

## 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> .....	vi
<b>ABSTRACTION</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	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

## **BAB II LANDASAN TEORI**

2.1. Pengendalian Internal.....	9
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal .....	9
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	11
2.1.3 Manfaat Sistem Pengendalian Internal .....	13
2.1.4 Unsur-Unsur Pengendalian Internal .....	14
2.1.5 Pengendalian Informasi Yang Baik.....	20
2.1.6 Peranan Penting dalam Pengendalian Internal .....	23
2.1.7 Penilaian Internal Control Questionnaires (ICQ) .....	24
2.2. Pembelian.....	25
2.2.1 Pengertian Pembelian .....	25
2.2.2 Siklus Pembelian .....	27
2.2.3 Fungsi-fungsi Yang Terkait Dalam Pembelian .....	30
2.2.4 Dokumen Yang Diperlukan Dalam Pembelian .....	31
2.3. Hutang Usaha.....	34
2.3.1 Pengertian Hutang Usaha .....	34
2.3.2 Syarat-syarat Pembayaran .....	36
2.4. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	37
2.5. Hubungan Pengendalian Internal dengan Pembelian Kredit dan Pembayaran Hutang Usaha .....	38
2.6. Standar Operating Prosedure (SOP) Pembelian Kredit dan Pembayaran Hutang Usaha .....	39
2.7. Kerangka Penelitian .....	53

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Desain Penelitian.....	54
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian .....	54
3.2.1. Tempat Penelitian .....	54
3.2.2. Waktu Penelitian.....	54
3.3. Populasi dan Sampel .....	55
3.3.1. Populasi.....	55
3.3.2. Sampel .....	55
3.4. Jenis dan Sumber Data .....	56
3.4.1. Jenis Data.....	56
3.4.2. Sumber Data .....	57
3.5. Teknik Analisis Data.....	59
3.6. Definisi Operational Variable .....	62

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

4.1. Kesesuaian antara Pelaksanaan Pembelian Kredit dan Pembayaran Hutang Usaha dengan SOP yang berlaku pada PT.PID .....	68
4.1.1. Pelaksanaan Pembelian Kredit dan Pembayaran Hutang Usaha pada PT.PID.....	68
4.1.2. Temuan Penyimpangan antara Pembelian Kredit dan Pembayaran Hutang Usaha dengan SOP yang berlaku pada PT.PID.....	70

4.1.3. Penyebab Ketidaksesuaian Pelaksanaan Pembelian Kredit dan Pembayaran Hutang Usaha dengan SOP Yang berlaku pada PT.PID .....	71
4.1.4. Alternatif Jalan Keluar atas penyebab Ketidaksesuaian antara Pelaksanaan Pembelian Kredit dan Pembayaran Hutang Usaha dengan SOP yang berlaku pada PT.PID .....	72
4.2. Tingkatan Efektifitas Pengendalian Internal Atas Pembelian Kredit dan Pembayaran Hutang Usaha pada PT.PID.....	73

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1. Kesimpulan .....	83
5.1.1. Kesesuaian antara Pelaksanaan Pembelian Kredit dan Pembayaran Hutang Usaha dengan SOP yang berlaku pada PT.PID.....	83
5.1.2. Tingkat Efektifitas Pengendalian Internal atas Pembelian Kredit dan Pembayaran Hutang Usaha pada PT.PID	84
5.2. Saran.....	85

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**