

Universitas Bina Nusantara

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

EVALUASI SISTEM INFORMASI PERSEDIAAN
PADA PT. ARGO PANTES TBK

Oleh:

Kurniawan Azimi **0800759665**
Nugroho Abdul Raya **0800782112**
Sonny Wijanarko **0800783765**
Kelas/Kelompok : 08 PCA/10

Abstrak

PT. ARGO PANTES TBK adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang pertekstilan. Tujuan dilakukan penelitian ini adalah untuk mengevaluasi kegiatan pengendalian *intern*, menguji ketaatan dan substantif sistem informasi persediaan, dan membuat laporan audit. Metode penelitian yang digunakan adalah studi pustaka dan studi lapangan yaitu dengan wawancara (*interview*), pengamatan (*observation*), *checklist*, studi dokumentasi, analisis, dan *testing* aplikasi. Dari hasil audit selama penelitian menunjukkan bahwa sistem informasi persediaan di perusahaan masih terdapat beberapa kelemahan, yang harus diperbaiki dalam pengendalian *intern*. Kesimpulannya adalah sistem informasi persediaan yang masih ada didalam perusahaan masih perlu diperbaiki dan dikembangkan, agar sistem yang berjalan menjadi lebih baik dan menghasilkan sistem informasi yang berkualitas.

Kata Kunci:

Evaluasi, Sistem Informasi Persediaan, Pengendalian Intern.

PRAKATA

Puji syukur kami panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat yang telah diberikanNya kepada kami sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Evaluasi Sistem Informasi Persediaan pada PT. ARGO PANTES TBK” dengan baik dan tepat waktu.

Selama proses penyusunan sampai tahap penyelesaian skripsi ini, kami telah memperoleh banyak sekali bantuan, dorongan semangat, dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh sebab itu, dalam kesempatan ini kami mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu kami dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini, yaitu kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M.App.Sc, selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Ibu Yanti, S.Kom, MM, selaku Ketua Program Studi Komputerisasi Akuntansi.
3. Ibu Noerlina, S.Kom., MM, selaku Sekretaris Program Studi Komputerisasi Akuntansi.
4. Bapak I Gusti Made Karmawan S.Kom MM, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran dan pengarahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Universitas Bina Nusantara yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada kami selama kami kuliah.
6. Bapak Abdul Moeis, selaku Direktur PT ARGO PANTES TBK yang telah memberikan kami izin untuk melakukan survei penelitian dan memberikan informasi yang kami butuhkan dalam penyusunan skripsi ini.

7. Bapak Harja, selaku Manajer HRD PT. ARGO PANTES TBK yang telah meluangkan waktu dan membantu kami selama penyusunan skripsi ini.
8. Bapak Widarsono, selaku kepala departemen pergudangan PT. ARGO PANTES TBK yang telah meluangkan waktu dan membantu kami selama penyusunan skripsi ini.
9. Bapak Sugeng, selaku kepala bagian gudang bahan jadi PT. ARGO PANTES TBK yang membantu kami selama penyusunan skripsi ini.
10. Ibu Kosiyah selaku staf gudang greige ekspor yang membantu kami selama penyusunan skripsi ini.
11. Para karyawan PT. ARGO PANTES TBK yang telah membantu kami dalam penyusunan skripsi ini.
12. Kedua orang tua kami serta keluarga yang telah memberikan dukungan, doa, dan bantuan kepada kami baik secara moril maupun materiil dalam pelaksanaan skripsi ini.
13. Teman-teman kami dan pihak-pihak yang tidak dapat kami sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan semangat, dan doa serta saran kepada kami selama penulisan skripsi ini.

Karena keterbatasan yang kami miliki, kami menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan tidak terlepas dari kesalahan-kesalahan yang tidak disengaja. Oleh karena itu kami mohon maaf yang sebesar-besarnya dan pengertian yang sedalam-dalamnya mengingat kami masih dalam tahap pembelajaran. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 20 Juni 2008

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL DALAM	ii
HALAMAN PERSETUJUAN HARDCOVER	iii
HAL PERNYATAAN DEWAN PENGUJI	iv
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Ruang Lingkup	2
1.3 Tujuan dan Manfaat	3
1.4 Metodologi	4
1.5 Sistematika Penulisan	6

BAB 2

LANDASAN TEORI

2.1 Pengertian Sistem Informasi	8
2.1.1 Pengertian Sistem	8
2.1.2 Pengertian Informasi	8
2.1.3 Pengertian Sistem Informasi	9
2.1.4 Konsep Dasar Informasi	10
2.2 Audit	11
2.2.1 Definisi Audit	11
2.2.2 Jenis-jenis Audit	12
2.2.3 Bahan Bukti Audit	13
2.3 Pengertian Audit Sistem Informasi	14
2.3.1 Tujuan Audit	15
2.3.2 Prosedur Audit Sistem Informasi	16
2.3.3 Metode Audit Sistem Informasi	17
2.3.4 Standard Audit	18
2.3.5 Standard ISACA	20
2.3.6 Tahapan Audit Sistem Informasi	22
2.3.7 Instrument Audit Sistem Informasi	26
2.4 Sistem Pengendalian Intern	26
2.4.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern	26
2.4.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern	28
2.4.3 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern	30
2.4.4 Jenis Pengendalian Internal Komputer	31

