

## DAFTAR PUSTAKA

Edah Tri Priyanti, Ani Wilujeng, Rifka Fachrunnisa, Achmad Supriyanto, Imbalan Zakaria, 2020. Pemanfaatan nvivo dalam penelitian kualitatif nvivo untuk kajian pustaka, analisis data, dan triangulasi. Pusat Pendidikan, Lembaga penelitian dan pengabdian kepada Masyarakat (LP2M), Universitas Negeri Malang, 2020. <https://fip.um.ac.id/wp-content/uploads/2021/10/b5-Pemanfaatan-NVIVO-dalam-Penelitian-Kualitatif.pdf> (diakses, 29 mei 2024).

Hermi, K. A. 2017. Evaluasi pengendalian internal pada aktivitas penjualan kendaraan untuk meminimalkan risiko fraud (Studi kasus pada PT. Astra International Tbk. Auto 2000 Suci, Bandung). Skripsi. Universitas Katolik Parahyangan.

<https://www.astra.co.id/>

<https://www.astramotor-md.co.id/tentang/>

<https://www.djkn.kemenkeu.go.id/>

<https://www.bps.go.id/>

[https://digilib.stekom.ac.id/assets/dokumen/ebook/feb\\_preveb971\\_1641357095.pdf](https://digilib.stekom.ac.id/assets/dokumen/ebook/feb_preveb971_1641357095.pdf)

<http://repository.ibs.ac.id/4966/1/PUBLISHED%2C%20Book%2C%20e-Book%2C%20Dr.%20Marissa%20Grace%20Haque%2C%20et%20al%2C%20June%202022.pdf>.

<http://repository.uinsu.ac.id/6607/1/SKRIPSI%20LENGKAP.pdf>

Jerry J. Weygandt, dkk. 2014. Accounting Principles (Pengantar Akuntansi) Jakarta: Selemba Empat.

Kurniawan, Taufan adi. 2020. Sistem informasi akuntansi dengan pendekatan simulasi. Yogyakarta: Deepublish.

Mulyadi. 2017. Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen. Jakarta: Selemba Empat. Universitas Gajah Mada.

Meiryani. 2020. Kualitas Sistem Informasi Akuntansi dan Fakto-Faktor yang Memengaruhi. Kencana Edisi Pertama. Jakarta.

Rudianto. 2018. Akuntansi Intermediate. Jakarta: Penerbit Erlangga.

- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2015). Sistem informasi akuntansi. Jakarta: Salemba Empat.
- Sudrajat, D. (2020). Dampak Pengawasan Terhadap Efektivitas Kerja Pegawai Kecamatan Cipedes Kota Tasikmalaya. Jurnal Administrasi dan Kebijakan Publik, 1(03), 57-64.
- Sugiarto. 2019. Pengantar Akuntansi. Tangerang Selatan. Universitas Terbuka.
- Tiffani, I. (2017). Evaluasi pengendalian intern pada siklus penjualan untuk mengidentifikasi risiko kecurangan (Studi kasus pada PT. MS). Skripsi. Universitas Katolik Parahyangan. <http://repository.unpar.ac.id/handle/123456789/1301>
- Pedoman Peraturan Perusahaan Astra Motor Polman Tahun 2020 - 2024
- V. Wiratna sujarweni. 2022. Sistem akuntansi. Yogyakarta. Pustaka baru press.
- Wiley. 2017. Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan Keahlian. Salemba Empat: Jakarta.

# LAMPIRAN

## KUTIPAN HASIL KODING

<Files\\WAWANCARA ANDI AWAN NOOR> - § 17 references coded [33,26% Coverage]

Reference 1 - 3,20% Coverage

Jabatan : AFSSO

Lama Jabatan : 9 Tahun

### Andi Awan Noor

#### A. Lingkungan Pengendalian

##### a. Komitmen manajemen

1. Apakah kriteria dan persyaratan kompetensi minimal untuk setiap jabatan?

Reference 2 - 1,46% Coverage

2. Apakah setiap karyawan memimiliki pengetahuan dan keterampilan tentang tugasnya?

Reference 3 - 2,20% Coverage

3. Apakah perusahaan melakukan pelatihan kepada karyawan dalam memenuhi tugas dan tanggungjawab dalam melaksanakan kegiatan?

