

EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI  
PT “IA” UNTUK MENINGKATKAN  
PENGENDALIAN INTERNAL



OLEH:  
DEVINA JANITRA BUDI UTOMO  
3203012137

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016

EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI  
PT “IA” UNTUK MENINGKATKAN  
PENGENDALIAN INTERNAL

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

DEVINA JANITRA BUDI UTOMO

3203012137

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2016

## **PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Devina Janitra Budi Utomo  
NRP : 3203012137  
Judul Skripsi : **EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI  
PT "IA" UNTUK MENINGKATKAN  
PENGENDALIAN INTERNAL**

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah **ASLI** hasil karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (Digital Library) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 17 Februari 2016  
Yang menyatakan



(Devina Janitra Budi Utomo)

# HALAMAN PERSETUJUAN

## SKRIPSI

### EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PT “IA” UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL

OLEH:  
DEVINA JANITRA BUDI UTOMO  
3203012137

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Drs. Ec. J.Th. Budianto T., ST.,  
MM., AK., QIA.

Tanggal: 16 Februari 2016

Dosen Pembimbing II,



Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak.

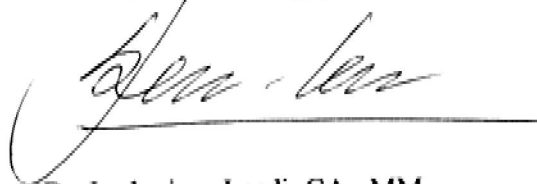
Tanggal: 16 Februari 2016

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Devina Janitra Budi Utomo NRP  
3203012137

Telah diuji pada tanggal 19 Mei 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim  
Penguji

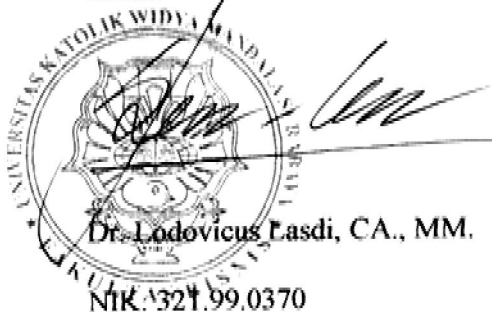
Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, CA., MM

Mengetahui:

Dekan



Dr. Lodovicus Lasdi, CA., MM.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan



Ariston Oki Apriyanta Esa, SE.,  
MA., CPA., Ak., CA.  
NIK. 321.03.0566

## KATA PENGANTAR

Segala hormat dan puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala kasih karunia, berkat dan penyertaan-Nya selama proses penulisan skripsi ini, sehingga skripsi dengan judul “EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PT “IA” UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL” dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca maupun peneliti di masa yang akan datang.

Proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada:

1. Tuhan yang Maha Esa atas segala rahmat dan berkatnya dari awal hingga terselesaikannya skripsi ini.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, CA, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Drs. Ec. J.Th. Budianto T., ST., MM., AK., QIA, selaku Dosen Pembimbing I dan Bu Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan bimbingan serta saran yang

sangat bermanfaat hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

5. Segenap Dosen Fakultas Bisnis yang telah memberikan sebagian banyak ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Seluruh staff Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu selama proses perkuliahan maupun pengajuan skripsi.
7. Kedua orang tua serta keluarga besar penulis yang telah memberikan banyak doa, dukungan dan semangat kepada penulis.
8. Pemilik dan seluruh staff PT “IA” yang telah meluangkan waktu untuk memberikan informasi terkait yang berhubungan dengan proses pengerjaan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
9. Semua sahabat dan teman-teman penulis serta berbagai pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, penulis mengucapkan terima kasih atas segala bantuan, kritik dan saran dalam proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini terdapat berbagai keterbatasan dan kekurangan, oleh sebab itu segala kritik dan saran dari pembaca dapat menjadi masukan yang berguna untuk

melengkapi skripsi ini. Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan pengetahuan untuk berbagai pihak yang membacanya.

Surabaya, 17 Februari 2016

Penulis



# DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
ABSTRAK .....	xvii
<i>ABSTRACT</i> .....	xviii
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Penulisan .....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....	9
2.1 Penelitian Terdahulu .....	9
2.2 Landasan Teori .....	15
2.3 Rerangka Berpikir .....	48
BAB 3. METODE PENELITIAN .....	49
3.1 Desain Penelitian .....	49

3.2 Jenis dan Sumber Data.....	49
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	50
3.4 Teknik Analisis Data .....	51
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	53
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
4.2 Deskripsi Data.....	57
4.3 Analisis dan Pembahasan.....	117
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN.....	255
5.1 Simpulan .....	255
5.2 Keterbatasan.....	256
5.3 Saran .....	256
DAFTAR PUSTAKA .....	258
DAFTAR PERTANYAAN .....	258