2.5 Persediaan	38
2.5.1 Definisi Persediaan	38
2.5.2 Jenis Persediaan	39
2.5.3 Metode Pencatatan Persediaan	40
2.5.4 Metode Penilaian Persediaan	40
2.5.5 Fungsi Persediaan	41
2.6 Teknik Penilaian Resiko	42
BAB 3	
GAMBARAN UMUM SISTEM INFORMASI YANG SEDANG BERJALAN	
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	43
3.1.1 Sejarah Singkat PT. Argo Pantes Tbk	43
3.1.2 Susunan Dewan Direksi/Komisaris dan Modal Saham	45
3.1.3 Susunan Organisasi dan Uraian Tugas PT. Argo Pantes Tbk	46
3.1.4 Visi, Misi dan Tujuan PT. Argo Pantes Tbk	51
3.2 Prosedur-prosedur Barang Masuk Gudang Greige Ekspor	52
3.2.1 Prosedur Penerimaan Barang Dari Produksi	53
3.2.2 Prosedur Pengeluaran Barang Dari Gudang	53
3.2.3 Prosedur Pembuatan laporan	55
3.2.4 Prosedur Barang Keluar Pabrik	56
3.2.5 Prosedur Penerimaan Barang Dari Pembeli (Return)	56
3.3 Flowchart	59
3.3.1 Penerimaan Barang Dari Produksi	59

3.3.2	Pengeluaran Barang Dari Gudang	60
3.3.3	Pembuatan Laporan	62
3.3.4	Prosedur Barang Keluar Pabrik	65
3.3.5	Prosedur Penerimaan Barang Dari Pembeli (Return)	66
3.3.6	Keterangan Tampilan Flowchart	68
3.4	Deskripsi Dokumen-dokumen Didalam Prosedur	69
3.4.1	OP/PN (Order Produksi/Penawaran)	69
3.4.2	PL (Packing List)	70
3.4.3	BPG (Bukti Penyerahan Greige)	70
3.4.4	DO (Delivery Order)	71
3.4.5	SI (Shipping Instruction)	72
3.4.6	TP (Tanda Periksa)	72
3.4.7	SJ (Surat Jalan)	73
3.4.8	DSJ (Daftar Surat Jalan)	74
3.4.9	LH SGA (Laporan Harian Stock Greige Per Asal/Pemilik)	74
3.4.10	LH SGE (Laporan Harian Stock Greige Ekspor)	75
3.4.11	LM OPSE (Laporan Mingguan OP Siap Ekspor)	76
3.4.12	LB SMKGE (Laporan Bulanan Stock dan Mutasi Kain Greige Ekspor)	76
3.4.13	LB KGEPN (Laporan Bulanan Kain Greige Export PerNegara)	77
3.4.14	LT KGE (Laporan Tahunan Kain Greige Ekspor)	78
3.4.15	SJ (Surat Jalan) Retur	78
3.4.16	PLR (Packing List Retur)	79
3.4.17	MPR (Memo Pemberitahuan Retur)	79

3.4.18 MC (Memo Complain)	80
3.4.19 BPR (Bukti Penerimaan Retur)	81
3.5 Uraian Aplikasi Yang Digunakan	81
3.5.1 Spesifikasi Sistem	81
3.6 Tampilan Layar	84
 BAB 4	
EVALUASI SISTEM IINFORMASI PERSEDIAAN	
PT. ARGO PANTES Tbk	
4.1 Tujuan dan Perencanaan Audit	91
4.1.1 Tujuan Audit	91
4.1.2 Perencanaan Audit	92
4.2 Pengumpulan Bukti Audit	94
4.3 Audit Plan	96
4.4 Pengevaluasian Bukti Audit dan Rekomendasi	98
4.4.1 Pengendalian Umum	98
4.4.1.1 Pengendalian Manajemen Keamanan	98
4.4.1.2 Pengendalian Manajemen Operasional	103
4.4.2 Pengendalian Aplikasi	107
4.4.2.1 Pengendalian Batasan (Boundary)	107
4.4.2.2 Pengendalian Input	111
4.4.2.3 Pengendalian Output	115
4.4.2.4 Pengendalian Database	120
4.5 Risk Measurement	122

4.5.1	Pengendalian Manajemen Keamanan	122
4.5.2	Pengendalian Manajemen Operasional	123
4.5.3	Pengendalian Manajemen Batasan	125
4.5.4	Pengendalian Manajemen Input	127
4.5.5	Pengendalian Manajemen Output	128
4.6	Matrix	129
4.6.1	Pengendalian Manajemen Keamanan	129
4.6.2	Pengendalian Manajemen Operasional	130
4.6.3	Pengendalian Manajemen Batasan	131
4.6.4	Pengendalian Manajemen Input	132
4.6.5	Pengendalian Manajemen Output	133
4.7	Laporan Audit	135

