

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	iv
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	2
1.3. Tujuan Tugas Akhir.....	3
1.4. Kontribusi Tugas Akhir.....	3
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1. Pengendalian Internal.....	4
2.1.1. Definisi dan Konsep Dasar.....	4
2.1.2. Prinsip Aktivitas Pengendalian Internal.....	4
2.1.3. Tujuan, Jenis, dan Unsur Pengendalian Internal.....	5
2.1.4. Komponen Pengendalian Internal.....	5
2.2. Pengendalian Internal COSO.....	6
2.4. Sistem Informasi Akuntansi.....	10
2.5. Aset.....	11
2.5.1. Risiko Pada Aset.....	12
2.5.2. Aset Lancar.....	12
2.5.3. Pengertian Kas.....	13
2.5.4. Penerimaan Kas (<i>Cash Receipt</i>).....	14
2.5.5. Pengeluaran kas (<i>Cash Payment</i>).....	15
2.5.6. Piutang Dagang.....	16
2.5.7. Persediaan.....	16
2.6. SOP (<i>Standart Operasional Procedure</i>) dan Flowchart.....	17
BAB III. METODOLOGI	21
3.1. Waktu dan Tempat Penelitian.....	21
3.2. Jenis Penelitian.....	21
3.3. Tahapan Penelitian.....	21
3.4. Data, Alat dan Bahan.....	22
3.5. Pengumpulan Data.....	22
3.6. Metode Analisis.....	23
3.7. Pengambilan Kesimpulan.....	23
3.8. Rancangan Konsep Pemecahan Masalah.....	23
3.9. Implementasi Konsep Pemecahan Masalah.....	23
BAB IV. DESAIN DAN SISTEM	24

4.1. Keadaan Umum Objek Penelitian.....	24
4.1.1. Letak Geografis Kecamatan Dolok Batu Nanggar, Kabupaten Simalungun Dolok Merangir.....	24
4.1.2. Ruang Lingkup Bidang Usaha PT. Bridgestone Sumatra Rubber Estate.....	25
4.1.3. Struktur Organisasi PT. Bridgestone Sumatra Rubber Estate.....	25
4.1.4. Alur Proses Bisnis PT. Bridgestone Sumatra Rubber Estate.....	29
4.2. Keadaan Awal Sistem Atau Produk.....	33
4.3. Proses Penyusunan Desain.....	35
4.4. Deskripsi Desain Baru.....	35
BAB V. PENGUJIAN DAN ANALISA.....	37
5.1. Prosedur Analisa.....	37
5.1.1. Analisis Sistem Pengendalian Internal Berdasarkan COSO.....	37
5.1.2. Analisis Sistem Pengendalian Internal Berdasarkan J-SOX.....	42
5.1.3. Analisis SOP dan Flowchart.....	43
5.1.4. Analisis Penerimaan Kas, Pengeluaran Kas, Persediaan, dan Piutang Usaha.....	44
5.2. Hasil Analisa.....	47
5.2.1. Penilaian Berdasarkan Komponen COSO.....	47
5.2.2. Penilaian Penerimaan Kas, Pengeluaran Kas, Persediaan, dan Piutang... ..	49
5.2.3. Penilaian SOP dan Flowchart.....	50
5.2.4. Perbandingan Pengendalian Internal Berdasarkan COSO dan Pengendalian Internal Berdasarkan J-SOX.....	51
5.2.5. Perbandingan SOP PT. Bridgestone Sumatra Rubber Estate dengan Rekomendasi Perbaikan.....	54
BAB VI. KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
6.1. Kesimpulan.....	59
6.2. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN.....	62

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Kerangka Pengendalian COSO.....	8
Tabel 2. 2. Simbol Flowchart.....	18
Tabel 3. 1. Jadwal Penelitian.....	21
Tabel 4. 1. Pembatasan PT. Bridgestone Sumatra Rubber Estate.....	24
Tabel 4. 2. Luas Kebun PT. Bridgestone Sumatra Rubber Estate.....	25
Tabel 4. 3. Field Procedure.....	29
Tabel 4. 4. Production Procedure.....	30
Tabel 4. 5. Export Procedure.....	32
Tabel 5. 1. Hasil Pengumpulan Data Berdasarkan Kuisisioner.....	37
Tabel 5. 2. Hasil Pengumpulan Data Berdasarkan Kuesioner.....	43
Tabel 5. 3. Analisis SOP dan Flowchart.....	43
Tabel 5. 4. Hasil Wawancara Penerimaan Kas.....	44
Tabel 5. 5. Hasil Wawancara Pengeluaran Kas.....	44
Tabel 5. 6. Hasil Wawancara Pemeriksaan Pengendalian Atas Fungsi Produksi.....	45
Tabel 5. 7. Hasil Wawancara Mengenai Piutang Usaha.....	46
Tabel 5. 8. Penilaian Pengendalian Internal Berdasarkan Komponen COSO.....	47
Tabel 5. 9. Penilaian Penerimaan Kas, Pengeluaran Kas, Persediaan dan Piutang.....	49
Tabel 5. 10. Penilaian SOP dan Flowchart.....	50
Tabel 5. 11. Perbandingan COSO dengan J-SOX.....	51
Tabel 5. 12. Perbandingan Desain SOP Lama Petty Cash Dengan SOP Perbaikan.....	54
Tabel 5. 13. Perbandingan Flowchart Lama Penggunaan Petty Cash dengan Flowchart Perbaikan.....	55
Tabel 5. 14. Perbandingan SOP Lama Pembelian Bahan Baku Dengan SOP Perbaikan.....	56
Tabel 5. 15. Perbandingan SOP Produksi Lama dengan SOP Perbaikan.....	57
Tabel 5. 16. Perbandingan SOP Lama Pengiriman Breadbulk dengan SOP Perbaikan.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Kerangka Pengendalian COSO.....	7
Gambar 2. 2. Perbedaan Kerangka Internal J-SOX dan COSO.....	10
Gambar 2. 3. Bagan Flowchart Penerimaan Kas.....	14
Gambar 2. 4. Bagan Flowchart Siklus Pendapatan Penerimaan Kas.....	15
Gambar 4. 1. Struktur Organisasi PT. Bridgestone Sumatra Rubber Estate.....	26
Gambar 4. 2. Desain SOP PT. Bridgestone Sumatra Rubber Estate.....	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Luaran Berupa Booklet Panduan Sistem Pengendalian Internal.....	62
Lampiran 2. SOP dan Flowchart Awal Perusahaan.....	64
Lampiran 3. SOP dan Flowchart Perbaikan.....	73
Lampiran 4. Link Download Desain SOP.....	81
Lampiran 5. Hasil Kuisisioner Secara Langsung.....	81
Lampiran 6. Hasil Kuisisioner Google Form.....	84
Lampiran 7. Link Kuisisioner.....	90