Reference 4 - 1,47% Coverage

4. Apakah pimpinan menetapkan kebijakan dan praktik pelaksanaan kegiatan penjualan ?

Reference 5 - 1,66% Coverage

##### b. Filosofi manajemen

5. Apakah pimpinan perusahaan telah menetapkan standar perilaku dan etika?

Reference 6 - 2,28% Coverage

6. Apakah terdapat program pelatihan karyawan yang mengkomunikasikan komitmen perusahaan terhadap integritas dan perilaku etis?

Reference 7 - 1,91% Coverage

7. Apakah perusahaan melaksanakan perbaikan atas penyimpangan yang terjadi secara konsisten dan tepat waktu?

Reference 8 - 1,78% Coverage

c. Struktur organisasi

8. Apakah pimpinan perusahaan melakukan evaluasi kompetensi SDM yang diperlukan?

Reference 9 - 2,62% Coverage

**B. Aktivitas pengendalian**

d. Pemberian Otorisasi

9. Apakah terdapat metode yang digunakan oleh pimpinan dalam mengatur kegiatan operasional perusahaan?

Reference 10 - 0,82% Coverage

10. Apakah perusahaan membuat rancangan kegiatan?

Reference 11 - 1,64% Coverage

11. Apakah terdapat pemeriksaan untuk menjamin ketelitian sistem pengendalian pada perusahaan?

Reference 12 - 1,62% Coverage

**C. Penaksiran resiko**

e. Resiko strategis

12. Apakah pimpinan mengestimasi risiko yang signifikan?

Reference 13 - 2,60% Coverage

13. Apakah perusahaan memberikan hukuman yang tegas bagi karyawan yang melakukan kecurangan pada prosedur penjualan unit untuk kepentingan sendiri?

Reference 14 - 2,00% Coverage

#### **D. Informasi dan komunikasi**

f. Dokumentasi sistem

14. Apakah perusahaan memiliki prosedur SOP tertulis untuk karyawan?

Reference 15 - 1,49% Coverage

15. Apakah karyawan dapat mengkomunikasikan informasi secara langsung kepada pimpinan?

Reference 16 - 2,38% Coverage

Jawab : iya

g. Akuntansi pertanggungjawaban

16. Apakah pimpinan melakukan pemantauan terhadap sistem akuntansi yang ada pada perusahaan?

Reference 17 - 2,11% Coverage

Jawab : iya

h. Audit internal

17. Apakah perusahaan melakukan audit internal pada setiap karyawan yang terkait penjualan?

<Files\\WAWANCARA ANDRIANI> - § 18 references coded [37,29% Coverage]

Reference 1 - 4,75% Coverage

Daftar pertanyaan wawancara kepada bagian SPI

Nama : Andriani Ganna

Jabatan : Sales admin

Lama Jabatan : 3 Tahun

## Anriani

### E. Lingkungan Pengendalian

#### i. Komitmen manajemen

18. Apakah kriteria dan persyaratan kompetensi minimal untuk setiap jabatannya?

Reference 2 - 1,54% Coverage

19. Apakah setiap karyawan memiliki pengetahuan dan keterampilan tentang tugasnya?

Reference 3 - 2,33% Coverage

20. Apakah perusahaan melakukan pelatihan kepada karyawan dalam memenuhi tugas dan tanggungjawab dalam melaksanakan kegiatan?

Reference 4 - 1,56% Coverage

21. Apakah pimpinan menetapkan kebijakan dan praktik pelaksanaan kegiatan penjualan ?

Reference 5 - 2,04% Coverage

Jawab : iya,

#### j. Filosofi manajemen

22. Apakah pimpinan perusahaan telah menetapkan standar perilaku dan etika?

Reference 6 - 2,40% Coverage

23. Apakah terdapat program pelatihan karyawan yang mengkomunikasikan komitmen perusahaan terhadap integritas dan perilaku etis?

