

Jurusan Sistem Informasi
Program Studi Komputerisasi Akuntansi
Skripsi Sarjana Komputer
Semester Ganjil tahun 2007 / 2008

**EVALUASI SISTEM INFORMASI PENJUALAN KREDIT DAN
PIUTANG DAGANG PADA PT. SLS BEARINDO**

Armi Aryati (0800761852)
Seri Maryati (0800762104)
Novalia Eka Yani (0800762230)

Kelas / Kelompok : 07 PFA / 08

Abstrak

Tujuan penelitian yang diadakan pada PT. SLS ialah mendapatkan pemahaman yang benar mengenai penjualan kredit, mengevaluasi proses penjualan dan pengendalian yang ada pada PT. SLS.

Metode penelitian yang digunakan ialah metodologi kepustakaan, metodologi penelitian lapangan yang terdiri dari observasi, wawancara, checklist, studi dokumentasi, testing, serta metodologi audit around the computer.

Hasil yang telah dicapai di dalam penelitian ini ialah ditemukan beberapa kelemahan di dalam sistem informasi yang berjalan contohnya perusahaan tidak memiliki generator, tidak terdapat kamera pengawas di ruang server, password tidak diupdate saat terjadi turn over karyawan, fungsi perhitungan pada program aplikasi masih kurang mendukung proses penginputan transaksi, serta tidak terdapat password pada output online. Simpulan yang didapat adalah sistem informasi penjualan kredit dan piutang dagang pada PT. SLS Bearindo sudah cukup baik, akan tetapi masih ada beberapa hal yang perlu diperbaiki agar pengendalian yang dilakukan lebih maksimal untuk mendukung proses penjualan kredit yang sedang berjalan.

**Kata Kunci : Audit Sistem Informasi, Sistem Informasi Penjualan dan Piutang Dagang,
Pengendalian umum dan Aplikasi**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Skripsi dengan judul “Evaluasi Sistem Informasi Penjualan Kredit dan Piutang Dagang pada PT. SLS BEARINDO“ ini merupakan karya ilmiah yang disusun penulis sebagai salah satu syarat kelulusan di Universitas Bina Nusantara.

Penulis telah melakukan yang terbaik dalam penyusunan skripsi ini, walaupun demikian penulis tetap menerima dengan terbuka segala saran dan kritik yang ditujukan untuk penyempurnaan skripsi ini.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini khususnya kepada :

- Bapak Prof Dr Gerardus Polla, M.App.Sc, selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
- Ibu Yanti, S.Kom , MM., selaku Ketua Program Studi Komputerisasi Akuntansi.
- Bapak Sumono, SE., Ak selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan membimbing serta memberikan petunjuk, pengarahan dan motivasi dalam penulisan skripsi ini.
- Bapak Nelson Arianto, S.Kom, MM., selaku dosen pembimbing pengganti yang juga telah membantu dengan memberikan petunjuk dan arahan yang berguna dalam penulisan skripsi ini.

- Bapak Tjay Lay Tardja, SE., MM, selaku dosen mata kuliah Pengelolaan Fungsi Audit Sistem Informasi, yang telah banyak memberikan masukan dan pengetahuan.
- Seluruh dosen Universitas Bina Nusantara yang baik secara langsung ataupun tidak langsung telah memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi.
- Bapak Christian. B. selaku Manajer Marketing PT. SLS BEARINDO yang telah memberi kesempatan kepada penulis dalam melakukan penelitian.
- Seluruh keluarga dan teman-teman penulis yang telah memberikan banyak dukungan moril maupun materil dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
- Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu per satu yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi semua pihak yang membutuhkannya.

Jakarta , 16 Januari 2008

Penyusun

DAFTAR ISI

Halaman Judul Luar	i
Halaman Judul Dalam	ii
Halaman Persetujuan Hardcover	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 Penelitian	3
	1.3.1 Tujuan Penelitian	3
	1.3.2 Manfaat Penelitian	4
1.4	Metodologi Penelitian	5
1.5	Sistematika Penulisan	6

BAB 2. LANDASAN TEORI

2.1	Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	8
2.2	Audit	8
	2.2.1 Pengertian Audit	8
	2.2.2 Jenis-jenis Audit	9

