

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b>	
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	4
1.3 Rumusan Masalah .....	5
1.4 Tujuan Penelitian .....	5
1.5 Manfaat Penelitian .....	6
1.6 Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1 Gambaran Umum Sistem Informasi Akuntansi.....	9
2.1.1 Definisi Sistem .....	9
2.1.2 Definisi Informasi .....	10



2.1.3	Definisi Sistem Informasi .....	11
2.1.4	Definisi Akuntansi .....	14
2.1.5	Definisi SIA .....	14
2.1.6	SIA Berbasis Komputer .....	16
2.1.6.1	Tinjauan SIA Berbasis Komputer.....	16
2.1.6.2	Jenis SIA Berbasis Komputer.....	17
2.1.6.3	Pengaruh SIA Berbasis Komputer.....	18
2.2	Sistem Pengendalian Internal .....	20
2.2.1	Pengertian SPI.....	20
2.2.2	Struktur Pengendalian Internal.....	20
2.2.3	Klasifikasi Pengendalian Internal .....	22
2.2.4	Komponen Proses Pengendalian Internal.....	23
2.2.5	Pengawasan Penggunaan Komputer .....	25
2.3	Siklus Pendapatan.....	26
2.3.1	Definisi Siklus Pendapatan .....	26
2.3.2	Tujuan Siklus Pendapatan.....	27
2.3.3	Prosedur Pengendalian dalam Siklus Pendapatan... 27	
2.3.4	Tujuan Pengendalian Siklus Pendapatan .....	30
2.3.5	Siklus Pendapatan Berbasis Komputer .....	30
2.3.6	Pengendalian Siklus Pendapatan Pada Pemrosesan Pesanan.....	36
2.3.7	Pengendalian Transaksi Pada Piutang Dagang .....	41

**BAB III METODOLOGI PENELITIAN ..... 46**

3.1 Jenis Penelitian ..... 46

3.2 Lokasi Penelitian ..... 47

3.3 Fokus Penelitian ..... 47

3.4 Sumber Data ..... 48

3.5 Metode Pengumpulan Data ..... 49

3.6 Metode Analisis Data ..... 50

**BAB IV PEMBAHASAN..... 54**

4.1 Gambaran Umum Objek..... 54

4.1.1 Sejarah PT MRI ..... 54

4.1.2 Lokasi PT MRI..... 54

4.1.3 Visi dan Misi PT MRI..... 55

4.1.4 Nilai-nilai PT MRI ..... 56

4.1.5 SDM PT MRI..... 57

4.1.6 Produk-produk PT MRI ..... 57

4.1.7 Tanggung Jawab Sosial PT MRI ..... 59

4.1.8 Struktur Organisasi PT MRI ..... 62

4.2 Gambaran Operasional Siklus Pendapatan PT MRI..... 81

4.2.1 Prosedur-prosedur Terkait Siklus Pendapatan ..... 81

4.2.1.1 Prosedur Penanganan Order ..... 81

4.2.1.1.1 Flowchart ..... 81

4.2.1.1.2 Kebijakan Manajemen ..... 82





4.2.1.2	Prosedur Distribusi .....	84
4.2.1.2.1	Flowchart .....	84
4.2.1.2.2	Kebijakan Manajemen .....	85
4.2.1.3	Prosedur Penerimaan Kas Secara Tunai... ..	86
4.2.1.3.1	Flowchart .....	86
4.2.1.3.2	Kebijakan Manajemen .....	87
4.2.1.4	Prosedur Penerimaan Kas Secara Kredit.. ..	87
4.2.1.4.1	Flowchart .....	87
4.2.1.4.2	Kebijakan Manajemen .....	88
4.2.1.5	Prosedur Retur Penjualan..... ..	88
4.2.1.5.1	Flowchart .....	88
4.2.1.5.2	Kebijakan Manajemen .....	89
4.2.2	Kebijakan Manajemen Secara Umum..... ..	90
4.2.3	Kebijakan Akuntansi..... ..	91
4.3	Analisis Komponen SPI PT MRI .....	92
4.3.1	Analisis Atas Lingkungan Pengendalian .....	93
4.3.2	Analisis Atas Penilaian Risiko .....	97
4.3.3	Analisis Atas Informasi dan Komunikasi .....	101
4.3.4	Analisis Atas Aktivitas Pengendalian .....	102
4.3.5	Analisis Atas Pemantauan..... ..	107
4.4	Rekomendasi Atas Kegiatan Operasional PT MRI .....	108
4.4.1	Usulan Struktur Organisasi dan Job Description ....	108
4.4.2	Usulan Siklus Pendapatan Pada PT MRI..... ..	113

4.4.2.1	Usulan Penjualan Tunai .....	113
4.4.2.1.1	Usulan Penanganan Order.....	113
4.4.2.1.2	Usulan Penerimaan Kas .....	120
4.4.2.2	Usulan Penjualan Kredit.....	126
4.4.2.2.1	Usulan Penanganan Order.....	126
4.4.2.2.2	Usulan Penerimaan Kas .....	133
4.4.2.3	Usulan Prosedur Distribusi.....	140
4.4.2.4	Usulan Prosedur Retur Penjualan.....	145
4.4.3	Usulan Kebijakan Manajemen .....	150
4.4.4	Usulan Kebijakan Akuntansi dan Jurnal Standar....	161
4.4.5	Usulan Formulir Input dan Laporan Manajerial .....	163
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP.....</b>	<b>178</b>
5.1	Simpulan.....	178
5.2	Keterbatasan .....	179
5.3	Saran .....	179

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

