

**Jurusan Komputerisasi Akuntansi  
Skripsi Sarjana Komputer  
Semester Ganjil 2007 / 2008**

**EVALUASI SISTEM INFORMASI PENJUALAN KREDIT PADA PT  
POLYTAMA SYNTHETICINDO**

**ALICE ANGELINA** **0800737525**  
**RIUSDIO PUTRA RUPAWAN** **0800740803**  
**KELAS / KELOMPOK : 07 / 07 PEA**

**ABSTRAK**

Tujuan penulisan skripsi ini adalah mengetahui proses bisnis penjualan pada PT Polytama Syntheticindo agar dapat mengidentifikasi masalah dan kelemahan yang terjadi pada sistem yang berjalan, dan memastikan adanya penerapan pengendalian umum dan pengendalian aplikasi yang menunjang sistem informasi perusahaan.

Metode yang digunakan adalah *study* pustaka dan *study* lapangan, yaitu : observasi, wawancara, dan *testing*. Metode evaluasi yang digunakan adalah metode *auditing around the computer*.

Menurut hasil evaluasi, disimpulkan bahwa pengendalian umum dan pengendalian aplikasi masih belum memenuhi standar penerapan sistem informasi yang berlaku umum, karena masih ada beberapa kelemahan dalam pengendalian tersebut. Kelemahan tersebut antara lain : masih adanya *penginputan* data, pengecekan data yang dilakukan secara manual, serta belum memiliki bukti tertulis terhadap pembayaran *customer* dan bukti pada pemberian barang ke supir. Serta tidak adanya batasan limit kredit pada tiap *customer*.

Saran untuk mengatasi kelemahan tersebut adalah : dengan mengubah sistem manual menjadi terkomputerisasi, memiliki bukti – bukti tertulis pada saat pembayaran *customer* dan pada saat supir menerima barang dari gudang, memberikan batasan limit kredit pada tiap *customer*.

Dengan demikian, diperlukan adanya pengendalian umum dan pengendalian aplikasi yang lebih baik lagi agar perusahaan mampu meningkatkan kinerja dan efektifitas perusahaan.

**Kata Kunci :** *Evaluasi, Sistem Informasi, Penjualan Kredit.*

## **PRAKATA**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan karunia-Nya kepada kami sehingga kami dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “EVALUASI SISTEM INFORMASI PENJUALAN KREDIT PADA PT POLYTAMA SYNTHETICINDO” tepat pada waktunya.

Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Komputer pada jenjang pendidikan Strata-1, Jurusan Komputerisasi Akuntansi pada Universitas Bina Nusantara, Jakarta.

Pada kesempatan ini, penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah banyak membantu baik berupa petunjuk, saran, nasehat, dukungan, serta dorongan demi keberhasilan penulisan skripsi ini, terutama pada :

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M.APP.Sc, selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Ibu Yanti, S.Kom, MM, selaku ketua jurusan Komputersiasi Akuntansi dan selaku Dosen pembimbing kami yang selalu menyediakan waktu untuk memberi masukan – masukan, pengarahan, serta bimbingan selama penyusunan skripsi.
3. Orang tua, saudara-saudara, dan seluruh teman-teman yang telah banyak masukan, dukungan baik dalam penulisan skripsi ini.
4. Bapak Sutisna Marlindjaya, selaku Direktur pada PT Polytama Syntheticindo yang telah membantu dalam mengizinkan untuk memberikan data – data serta informasi yang berguna dalam penyusunan skripsi ini.

5. Ibu. Nur, selaku Bagian Administrasi Penjualan pada PT Polytama Syntheticindo yang bersedia memberikan waktunya untuk memberikan informasi dan data – data yang diperlukan selama penyusunan skripsi.
6. Teman – teman 07 PEA yang telah mau berbagi informasi serta membantu kami dalam penyusunan skripsi.

Kami selaku penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan, oleh sebab itu kami mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca. Dan kami berharap skripsi ini dapat berguna bagi para pembaca. Akhir kata kami ucapkan terima kasih.

