

## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL .....   | i    |
| LEMBAR PERSETUJUAN SIDANG .....   | ii   |
| HALAMAN PERNYATAN KEASLIAN .....  | iii  |
| HALAMAN PENGESAHAN .....  | iv   |
| KATA PENGANTAR .....  | v    |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI<br>SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....        | vii  |
| ABSTRAK .....   | viii |
| DAFTAR ISI .....  | x    |
| DAFTAR TABEL.....   | xiv  |
| DAFTAR GAMBAR .....   | xv   |
| BAB I PENDAHULUAN.....  | 1    |
| 1.1. Latar Belakang .....   | 1    |
| 1.2. Batasan Masalah.....   | 5    |
| 1.3. Identifikasi Masalah.....  | 5    |
| 1.4. Rumusan Masalah .....  | 5    |
| 1.5. Tujuan .....   | 6    |
| 1.6. Manfaat Penelitian .....   | 6    |
| BAB II TINJAUAN TEORI .....   | 7    |
| 2.1. Tinjauan Teori.....  | 7    |
| 2.1.1 Sistem Informasi Akuntansi.....   | 7    |
| 2.1.2 Unsur-Unsur Sistem Informasi Akuntansi .....  | 8    |
| 2.1.3 Prinsip-prinsip Sistem Informasi Akuntansi .....                                      | 9    |
| 2.1.4 Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....  | 10   |
| 2.1.5 Siklus dalam Sistem Informasi Akuntansi .....   | 10   |
| 2.1.5.1 Batasan Aplikasi Siklus Pendapatan.....   | 11   |
| 2.1.5.2 Subsistem/ Komponen.....  | 11   |
| 2.1.5.3 Batasan Aplikasi Siklus Pengeluaran .....   | 12   |
| 2.1.5.4 Subsistem Sistem Pengeluaran Subsistem<br>Penerimaan dalam Siklus Pengeluaran,..... | 13   |
| 2.1.5.5 Siklus Produksi.....  | 13   |
| 2.1.5.6 Batasan Aplikasi Siklus Produksi.....   | 13   |

|   |    |
|---|----|
| 2.1.5.7 Subsistem Aplikasi Siklus Produksi.....                     | 14 |
| 2.1.6 Siklus Keuangan .....   | 15 |
| 2.1.6.1 Subsistem Sistem Keuangan.....                              | 15 |
| 2.2.Sistem Pengendalian Internal .....                              | 16 |
| 2.3.Fungsi Pengendalian Internal .....                              | 17 |
| 2.4.Tujuan Pengendalian Internal .....                              | 17 |
| 2.4.1 Unsur-Unsur Pengendalian internal .....                       | 19 |
| 2.4.2 Lingkungan Pengendalian .....                                 | 20 |
| 2.5.Sistem Informasi Penjualan.....                                 | 21 |
| 2.5.1 Sistem Penjualan Kredit.....                                  | 23 |
| 2.5.2 Dokumen-Dokumen Yang Digunakan Dalam<br>Penjualan Kredit..... | 24 |
| 2.5.3 Sistem Penjualan Tunai.....                                   | 25 |
| 2.5.4 Target Penjualan .....  | 25 |
| 2.5.5 Tujuan Target Penjualan .....                                 | 25 |
| 2.5.6 Dokumen-Dokumen Yang Digunakan Dalam<br>Penjualan tunai.....  | 25 |
| 2.6.Sistem Informasi Pembelian .....                                | 26 |
| 2.6.1 Fungsi Pembelian.....   | 27 |
| 2.6.2 Jenis Pembelian Berdasarkan Pemasok .....                     | 28 |
| 2.6.3 Jenis Pembelian Berdasarkan Transaksi .....                   | 28 |
| 2.6.4 Fungsi Sistem Akuntansi Pembelian.....                        | 28 |
| 2.6.5 Prosedur Sistem Pembelian.....                                | 29 |
| 2.6.6 Tanggungjawab Pembelian .....                                 | 29 |
| 2.6.7 Tugas Bagian Pembelian.....                                   | 30 |
| 2.6.8 Manfaat Pembelian.....  | 30 |
| 2.7.Definisi Perseroan Terbatas .....                               | 31 |
| 2.7.1 Ciri-Ciri Perseroan Terbatas .....                            | 31 |
| 2.7.2 Jenis-Jenis Perseroan Terbatas .....                          | 31 |
| 2.7.2.1 Perseroan Terbatas Terbuka .....                            | 31 |
| 2.7.2.2 Perseroan Terbatas Tertutup .....                           | 32 |
| 2.7.2.3 Perseroan Terbatas Kosong .....                             | 32 |
| 2.7.2.4 Perseroan Terbatas Domestik .....                           | 32 |
| 2.7.2.5 Perseroan Terbatas Perseorangan .....                       | 32 |
| 2.7.2.6 Perseroan Terbatas Asing .....                              | 32 |
| 2.7.2.7 Perseroan Terbatas Publik .....                             | 33 |
| 2.7.3 Modal Perseroan Terbatas.....                                 | 33 |
| 2.7.3.1 Modal Dasar .....   | 33 |
| 2.7.3.2 Modal Yang Ditempatkan.....                                 | 33 |
| 2.7.3.3 Modal Yang Disetorkan.....                                  | 33 |
| 2.7.4 Keunggulan Perseroan Terbatas .....                           | 33 |
| 2.7.5 Kelemahan Perseroan Terbatas.....                             | 34 |

