

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SIDANG SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi dan Pembatasan Masalah	3
1.2.1 Identifikasi Masalah	3
1.2.2 Pembatasan Masalah	4
1.2.3 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II	6
TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Sistem Informasi Akuntansi	6
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	6
2.2 Sistem Pengendalian Internal	6
2.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian	6
2.2.2 Fungsi dan Unsur-unsur Pengendalian Internal	7
2.2.3 Keterbatasan Pengendalian Internal	10
2.2.4 Ciri-ciri Pengendalian Internal yang baik	11
2.2.5 Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit	12
2.2.6 Pengendalian Internal atas Piutang Usaha	13
2.3 Penjualan Kredit	15
2.3.1 Faktor-faktor Penjualan Kredit	15
2.3.2 Dokumen yang digunakan dalam Penjualan	17
2.3.3 Catatan Akuntansi yang digunakan dalam Penjualan	18

2.4 Tinjauan Piutang.....	19
2.4.1 Pengertian Piutang.....	19
2.4.2 Klasifikasi Piutang.....	19
2.4.3 Pengakuan Piutang Usaha.....	20
2.5 Pengakuan Kerugian atas Piutang.....	21
2.5.1 Piutang Tak Tertagih.....	21
2.5.2 Metode Pencatatan Piutang Tak Tertagih.....	22
2.6 Hubungan Antara Kegiatan Penjualan Kredit dan Piutang Usaha dengan Pengendalian Internal.....	24
2.7 Standar Operasional Prosedur.....	25
2.8 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	25
2.9 Kerangka Pikir.....	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 Metode Pengumpulan Data.....	30
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.....	35
HASIL.....	35
4.1 Gambaran Perusahaan.....	35
4.1.1 Hasil Dokumentasi.....	35
4.1.1.1 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	35
4.2 Pelaksanaan atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha pada PT. BDR.....	40
4.2.1 Pelaksanaan Penjualan Kredit pada PT. BDR.....	40
4.2.2 Pelaksanaan Piutang Usaha pada PT. BDR.....	40

4.3 Standar Operasional Prosedur (SOP) Penjualan Kredit dan Piutang Usaha yang diterapkan pada PT. BDR.....	41
4.3.1 Standar Operasional Prosedur (SOP) Penjualan <i>Order</i> Barang yang diterapkan pada PT. BDR	41
4.3.2 Standar Operasional Prosedur (SOP) <i>Invoicing</i> dan <i>Accounts Receivable/</i> Penagihan yang diterapkan pada PT. BDR	43
4.4 Temuan Penyimpangan antara Pelaksanaan atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang berlaku pada PT. BDR	45
4.4.1 Temuan Penyimpangan antara Pelaksanaan Penjualan Kredit dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang berlaku pada PT. BDR....	45
4.4.2 Temuan Penyimpangan antara Pengelolaan Piutang Usaha dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang berlaku pada PT. BDR....	45
4.5 Tingkat Efektifitas Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha pada PT. BDR.....	45
4.5.1 Tingkat Efektifitas Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit pada PT. BDR.....	46
4.5.2 Tingkat Efektifitas Pengendalian Internal atas Piutang Usaha pada PT. BDR.....	48
BAB V	51
PEMBAHASAN.....	51
5.1 Penyebab Ketidaksesuaian dan Alternatif Jalan Keluar atas Penjualan Kredit PT. BDR	51
5.1.1 Penyebab Ketidaksesuaian antara Pelaksanaan Penjualan Kredit dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang berlaku pada PT. BDR.....	51
5.1.2 Alternatif Jalan Keluar Penyebab atas Ketidak sesuaian antara Pelaksanaan Penjualan Kredit dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang berlaku pada PT. BDR.....	51
5.2 Penyebab Ketidaksesuaian dan Alternatif Jalan Keluar atas Piutang Usaha PT. BDR.....	52
5.2.1 Penyebab Ketidaksesuaian antara Pengelolaan Piutang Usaha pada PT. BDR.....	52
5.2.2 Alternatif Jalan Keluar atas Penyebab Ketidaksesuaian antara Pengelolaan Piutang Usaha dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang berlaku pada PT. BDR.....	52
5.3 Tingkat Efektifitas Sistem Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha yang Diterapkan dalam Meminimalkan Resiko Piutang Tak Tertagih pada PT. BDR	52

BAB VI	55
PENUTUP.....	55
6.1 Kesimpulan	55
6.1.1 Ketidaksesuaian antara Pelaksanaan Penjualan dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang berlaku pada PT. BDR	55
6.1.2 Ketidaksesuaian antara Pelaksanaan atau Pengelolaan Piutang Usaha dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) yang berlaku pada PT. BDR.....	55
6.1.3 Tingkat Efektifitas Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha pada PT. BDR	56
6.2 Saran.....	57
DAFTAR REFERENSI	58

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar Penjualan Kredit, Piutang Tertagih dan Piutang Tak Tertagih Tahun 2018-2020	2
Tabel 1.2	Daftar Piutang Usaha Berdasarkan Umur Piutang Tahun 2018-2020	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1	Perincian Sampel Penelitian.....	32
Tabel 3.2	Interpretasi.....	33
Tabel 4.1	Standar Operasional Prosedur (SOP) Penjualan <i>Order</i> Barang	41
Tabel 4.2	Standar Operasional Prosedur (SOP) <i>Invoicing</i>	43
Tabel 4.3	Standar Operasional Prosedur (SOP) Accounts Receivable (AR)/ Penagihan	44
Tabel 4.4	Presentase Jenis Pekerjaan Responden.....	46
Tabel 4.5	Hasil Kuesioner Pengendalian Internal Atas Penjualan Kredit.....	46
Tabel 4.6	Hasil Kuesioner Pengendalian Internal Atas Piutang Usaha.....	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pikir	28
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. BDR.....	39
Gambar 5.1 Hasil Kuesioner.....	53