2.3	Pengendalian Intern	10
2.3.1	Pengertian Pengendalian Intern	10
2.3.2	Tujuan Pengendalian Internal	11
2.3.3	Fungsi Pengendalian Internal	13
2.3.4	Komponen Pengendalian Internal	15
2.3.5	Jenis-jenis Pengendalian Internal	16
2.3.5.1	Pengendalian Umum	16
2.3.5.2	Pengendalian Aplikasi	25
2.4	Audit Sistem Informasi	40
2.4.1	Pengertian Audit Sistem Informasi	40
2.4.2	Tujuan audit sistem informasi	41
2.4.3	Tahapan Audit Sistem Informasi	42
2.5	Teori Penetapan Nilai Resiko	45
2.6	Standar Audit	47
2.6.1	COBIT (<i>Control Objectives for Information and related Technology</i>)	47
2.6.2	Pengendalian TI Berdasarkan COBIT	49
2.7	Sistem Informasi Penjualan Kredit dan Piutang Dagang	52
2.7.1	Pengertian Sistem Informasi Penjualan	52
2.7.2	Jaringan Prosedur Penjualan Kredit	52
2.7.3	Pengertian Sistem Informasi Piutang dagang	54
2.7.4	Jaringan Prosedur dalam Retur Penjualan	55

BAB 3. GAMBARAN UMUM SISTEM YANG BERJALAN

3.1	Gambaran Umum Perusahaan	56
3.1.1	Latar Belakang Perusahaan	56
3.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	57
3.1.2.1	Visi Perusahaan	57
3.1.2.2	Misi Perusahaan	57
3.1.3	Spesifikasi Hardware, Software dan Brainware	57
3.2	Struktur Organisasi	60
3.3	Uraian Tugas dan Tanggung Jawab	61
3.4	Sistem Yang Berjalan	66
3.4.1	Persyaratan Kredit	66
3.4.2	Prosedur Penjualan Kredit	67
3.4.3	Retur Penjualan	72
3.4.4	Diagram Proses Penjualan Kredit	73
3.4.4.1	Diagram Konteks	74
3.4.4.2	Diagram Nol	75
3.4.4.3	Hak Akses Sistem	76
3.4.5	Dokumen Yang Dihasilkan	76
3.4.6	User Manual	80

BAB 4. EVALUASI SISTEM INFORMASI PENJUALAN KREDIT DAN PIUTANG DAGANG PADA PT. SLS BEARINDO

4.1	Perencanaan Audit	85
4.1.1	Ruang Lingkup	85
4.1.2	Tujuan dan Manfaat Pelaksanaan Audit	86

4.1.3	Pelaksanaan Kegiatan Audit	86
4.1.4	Uji Aplikasi	88
4.1.5	Penetapan Nilai Pengendalian Terhadap Temuan Audit	95
4.1.6	Penetapan Nilai Kerentanan (Vulnerabilitas) Terhadap Temuan Audit	96
4.2	Pengumpulan Bukti Audit	97
4.2.1	Hasil Observasi	97
4.2.1.1	Pengendalian Manajemen Keamanan	97
4.2.1.2	Pengendalian Manajemen Operasional	98
4.2.1.3	Pengendalian Aplikasi Batasan	99
4.2.1.4	Pengendalian Aplikasi Masukan	100
4.2.1.5	Pengendalian Aplikasi Keluaran	101
4.2.2	Hasil Wawancara	102
4.2.2.1	Pengendalian Manajemen Keamanan	102
4.2.2.2	Pengendalian Manajemen Operasional	104
4.2.2.3	Pengendalian Aplikasi Batasan	106
4.2.2.4	Pengendalian Aplikasi Masukan	107
4.2.2.5	Pengendalian Aplikasi Keluaran	110
4.2.3	Hasil Check List	111
4.2.3.1	Pengendalian Manajemen Keamanan	111
4.2.3.2	Pengendalian Manajemen Operasional	113
4.2.3.3	Pengendalian Aplikasi Batasan	114
4.2.3.4	Pengendalian Aplikasi Masukan	115
4.2.3.5	Pengendalian Aplikasi Keluaran	116

