

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	7
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Kontribusi Penelitian.....	8
1. Bagi Peneliti.....	8
2. Bagi Perusahaan.....	9
3. Bagi Pembaca.....	9

## **BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS**

A. Kajian Pustaka.....	10
1. Kajian Terhadap Teori yang Relevan .....	10
a. Sistem.....	10
b. Pengendalian Internal.....	11
1). Pengertian .....	11
2). Tujuan .....	12
3). Komponen.....	15
a). Lingkungan Pengendalian.....	16
b). Penilaian Risiko .....	17
c). Aktivitas Pengendalian.....	18
d). Informasi dan Komunikasi .....	22
e). Pengawasan.....	23
2. Kajian Riset Terdahulu.....	32
B. Rerangka Pemikiran .....	37

## **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Waktu, Tempat dan Objek Penelitian .....	39
1. Waktu Penelitian .....	39
2. Tempat Penelitian.....	39
3. Objek Penelitian.....	39

B. Desain Penelitian.....	40
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	40
1. Lingkungan Pengendalian.....	40
2. Penilaian Risiko .....	41
3. Aktivitas Pengendalian.....	41
4. Informasi dan Komunikasi.....	41
5. Pengawasan.....	41
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	42
E. Teknik Pengumpulan Data.....	43
1. Pengumpulan data lapangan .....	43
2. Pengumpulan data kepustakaan .....	43
F. Metode Analisis.....	43

<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum.....		44
B. Pembahasan .....		45
1. Unsur Lingkungan Pengendalian .....		46
a. Integrasi dan Nilai Etika Manajemen.....		46
b. Filosofi dan Gaya Operasi Manajemen.....		47
c. Struktur Organisasi.....		48
d. Kebijakan dan Praktik Sumber Daya Manusia .....		49
2. Unsur Penilaian Risiko .....		50

3. Unsur Aktivitas Pengendalian.....	53
a. Pemisahan Tugas yang Memadai .....	53
b. Otorisasi yang Sesuai atas Transaksi dan Aktivitas .....	53
c. Dokumen dan Catatan yang Memadai .....	54
d. Pengendalian Fisik atas Aktiva dan Catatan .....	55
4. Unsur Informasi dan Komunikasi.....	56
5. Unsur Pengawasan .....	64
C. Pembahasan Hasil Penelitian.....	68
1. Evaluasi dan Kendala dalam Lingkungan Pengendalian .....	68
2. Evaluasi dan Kendala dalam Penilaian Risiko.....	69
3. Evaluasi dan Kendala dalam Aktivitas Pengendalian .....	71
4. Evaluasi dan Kendala dalam Informasi dan Komunikasi .....	72
5. Evaluasi dan Kendala dalam Pengawasan .....	74

## **BAB V      SIMPULAN DAN SARAN**

A. Simpulan .....	75
B. Saran.....	76

DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN.....	79