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	14
Tabel 2.2 Transaksi dan Dokumen Dalam Siklus Pendapatan .....	23
Tabel 2.3 Pengendalian Internal Siklus Pendapatan Berbasis Komputer .....	30
Tabel 2.4 Pemisahan Tugas Kunci Pada Siklus Pendapatan dan Kemungkinan Kekeliruan dan Kecurangannya .....	32
Tabel 2.5 Simbol-Simbol dalam <i>Data Flow Diagram</i> (DFD) .....	34
Tabel 2.6 Simbol-Simbol dalam Bagan Alir ( <i>Flowchart</i> ) .....	38
Tabel 4.1 Pengendalian Akses .....	194
Tabel 4.2 Pengendalian Akses .....	195
Tabel 4.3 Pengendalian Akses .....	196
Tabel 4.4 Pengendalian Akses .....	197

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Prosedur Pemrosesan Pesanan Berbasis Komputer ...	24
Gambar 2.2 Prosedur Pengiriman Berbasis Komputer .....	25
Gambar 2.3 Prosedur Penagihan Berbasis Komputer .....	26
Gambar 2.4 Pola Analisis Kardinalitas .....	36
Gambar 2.5 Hubungan <i>Field</i> , <i>Record</i> , <i>File</i> dan <i>Database</i> .....	40
Gambar 2.6 Rerangka Berpikir .....	48
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. IA.....	58
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Siklus Penjualan Tunai Sub Sistem Pemesanan PT. IA .....	73
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Siklus Penjualan Tunai Sub Sistem Pelunasan PT. IA .....	75
Gambar 4.4 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Siklus Penjualan Tunai Sub Sistem Administrasi Pengambilan Barang dan Pengambilan Barang PT. IA .....	77
Gambar 4.5 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Siklus Penjualan Tunai Sub Sistem Administrasi Penjualan PT. IA .....	82
Gambar 4.6 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Siklus Penjualan Kredit Sub Sistem Pemesanan PT. IA ..	86
Gambar 4.7 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Siklus Penjualan Kredit Sub Sistem Administrasi Pengambilan Barang dan Pengambilan Barang PT. IA .....	88

Gambar 4.8 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Siklus Penjualan Kredit Sub Sistem Administrasi Penjualan PT. IA .....	91
Gambar 4.9 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Siklus Penjualan Kredit Sub Sistem Pelunasan PT. IA .....	95
Gambar 4.10 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Siklus Penjualan Retur Sub Sistem Administrasi Kelengkapan Data dan Periksa Barang Retur PT. IA .....	97
Gambar 4.11 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Siklus Penjualan Retur Sub Sistem Penerimaan Barang Retur PT. IA .....	99
Gambar 4.12 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Siklus Penjualan Retur Sub Sistem Administrasi Retur Penjualan PT. IA ..	103
Gambar 4.13 Kesanggupan Order PT. IA .....	104
Gambar 4.14 Order Produksi PT. IA .....	105
Gambar 4.15 Order Pengambilan Stok PT. IA .....	106
Gambar 4.16 Contoh <i>Pending Order</i> PT. IA .....	107
Gambar 4.17 <i>Delivery Order</i> PT. IA .....	108
Gambar 4.18 Surat Jalan PT. IA .....	109
Gambar 4.19 Faktur Penjualan Kawat Dipilin PT. IA .....	110
Gambar 4.20 Faktur Penjualan Kawat Tunggal PT. IA .....	111
Gambar 4.21 Bukti Kas Masuk PT. IA .....	112
Gambar 4.22 Bukti Bank Masuk PT. IA .....	113
Gambar 4.23 Laporan Ketidak-sesuaian PT. IA .....	114
Gambar 4.24 Faktur Retur Kawat Tunggal PT. IA .....	115
Gambar 4.25 Berita Acara PT. IA .....	116

