UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS PENGELUARAN KAS PADA BADAN USAHA MILIK DAERAH
(STUDI PADA PDAM TIRTA MANAKARRA KABUPATEN MAMUJU)**
MUH. RIDWAN HAYADIN, Ratna Nuryanti, SE., M.Com., Ak., CA., Ph. D.
Universitas Gadjah Mada, 2016 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING ii
HALAMAN PENGESAHAN iii
KATA PENGANTAR iv
DAFTAR ISI vi
DAFTAR TABEL vii
DAFTAR GAMBAR viii
BAB I INTRODUKSI 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 4
1.3 Pertanyaan Penelitian 5
1.4 Tujuan Penelitian 5
1.5 Motivasi Penelitian 6
1.6 Kontribusi Penelitian 6
1.7 Sistematika Penulisan 7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA 9
2.1. Pengendalian Internal 9
2.1.1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal 9
2.1.2. Tujuan Pengendalian Internal 11
2.1.3. Komponen Pengendalian Internal 13
A. Lingkungan Pengendalian 14
B. Penilaian Risiko 14
C. Aktivitas Pengendalian 15
D. Informasi dan Komunikasi 16
E. Pengawasan 17
2.1.4 Kas 18
2.1.5 Tujuan Pengendalian Internal Pada Pengeluaran Kas 18
2.1.6 Unsur Pengendalian Internal Pada Pengeluaran Kas 19
2.1.7 Keterbatasan Pengendalian Internal 21
2.2. Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) 23

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS PENGELUARAN KAS PADA BADAN USAHA MILIK DAERAH
(STUDI PADA PDAM TIRTA MANAKARRA KABUPATEN MAMUJU)**
MUH. RIDWAN HAYADIN, Ratna Nuryanti, SE., M.Com., Ak., CA., Ph. D.
Universitas Gadjah Mada, 2016 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

BAB III DISAIN PENELITIAN 27
3.1. Jenis Penelitian 27
3.2. Sumer Data 27
3.3. Teknik Pengumpulan Data 28
3.4. Teknik Analisis Data 30
3.5. Validasi Data 31
BAB IV ANALISIS DAN DISKUSI 32
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian 32
4.1.1. Profil Perusahaan 32
4.1.2. Struktur Organisasi 33
4.1.3. Daftar Nama Responden Penelitian 34
4.1.4. Daftar Dokumen Penelitian 34
4.2. Penerapan dan Analisis Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran Kas Pada PDAM Tirta Manakarra 45
4.2.1. Penerapan Pengendalian Internal Pengeluaran Kas 46
4.2.2. Analisis Pengendalian Internal Pengeluaran Kas 48
A. Lingkungan Pengendalian 48
B. Penilaian Risiko 48
C. Aktivitas Pengendalian 48
D. Informasi dan Komunikasi 48
E. Monitoring 48
4.2.3. Tujuan Pengendalian Internal Pengeluaran Kas 74
A. Tujuan Efisiensi dan Efektivitas atas Pengeluaran Kas 48
B. Tujuan Efisiensi dan Efektivitas atas Pengeluaran Kas 48
C. Tujuan Kehandalan Pelaporan atas Pengeluaran Kas 48
D. Tujuan Ketaatan Hukum dan Peraturan atas Pengeluaran Kas 48
BAB V KONKLUSI DAN REKOMENDASI 94
5.1. Konklusi 94
5.2. Keterbatasan 97
5.3. Rekomendasi 97
DAFTAR PUSTAKA 100

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS PENGELUARAN KAS PADA BADAN USAHA MILIK DAERAH
(STUDI PADA PDAM TIRTA MANAKARRA KABUPATEN MAMUJU)**
MUH. RIDWAN HAYADIN, Ratna Nuryanti, SE., M.Com., Ak., CA., Ph. D.
Universitas Gadjah Mada, 2016 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pengeluaran Kas PDAM Tirta Manakarra Kota Mamuju Tahun 2011-2015 3

Tabel 4.1 Responden Peneliti 34

Tabel 4.2 Dokumentasi Penelitian 34

Tabel 4.3 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Menetapkan Struktur Wewenang dan Tanggung jawab 35

Tabel 4.4 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Menentukan Tujuan Yang sesuai 37

Tabel 4.5 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Mengidentifikasi dan Menganalisis Risiko 39

Tabel 4.6 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Menilai Risiko Penyelewengan (*Fraud*) 42

Tabel 4.7 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Mengidentifikasi dan Menganalisis Perubahan yang Signifikan 45

Tabel 4.8 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Memilih dan Mengembangkan Kegiatan Pengendalian 46

Tabel 4.9 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Memilih dan Mengembangkan Kegiatan Pengendalian Umum atas Teknologi 51

Tabel 4.10 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Merinci Ke dalam Kebijakan dan Prosedur 52

Tabel 4.11 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Menggunakan Informasi yang Relevan 56

Tabel 4.12 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Komunikasi Internal yang Efektif 58

Tabel 4.13 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Komunikasi Eksternal Yang Efektif 61

Tabel 4.14 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Melakukan Evaluasi Berkelanjutan/Terpisah 63

Tabel 4.15 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Mengevaluasi dan Mengkomunikasikan Kelemahan 65

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS PENGELUARAN KAS PADA BADAN USAHA MILIK DAERAH
(STUDI PADA PDAM TIRTA MANAKARRA KABUPATEN MAMUJU)**
MUH. RIDWAN HAYADIN, Ratna Nuryanti, SE., M.Com., Ak., CA., Ph. D.
Universitas Gadjah Mada, 2016 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Komponen *Committee Of Sponsoring Organizations*..... 13

Gambar 4.1 Struktur Organisasi PDAM Tirta Manakarra 33