Reference 7 - 2,02% Coverage

24. Apakah perusahaan melaksanakan perbaikan atas penyimpangan yang terjadi secara konsisten dan tepat waktu?

Reference 8 - 1,88% Coverage

k. Struktur organisasi

25. Apakah pimpinan perusahaan melakukan evaluasi kompetensi SDM yang diperlukan?

Reference 9 - 2,69% Coverage

## **F. Aktivitas pengendalian**

l. Pemberian Otorisasi

26. Apakah terdapat metode yang digunakan oleh pimpinan dalam mengatur kegiatan operasi perusahaan?

Reference 10 - 0,87% Coverage

27. Apakah perusahaan membuat rancangan kegiatan?

Reference 11 - 1,73% Coverage

28. Apakah terdapat pemeriksaan untuk menjamin ketelitian sistem pengendalian pada perusahaan?

Reference 12 - 1,94% Coverage

Jawab: iya

## **G. Penaksiran resiko**

m. Resiko strategis

29. Apakah pimpinan mengestimasi risiko yang signifikan?

Reference 13 - 2,12% Coverage

## H. Informasi dan komunikasi

### n. Dokumentasi sistem

30. Apakah perusahaan memiliki prosedur SOP tertulis untuk karyawan?

Reference 14 - 1,44% Coverage

Jawab : iya, kami dibebaskan berkomunikasi secara langsung dengan pimpinan.

Reference 15 - 1,48% Coverage

31. Apakah komunikasi antara karyawan dengan pimpinan telah berjalan dengan baik?

Reference 16 - 2,52% Coverage

Jawab : iya

### o. Akuntansi pertanggungjawaban

32. Apakah pimpinan melakukan pemantauan terhadap sistem akuntansi yang ada pada perusahaan?

Reference 17 - 2,23% Coverage

Jawab : iya

### p. Audit internal

33. Apakah perusahaan melakukan audit internal pada setiap karyawan yang terkait penjualan?

Reference 18 - 1,75% Coverage

34. Apakah ada tindakan koreksi dari perusahaan terhadap pengendalian internal secara periodik?

<Files\\WAWANCARA KAUSAR> - § 1 reference coded [1,23% Coverage]

Reference 1 - 1,23% Coverage

q. Audit internal

35. Apakah perusahaan melakukan audit internal pada setiap karyawan yang terkait penjualan?

<Files\\WAWANCARA KEPALA CABANG> - § 22 references coded [27,38% Coverage]

Reference 1 - 2,48% Coverage

Nama : Misael Maamba Liamata

Jabatan : Kepala Cabang

Lama Jabatan : 10 Tahun

**I. Lingkungan Pengendalian**

r. Komitmen manajemen

36. Apakah kriteria dan persyaratan kompetensi minimal untuk setiap jabatannya?

Reference 2 - 0,96% Coverage

37. Apakah setiap karyawan memiliki pengetahuan dan keterampilan tentang tugasnya?

Reference 3 - 1,49% Coverage

38. Apakah perusahaan melakukan pelatihan kepada karyawan dalam memenuhi tugas dan tanggungjawab dalam melaksanakan kegiatan?

Reference 4 - 1,00% Coverage

39. Apakah pimpinan menetapkan kebijakan dan praktik pelaksanaan kegiatan penjualan ?

Reference 5 - 1,12% Coverage

s. Filosofi manajemen

40. Apakah pimpinan perusahaan telah menetapkan standar perilaku dan etika?

Reference 6 - 1,54% Coverage

41. Apakah terdapat program pelatihan karyawan yang mengkomunikasikan komitmen perusahaan terhadap integritas dan perilaku etis?

Reference 7 - 1,29% Coverage

42. Apakah perusahaan melaksanakan perbaikan atas penyimpangan yang terjadi secara konsisten dan tepat waktu?

Reference 8 - 1,21% Coverage

t. Struktur organisasi

43. Apakah pimpinan perusahaan melakukan evaluasi kompetensi SDM yang diperlukan?

Reference 9 - 1,73% Coverage

## **J. Aktivitas pengendalian**

u. Pemberian Otorisasi

44. Apakah terdapat metode yang digunakan oleh pimpinan dalam mengatur kegiatan operasi perusahaan?

Reference 10 - 0,55% Coverage

45. Apakah perusahaan membuat rancangan kegiatan?

Reference 11 - 1,11% Coverage

46. Apakah terdapat pemeriksaan untuk menjamin ketelitian sistem pengendalian pada perusahaan?

Reference 12 - 1,10% Coverage

## **K. Penaksiran resiko**

v. Resiko strategis

47. Apakah pimpinan mengestimasi risiko yang signifikan?

Reference 13 - 1,75% Coverage

48. Apakah perusahaan memberikan hukuman yang tegas bagi karyawan yang melakukan kecurangan pada prosedur penjualan unit untuk kepentingan sendiri?

