

## DAFTAR ISI

	<b>HALAMAN</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAKSI .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GRAFIK.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Identifikasi dan Pembatasan Masalah.....	6
1.2.1. Identifikasi Masalah .....	6
1.2.2. Pembatasan Masalah.....	6
1.3. Perumusan Masalah .....	7
1.4. Tujuan Penelitian .....	7
1.5. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1. Sistem .. .....	9
2.1.1 Pengertian sistem.....	9
2.1.2 Karakteristik sistem .....	11
2.1.3 Klasifikasi sistem.....	14
2.1.4 Tujuan sistem.....	15
2.2. Prosedur .....	16
2.2.1 Pengertian Prosedur .....	16
2.2.2 Karakteristik Prosedur .....	17
2.2.3 Manfaat Prosedur.....	17
2.3. Sitem pengendalian internal .....	18
2.3.1 Pengertian sitem pengendalian internal.....	18

2.3.2	Penilaian Internal Control Questionnaires (ICQ) ....	24
2.4.	Sistem informasi akuntansi pembelian .....	25
2.4.1	Pengetian pembelian.....	25
2.4.2	Tujuan sistem pembelian .....	27
2.4.3	Tujuan analisis prosedur pembelian kredit dan pembayaran hutang usaha.....	28
2.4.4	Fungsi terkait pada prosedur pembelian .....	29
2.4.5	Dokumen yang digunakan dalam pembelian.....	31
2.4.6	Jaringan prosedur pembelian .....	33
2.4.7	Kesalahan dalam pembelian dan pembayaran.....	36
2.5.	Hutang Usaha .....	38
2.5.1	Pengertian Hutang Usaha .....	38
2.6.	Standart operational prosedur PT DM.....	40
2.6.1	Standart operational prosedur PT DM .....	40
2.6.2	Dokumen Standart operational prosedur PT DM ....	43
2.6.3	Aspek pengendalian internal PT DM .....	44
2.6.4	Prosedur PT DM.....	45
2.7.	Hasil penelitian sebelumnya .....	46
2.8.	Model penelitian.....	49

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1.	Desain Penelitian .....	50
3.2.	Jenis dan Sumber Data .....	51
3.2.1.	Jenis Data .....	50
3.2.2.	Sumber Data.....	51
3.3.	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	53
3.3.1.	Populasi .....	53
3.3.2.	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	53
3.4.	Definisi Operasional Variabel .....	54
3.5.	Teknik Analisis Data .....	55

### BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1.	Kesesuaian antara pelaksanaan pembelian kredit dan pembayaran hutang usaha dengan SOP yang berlaku pada PT DM.....	59
4.1.1.	Pelaksanaan pembelian kredit dan pembayaran hutang usaha PT DM.....	59
4.1.2.	Temuan penyimpangan antara pelaksanaan pembelian kredit dan pembayaran hutang usaha dengan SOP yang berlaku di PT DM .....	61
4.1.3.	Penyebab ketidaksesuaian pelaksanaan pembelian kredit dan pembayaran hutang usaha dengan SOP yang berlaku di PT DM.....	62
4.1.4.	Alternatif jalan keluar atas penyebab ketidaksesuaian	

Atas pelaksanaan pembelian kredit dan pembayaran Pada PT DM.....	63
4.2 Tingkat efektifitas pengendalian internal atas prosedur pembelian kredit dan pembayaran hutang usaha.....	64
<b>BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	72
5.1.1. Kesesuaian antara pelaksanaan pembelian kredit dan pembayaran hutang usaha dengan SOP yang berlaku pada PT DM.....	72
5.1.2. Tingkat efektifitas pengendalian internal atas Pembelian Kredit dan pembayaran hutang usaha pada PT DM.....	73
5.2. Saran .....	74
 DAFTAR PUSTAKA.....	
 LAMPIRAN .....	