

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL

LEMBAR PERSETUJUAN ii

LEMBAR PENGESAHAN iii

KATA PENGANTAR iv

ABSTRAKSI vii

DAFTAR ISI ix

DAFTAR TABEL xii

DAFTAR GAMBAR xiii

DAFTAR LAMPIRAN xiv

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Identifikasi Masalah 4

1.3 Batasan Masalah 5

1.4 Perumusan Masalah 5

1.5 Tujuan Penelitian 5

1.6 Manfaat Penelitian 6

BAB II LANDASAN TEORI 7

2.1 Teori *Going Concern* (*Going Concern Theory*) 7

2.2 Pengendalian Internal 8

2.3	Elemen-elemen Pengendalian Internal	16
2.4	Sistem Pengendalian Internal	18
2.4.1	Lingkungan Pengendalian	22
2.4.2	Tujuan dan Ruang Lingkup Pengendalian Intern	24
2.4.3	Wewenang dan Tnanggung Jawab Pengendalian	26
2.4.4	Keterbatasan Pengendalian Intern	27
2.4.5	Aktivitas Pengendalian	28
2.4.6	Pemisahan Tugas	29
2.4.7	Informasi dan Komunikasi	31
2.4.8	Pemantauan	31
2.5	Persediaan	32
2.5.1	Jenis-jenis Persediaan	37
2.5.2	Tipe-tipe Persediaan	37
2.5.3	Macam-macam Persediaan	38
2.6	Penelitian Terdahulu	38
2.7	Kerangka Berpikir	40

BAB III METODE PENELITIAN **42**

3.1	Desain Penelitian	42
3.2	Objek Penelitian	42
3.3	Jenis dan Sumber Data	43
3.3.1	Jenis Data	43
3.3.2	Sumber Data	44
3.4	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	45

3.4.1	Populasi	45
3.4.2	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	45
3.5	Metode Pengumpulan Data	46
3.6	Teknik Analisis Data.....	48

BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN 51

4.1	Gambaran Umum Perusahaan	51
4.1.1	Visi dan Misi	51
4.1.2	Jenis Usaha.....	51
4.2	Uraian Tugas	52
4.3	Prosedur dan SOP Perusahaan	54
4.4	Temuan Penyimpanan.....	56
4.5	Penyebab Ketidaksesuaian antara Pelaksanaan dengan Standard Operating Procedure (SOP) yang berlaku pada PT Makmur Sejahtera Tech.....	57
4.6	Internal Control Questionnaires (ICQ).....	58
4.7	Identifikasi Sumber Masalah.....	64

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 67

5.1	Kesimpulan	67
5.2	Saran	67

DAFTAR PUSTAKA