Reference 14 - 1,36% Coverage

#### **L. Informasi dan komunikasi**

w. Dokumentasi sistem

49. Apakah perusahaan memiliki prosedur SOP tertulis untuk karyawan?

Reference 15 - 1,01% Coverage

x. Komunikasi

50. Apakah perusahaan sudah memastikan terjadinya komunikasi yang efektif?

Reference 16 - 1,01% Coverage

51. Apakah karyawan dapat mengkomunikasikan informasi secara langsung kepada pimpinan?

Reference 17 - 0,95% Coverage

52. Apakah komunikasi antara karyawan dengan pimpinan telah berjalan dengan baik?

Reference 18 - 1,13% Coverage

53. Apakah pimpinan memantau jalannya keefektifan pengendalian internal perusahaan secara rutin?

Reference 19 - 1,45% Coverage

y. Akuntansi pertanggungjawaban

54. Apakah pimpinan melakukan pemantauan terhadap sistem akuntansi yang ada pada perusahaan?

Reference 20 - 1,27% Coverage

z. Audit internal

55. Apakah perusahaan melakukan audit internal pada setiap karyawan yang terkait penjualan?

Reference 21 - 0,75% Coverage

56. Apakah pimpinan cukup terlibat dalam operasional sehari-hari?

Reference 22 - 1,12% Coverage

57. Apakah ada tindakan koreksi dari perusahaan terhadap pengendalian internal secara periodik?

<Files\\WAWANCARA LILIS> - § 15 references coded [32,64% Coverage]

Reference 1 - 4,50% Coverage

Daftar pertanyaan wawancara kepada bagian SPI

Nama: Lilis

Jabatan : Kasir

Lama Jabatan : 7 Tahun

**Lilis**

### **M. Lingkungan Pengendalian**

aa. Komitmen manajemen

58. Apakah kriteria dan persyaratan kompetensi minimal untuk setiap jabatannya?

Reference 2 - 1,53% Coverage

59. Apakah setiap karyawan memiliki pengetahuan dan keterampilan tentang tugasnya?

Reference 3 - 2,37% Coverage

60. Apakah perusahaan melakukan pelatihan kepada karyawan dalam memenuhi tugas dan tanggungjawab dalam melaksanakan kegiatan?

Reference 4 - 1,59% Coverage

61. Apakah pimpinan menetapkan kebijakan dan praktik pelaksanaan kegiatan penjualan ?

Reference 5 - 1,78% Coverage

bb. Filosofi manajemen

62. Apakah pimpinan perusahaan telah menetapkan standar perilaku dan etika?

Reference 6 - 2,17% Coverage

Jawab : iya

cc. Struktur organisasi

63. Apakah pimpinan perusahaan melakukan evaluasi kompetensi SDM yang diperlukan?

Reference 7 - 2,74% Coverage

**N. Aktivitas pengendalian**

dd. Pemberian Otorisasi

64. Apakah terdapat metode yang digunakan oleh pimpinan dalam mengatur kegiatan operasi perusahaan?

Reference 8 - 0,88% Coverage

65. Apakah perusahaan membuat rancangan kegiatan?

Reference 9 - 1,76% Coverage

66. Apakah terdapat pemeriksaan untuk menjamin ketelitian sistem pengendalian pada perusahaan?

Reference 10 - 1,74% Coverage

### **O. Penaksiran resiko**

ee. Resiko strategis

67. Apakah pimpinan mengestimasi risiko yang signifikan?

Reference 11 - 2,80% Coverage

68. Apakah perusahaan memberikan hukuman yang tegas bagi karyawan yang melakukan kecurangan pada prosedur penjualan unit untuk kepentingan sendiri?

