

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	3
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	3
1. Tujuan Penelitian	3
2. Kontribusi Penelitian	3
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENELITIAN TERDAHULU	
A. Kajian Pustaka	5
1. Pengertian Pengendalian Internal	5
2. Fungsi dan Tujuan Pengendalian Internal	6
a. Pengendalian Preventif	6
b. Pengendalian Detectif	6
c. Pengendalian Korektif	7

3. Komponen Pengendalian Internal diambil dari Kerangka Fikir COSO (Comitte of Sponsoring Organisation)	9
a. Lingkungan Internal	9
b. Penilaian Resiko	12
c. Aktivitas Pengendalian	14
d. Informasi dan Komunikasi	21
e. Pengawasan	22
B. Siklus Pendapatan dan Penerimaan Kas	23
1. Pengertian Siklus Pendapatan dan Penerimaan Kas	23
2. Fungsi Terkait dan Dokumen yang digunakan	28
a. Departemen Penjualan	28
b. Departemen Kredit	29
c. Bagian Gudang	30
d. Departemen Pengiriman	31
e. Departemen Penagihan	32
f. Departemen Pengendalian Persediaan	34
g. Departemen Piutang Dagang	34
h. Departemen Buku Besar Umum	35
i. Sistim Penerimaan Kas	36
3. Pengendalian Siklus Pendapatkan	43
a. Otorisasi Transaksi	43
b. Pemisahan Tugas	43
c. Supervisi	44

	d. Catatan Akuntansi	44
	e. Pengendalian Akses	46
	f. Verifikasi Independent	46
	C. Penelitian Terdahulu	49
	D. Kerangka Pemikiran	52
BAB III	METODELOGI PENELITIAN	
	A. Waktu dan Tempat Penelitian	54
	B. Desain Penelitian	54
	C. Definisi dan Operasional Variable	55
	D. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data	56
	E. Metode Analisis	58
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
	A. Gambaran Objek Penelitian	59
	B. Struktur Organisasi	61
	C. Dokumen yang digunakan pada Siklus Pendapatan dan Penerimaan Kas pada Tol GT XYZ	65
	D. Fungsi dan Komponen Pengendalian Internal Siklus Penapatan dan Penerimaan Kas Pada GT XYZ	76
	E. Analisis Pengendalian Internal pada Siklus Pendapatan dan Penerimaan Kas Pada Tol GT XYZ	79
	1. Berdasarkan Fungsi Personal yang mengoperasikan	81
	2. Dokumen yang digunakan pada GT XYZ.....	82

3.	Catatan yang digunakan pada Sistem Penerimaan Kas GT XYZ	83
4.	Analisis Pengendalian Internal Pada GT XYZ berdasarkan Komponen Kerangka Fikir COSO	84
a.	Lingkungan Internal	84
b.	Penilaian Risiko	85
c.	Aktivitas Pengendalian	86
d.	Informasi dan Komunikasi	87
e.	Pengawasan	88
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
A.	Simpulan	89
B.	Saran	92
DAFTAR PUSTAKA	94

UNIVERSITAS
MERCU BUANA