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan	147
-----	------------	-----

5.2	Saran	148
-----	-------	-----

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN - LAMPIRAN

SURAT SURVEI

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Susunan Pemegang Saham PT. Argo Pantes Tbk	48
Tabel 4.1 Audit Plan	96
Tabel 4.2 Check List Atas Pengendalian Manajemen Keamanan	99
Tabel 4.3 Check List Atas Pengendalian Manajemen Operasional	103
Tabel 4.4 Check List Atas Pengendalian Boundary (Batasan)	107
Tabel 4.5 Check List Atas Pengendalian Input	111
Tabel 4.6 Check List Atas Pengendalian Output	116
Tabel 4.7 Check List Atas Pengendalian Database	120
Tabel 4.8 Matrix Atas Pengendalian Manajemen Keamanan	129
Tabel 4.9 Matrix Atas Pengendalian Manajemen Operasional	130
Tabel 4.10 Matrix Atas Pengendalian Boundary (Batasan)	131
Tabel 4.11 Matrix Atas Pengendalian Input	132
Tabel 4.12 Matrix Atas Pengendalian Output	133

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Flowchart Tahapan Audit Sistem Informasi	25
Gambar 2	Struktur Organisasi Perusahaan PT. Argo Pantes Tbk	47
Gambar 3	Proses Penerimaan Barang Dari Produksi	59
Gambar 4	Proses Pengeluaran Barang Dari Gudang	61
Gambar 5	Proses Pembuatan Laporan	64
Gamabr 6	Proses Barang Keluar Pabrik	66
Gambar 7	Proses Penerimaan Barang Dari Pembeli (Return)	67
Gambar 8	Menu Login Pada Saat Komputer Dinyalakan	84
Gambar 9	Tampilan Awal Aplikasi Fox Pro	84
Gambar 10	Tampilan Menu Utama	85
Gambar 11	Tampilan Menu Transaksi Barang	85
Gambar 12	Tampilan Pemasukkan Data Barang Masuk	86
Gambar 13	Tampilan Perubahan Data Barang Masuk	86
Gambar 14	Tampilan Menu Pencetakan Data Barang Masuk	87
Gambar 15	Tampilan Manu Pembentukkan Data Pengeluaran	87
Gambar 16	Tampilan P.L Grey & O.P Grey (Baca Barcode)	88
Gambar 17	Tampilan Pencetakan Data Stock	88
Gambar 18	Tampilan Pemasukkan Data Barang Return	89
Gambar 19	Tampilan Perubahan Data Barang Return	89
Gambar 20	Tampilan Menu Pencetakkan Data Barang Return	90
Gamabr 20	Tampilan Menu Pencetakkan Laporan	90

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Laporan Bulanan Stock dan Mutasi Greige Ekspor	L1
Lampiran 2	Surat Jalan dan Daftar Surat Jalan Kain Grey Ekspor	L2
Lampiran 3	Laporan Harian Stock Greige Ekspor	L3
Lampiran 4	Laporan Stock Greige Per Asal / Pemilik dan packing list Greige Ekspor	L4
Lampiran 5	Packing List Grey Ekspor	L5
Lampiran 6	Packing List Grey Ekspor	L6
Lampiran 7	Shipping Instruction	L7
Lampiran 8	Laporan Bukti Penyerahan Greige	L8
Lampiran 9	Laporan Bukti Penyerahan Greige dan Delivery Order	L9
Lampiran 10	Komunikasi Internal	L10
Lampiran 11	Production Order	L11
Lampiran 12	Laporan Bulanan Stock dan Mutasi Greige Ekspor dan Laporan Bulanan Kain Grey Ekspor PerNegara	L12
Lampiran 13	Memo Complain dan Penyelesaiannya	L13
Lampiran 14	Memo Pemberitahuan Retur Barang	L14
Lampiran 15	Memo Permintaan Kain	L15
Lampiran 16	Bukti Penerimaan Retur	L16
Lampiran 17	Rekap Umur Stock Grey Ekspor Per Sales dan Per Jenis Tanggal	L17

Lampiran 18	Tanda Periksa	L18
Lampiran 19	Tanda Periksa (Posisi / Lay Out Kain Didalam Container)	L19
Lampiran 20	Packing List for Invoice	L20
Lampiran 21	Packing List for Invoice	L21
Lampiran 22	Packing List for Invoice	L22
Lampiran 23	Packing List for Invoice	L23
Lampiran 24	Packing List for Invoice	L24
Lampiran 25	Surat Jalan dari Pembeli	L25
Lampiran 26	Tampilan Barcode	L26
Lampiran 27	Packing List Pemasukkan Barang	L27