

DAFTAR ISI

BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan	4
1.4 Manfaat	5
1.5 Batasan Penelitian	5
1.6 Sistematika Pembahasan	6
BAB 2	7
TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal Penjualan Kredit	7
2.1.1 Sistem	7
2.1.2 Pengendalian	8
2.1.3 Sistem Pengendalian Intern	8
2.1.4 Penjualan Kredit	9
2.1.5 Informasi yang Diperlukan oleh Manajemen	10
2.1.6 Dokumen yang Digunakan	10
2.2 Fungsi dan Pengendalian	13
2.2.1 Fungsi yang terkait dalam sistem penjualan kredit	13
2.2.2 Unsur Sistem Pengendalian <i>Intern</i>	15
2.2.3 Attribute Sampling untuk pengujian Pengendalian	18
2.2.4 Attribute Sampling	19
2.3 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Penjualan Kredit	21
2.3.1 Prosedur	21
BAB 3	23
METODOLOGI PENELITIAN	23
3.1 Rancangan Penelitian	23
3.2 Metode Penelitian	23
3.2.1 Subyek dan Obyek Penelitian	23
3.2.2 Attribute, Populasi dan Sampel	24
3.2.3 Teknik Pengambilan Sampel	25
3.2.4 Teknik Analisis Data	25

3.3	Lokasi dan Waktu Penelitian	29
3.3.1	Lokasi.....	29
3.3.2	Waktu.....	29
3.4	Prosedur Pengambilan Data	30
3.4.1	Data Menurut Sumbernya	30
3.4.2	Metode Pengumpulan Data.....	30
3.5	Model dan Teknik Analisis Data	31
3.5.1	Evaluasi Data	31
3.5.2	Metode Penelitian	32
BAB 4		34
PEMBAHASAN.....		34
4.1	Sistem Pengendalian <i>Intern</i>	34
4.1.1	Tugas dan Wewenang Beserta Struktur Organisasi Antar Jabatan dalam Sistem Pengendalian Intern Penjualan Kredit PT. Semar Pelita Sejati Yogyakarta .	34
4.1.2	Fungsi yang Terkait	38
4.1.2	Dokumen yang Digunakan.....	44
4.1.3	Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	45
4.1.4.	Jaringan Prosedur.....	48
4.2	Efektivitas Pengendalian Intern dalam Sistem Penjualan Kredit.....	56
4.3	Pembahasan.....	66
4.3.1	Apakah sistem pengendalian intern penjualan kredit PT. Semar Pelita Sejati sudah dilaksanakan dengan baik?.....	66
4.3.2	Apakah sistem pengendalian intern penjualan kredit yang telah diterapkan PT. Semar Pelita Sejati Yogyakarta sudah efektif?.....	70
4.3.3	Analisis Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	72
BAB 5		73
KESIMPULAN.....		73
5.1	Kesimpulan	73
5.2	Keterbatasan.....	74
5.3	Saran	75