

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>INTISARI.....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xii</b>
<b>1. PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Permasalahan.....	4
1.3. Pertanyaan Penelitian .....	4
1.4. Tujuan Penelitian .....	4
1.5. Motivasi Penelitian .....	5
1.6. Kontribusi Penelitian .....	5
1.7. Proses Penelitian .....	6
<b>2. TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pengendalian Internal.....	7
2.1.1. Definisi <i>Committee of Sponsoring Organization (COSO)</i> ..	7
2.1.2. Defenisi Pengendalian Internal.....	8
2.1.3. Tujuan Pengendalian Internal.....	9
2.1.4. Komponen Pengendalian Internal.....	12
2.1.5. Penanggungjawab Pengendalian Internal.....	16
2.1.6. Kelemahan Pengendalian Internal.....	17

2.2. Piutang.....	19
2.2.1. Pengertian Piutang.....	19
2.2.1. Pengelolaan Piutang.....	19
2.3. Penelitian Terdahulu.....	21
<b>3. LATAR BELAKANG KONTEKSTUAL PENELITIAN.....</b>	<b>25</b>
3.1. Sejarah Berdirinya Perusahaan.....	25
3.2. Visi, Misi, dan Tujuan PT Madubaru.....	27
3.2.1. Visi PT Madubaru.....	27
3.2.2. Misi PT Madubaru.....	28
3.2.3. Tujuan PT Madubaru.....	28
3.3. Struktur Organisasi PT Madubaru.....	29
3.4. Tugas dan Tanggungjawab Pimpinan PT Madubaru.....	30
<b>4. RANCANGAN PENELITIAN.....</b>	<b>34</b>
4.1. Jenis Penelitian.....	34
4.2. Desain Penelitian.....	34
4.3. Objek Penelitian.....	37
4.4. Jenis Data.....	37
4.5. Teknik Pengumpulan Data.....	38
4.6 Teknik Pengolahan Data.....	38
4.7. Penyusunan Kesimpulan.....	40
<b>5. PEMAPARAN TEMUAN.....</b>	<b>42</b>
5.1. Deskripsi Alur Penjualan Gula pada PT Madubaru.....	42
5.1.1 Penjualan Gula dalam Pabrik.....	42
5.1.2 Penjualan Gula dalam Kemasan.....	46
5.2. Deskripsi Temuan.....	51
5.3. Hasil Temuan.....	51

5.3.1 Perlakuan Piutang Usaha di PT Madubaru.....	53
5.3.2 Lingkungan Pengendalian.....	54
5.3.3 Penilaian Risiko.....	59
5.3.4 Aktivitas Pengendalian.....	62
5.3.5 Informasi dan Komunikasi.....	66
5.3.6 Pengawasan ( <i>Monitoring</i> ).....	67
<b>6. RINGKASAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>69</b>
6.1 Analisis Pengendalian Internal.....	69
6.2 Pengendalian Internal untuk Piutang Usaha pada PT Madubaru.....	70
6.2.1 Piutang Usaha di PT Madubaru.....	70
6.2.2 Analisis Risiko.....	74
6.2.3 Aktivitas Pengendalian.....	75
6.2.4 Perhitungan Champion.....	78
<b>7. PENUTUP.....</b>	<b>79</b>
7.1 Kesimpulan.....	79
7.2 Keterbatasan Riset.....	81
7.3 Rekomendasi.....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>84</b>
<b>LAMPIRAN</b>	