Gambar 4.26	<i>Flowchart</i> Perbaikan Siklus Penjualan Tunai Sub Sistem Pemesanan PT. IA .....	119
Gambar 4.27	<i>Flowchart</i> Perbaikan Siklus Penjualan Tunai Sub Sistem Pelunasan PT. IA .....	122
Gambar 4.28	<i>Flowchart</i> Perbaikan Siklus Penjualan Tunai Sub Sistem Pelunasan PT. IA .....	123
Gambar 4.29	<i>Flowchart</i> Perbaikan Siklus Penjualan Tunai Sub Sistem Administrasi Pengambilan Barang dan Pengambilan Barang PT. IA .....	126
Gambar 4.30	<i>Flowchart</i> Perbaikan Siklus Penjualan Tunai Sub Sistem Administrasi Penjualan PT. IA .....	133
Gambar 4.31	DFD <i>Level One</i> Perbaikan Siklus Penjualan Tunai PT IA .....	134
Gambar 4.32	<i>Flowchart</i> Perbaikan Siklus Penjualan Kredit Sub Sistem Pemesanan PT. IA .....	139
Gambar 4.33	<i>Flowchart</i> Perbaikan Siklus Penjualan Kredit Sub Sistem Administrasi Pengambilan Barang dan Pengambilan Barang PT. IA .....	142
Gambar 4.34	<i>Flowchart</i> Perbaikan Siklus Penjualan Kredit Sub Sistem Administrasi Penjualan PT. IA .....	146
Gambar 4.35	<i>Flowchart</i> Perbaikan Siklus Penjualan Kredit Sub Sistem Pelunasan PT. IA .....	152
Gambar 4.36	<i>Flowchart</i> Perbaikan Siklus Penjualan Kredit Sub Sistem Pelunasan PT. IA .....	153

Gambar 4.37 DFD <i>Level One</i> Perbaikan Siklus Penjualan Kredit PT IA .....	154
Gambar 4.38 <i>Flowchart</i> Perbaikan Siklus Penjualan Retur Sub Sistem Administrasi Kelengkapan Data dan Periksa Barang Retur PT. IA .....	156
Gambar 4.39 <i>Flowchart</i> Perbaikan Siklus Penjualan Retur Sub Sistem Penerimaan Barang Retur PT. IA .....	157
Gambar 4.40 <i>Flowchart</i> Perbaikan Siklus Penjualan Retur Sub Sistem Administrasi Retur Penjualan PT. IA .....	163
Gambar 4.41 DFD <i>Level One</i> Perbaikan Siklus Penjualan Retur PT IA .....	164
Gambar 4.42 Usulan Dokumen <i>Sales Order</i> .....	176
Gambar 4.43 Usulan Perbaikan Dokumen Order Produksi Kawat Dipilin dan Kawat Tunggal .....	177
Gambar 4.44 Usulan Perbaikan Dokumen <i>Delivery Order</i> .....	178
Gambar 4.45 Usulan Perbaikan Dokumen Surat Jalan .....	179
Gambar 4.46 Usulan Perbaikan Dokumen Faktur Penjualan .....	180
Gambar 4.47 Usulan Tanda Terima Penerimaan Tanpa Bukti Transfer, <i>Cash</i> , Cek dan Giro .....	181
Gambar 4.48 Usulan Perbaikan Penerimaan Penjualan Tunai .....	182
Gambar 4.49 Usulan Perbaikan Berita Ketidak-sesuaian .....	183
Gambar 4.50 Usulan Perbaikan Berita Acara .....	184
Gambar 4.51 Usulan Perbaikan Faktur Retur .....	185
Gambar 4.52 Kardinalitas .....	192
Gambar 4.53 <i>Interface Login</i> .....	200

Gambar 4.54 <i>Interface Login (Salah)</i> .....	201
Gambar 4.55 <i>Interface Pengingat Penagihan Piutang</i> .....	202
Gambar 4.56 <i>Interface Layar Utama</i> .....	202
Gambar 4.57 <i>Interface Daftar User</i> .....	203
Gambar 4.58 <i>Interface Daftar User-Baru</i> .....	204
Gambar 4.59 <i>Interface Daftar User-Ubah</i> .....	205
Gambar 4.60 <i>Interface Hapus</i> .....	206
Gambar 4.61 <i>Interface User Profile-Pengaturan</i> .....	206
Gambar 4.62 <i>Interface User Profile-Master</i> .....	207
Gambar 4.63 <i>Interface User Profil-Aktivitas</i> .....	207
Gambar 4.64 <i>Interface User Profile-Laporan</i> .....	208
Gambar 4.65 <i>Interface Pengingat-Piutang Pelanggan</i> .....	209
Gambar 4.66 <i>Interface Log Out</i> .....	210
Gambar 4.67 <i>Interface Layar Utama</i> .....	210
Gambar 4.68 <i>Interface Daftar Pelanggan</i> .....	211
Gambar 4.69 <i>Interface Pelanggan-Baru</i> .....	212
Gambar 4.70 <i>Interface Daftar Akses</i> .....	213
Gambar 4.71 <i>Interface Akses-Baru</i> .....	214
Gambar 4.72 <i>Interface Master Persediaan</i> .....	215
Gambar 4.73 <i>Interface Barang-Baru Spesifikasi</i> .....	217
Gambar 4.74 <i>Interface Daftar Kategori Barang</i> .....	217
Gambar 4.75 <i>Interface Daftar Kategori Barang-Baru</i> .....	218
Gambar 4.76 <i>Interface Daftar Packing</i> .....	219
Gambar 4.77 <i>Interface Daftar Packing-Baru</i> .....	220
Gambar 4.78 <i>Interface Daftar Bank</i> .....	221



