

# BAB 1

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Pada era persaingan global ini, penggunaan teknologi informasi semakin meluas dan berpengaruh terhadap praktik bisnis. Hal tersebut dikarenakan teknologi informasi dapat memperbaiki efektivitas pengelolaan organisasi dan berperan menciptakan nilai keunggulan bersaing sehingga berpengaruh terhadap kinerja dan produktivitas operasional perusahaan serta dapat meningkatkan laba perusahaan. Terlebih dengan mulai masuknya MEA di Indonesia, membuat banyak perusahaan meningkatkan kinerja agar mampu *survive* dalam bersaing. Hal tersebut tentunya didukung dengan adanya teknologi informasi, peran sistem informasi akuntansi, dan pengendalian internal yang baik. Pengendalian internal (*Internal Control*) adalah suatu proses, yang dipengaruhi oleh dewan direksi entitas, manajemen, dan personel lainnya, yang dirancang untuk memberikan kepastian yang beralasan terkait pencapaian sasaran dengan kategori efektivitas dan efisiensi operasi; keandalan pelaporan keuangan; dan ketaatan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku (Rama dan Jones, 2011:132).

Dewasa ini kurangnya minat masyarakat akan membaca membuat sejumlah perusahaan yang bergerak di bidang penjualan buku dan alat-alat sejenisnya saling bersaing untuk dapat menjadi perusahaan yang terbaik dalam menyediakan buku-buku yang berkualitas agar mampu menjadi pelopor dalam rangka meningkatkan kualitas hidup masyarakat, salah satunya adalah TB. Gramedia Expo Surabaya. TB. Gramedia Expo

Surabaya adalah perusahaan di pusat kota Surabaya yang merupakan salah satu cabang dari perusahaan besar Kelompok Kompas Gramedia, terutama dalam hal penjualan buku – buku serta peralatan sejenis lainnya. Perusahaan ini menggunakan banyak sekali informasi dalam memproses segala kegiatan operasional dan transaksi terhadap pelanggan maupun dengan *supplier* eksternal.

Gramedia Expo yang dulunya bernama Gramedia BASRA (Basuki Rahmat) adalah toko buku pertama yang ada di Surabaya, sehingga masyarakat Surabaya menilai segala sesuatu yang berhubungan dengan buku, alat tulis, peralatan kantor, dll yang memiliki kualitas bagus adalah di Gramedia. Citra tersebut dibangun oleh kerja keras dalam mencapai visi dan menjalankan misi sejak dibentuknya Gramedia Gajah Mada di Jakarta hingga dibangunnya Gramedia BASRA di Surabaya. TB. Gramedia Expo Surabaya memiliki sistem yang dikendalikan secara terpusat oleh kantor pusat Kelompok Kompas Gramedia yang berada di Jakarta, perijinan transfer persediaan, pengelolaan aset tetap seperti rak buku, komputer, dsb. Penghapusan stok, input *database* atas persediaan baru, semuanya juga melibatkan konfirmasi dari Gramedia pusat di Jakarta. Untuk komunikasi antar karyawan antar toko digunakan melalui *Messenger*, *e-mail*, maupun *by phone* sehingga segala proses operasional toko dapat berjalan dengan cepat dan secara *online*. Pembuatan *ID user*, *password*, *check log* semuanya terawasi oleh Gramedia pusat juga.

Pengendalian internal terhadap sistem penjualan merupakan hal yang sangat penting karena sistem penjualan merupakan suatu kegiatan yang dimulai dari menginput data, memproses data sampai dengan data tersebut menghasilkan suatu informasi, sangat rentan terhadap kesalahan

dikarenakan berbagai risiko yang ada. Pada TB. Gramedia Expo Surabaya, risiko-risiko itu muncul karena kurangnya pengawasan pada departemen-departemen tertentu yang menyebabkan timbulnya keinginan untuk melakukan penyimpangan/kecurangan terhadap prosedur operasional perusahaan yang dilakukan karyawan yang mungkin bisa saja merugikan perusahaan itu sendiri.