Reference 12 - 2,15% Coverage

### **P. Informasi dan komunikasi**

ff. Dokumentasi sistem

69. Apakah perusahaan memiliki prosedur SOP tertulis untuk karyawan?

Reference 13 - 2,57% Coverage

Jawab : iya

gg. Akuntansi pertanggungjawaban

70. Apakah pimpinan melakukan pemantauan terhadap sistem akuntansi yang ada pada perusahaan?

Reference 14 - 2,27% Coverage

Jawab : iya

hh. Audit internal

71. Apakah perusahaan melakukan audit internal pada setiap karyawan yang terkait penjualan?

Reference 15 - 1,78% Coverage

72. Apakah ada tindakan koreksi dari perusahaan terhadap pengendalian internal secara periodik?

<Files\\WAWANCARA NURFAISYAH> - § 2 references coded [4,57% Coverage]

Reference 1 - 2,69% Coverage

Jawab : iya

ii. Akuntansi pertanggungjawaban

73. Apakah pimpinan melakukan pemantauan terhadap sistem akuntansi yang ada pada perusahaan?

Reference 2 - 1,87% Coverage

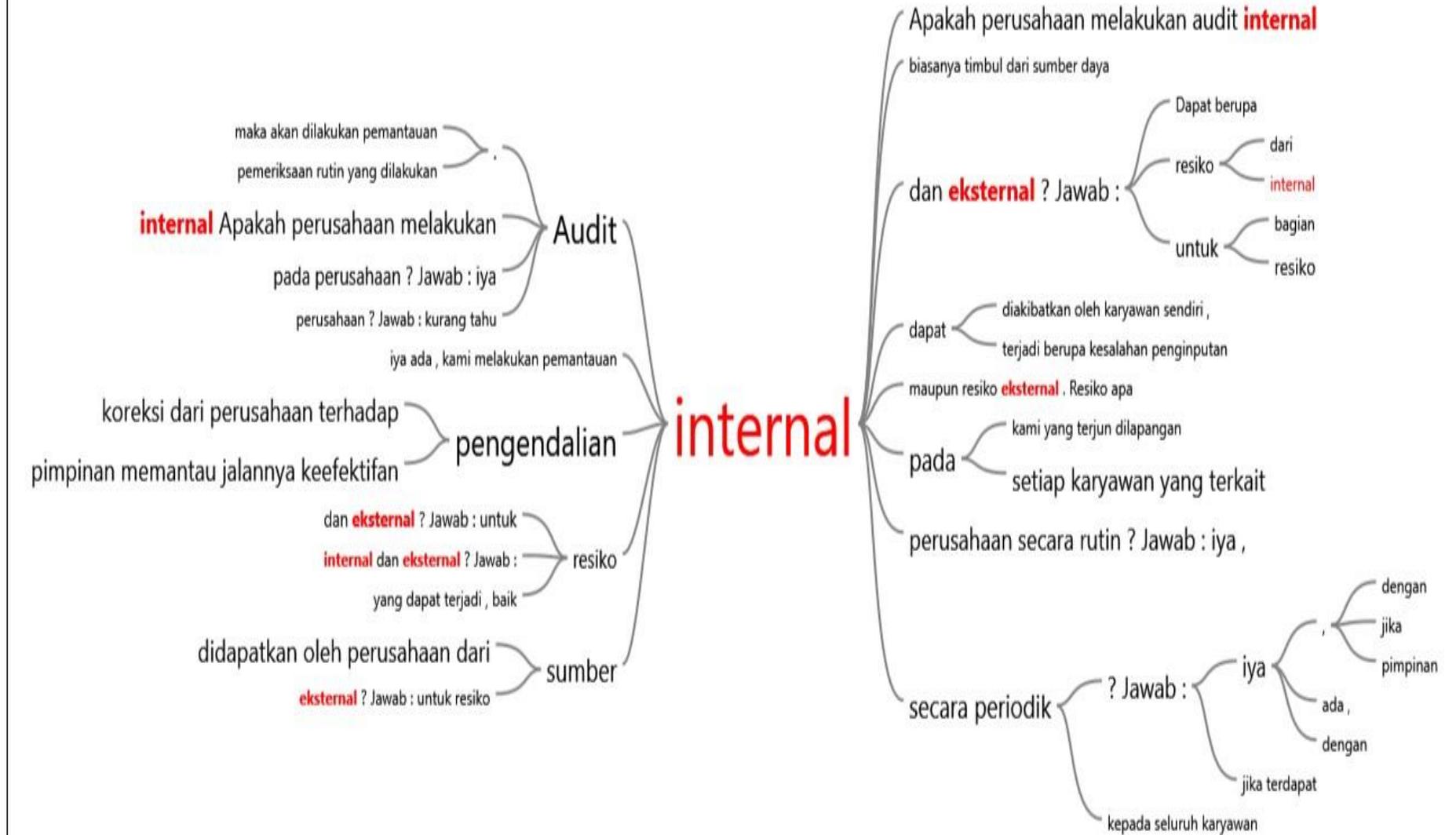
74. Apakah ada tindakan koreksi dari perusahaan terhadap pengendalian internal secara periodik?