Gambar 4.79 <i>Interface</i> Daftar Bank-Baru .....	222
Gambar 4.80 <i>Interface</i> Layar Utama .....	223
Gambar 4.81 <i>Interface Sales Order</i> .....	224
Gambar 4.82 <i>Interface</i> Order Produksi .....	226
Gambar 4.83 <i>Interface Delivery Order</i> .....	228
Gambar 4.84 <i>Interface</i> Surat Jalan .....	232
Gambar 4.85 <i>Interface</i> Faktur Penjualan .....	234
Gambar 4.86 <i>Interface</i> Layar Utama .....	236
Gambar 4.87 <i>Interface</i> Berita Ketidak-sesuaian .....	237
Gambar 4.88 <i>Interface</i> Berita Acara .....	239
Gambar 4.89 <i>Interface</i> Faktur Retur .....	241
Gambar 4.90 <i>Interface</i> Layar Utama .....	243
Gambar 4.91 <i>Interface</i> Tanda Terima .....	244
Gambar 4.92 <i>Interface</i> Penerimaan Penjualan .....	246
Gambar 4.93 <i>Interface</i> Layar Utama .....	248
Gambar 4.94 <i>Interface</i> Laporan Penjualan .....	248
Gambar 4.95 <i>Interface</i> Laporan <i>Pending Order</i> .....	249
Gambar 4.96 <i>Interface</i> Laporan Retur Penjualan .....	250
Gambar 4.97 <i>Interface</i> Laporan Penerimaan Penjualan .....	250
Gambar 4.98 <i>Interface</i> Layar Utama .....	251
Gambar 4.99 <i>Interface</i> Daftar Piutang Pelanggan .....	252
Gambar 4.100 <i>Interface</i> Laporan Umur Piutang .....	253
Gambar 4.101 <i>Interface</i> Laporan Piutang Jatuh Tempo .....	253
Gambar 4.102 <i>Interface Log Out</i> .....	254

## ABSTRAK

Siklus pendapatan merupakan siklus untuk mendapatkan kembali modal kerja yang telah digunakan dalam kegiatan operasional perusahaan. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis, mengevaluasi dan merancang desain sistem informasi akuntansi pada siklus pendapatan kredit yang memiliki pengendalian internal pada PT “IA” di Indonesia.

PT “IA” yang berlokasi di Indonesia merupakan perusahaan memproduksi berbagai macam kawat baja yakni kawat tunggal dan kawat dipilin. PT “IA” di Indonesia menggunakan sistem informasi terkomputerisasi serta manual yang belum terintegrasi. Sistem informasi yang saat ini digunakan oleh perusahaan adalah sistem informasi terkomputerisasi dengan menggunakan *file* model datar. Hal ini menyebabkan banyaknya penggunaan jumlah rangkapan dokumen. Dalam proses pengolahan data, diperlukan pengentrian berulang kali untuk mengolah data menjadi laporan. Hal ini mengakibatkan ketidakefisienan dalam penggunaan dan pengerjaan dokumen, serta ketidakefisienan dalam pengentrian data dalam sistem perusahaan.

Teknik analisis data yang digunakan adalah evaluasi prosedur pendapatan baik secara tunai maupun kredit dan retur, *job description*, dokumen dan pengendalian internal perusahaan serta pembuatan *flowchart*, *Data Flow Diagram* dan *database*, kardinalitas, batasan akses, serta *interface* sistem terkomputerisasi. Dengan adanya perancangan desain sistem informasi akuntansi pendapatan diharapkan dapat menjadi referensi PT “IA” dalam memecahkan permasalahan perusahaan.

**Kata Kunci:** sistem informasi terkomputerisasi, siklus pendapatan, pengendalian internal.

## ***ABSTRACT***

*The revenue cycle is a cycle to get back the working capital which has been used in company operations. The purpose of this study is to analyze, evaluate and design the system of accounting information on the revenue cycle loans have internal controls on PT "IA" in Indonesia.*

*PT "IA" that is located in Indonesia is a company that producing various kinds of steel products that is single wire and twisted wire. PT "IA" in Indonesia using computerized information systems and manual information system that not integrated to each other. This cause the amount of coupling many documents. In the data processing, repeatedly inputting required to process the data into a report. This resulted in inefficiency in the use and processing of documents, as well as in inputting the data into corporate systems.*

*Data analysis technique that used in procedure of revenue cycle were evaluation procedures, documents and internal control, flowcharts, Data Flow Diagrams and database, cardinalities, access restrictions, as well as the computerized system interface. With the design of revenue accounting information system is expected to be a reference for PT "IA" to solving the existing problems.*

**Keywords:** computerized information systems, revenue cycle, internal control.