Dengan menilai pengelolaan yang dilakukan TB. Gramedia Expo Surabaya sangat baik terhadap proses operasional penjualannya, tetap saja terdapat kendala dan hambatan yang dialami perusahaan. Maka dari itu, pembahasan ini dilakukan untuk mengetahui pengendalian internal yang diterapkan TB. Gramedia Expo Surabaya dalam mencapai tujuan perusahaan untuk mampu menghasilkan produk-produk yang berkualitas dan mampu bersaing dengan perusahaan lain. Apabila terdapat risiko-risiko, maupun celah yang ditemukan pada pengendalian internal TB. Gramedia Expo Surabaya, maka akan dapat ditindaklanjuti untuk mencari solusinya.

## **1.2 Ruang Lingkup**

Ruang lingkup pembahasan ini berdasarkan observasi dan analisis yang dilakukan pada proses *receiving items* dan *return items* sebagai bagian dari sistem penjualan TB. Gramedia Expo Surabaya

## 1.3 Manfaat

### 1.3.1 Manfaat Akademik

Dapat menerapkan wawasan dan disiplin ilmu secara teori maupun praktik sesuai dengan bidang yang ditekuni selama menempuh studi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, serta penelitian ini dapat dijadikan acuan atau pembanding untuk penelitian selanjutnya dengan topik yang sejenis.

### 1.3.2 Manfaat Praktik

- a. Membantu manajemen perusahaan khususnya TB. Gramedia Expo Surabaya dalam pengendalian internal khususnya *receiving items* dan *return items* sebagai bagian dari sistem penjualan perusahaan.
- b. Memberikan saran terhadap penerapan SOP *receiving items* dan *return items* berdasarkan pengamatan dan *interview* selama proses magang yang dapat dibandingkan dengan praktik kerja yang dilakukan karyawan TB. Gramedia Expo sehingga terdeteksi perbedaan dan risikonya serta memberikan solusi yang mungkin dapat membantu perusahaan dalam meminimalisir keberadaan risiko tersebut.

## **1.4 Sistematika Penulisan**

Adapun sistematika penulisan laporan yang akan dibahas meliputi :

### **BAB 1 PENDAHULUAN**

Bab ini berisi tentang latar belakang, tujuan, ruang lingkup, manfaat dan sistematika penulisan.

### **BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA**

Bab ini akan menjelaskan tentang teori-teori yang akan dipakai sebagai suatu dasar teori untuk melakukan pembahasan terhadap permasalahan yang ditemukan selama magang dan kerangka berpikir yang merupakan skema berpikir, mulai dari pekerjaan, penemuan fenomena permasalahan, menentukan akar masalah, mengidentifikasi risiko atas dampak yang ditimbulkan dari masalah tersebut, menganalisis dan mengevaluasi pengendalian internal perusahaan menurut COSO, dan menarik kesimpulan serta memberi saran perbaikan terhadap sistem perusahaan terkait.

### **BAB 3 METODE PENELITIAN**

Bab ini berisi mengenai desain penelitian yang dipakai selama pelaksanaan kegiatan magang, jenis dan sumber data, serta objek magang dan penyajian data yang dilakukan dalam menganalisis dan membahas permasalahan yang ditemukan.

### **BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

Dalam bab ini akan menyajikan gambaran umum, struktur organisasi, *job description*, dokumen terkait, serta penerapan pengendalian internal pada TB. Gramedia Expo Surabaya.

### **BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

Berisi simpulan atas pelaksanaan sistem informasi akuntansi siklus penjualan Gramedia Expo Surabaya. Selain itu disertakan juga saran-saran sebagai masukan bagi perusahaan demi peningkatan efisiensi dan efektivitas pengendalian internal TB. Gramedia Expo Surabaya.