

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Skripsi	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Pengendalian Intern berdasarkan Kerangka COSO 2013.....	10
2.1.2 Komponen COSO 2013 berkaitan dengan Piutang Usaha.....	15

2.1.2.1	Lingkungan Pengendalian	15
2.1.2.2	Penilaian Risiko.....	17
2.1.2.3	Aktivitas Pengendalian	20
2.1.2.4	Informasi dan Komunikasi	29
2.1.2.5	Aktivitas Pemantauan.....	31
2.1	Penelitian Sebelumnya	32
2.2	Kerangka Berpikir	33
BAB 3 METODE PENELITIAN		
3.1	Pendekatan Penelitian.....	34
3.2	Jenis dan Sumber Data	34
3.3	Prosedur Pengumpulan Data	36
3.4	Teknik Analisis Data	46
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian.....	48
4.1.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	48
4.1.1.1	Sejarah PT Dewa Arystama Tour & Travel	48
4.1.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	51
4.1.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan.....	51
4.1.2	Gambaran Umum Objek Penelitian	53
4.1.2.1	Prosedur Penjualan Kredit.....	53
4.1.2.2	Prosedur Penagihan Piutang Usaha	56
4.1.2.3	Prosedur Penerimaan Kas dari Piutang Usaha	58
4.1.2.4	Prosedur Piutang Tak Tertagih.....	59

4.1.2.5	Prosedur Pelaporan Piutang Usaha.....	61
4.2	Hasil Penelitian.....	63
4.2.1	Analisis Implementasi Pengendalian Intern berdasarkan COSO 2013.....	64
4.2.1.1	Lingkungan Pengendalian	64
4.2.1.2	Penilaian Risiko.....	73
4.2.1.3	Aktivitas Pengendalian.....	80
4.2.1.4	Informasi dan Komunikasi	86
4.2.1.5	Aktivitas Pemantauan.....	90
BAB 5 PENUTUP		
5.1	Simpulan.....	93
5.2	Saran	96
DAFTAR PUSTAKA.....		98
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar Sub Agen PT Dewa Arystama Tour & Travel.....	3
Tabel 2.1	Pertimbangan Risiko Pengendalian – Penjualan Kredit	20
Tabel 2.2	Pertimbangan Risiko Pengendalian – Penerimaan Kas	22



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Pertumbuhan Penumpang Angkutan Udara 2009-2013.....	2
Gambar 2.1	COSO <i>Internal Control Framework</i>	14
Gambar 2.2	Peninjauan atas Pemrosesan Transaksi Siklus Pendapatan.....	30
Gambar 4.1	Bagan Organisasi PT Dewa Arystama Tour & Travel	53
Gambar 4.2	Alur Sistem Akuntansi Terkomputerisasi	65



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Keterangan Penelitian dari Perusahaan
- Lampiran 2 : Laporan Laba/Rugi PT Dewa Arystama Tour & Travel
- Lampiran 3 : Laporan Saldo per 31 Maret 2015
- Lampiran 4 : Laporan Deposit Sub Agen-AMI MUKSIN
- Lampiran 5 : Laporan Kredit Sub Agen-AMI MUKSIN
- Lampiran 6 : Laporan Pendapatan PT Dewa Arystama Tour & Travel
- Lampiran 7 : Faktur Penjualan Tiket Pesawat
- Lampiran 8 : Dokumentasi Penelitian