

## DAFTAR ISI

	<b>HALAMAN</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>ABSTRAKSI</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Identifikasi dan Perbatasan Masalah.....	4
1.2.1. Identifikasi Masalah .....	4
1.2.2. Pembatasan Masalah.....	5
1.3. Perumusan Masalah .....	5
1.4. Tujuan Penelitian .....	5
1.5. Manfaat Penelitian .....	6

## **BAB II LANDASAN TEORI**

2.1. Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.1.1 Pengertian Pengendalian.....	7
2.1.2 Pengertian Internal.....	7
2.1.3 Pengertian Pengendalian Internal .....	8
2.1.4 Tujuan Pengendalian Internal.....	8
2.1.5 Unsur-Unsur Pengendalian Internal .....	10
2.1.6 Kriteria Pengendalian Internal.....	13
2.1.7 Penilaian Internal Control Questionnaires (ICQ) .....	14
2.2. Profit Maximum.....	15
2.3. Going Concern .....	15
2.4. Penjualan.....	16
2.4.1 Pengertian Penjualan .....	16
2.4.2 Klasifikasi Penjualan .....	17
2.4.3 Bagian-Bagian Yang Terkait Dalam Penjualan.....	17
2.4.4 Dokumen Yang Diperlukan Dalam Penjualan .....	20
2.4.5 Tujuan Penjualan .....	22
2.5. Piutang Usaha .....	23
2.5.1 Pengertian Piutang Usaha.....	23
2.5.2 Tujuan Piutang Usaha.....	24
2.6. Piutang Tak Tertagih.....	24
2.6.1 Pengertian Piutang Tak Tertagih .....	24
2.7. Standard Operating Procedure penjualan dan penagihan.....	25

2.8. Hasil Penelitian Sebelumnya .....	28
2.9. Hubungan Pengendalian Internal dengan Penjualan Secara Kredit dan Piutang Tak Tertagih.....	29
2.10. Kerangka Penelitian .....	30

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Desain Penelitian.....	31
3.2. Jenis dan Sumber Data .....	31
3.2.1. Jenis Data.....	31
3.2.2. Sumber Data .....	32
3.3. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampe .....	34
3.3.1. Populasi .....	34
3.3.2. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	34
3.4. Definisi Operasional Variabel.....	35
3.5. Teknik Analisis Data.....	36

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1. Kesesuaian antara Pelaksanaan Penjualan Secara Kredit dengan SOP yang berlaku pada PT. TSM. ....	39
4.1.1. Pelaksanaan Penjualan Secara Kredit pada PT. TSM .....	39
4.1.2. Temuan Penyimpangan antara Penjualan Secara Kredit dengan SOP yang berlaku pada PT. TSM.....	40
4.1.3. Penyebab Kesesuaian Pelaksanaan Penjualan Secara	

Kredit dengan SOP yang berlaku pada PT. TSM.....	41
4.1.4. Alternatif Jalan Keluar atas Penyebab Kesesuaian	
Pelaksanaan Penjualan Secara Kredit dengan SOP yang	
Berlaku pada PT. TSM .....	42
4.2. Tingkat Efektivitas Pengendalian Internal atas Penjualan	
secara Kredit pada PT. TSM .....	43
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	49
5.1.1. Kesesuaian antara Pelaksanaan Penjualan Secara Kredit	
dan Penagihan Piutang dengan SOP yang berlaku pada	
PT. TSM .....	49
5.1.2. Tingkat Efektifitas Pengendalian Internal atas Penjualan	
Secara Kredit dan Penagihan Piutang pada PT. TSM.....	50
5.2. Saran.....	51
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>53</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>55</b>