

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACK.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Committee of Sponsoring Organization of The Treadway Commission (COSO	9
2.2 Sistem Pengendalian Internal.....	10
2.2.1 Definisi	10
2.2.2 Tujuan.....	10
2.2.3 Komponen	11
2.2.4 Keterbatasan	14
2.3 Sistem dan Prosedur.....	16
2.3.1 Sistem	16
2.3.2 Prosedur	16
2.4 Uang Muka	16
2.5 Penelitian Terdahulu	17
2.6 Kerangka Berpikir.....	18

BAB 3	METODE PENELITIAN	21
3.1	Jenis penelitian	21
3.2	Metode Pengumpulan data	21
3.2.1	Jenis Data	22
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	22
3.2.3	Lokasi dan Waktu Penelitian	23
3.3	Informan Penelitian	24
3.4	Teknik Analisis Data	25
3.4.1	Reduksi Data	25
3.4.2	Penyajian Data	25
3.4.3	Penarikan Kesimpulan	25
3.5	Uji Validitas Data	26
3.5.1	Triangulasi Sumber	26
3.5.2	Triangulasi Metode	26
BAB 4	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	27
4.1	Hasil Penelitian	27
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	27
4.1.2	Sistem dan Prosedur Pengelolaan Uang Muka di PT Pupuk Indonesia Utilitas	29
4.1.3	Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Pada Sistem dan Prosedur Pengelolaan Uang Muka di PT PIU Berdasarkan COSO	37
4.2	Pembahasan	49
4.2.1	Lingkungan Pengendalian (Control Environment)	49
4.2.2	Penilaian Risiko (Risk Assessment)	50
4.2.3	Aktivitas Pengendalian (Environment Activities)	51
4.2.4	Informasi dan Komunikasi (Information and Communication)	52
4.2.5	Pengawasan (Monitoring activities)	52
4.3	Rekomendasi	53
4.3.1	Aktivitas Pengendalian	53
4.3.2	Informasi dan Komunikasi	53
4.3.3	Pengawasan	54
BAB 5	PENUTUP	55
5.1	Simpulan	55

5.2	Keterbatasan.....	56
5.3	Saran	56
	DAFTAR PUSTAKA.....	57
	LAMPIRAN	60

