

UNIVERSITAS BINA NUSANTARA

Peminatan Audit Sistem Informasi
Program Studi Komputerisasi Akuntansi
Skripsi Sarjana Komputer
Semester Ganjil Tahun 2007 / 2008

EVALUASI SISTEM INFORMASI PERSEDIAAN PADA PT. PALOMA GRAZIA

Christy Setiawati	0800749506
Leonardi Kurniawan	0800756796
Angelina	0800782440
Kelas / Kelompok	07 PCA / 07

Abstrak

Tujuan dari skripsi ini adalah untuk menganalisis prosedur dan arus bisnis Sistem Informasi Persediaan yang terdapat pada PT. Paloma Grazia, mengetahui kelebihan dan kelemahan dalam penerapan Sistem Informasi Persediaan pada PT. Paloma Grazia, memberikan rekomendasi untuk kelemahan-kelemahan yang mungkin ditemukan, dan menghasilkan Laporan Audit bagi PT. Paloma Grazia.

Metodologi yang digunakan adalah metode studi kepustakaan dan studi lapangan. Studi kepustakaan dilakukan dengan membaca dan mempelajari buku-buku dan sumber literatur lainnya. Studi lapangan dilakukan dengan wawancara dan *check list* dengan Assisten Direktur, Kepala Divisi MIS, dan melakukan pengamatan langsung ke perusahaan. Pengujian yang dilakukan terhadap sistem informasi persediaan mencakup Pengendalian Umum dan Pengendalian Aplikasi. Pengendalian Umum yang dibahas meliputi Pengendalian Manajemen Keamanan dan Pengendalian Manajemen Operasi. Pengendalian Aplikasi meliputi Pengendalian Batasan, Masukan, dan Keluaran.

Hasil yang dicapai dari audit yang dilakukan pada sistem informasi persediaan PT. Paloma Grazia adalah cukup baik, artinya jika terjadi ancaman, tidak akan menyebabkan kerugian yang sangat besar dan tidak mengganggu kegiatan bisnis perusahaan secara keseluruhan.

Simpulan yang diperoleh adalah dari penulisan skripsi ini adalah pengendalian manajemen perusahaan dan pengendalian aplikasi pada sistem yang berjalan sudah cukup baik pada beberapa segi pengendalian. Namun, masih terdapat beberapa kelemahan dan resiko pada segi pengendalian manajemen keamanan, pengendalian batasan dan masukan yang perlu segera dilakukan perbaikan *control* karena ditemukan beberapa resiko yang kritis.

Kata Kunci :

Evaluasi, Sistem Informasi, Persediaan

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan anugerah-Nya dengan segenap hati kami, karena hanya dengan bantuan-Nya kami dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Dalam penyusunan skripsi kami yang berjudul EVALUASI SISTEM INFORMASI PERSEDIAAN PADA PT. PALOMA GRAZIA, kami menggunakan ilmu-ilmu yang telah kami dapat dan kami pelajari selama ini. Penyusunan skripsi ini kami ajukan sebagai salah satu syarat kelulusan untuk gelar kesarjanaan pada Fakultas Ilmu Komputer, Peminatan Audit Sistem Informasi, program studi Komputerisasi Akuntansi, Universitas Bina Nusantara.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna. Mengingat kekurangan dan keterbatasan kemampuan yang kami miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca dan pihak yang terkait guna kesempurnaan materi maupun cara penulisan skripsi ini.

Dalam penyelesaian skripsi ini, banyak pihak yang turut membantu, baik secara fisik maupun mental. Kami ingin mengucapkan terima kasih kami yang tulus dari hati yang paling dalam. Ucapan terima kasih kami, kami hantarkan untuk :

1. Bapak Prof. Dr.Gerardus Polla, M.App.Sc. selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Ir.Sablin Yusuf, M.Sc., M.Comp.Sc. selaku Dekan Universitas Bina Nusantara.
3. Ibu Yanti, S.Kom, MM selaku Ketua program studi Komputerisasi Akuntansi Universitas Bina Nusantara.

