i> Pengeluaran Pupuk.....	46
4.2.4 <i>Flowchart</i> Pengaplikasian Pupuk	47

4.3	Gambaran Umum Responden	49
4.4	Analisis dan Pembahasan.....	49
4.4.1	Lingkungan Pengendalian	50
4.4.1.1	Komitmen terhadap Integritas dan Nilai Etika.....	50
4.4.1.2	Pelaksanaan Tanggung Jawab Pengawasan	53
4.4.1.3	Menetapkan Struktur, Wewenang, Tanggung Jawab..	56
4.4.1.4	Komitmen terhadap Kompetensi	59
4.4.1.5	Mendorong Akuntabilitas	62
4.4.2	Penilaian Risiko	66
4.4.2.1	Menentukan Tujuan yang Sesuai	67
4.4.2.2	Mengidentifikasi dan Menganalisis Risiko.....	68
4.4.2.3	Menilai Risiko Penyelewengan (<i>Fraud</i>)	72
4.4.2.4	Mengidentifikasi dan Menganalisis Perubahan yang Signifikan	75
4.4.3	Aktivitas Pengendalian	78
4.4.3.1	Memilih, Mengembangkan Kegiatan Pengendalian .	78
4.4.3.2	Memilih, Mengembangkan Kontrol Umum atas Teknologi	82
4.4.3.3	Memerinci ke dalam Kebijakan dan Prosedur	84
4.4.4	Informasi dan Komunikasi	88
4.4.4.1	Menggunakan Informasi yang Relevan	89
4.4.4.2	Komunikasi Internal yang Efektif.....	92
4.4.4.3	Komunikasi Eksternal yang Efektif	94

4.4.5 Pemantauan atau <i>Monitoring</i>	97
4.4.5.1 Melakukan Evaluasi Berkelanjutan dan Terpisah.....	97
4.4.5.2 Mengevaluasi, Mengomunikasikan Kelemahan	101

BAB 5 SIMPULAN DAN REKOMENDASI

5.1 Simpulan	104
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	106
5.3 Rekomendasi	106

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1.....	38
Tabel 4.1.....	49
Tabel 4.2.....	51
Tabel 4.3.....	54
Tabel 4.4.....	57
Tabel 4.5.....	59
Tabel 4.6.....	63
Tabel 4.7.....	67
Tabel 4.8.....	69
Tabel 4.9.....	73
Tabel 4.10.....	76
Tabel 4.11.....	79
Tabel 4.12.....	82
Tabel 4.13.....	85
Tabel 4.14.....	89
Tabel 4.15.....	92
Tabel 4.16.....	95
Tabel 4.17.....	98
Tabel 4.18.....	101
Tabel 5.1.....	104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	13
Gambar 3.1	33
Gambar 4.1	42
Gambar 4.2	43
Gambar 4.3	45
Gambar 4.4	46
Gambar 4.5	47