

DAFTAR ISI

HALAMAN

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	4
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II	6
TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Sistem Pengendalian Internal.....	6
2.1.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian.....	6
2.1.1.2 Fungsi dan Unsur-unsur Pengendalian.....	6
2.1.1.3 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	10
2.1.1.4 Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit.....	11
2.1.1.5 Pengendalian Internal atas Piutang Usaha.....	12
2.1.2 Penjualan Kredit.....	14
2.1.2.1 Faktor-faktor Penjualan Kredit.....	15
2.1.2.2 Dokumen yang digunakan dalam Penjualan	16
2.1.2.3 Catatan Akuntansi yang digunakan dalam Penjualan.....	18
2.1.3 Tinjauan Piutang	18
2.1.3.1 Pengertian Piutang	18

2.1.3.1	Pengertian Piutang	18
2.1.3.2	Klasifikasi Piutang	19
2.1.3.3	Pengakuan Piutang Usaha	20
2.1.4	Pengakuan Kerugian Atas Piutang	21
2.1.4.1	Piutang Tak Tertagih.....	21
2.1.4.2	Metode Pencatatan Piutang Tak Tertagih	21
2.1.5	Hubungan Antara Kegiatan Penjualan Kredit dan Piutang Usaha dengan Pengendalian Internal	24
2.1.6	Standar Operasional Prosedur (SOP)	24
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
2.3	Model Penelitian	28
BAB III	.....	29
METODE PENELITIAN	.....	29
3.1	Rencana Penelitian.....	29
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	29
3.2.1	Tempat Penelitian.....	29
3.2.2	Waktu Penelitian	29
3.3	Jenis dan Sumber Data	29
3.3.1	Jenis Data	29
3.3.2	Sumber Data	30
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.4.1	Penelitian Lapangan (<i>Field Research</i>)	30
3.4.2	Penelitian Kepustakaan (<i>Library Research</i>)	31
3.5	Populasi dan Sampel.....	31
3.5.1	Populasi.....	31
3.5.2	Sampel	31
3.6	Teknik Analisis Data	32
3.6.1	Analisis Deskriptif Komparatif.....	32
3.6.2	Analisis Deskriptif Kuantitatif.....	32
BAB IV	.....	34
HASIL PENELITIAN	.....	34
4.1	Gambaran Perusahaan.....	34
4.1.1	Hasil Dokumentasi	34
4.1.1.1	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	34
4.2	Pelaksanaan atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha pada PT. Sunjin HJ.....	38

4.2.1	Pelaksanaan atas Penjualan Kredit pada PT. Sunjin HJ	38
4.2.2	Pelaksanaan atas Piutang Usaha pada PT. Sunjin HJ.....	38
4.3	Standar Operasional Prosedur (SOP) Penjualan Kredit dan Piutang Usaha yang diterapkan pada PT. Sunjin HJ	40
4.3.1	Standar Operasional Prosedur (SOP) Penjualan Kredit yang diterapkan pada PT. Sunjin HJ	40
4.3.2	Standar Operasional Prosedur (SOP) Piutang Usaha yang diterapkan pada PT. Sunjin HJ	43
4.4	Temuan Penyimpangan antara Pelaksanaan atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang berlaku pada PT. Sunjin HJ	46
4.4.1	Temuan Penyimpangan antara Pelaksanaan atas Penjualan Kredit dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang berlaku pada PT. Sunjin HJ	46
4.4.2	Temuan Penyimpangan antara Pelaksanaan atas Piutang Usaha dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang berlaku pada PT. Sunjin HJ	46
4.5	Tingkat Efektifitas Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha pada PT. Sunjin HJ	46
4.5.1	Tingkat Efektifitas Penjualan Kredit pada PT. Sunjin HJ.....	47
4.5.2	Tingkat Efektifitas Piutang Usaha pada PT. Sunjin HJ	48
4.5.3	Tingkat Efektifitas Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit pada PT. Sunjin HJ	50
4.5.4	Tingkat Efektifitas Pengendalian Internal atas Piutang Usaha pada PT. Sunjin HJ	51
BAB V	.....	55
PEMBAHASAN	.....	55
5.1	Penyebab Ketidaksesuaian dan Alternatif Jalan Keluar atas Penjualan Kredit pada PT. Sunjin HJ.....	55
5.1.1	Penyebab Ketidaksesuaian Penjualan Kredit pada PT. Sunjin HJ	55
5.1.2	Alternatif Jalan Keluar atas Penjualan Kredit pada PT. Sunjin HJ ...	55
5.2	Penyebab Ketidaksesuaian dan Alternatif Jalan Keluar atas Piutang Usaha pada PT. Sunjin HJ.....	55
5.2.1	Penyebab Ketidaksesuaian Piutang Usaha pada PT. Sunjin HJ	55
5.2.2	Alternatif Jalan Keluar atas Piutang Usaha pada PT. Sunjin HJ	56

5.3 Analisis Mengenai Tingkat Efektifitas Sistem Pengendalian Internal Atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha yang diterapkan dalam Meminimalkan Resiko Piutang Tak Tertagih pada PT. Sunjin HJ.....	56
BAB VI.....	59
PENUTUP.....	59
6.1 Kesimpulan.....	59
6.1.1 Ketidaksesuaian antara Pelaksanaan Penjualan dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang berlaku pada PT. Sunjin HJ	59
6.1.2 Ketidaksesuaian antara Pelaksanaan / Pengelolaan Piutang Usaha dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang berlaku pada PT. Sunjin HJ	59
6.1.3 Tingkat Efektifitas Pengendalian Internal atas Penjualan dan Piutang Usaha pada PT. Sunjin HJ.....	60
6.2 Saran.....	61
DAFTAR REFERENSI	63