4. Ibu Noerlina N, S.Kom., MM. selaku Sekretaris program studi Komputerisasi Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
5. Bapak Heryandi Wijaya, S.Kom, M.M, selaku dosen pembimbing kami, yang telah memberikan pengarahannya bimbingan dan masukan yang sangat berharga dalam penyusunan skripsi kami ini hingga tahap akhir.
6. Segenap dosen di Universitas Bina Nusantara yang telah mendidik dan memberikan pelajaran serta pengetahuan yang berharga selama masa perkuliahan berlangsung.
7. Ibu Ratna Juwono selaku Assisten Direktur PT. Paloma Grazia dan Bapak Acep Suryana selaku Kepala Divisi MIS yang telah memberikan kesempatan bagi kami untuk melakukan audit sistem informasi persediaan bagi perusahaan dan juga memberikan informasi dan data-data yang sangat berguna bagi penyusunan skripsi.
8. Kedua orang tua serta keluarga kami yang tercinta, yang selalu mendukung kami melalui doa, dukungan moril maupun materiil selama proses pembuatan skripsi.
9. Semua teman-teman kami, yang tiada henti-hentinya memberikan dukungan dan menyertai kami dalam suka maupun duka.
10. Semua pihak baik langsung dan tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu, atas semua bantuannya yang pernah diberikan baik berupa dukungan, saran, maupun kritik untuk perbaikan skripsi kami ini dan dengan sabar membantu kami dalam menyelesaikan skripsi.

Januari, 2008

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul Luar	i
Halaman Judul Dalam	ii
Halaman Persetujuan	iii
Abstrak	iv
Prakata	v
Daftar Isi	vii
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xv
Daftar Lampiran	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup Penelitian	3
1.3 Tujuan dan Manfaat	4
1.4 Metodologi Penelitian	5
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB 2 LANDASAN TEORI	
2.1 Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.	8
2.1.2 Tujuan dan Kegunaan Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.2.1 Tujuan Sistem Informasi Akuntansi	8

2.1.2.2	Kegunaan Sistem Informasi Akuntansi	9
2.1.3	Siklus Proses Transaksi Sistem Informasi Akuntansi	10
2.1.4	Siklus Sistem Informasi Persediaan	11
2.2	Sistem Pengendalian <i>Intern</i>	16
2.2.1	Pengertian Pengendalian <i>Intern</i>	16
2.2.1.1	Pentingnya Sistem Pengendalian <i>Intern</i>	16
2.2.1.2	Keterbatasan Sistem Pengendalian <i>Intern</i>	17
2.2.2	Tujuan Sistem Pengendalian <i>Intern</i>	19
2.2.3	Komponen Sistem Pengendalian <i>Intern</i>	19
2.2.4	Sistem Pengendalian <i>Intern</i> pada Sistem Berbasis Komputer	23
2.2.4.1	Pengendalian Umum	23
2.2.4.2	Pengendalian Aplikasi	26
2.3	Audit Sistem Informasi	32
2.3.1	Pengertian Audit Sistem Informasi	32
2.3.2	Tujuan Audit Sistem Informasi	32
2.3.3	Tahapan Audit Sistem Informasi	34
2.3.4	Prosedur Audit Sistem Informasi	37
2.3.5	Standar Audit	38
2.3.6	Instrumen Audit	40
2.4	Evaluasi Sistem Informasi Persediaan	42
2.4.1	Pengertian Persediaan	42
2.4.2	Tujuan Evaluasi Persediaan	45
2.4.3	Pentingnya Evaluasi Persediaan	45