Jakarta, Januari 2008

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	i
Halaman Judul Dalam	ii
Halaman Persetujuan	iii
Abstrak	iv
Prakata	v
Daftar Isi	vii
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xiv

### **BAB 1 : PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	2
1.3 Tujuan dan Manfaat	3
1.3.1 Tujuan	3
1.3.2 Manfaat	3
1.4 Metodologi Penulisan	4
1.5 Sistematika Penulisan	5

### **BAB 2 : LANDASAN TEORI**

2.1 Sistem Informasi akuntansi	7
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	7
2.1.2 Tujuan / Kegunaan Sistem Informasi Akuntansi	7

2.1.3	Siklus Proses Transaksi Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.4	Siklus Yang Dibahas Dalam Skripsi	9
2.2	Sistem Pengendalian <i>Intern</i>	
2.2.1	Pengertian sistem pengendalian <i>intern</i>	9
2.2.2	Tujuan / kegunaan Sistem Pengendalian <i>Internal</i>	10
2.2.3	Komponen Pengendalian <i>Intern</i>	11
2.2.4	Sistem Pengendalian Intern Pada Sistem Berbasis Komputer	12
2.3	Audit Sistem Informasi	
2.3.1	Pengertian Audit Sistem Informasi	12
2.3.2	Tujuan Audit Sistem Informasi	13
2.3.3.	Prosedur Audit	13
2.3.4	Standar Audit	15
2.3.5	Metode Audit Sistem Informasi	18
2.3.6	Instrumen Audit yang Dipakai	20
2.3.7	Penetapan Resiko	21
2.4	Pengendalian Umum	22
2.4.1	Pengendalian Manajemen Operasional	25
2.4.2	Pengendalian Manajemen Keamanan	26
2.5	Pengendalian Aplikasi	28
2.5.1	Pengendalian <i>Input</i>	29
2.5.2	Pengendalian <i>Output</i>	31
2.5.3	Pengendalian <i>Boundary</i>	32

2.6	Sistem Informasi Penjualan	34
2.6.1	Pengertian Sistem Informasi Penjualan	34
2.6.2	Jaringan Prosedur Sistem Penjualan	34
<b>BAB 3 : ANALISIS SISTEM YANG BERJALAN</b>		
3.1	Gambaran Umum Perusahaan	37
3.2	Visi dan Misi Perusahaan	38
3.3	Struktur Organisasi, Pembagian Tugas, Tanggung Jawab, Wewenang	39
3.3.1	Struktur Organisasi Perusahaan	39
3.3.2	Pembagian Tugas, Tanggung Jawab dan Wewenang	40
3.4	Sistem Yang Berjalan	43
3.4.1	Prosedur Penjualan Pada PT Polytama Syntheticindo	43
3.4.2	<i>Flow Chart</i> Sistem Penjualan PT Polytama Syntheticindo	46
3.5	Uraian Aplikasi Yang Digunakan	47
3.5.1	Uraian Dari Aplikasi	47
3.5.2	<i>Help Desk</i> pada Aplikasi PT Polytama Syntheticindo	48
<b>BAB 4 : EVALUASI SISTEM INFORMASI PENJUALAN KREDIT PADA PT POLYTAMA SYNTHETICINDO</b>		
4.1	Perencanaan Evaluasi	52
4.2	Daftar Pengendalian ( <i>Checklist</i> dan Wawancara	55
4.2.1	Pengendalian Umum pada Sistem Informasi Penjualan Kredit	55
1.	Pengendalian Manajemen Keamanan	55

2.	Pengendalian Manajemen Operasional	58
4.2.2	Pengendalian Aplikasi pada Sistem Informasi	
	Penjualan Kredit	60
1.	Pengendalian <i>Boundary</i>	60
2.	Pengendalian <i>Input</i>	62
3.	Pengendalian <i>Output</i>	64
4.3	Hasil Temuan	66
4.3.1	Hasil Temuan Pengendalian Umum	66
1.	Pengendalian Manajemen Keamanan	66
2.	Pengendalian Manajemen Operasional	66
4.3.2	Hasil Temuan Pengendalian Aplikasi	67
1.	Pengendalian <i>Boundary</i>	67
2.	Pengendalian <i>Input</i>	67
3.	Pengendalian <i>Output</i>	67
4.4	Resiko dan Rekomendasi	68
4.4.1	Resiko dan Rekomendasi Pengendalian Umum	68
1.	Pengendalian Manajemen Keamanan	68
2.	Pengendalian Manajemen Operasional	72
4.4.2	Resiko dan Rekomendasi Pengendalian Aplikasi	74
1.	Pengendalian <i>Boundary</i>	74
2.	Pengendalian <i>Input</i>	75
3.	Pengendalian <i>Output</i>	77

