

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	i
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
PENGESAHAN PENGUJI	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Batasan Masalah	9

E. Manfaat Penelitian	10
F. Penegasan Istilah	11
G. Sistematika Penulisan	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	17
A. Landasan Teori	17
B. Penelitian Terdahulu	36
C. Kerangka Berpikir	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
A. Pendekatan Penelitian	42
B. Jenis Penelitian	43
C. Lokasi Penelitian	44
D. Kehadiran Peneliti	44
E. Data dan Sumber Data	45
F. Teknik Pengumpulan Data	46
G. Teknik Analisis Data	49
H. Pengecekan Keabsahan Temuan.....	52
I. Tahap-tahap Penelitian	56
J. Instrumen Penelitian	57
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	67
A. Paparan Data.....	67

B. Temuan Penelitian	72
BAB V PEMBAHASAN	105
A. Implementasi Sistem Pengendalian Internal Lingkungan Pengendalian...	105
B. Implementasi Sistem Pengendalian Internal Penilaian Risiko	110
C. Implementasi Sistem Pengendalian Internal Aktivitas Pengendalian	114
D. Implementasi Sistem Pengendalian Internal Informasi dan Komunikasi..	117
E. Implementasi Sistem Pengendalian Internal Pemantauan	120
F. Analisis Kelebihan dan Kekurangan	123
G. Solusi Atas Permasalahan yang Ada	127
BAB VI PENUTUP	130
A. Kesimpulan	130
B. Saran	131
DAFTAR PUSTAKA	134
LAMPIRAN.....	138

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Komponen Pengendalian Internal	29
Tabel 2.2	Prinsip-prinsip Pengendalian COSO.....	31
Tabel 3.1	Komponen Observasi.....	58
Tabel 3.2	Komponen Wawancara	61
Tabel 3.3	Jumlah Narasumber.....	62
Tabel 3.4	Pertanyaan Wawancara	62
Tabel 3.5	Komponen Dokumentasi.....	64
Tabel 4.1	Triangulasi “Komitmen terhadap Integritas dan Nilai - Nilai Etis”	72
Tabel 4.2	Triangulasi “Independensi Direksi terhadap Manajemen dalam Menjalankan Tugas”	74
Tabel 4.3	Triangulasi “Membuat Struktur, Garis Pelaporan, Otorisasi, dan Pertanggungjawaban”.....	76
Tabel 4.4	Triangulasi “Komitmen pada Kompetensi”	77
Tabel 4.5	Triangulasi “Mengembangkan Akuntabilitas”	79
Tabel 4.6	Triangulasi “Menetapkan Tujuan dengan Jelas”	81
Tabel 4.7	Triangulasi “Identifikasi dan Analisa Risiko yang Mempengaruhi Pencapaian Tujuan”.....	83
Tabel 4.8	Triangulasi “Menilai Potensi Risiko Fraud”	84
Tabel 4.9	Triangulasi “Mengidentifikasi dan Menganalisa Perubahan yang Signifikan”	86
Tabel 4.10	Triangulasi “Menetapkan dan Mengembangkan Aktivitas Pengendalian”.....	88

Tabel 4.11	Triangulasi “Menetapkan dan Mengembangkan Aktivitas Pengendalian Umum atas Teknologi”	89
Tabel 4.12	Triangulasi “Menetapkan Pengendalian melalui Kebijakan dan Prosedur”	91
Tabel 4.13	Triangulasi “Memperoleh, Menghasilkan, dan Menggunakan Informasi Berkualitas dan Relevan”	93
Tabel 4.14	Triangulasi “Mengkomunikasikan Secara Internal”	95
Tabel 4.15	Triangulasi “Mengkomunikasikan Secara Eksternal”	96
Tabel 4.16	Triangulasi “Melaksanakan Evaluasi Berkala dan Berkesinambungan”	98
Tabel 4.17	Triangulasi “Mengevaluasi dan Mengkomunikasikan Kelemahan Defisiensi”	100
Tabel 4.18	Triangulasi “Tingkat Efektivitas Implementasi Indikator Pengendalian Internal”	103
Tabel 5.1	Perbandingan Efektivitas Indikator Lingkungan Pengendalian	105
Tabel 5.2	Perbandingan Efektivitas Indikator Penilaian Risiko	111
Tabel 5.3	Perbandingan Efektivitas Indikator Aktivitas Pengendalian	115
Tabel 5.4	Perbandingan Efektivitas Indikator Informasi dan Komunikasi....	118
Tabel 5.5	Perbandingan Efektivitas Indikator Pemantauan	120

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Keterkaitan antar Komponen COSO	30
Gambar 2.2 Kerangka Berpikir	41
Gambar 3.1 Model Analisis Data Interaktif Miles dan Huberman.....	50
Gambar 4.1 Bagan Susunan Organisasi dan Tata Kerja Sekretariat Daerah Pemerintah Kabupaten Kediri.....	71
Gambar 4.2 Dashboard Proses Pengadaan Barang dan Jasa melalui LPSE	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Observasi.....	139
Lampiran 2 Transkrip Wawancara.....	142
Lampiran 3 Hasil Dokumentasi	148
Lampiran 4 Kartu Bukti Bimbingan Skripsi	155
Lampiran 5 Surat Pernyataan Keaslian Tulisan	166
Lampiran 6 Daftar Riwayat Hidup.....	167