2.4.4	Evaluasi Persediaan pada Sistem Berbasis Komputer	46
2.4.5	Metode Evaluasi Persediaan	48
BAB 3	TINJAUAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1	Gambaran Umum PT. Paloma Grazia	51
3.1.1	Sejarah dan Perkembangan Perusahaan	51
3.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	53
3.1.2.1	Visi Perusahaan.....	53
3.1.2.2	Misi Perusahaan	53
3.2	Struktur Organisasi PT. Paloma Grazia	54
3.3	Uraian Tugas dan Jabatan pada PT. Paloma Grazia	55
3.4	Sistem Yang Sedang Berjalan	58
3.4.1	Uraian Proses Sistem Informasi Persediaan pada PT. Paloma Grazia	58
3.4.2	<i>Flowchart</i> Sistem Informasi Persediaan PT. Paloma Grazia	63
3.4.2.1	<i>Overview</i> Diagram Sistem Informasi Persediaan	63
3.4.2.2	<i>Detailed Activity</i> Diagram Memesan Barang ke <i>Supplier</i>	64
3.4.2.3	<i>Detailed Activity</i> Diagram Menerima Barang... ..	65
3.4.2.4	<i>Detailed Activity</i> Diagram Pengecekan Kualitas Barang dan Retur Pembelian ke <i>Supplier</i>	66
3.4.2.5	<i>Detailed Activity</i> Diagram Permintaan Barang .	67
3.4.2.6	<i>Detailed Activity</i> Diagram Mengirim Barang	

	ke Counter	68
3.4.2.7	<i>Detailed Activity Diagram</i> Retur Distribusi ke Gudang	69
3.4.2.8	<i>Detailed Activity Diagram</i> Membuat Laporan OTB Report dan Sales Report	70
3.4.3	Uraian Aplikasi yang Digunakan	71
3.4.4	Penjelasan Pendukung Sistem Informasi Persediaan PT. Paloma Grazia	90
3.4.4.1	Spesifikasi <i>Hardware</i>	90
3.4.4.2	Spesifikasi <i>Software</i>	91
BAB 4	EVALUASI SISTEM INFORMASI PERSEDIAAN PADA PT. PALOMA GRAZIA	
4.1	Persiapan Perencanaan Audit	92
4.1.1	Perencanaan Audit	92
4.1.2	Audit <i>Plan</i>	95
4.1.3	Instrumen Pengumpulan Bukti Audit	99
4.1.4	Penetapan Penilaian Resiko	100
4.2	Pengevaluasian Terhadap Bukti Audit atas Pengendalian Umum	103
4.2.1	Pengendalian Manajemen Keamanan (<i>Security Management Controls</i>)	103
4.2.1.1	Instrumen yang Digunakan	103
4.2.1.2	Temuan Audit dan Penilaian Resiko	107
4.2.1.3	Temuan Audit, Resiko dan Rekomendasi	108

4.2.2	Pengendalian Manajemen Operasi (<i>Operations Management Controls</i>)	111
4.2.2.1	Instrumen yang Digunakan	111
4.2.2.2	Temuan Audit dan Penilaian Resiko	114
4.2.2.3	Temuan Audit, Resiko dan Rekomendasi	115
4.3	Pengevaluasian Terhadap Bukti Audit atas Pengendalian Aplikasi	116
4.3.1	Pengendalian Batasan (<i>Boundary Controls</i>)	116
4.3.1.1	Instrumen yang Digunakan	116
4.3.1.2	Temuan Audit dan Penilaian Resiko	117
4.3.1.3	Temuan Audit, Resiko dan Rekomendasi	118
4.3.2	Pengendalian Masukan (<i>Input Controls</i>)	119
4.3.2.1	Instrumen yang Digunakan	119
4.3.2.2	Temuan Audit dan Penilaian Resiko	121
4.3.2.3	Temuan Audit, Resiko dan Rekomendasi	123
4.3.3	Pengendalian Keluaran (<i>Output Controls</i>)	124
4.3.3.1	Instrumen yang Digunakan	124
4.3.3.2	Temuan Audit dan Penilaian Resiko	126
4.3.3.3	Temuan Audit, Resiko dan Rekomendasi	127
4.4	Laporan Audit	129
 BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Simpulan.....	135
5.2	Saran.....	136
DAFTAR PUSTAKA		137