#### 4.5 Laporan hasil evaluasi atas sistem penjualan kredit pada PT Polytama

Syntheticindo	79
Ruang Lingkup	80
Sasaran Audit	80
Tujuan Evaluasi	80
Periode Audit	81
Tim Audit	81
Temuan dan rekomendasi	82
1. Pengendalian Umum	
▪ Pengendalian Manajemen Keamanan	82
▪ Pengendalian Manajemen Operasional	83
2. Pengendalian Aplikasi	
▪ Pengendalian <i>Boundary</i>	84
▪ Pengendalian <i>Input</i>	84
▪ Pengendalian <i>Output</i>	85

#### BAB 5 : SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	87
5.2 Saran	89

Daftar Pustaka

Riwayat Hidup

Lampiran – Lampiran

Surat Survei



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 <i>Check List</i> Pengendalian Manajemen Keamanan	55
Tabel 4.2 <i>Check List</i> Pengendalian Manajemen Operasional	58
Tabel 4.3 <i>Check List</i> Pengendalian <i>Boundary</i>	60
Tabel 4.4 <i>Check List</i> Pengendalian <i>Input</i>	62
Tabel 4.5 <i>Check List</i> pengendalian aplikasi <i>Output</i>	64
Tabel 4.6 Resiko dan Rekomendasi Pengendalian Manajemen Keamanan	68
Tabel 4.7 Resiko dan Rekomendasi Pengendalian Manajemen Operasional	72
Tabel 4.8 Resiko dan Rekomendasi Pengendalian <i>Boundary</i>	74
Tabel 4.9 Resiko dan Rekomendasi Pengendalian <i>Input</i>	75
Tabel 4.10 Resiko dan Rekomendasi Pengendalian <i>Output</i>	77
Tabel 4.11 Laporan Temuan dan Rekomendasi Pengendalian Manajemen Keamanan	82
Tabel 4.12 Laporan Temuan dan Rekomendasi Pengendalian Manajemen Operasional	83
Tabel 4.13 Laporan Temuan dan Rekomendasi Pengendalian <i>Boundary</i>	84
Tabel 4.14 Laporan Temuan dan Rekomendasi Pengendalian <i>Input</i>	84
Tabel 4.15 Laporan Temuan dan Rekomendasi Pengendalian <i>Output</i>	85

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur organisasi perusahaan	39
Gambar 3.2	<i>Flow chart</i> sistem penjualan PT Polytama Syntheticindo	46

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Layar <i>Log In</i>	L.1
Lampiran 2. Menu Utama File Data	L.1
Lampiran 3. Data Pelanggan	L.2
Lampiran 4. Tampilan Daftar Pelanggan	L.2
Lampiran 5. Tampilan Data Pelanggan	L.3
Lampiran 6. Data Barang	L.3
Lampiran 7. Tampilan Daftar Barang	L.4
Lampiran 8. Tampilan Data Barang	L.4
Lampiran 9. Harga Pelanggan	L.5
Lampiran 10. Tampilan Daftar Harga Pelanggan	L.5
Lampiran 11. Tampilan Data Harga Pelanggan	L.6
Lampiran 12. Faktur Penjualan	L.6
Lampiran 13. Tampilan Data Faktur Penjualan	L.7
Lampiran 14. Voucher Penerimaan	L.7
Lampiran 15. Lampiran Data Voucher Penerimaan	L.8
Lampiran 16. Menu Utama Cetak Laporan	L.8
Lampiran 17. Laporan Penjualan	L.9
Lampiran 18. Form Faktur Penjualan	L.9
Lampiran 19. Lampiran Data <i>Form</i> Faktur Penjualan	L.10
Lampiran 20. Lampiran Surat Jalan	L.10
Lampiran 21. Lampiran Data Surat Jalan	L.11
Lampiran 22. Selesai	L.11

Lampiran 23. <i>Worksheet</i>	L.12
Lampiran 24. Faktur	L.13
Lampiran 25. Surat Jalan	L.13
Lampiran 26. Kwitansi	L.14
Lampiran 27. <i>Purchase Order</i>	L.14
Lampiran 28. Laporan Penjualan	L.15
Lampiran 29. Pengujian Substantif atas Faktur	L.16
Lampiran 30. Surat Survei	L.17