4.2.4	Evaluasi Hasil Temuan, Resiko dan Rekomendasi Audit	
	Berdasarkan Hasil Observasi, Wawancara dan Check List	118
4.2.4.1	Hasil Temuan, Resiko dan Rekomendasi	
	Pengendalian Manajemen Keamanan	118
4.2.4.2	Hasil Temuan, Resiko dan Rekomendasi	
	Pengendalian Manajemen Operasional	124
4.2.4.3	Hasil Temuan, Resiko dan Rekomendasi	
	Pengendalian Aplikasi Batasan	128
4.2.4.4	Hasil Temuan, Resiko dan Rekomendasi	
	Pengendalian Aplikasi Masukan	130
4.2.4.5	Hasil Temuan, Resiko dan Rekomendasi	
	Pengendalian Aplikasi Keluaran	137
4.3	Matriks Temuan audit	141
4.4	Pengujian Substantif	151
4.5	Laporan Audit	155
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Simpulan	166
5.2	Saran	168
Daftar Pustaka		
Riwayat hidup		
Lampiran		
Surat Pernyataan Keberatan		
Surat Survei		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Matrik Prioritas Penilaian Resiko	46
Tabel 4.1	Pelaksanaan Kegiatan Audit	88
Tabel 4.2	Checklist Pengendalian Manajemen Keamanan	112
Tabel 4.3	Checklist Pengendalian Manajemen Operasional	114
Tabel 4.4	Checklist Pengendalian Aplikasi Batasan	115
Tabel 4.5	Checklist Pengendalian Aplikasi Masukan	116
Tabel 4.6	Checklist Pengendalian Aplikasi Keluaran	117
Tabel 4.7	Matriks Temuan Audit Pengendalian Manajemen Keamanan	143
Tabel 4.8	Matriks Temuan Audit Pengendalian Manajemen Operasional	145
Tabel 4.9	Matriks Temuan Audit Pengendalian Aplikasi Batasan	146
Tabel 4.10	Matriks Temuan Audit Pengendalian Aplikasi Masukan	150
Tabel 4.11	Matriks Temuan Audit Pengendalian Aplikasi Keluaran	151
Tabel 4.12	Hasil Perhitungan Substantif Transaksi Pada Invoice Periode September	152
Tabel 4.13	Hasil Perhitungan Substantif Transaksi Pada Invoice Periode November	153

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi Pada PT. SLS Bearindo	60
Gambar 3.2	Diagram Konteks	74
Gambar 3.3	Diagram Nol	75
Gambar 3.4	Tampilan Awal Program Aplikasi Term Lite	81
Gambar 4.1	Menu Connect	89
Gambar 4.2	Login	89
Gambar 4.3	Main Menu	90
Gambar 4.4	Sub Menu Order Entry	90
Gambar 4.5	Sub Menu Order Entry System	91
Gambar 4.6	Delivery Order Note Part 1	92
Gambar 4.7	Delivery Order Note Part 2	92
Gambar 4.8	Delivery Order Note Part 3	93
Gambar 4.9	Sub Menu Order Entry System (Quick Menu)	93
Gambar 4.10	Menu Reopen D/O	94
Gambar 4.11	Menu Print ½ Page Delivery Note	95

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tampilan Awal	L1
Lampiran 2. Koneksi ke Server	L1
Lampiran 3. Login Incorrect	L2
Lampiran 4. Login	L2
Lampiran 5. Main Menu	L3
Lampiran 6. Input Company Number	L3
Lampiran 7. Sub Menu Order Entry	L4
Lampiran 8. Sub Menu Order Entry System	L4
Lampiran 9. Cek Stock	L5
Lampiran 10. Menu Quotation	L5
Lampiran 11. Quotation Entry	L6
Lampiran 12. Delivery Order Note or Invoice Entry	L6
Lampiran 13. Delivery Order Note or Invoice Entry Part 1	L7
Lampiran 14. Delivery Order Note or Invoice Entry Part 2	L7
Lampiran 15. Delivery Order Note or Invoice Entry Part 3	L8
Lampiran 16. Menu Sales History dan Piutang	L8
Lampiran 17. Laporan Piutang Customer	L9
Lampiran 18. Report Menu	L9
Lampiran 19. Laporan Penjualan per Item	L10
Lampiran 20. Laporan Penjualan per Customer	L10
Lampiran 21. Laporan Penjualan per Item dan per Customer	L11

Lampiran 22. Sub Menu Credit Note	L11
Lampiran 23. Input Credit Note	L12
Lampiran 24. Input Print Credit Note	L12
Lampiran 25. Form Application For Credit Facilities Bagian 1	L13
Lampiran 26. Form Application For Credit Facilities Bagian 2	L14
Lampiran 27. Inquiry (Surat Permintaan Penawaran Harga)	L15
Lampiran 28. Telefax Quotation (Surat Penawaran Harga)	L16
Lampiran 29. Purchase Order	L17
Lampiran 30. Delivery Order Note	L18
Lampiran 31. Invoice to PT. Bali Hai	L19
Lampiran 32. Invoice to PT. Masari	L20
Lampiran 33. Faktur Pajak Standar	L21
Lampiran 34. Return Note	L22