RIWAYAT HIDUP	139
LAMPIRAN-LAMPIRAN	L 1
SURAT SURVEI	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. Paloma Grazia	54
Gambar 3.2 <i>Overview</i> Diagram Sistem Informasi Persediaan	63
Gambar 3.3 <i>Detailed Activity</i> Diagram Memesan Barang ke <i>Supplier</i>	64
Gambar 3.4 <i>Detailed Activity</i> Diagram Menerima Barang	65
Gambar 3.5 <i>Detailed Activity</i> Diagram Pengecekan Kualitas Barang dan Retur Pembelian ke <i>Supplier</i>	66
Gambar 3.6 <i>Detailed Activity</i> Diagram Permintaan Barang	67
Gambar 3.7 <i>Detailed Activity</i> Diagram Pengeluaran Barang ke <i>Counter</i> ..	68
Gambar 3.8 <i>Detailed Activity</i> Diagram Retur Distribusi ke Gudang	69
Gambar 3.9 <i>Detailed Activity</i> Diagram Membuat <i>OTB Report</i> dan <i>Sales Report</i>	70
Gambar 3.10 Tampilan Aplikasi <i>User Login</i>	71
Gambar 3.11 Tampilan Aplikasi <i>Main Menu</i>	72
Gambar 3.12 Tampilan <i>Master Article</i>	73
Gambar 3.13 Tampilan <i>Master Vendor (Supplier)</i>	73
Gambar 3.14 Tampilan <i>Master Counter (Store)</i>	74
Gambar 3.15 Tampilan <i>Master Department (Dept)</i>	75
Gambar 3.16 Tampilan <i>Master Brand (Merk)</i>	76
Gambar 3.17 Tampilan <i>Transaction Order</i>	77
Gambar 3.18 Tampilan <i>Transaction Delivery</i>	77

Gambar 3.19	Tampilan <i>Transaction Sales</i>	78
Gambar 3.20	Tampilan <i>Transaction Return Order</i>	79
Gambar 3.21	Tampilan <i>Transaction Return Delivery</i>	79
Gambar 3.22	Tampilan <i>Transaction Adjustment</i>	80
Gambar 3.23	Tampilan <i>Transaction Lost Adjustment</i>	80
Gambar 3.24	Tampilan <i>Transaction Item Mutation</i>	81
Gambar 3.25	Tampilan <i>Transaction Report</i>	82
Gambar 3.26	Tampilan <i>Transaction Sales Report</i>	82
Gambar 3.27	Tampilan <i>Transaction Delivery Report</i>	83
Gambar 3.28	Tampilan <i>Transaction Order Report</i>	83
Gambar 3.29	Tampilan <i>Transaction Return Delivery Report</i>	84
Gambar 3.30	Tampilan <i>Transaction Return Order Report</i>	84
Gambar 3.31	Tampilan <i>Adjustment Report</i>	85
Gambar 3.32	Tampilan <i>Transaction Mutasi Article Report</i>	85
Gambar 3.33	Tampilan <i>Transaction Lost Article Report</i>	86
Gambar 3.34	Tampilan <i>Report Stock Gudang</i>	86
Gambar 3.35	Tampilan <i>Report Stock Counter</i>	87
Gambar 3.36	Tampilan <i>OTB Report</i>	87
Gambar 3.37	Tampilan <i>Form Stock Opname</i>	88
Gambar 3.38	Tampilan <i>Form Mutasi Stock</i>	89
Gambar 3.39	Tampilan <i>Plan by Dept by Store</i>	89
Gambar 3.40	Tampilan <i>Plan by Brand by Store</i>	90

DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 4.1	<i>Audit Plan</i>	98
Tabel 4.2	Definisi <i>Likelihood Level</i> (<i>Level</i> kemungkinan terjadi).....	101
Tabel 4.3	Definisi <i>Magnitude of Impact</i> (Besar dampak resiko).....	101
Tabel 4.4	Matriks penilaian resiko.....	102
Tabel 4.5	<i>Risk Scale</i>	103
Tabel 4.6	<i>Check list</i> terhadap Pengendalian Manajemen Keamanan PT. Paloma Grazia	104
Tabel 4.7	Wawancara terhadap Pengendalian Manajemen Keamanan PT. Paloma Grazia	106
Tabel 4.8	Temuan audit dan penilaian resiko terhadap Pengendalian Manajemen Keamanan PT. Paloma Grazia	108
Tabel 4.9	Temuan audit, resiko dan rekomendasi atas Pengendalian Manajemen Keamanan PT. Paloma Grazia	110
Tabel 4.10	<i>Check list</i> terhadap Pengendalian Manajemen Operasi PT. Paloma Grazia	112
Tabel 4.11	Wawancara terhadap Pengendalian Manajemen Operasi PT. Paloma Grazia	113
Tabel 4.12	Temuan audit dan penilaian resiko terhadap Pengendalian Manajemen Operasi PT. Paloma Grazia	114
Tabel 4.13	Temuan audit, resiko dan rekomendasi atas	

	Pengendalian Manajemen Operasi PT. Paloma Grazia	115
Tabel 4.14	<i>Check list</i> terhadap Pengendalian Batasan PT. Paloma Grazia	116
Tabel 4.15	Wawancara terhadap Pengendalian Batasan PT. Paloma Grazia	117
Tabel 4.16	Temuan audit dan penilaian resiko terhadap Pengendalian Batasan PT. Paloma Grazia	117
Tabel 4.17	Temuan audit, resiko dan rekomendasi atas Pengendalian Batasan PT. Paloma Grazia	119
Tabel 4.18	<i>Check list</i> terhadap Pengendalian Masukan PT. Paloma Grazia	120
Tabel 4.19	Wawancara terhadap Pengendalian Masukan PT. Paloma Grazia	121
Tabel 4.20	Temuan audit dan penilaian resiko terhadap Pengendalian Masukan PT. Paloma Grazia	122
Tabel 4.21	Temuan audit, resiko dan rekomendasi atas Pengendalian Masukan PT. Paloma Grazia	124
Tabel 4.22	<i>Check list</i> terhadap Pengendalian Keluaran PT. Paloma Grazia	126
Tabel 4.23	Wawancara terhadap Pengendalian Keluaran PT. Paloma Grazia	126
Tabel 4.24	Temuan audit dan penilaian resiko terhadap Pengendalian Keluaran PT. Paloma Grazia	127
Tabel 4.25	Temuan audit, resiko dan rekomendasi atas Pengendalian Keluaran PT. Paloma Grazia	128

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
<i>Sales Report Summary by Store & Store Group</i>	L 1
<i>Sales Report Summary by Category Dept Brand</i>	L 3
<i>Sales Report Summary by Dept Code by Store</i>	L 4
<i>Sales Report Summary by Brand</i>	L 5
<i>Sales Report Summary by Date</i>	L 6
<i>Sales Report Summary by Sales Discount</i>	L 7
<i>Sales Report Summary by Dept</i>	L 8
<i>Sales Report Summary by Brand by Store</i>	L 9
<i>Delivery Report Rekapitulasi by Store</i>	L 10
<i>Delivery Report Rekapitulasi by Store by Dept by Brand</i>	L 12
<i>Delivery Report Rekapitulasi by Store</i>	L 13
<i>Order Report Rekapitulasi by Order #</i>	L 15
<i>Order Report Rekapitulasi by Date</i>	L 16
<i>Order Report Rekapitulasi by Supplier</i>	L 17
<i>Order Report Rekapitulasi by Brand</i>	L 18
<i>Return Delivery Report Rekapitulasi by Store</i>	L 19
<i>Return Delivery Report Rekapitulasi by Brand</i>	L 20
Laporan Posisi <i>Stock Gudang</i>	L 21
Laporan Posisi <i>Stock Counter</i>	L 22