

DAFTAR ISI

	Halaman
PRAKATA	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
INTISARI	x
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Permasalahan	5
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	6
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Kontribusi Penelitian	6
1.6 Sistematika Penelitian	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Sistem Akuntansi	9
2.2 Pengendalian Internal	10
2.2.1 Tujuan Pengendalian Internal	12
2.2.2 Komponen Pengendalian Internal	12
2.2.3 Keterbatasan Pengendalian Internal	16

2.3 Penelitian Terdahulu	18
BAB 3 LATAR BELAKANG KONTEKSTUAL PENELITIAN	
STUDI KASUS	20
3.1 Gambaran Umum Kabupaten Penajam Paser Utara	20
3.1.1 Keadaan Geografis	20
3.1.2 Luas Wilayah	21
3.2 Kabupaten Penajam Paser Utara	21
3.3 Struktur Organisasi Sekretariat Daerah Kabupaten Penajam Paser Utara	22
3.3.1 Sekretariat Daerah	23
3.3.1.1 Kedudukan Sekretariat Daerah	23
3.3.1.2 Tugas Pokok Sekretariat Daerah	23
3.3.1.3 Fungsi Sekretariat Daerah	23
3.3.2 Asisten Pemerintahan	24
3.3.3 Asisten Perekonomian, Pembangunan dan Kesejahteraan Rakyat	29
3.3.4 Asisten Administrasi Umum	33
3.3.5 Staf Ahli	37
3.3.6 Kelompok Jabatan Fungsional	37
3.4 Pegawai Sekretariat Daerah Kabupaten Penajam Paser Utara .	37

BAB 4	RANCANGAN PENELITIAN	39
	4.1 Jenis Penelitian	39
	4.2 Objek Penelitian.....	39
	4.3 Jenis dan Sumber Data	39
	4.4 Teknik Pengumpulan Data	40
	4.5 Instrumen Penelitian	41
	4.6 Teknik Analisis Data	42
	4.7 Penyusunan Kesimpulan	42
	4.8 Kriteria Menentukan Tingkat Efektivitas	44
BAB 5	PEMAPARAN TEMUAN	46
	5.1 Deskripsi Temuan	46
	5.2 Hasil Penelitian	48
	5.2.1 Lingkungan Pengendalian	49
	5.2.2 Penilaian Risiko	66
	5.2.3 Kegiatan Pengendalian	74
	5.2.4 Informasi dan Komunikasi	89
	5.2.5 Pemantauan	97
BAB 6	ANALISIS DAN HASIL INVESTIGASI KASUS	102
	6.1 Analisis Pengendalian Internal	102
	6.1.1 Lingkungan Pengendalian	103
	6.1.2 Penilaian Risiko	117

6.1.3 Kegiatan Pengendalian	122
6.1.4 Informasi dan Komunikasi	135
6.1.5 Pemantauan	139
BAB 7 SIMPULAN DAN REKOMENDASI	144
7.1 Simpulan	144
7.2 Kelemahan Sistem Pengendalian Internal yang Diterapkan	147
7.3 Keterbatasan.....	149
7.4 Rekomendasi.....	149
DAFTAR PUSTAKA	152
LAMPIRAN	155