|   |    |
|---|----|
| BAB III METODE PENELITIAN.....  | 35 |
| 3.1. Design Penelitian .....  | 35 |
| 3.2. Jenis dan Sumber Data .....  | 35 |
| 3.3.1 Jenis Data .....  | 35 |
| 3.3.2 Sumber Data .....   | 35 |
| 3.3.3 Populasi, Sampel, Teknik Pengambilan Sampel.....  | 36 |
| 3.3. Definisi Operasional Variabel.....   | 37 |
| 3.4. Metode Analisis Data.....  | 38 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN .....   | 40 |
| 4.1 Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal Atas<br>Penjualan dan Pembelian Barang Dagang .....                                | 40 |
| 4.1.1 Pelaksanaan Sistem Penjualan .....  | 40 |
| 4.1.2 Pelaksanaan Sistem Pembelian Barang Dagang .....  | 41 |
| 4.2 Standar Operasional Prosedur .....  | 42 |
| 4.2.1 Standar Operasional Prosedur Penjualan .....  | 42 |
| 4.2.2 Standar Operasional Prosedur Pembelian .....  | 43 |
| 4.3 Kesesuaian Antara Pelaksanaan Sistem Penjualan dan<br>Pembelian Barang Dagang Dengan Standar Prosedur<br>yang Berlaku ..... | 44 |
| 4.3.1 Kesesuaian Standar Operasional Dengan Pelaksanaan<br>Penjualan .....  | 44 |
| 4.3.2 Kesesuaian Standar Operasional Dengan Pelaksanaan<br>Pembelian.....   | 46 |
| 4.4 Tingkat Efektivitas Pengendalian Internal Sistem Penjualan dan<br>Pembelian Barang Dagang Pada PT XYZ .....                 | 49 |
| 4.4.1 Profil Responden .....  | 49 |
| 4.4.2 Hasil Perhitungan .....   | 50 |
| BAB V PEMBAHASAN .....  | 52 |
| 5.1 Analisa Dan Pembahasan Ketidaksesuaian Sistem Informasi<br>Penjualan dengan SOP yang Berlaku .....                          | 52 |
| 5.1.1 Ketidaksesuaian Pelaksanaan Sistem Penjualan<br>Dengan SOP yang Berlaku .....   | 52 |
| 5.1.2 Penyebab Ketidaksesuaian Pelaksanaan Sistem<br>Penjualan Dengan SOP .....   | 52 |
| 5.1.3 Alternatif Jalan Keluar Pelaksanaan Sistem<br>Penjualan Dengan SOP .....  | 52 |
| 5.2 Ketidaksesuaian Sistem Informasi Pembelian dengan<br>SOP yang berlaku .....   | 53 |
| 5.2.1 Ketidaksesuaian Pelaksanaan Sistem Pembelian Dengan SOP yang  |    |

|  |    |
|--|----|
| Berlaku .....  | 53 |
| 5.2.2 Penyebab Ketidaksesuaian Pelaksanaan Sistem<br>Pembelian Dengan SOP .....              | 53 |
| 5.2.3 Alternatif Jalan Keluar Pelaksanaan Sistem<br>Pembelian Dengan SOP .....               | 53 |
| 5.3 Tingkat Efektivitas Pengendalian Internal Sistem<br>Pembelian dan Penjualan PT XYZ ..... | 54 |
| BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN .....  | 55 |
| 6.1 Kesimpulan .....   | 55 |
| 6.2 Saran .....  | 55 |
| DAFTAR REFERENSI .....   | 57 |
| LAMPIRAN .....   | 58 |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 1.1. Tabel Penjualan PT XYZ 2014 .....  | 4  |
| Tabel 3.1 Tabel Perincian Populasi.....   | 36 |
| Tabel 3.2 Tabel Perincian Sample .....  | 37 |
| Tabel 3.3 Skala Champion .....  | 39 |
| Tabel 4.1 Standar Operasional Prosedur Penjualan .....  | 42 |
| Tabel 4.2 Standar Operasional Prosedur Pembelian.....   | 43 |
| Tabel 4.3 Kesesuaian Standar Operasional Prosedur Penjualan dengan<br>Pelaksanaan Penjualan ..... | 44 |
| Tabel 4.4 Kesesuaian Standar Operasional dengan Pelaksanaan<br>Pembelian.....                     | 46 |
| Tabel 4.5 Tabel penjualan PT XYZ 2014 .....   | 48 |
| Tabel 4.6 Jenis Kelamin Responden.....  | 49 |
| Tabel 4.7 Usia Responden.....   | 49 |
| Tabel 4.8 Divisi Responden .....  | 49 |
| Tabel 4.9 Tabel Hasil Perhitungan.....  | 50 |

DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| Gambar 1.1 Grafik Penjualan dan Pembatalan PO Periode 2014 ..... | 5  |
| Gambar 2.1 DFD Aplikasi Siklus Pendapatan .....                  | 11 |
| Gambar 2.2. DFD Aplikasi Siklus Pengeluaran.....                 | 13 |
| Gambar 2.3 Aplikasi Siklus Produksi .....                        | 15 |
| Gambar 2.4 Aplikasi Siklus Keuangan .....                        | 16 |
| Gambar 4.1 Flowchart Penjualan dan Pembelian .....               | 41 |