<Files\\WAWANCARA TEAM LEADER> - § 1 reference coded [2,47% Coverage]

Reference 1 - 2,47% Coverage

75. Apakah perusahaan memberikan hukuman yang tegas bagi karyawan yang melakukan kecurangan pada prosedur penjualan unit untuk kepentingan sendiri?

Text Search Query - Results Preview



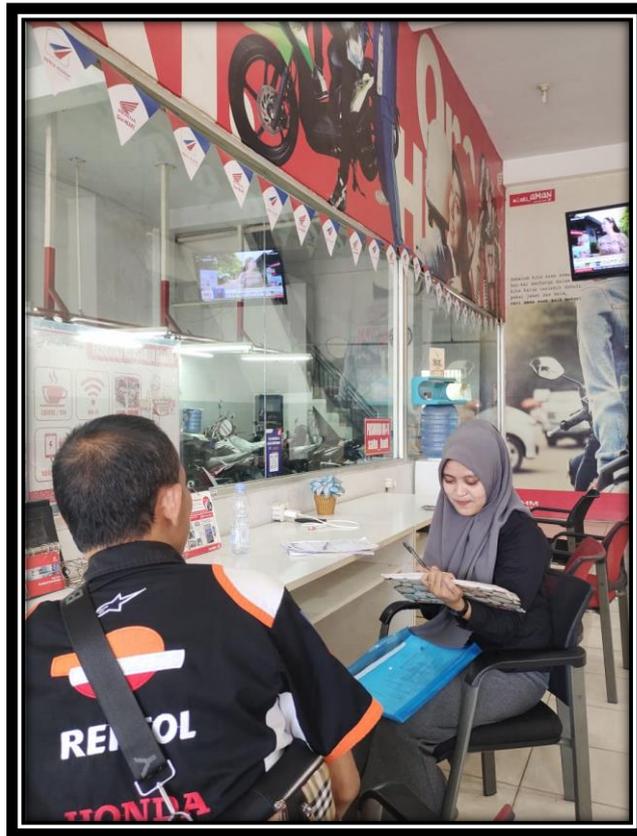
## DOKUMENTASI



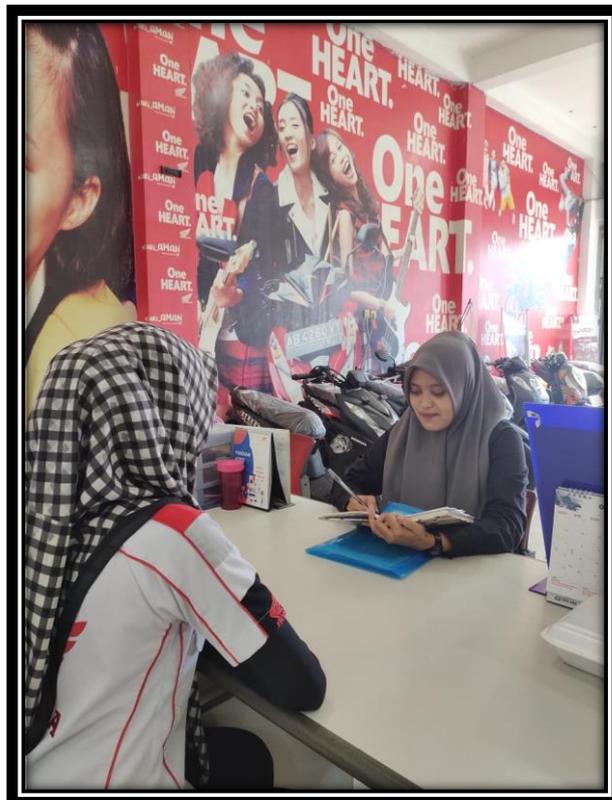
**Keterangan: Wawancara *Branch Head***



**Keterangan: Wawancara *Sales Admin***



**Keterangan: Wawancara *Team Leader***



**Keterangan: Wawancara *Counter Sales***



**Keterangan: Wawancara *Cashier***