

SKRIPSI

**ANALISA PELAKSANAAN SISTEM INFORMASI PENDAPATAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR UNTUK MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL**

(STUDI KASUS PT. KARYA PEMBINA SWAJAYA)



Oleh :

ELYDHA RACHMA DIANTI

NBI : 1221509122

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2018

**ANALISA PELAKSANAAN SISTEM INFORMASI PENDAPATAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR UNTUK MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL
(STUDI KASUS PT. KARYA PEMBINA SWAJAYA)**

S K R I P S I

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi
Prodi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Oleh :

Elydha Rachma Dianti

NBI : 1221509122

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2019**

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Nama : ELYDHA RACHMA DIANTI
N. B. I : 1221509122
Fakultas : EKONOMI dan BISNIS
Program Studi : AKUNTANSI
Judul Skripsi :

**ANALISA PELAKSANAAN SISTEM INFORMASI PENDAPATAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR UNTUK MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL (STUDI KASUS PT. KARYA PENBINA
SWAJAYA)**

Surabaya, 04 Februari 2019

Mengetahui/Menyetujui
Pembimbing,


Dr. H. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPA

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal :

04 Februari 2019

TIM PENGUJI :

1. Dr. H. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPA
2. Drs. J. B Amiranto, M.Si., Ak., CA.
3. I. B. K. Bayangkara, SE., MM., Ak., CA., CMA.

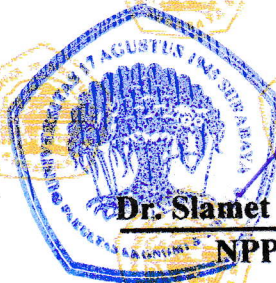
TANDA TANGAN

- Ketua :
- Anggota :
- Anggota :

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,



Dr. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA

NPP. 20220.93.0319



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl. Semolowaru 45 Surabaya
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)
Email : perpus@untag-sby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya,
saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : ELYDHA RACHMA BIRANTI
NBI : 1221509122
Fakultas : EKONOMI DAN BISNIS
Program Studi : AKUNTANSI
Jenis Karya : Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk
memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus
1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive
Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul :

ANALISA PELAKSANAAN SISTEM INFORMASI
PENYERAPAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
UNTUK MENINGKATKAN PENGELOMPOKAN INTERNAL
(STUDI KASUS PT. KARYA PEMBINA SUWAJAYA)

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive Royalty-
Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945
Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau
memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database),
merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 16 April 2019

Yang Menyatakan,



(.....
ELYDHA R.D.
.....)

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya yang bertanda-tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Elydha Rachma Dianti
2. NBI : 1221509122
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akutansi
5. NIK (KTP) : 3515114709970002
6. Alamat Rumah (KTP) : Perum Jatikalang RT025/ RW 005

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

ANALISA PELAKSANAAN SISTEM INFORMASI PENDAPATAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR UNTUK MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL
(STUDI KASUS PT. KARYA PEMBINA SWAJAYA)

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Surabaya, 28 Januari 2019

Yang Membuat,




Elydha Rachma Dianti

KATA PENGANTAR

Pengendalian internal merupakan rangkaian proses yang dirancang dan diimplementasikan oleh perusahaan baik pihak manajemen, pengguna sistem dan perancang sistem sehingga tujuan perusahaan dapat tercapai serta meminimalisir resiko. Salah satu pendukung pengendalian internal agar tercapai adalah dengan adanya sistem informasi yang baik dan benar terutama pada siklus pendapatan, karena tujuan semua perusahaan adalah mencapai laba maksimal.

Skripsi ini menggambarkan bagaimana pelaksanaan sistem informasi pendapatan di perusahaan. Dengan mengetahui pelaksanaan sistem informasi pendapatan yang terdiri dari siklus penjualan dan penerimaan kas maka penulis dapat melakukan analisis dengan mengacu pada suatu standart dan ditarik kesimpulan. Setelah penulis melakukan analisis maka akan ditemukan kelemahan atau kelebihan yang dapat diperbaiki dan dikembangkan untuk kemajuan perusahaan. Analisis sistem informasi pendapatan dapat membuktikan bahwa suatu sistem memengaruhi informasi yang dibutuhkan oleh perusahaan. Informasi perusahaan harus memenuhi unsur relevan, terpercaya dan lain – lain untuk dapat digunakan dalam pengambilan keputusan.

Penelitian ini belum pernah dilakukan pada PT. Karya Pembina Swajaya sebelumnya sehingga analisis ini perlu dilakukan. Di dalam pengendalian internal terdapat lima komponen, namun penelitian ini hanya terbatas pada aktivitas pengendalian dengan mengacu pada Statemen On Audit Standart (SAS) 94 yang terdiri dari otorisasi transaksi, pemisahan tugas, supervisi, catatan akuntansi, pengendalian akses dan verifikasi independen.

Mudah-mudahan skripsi ini dapat memberikan yang terbaik bagi kemajuan dunia pendidikan dan keilmuan serta dapat meningkatkan dan memajukan perusahaan sebagai bahan pertimbangan evaluasi manajemen.

Surabaya, 28 Januari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
LEMBAR SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	iii
KATA PERSEMBAHAN DAN MOTTO	iv
KATA PENGANTAR	vi
RINGKASAN	viii
SUMMARY	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Sistem Informasi	6
2.1.1.1 Pengertian Sistem.....	6
2.1.1.2 Pengertian Informasi	7
2.1.2 Sistem Informasi Akuntansi.....	8
2.1.2.1 Unsur – Unsur Sistem Akuntansi.....	10
2.1.3 Sistem Informasi Pendapatan.....	11

2.1.3.1 Fungsi Yang Terkait Dalam Sistem Informasi Pendapatan ..	12
2.1.3.2 Dokumen Akuntansi Dalam Sistem Informasi Pendapatan .	13
2.1.3.3 Catatan Akuntansi Dalam Sistem Informasi Pendapatan.....	14
2.1.4 Pengendalian Internal	15
2.1.4.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	15
2.1.4.2 Tujuan Pengendalian Internal	17
2.1.4.3 Pengendalian Internal Sistem Informasi Pendapatan.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu	22
BAB III. METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Desain Penelitian.....	30
3.2 Tempat dan Waktu	30
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	31
3.3.1 Jenis Data.....	31
3.3.2 Sumber Data	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.5 Definisi Variabel dan Definisi Operasional	33
3.3.1 Definisi Variabel.....	32
3.3.2 Definisi Operasional	33
3.6 Kerangka Konseptual	35
3.7 Pedoman Wawancara.....	36
3.8 Proses Pengolahan Data	37
3.8 Metode Analisa Data.....	37
BAB IV. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	38
4.1 Sejarah dan Profil Singkat.....	38
4.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	39
4.2 Struktur Organisasi Perusahaan	40
4.2 Tugas dan Kewajiban Jabatan.....	41
BAB V. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	45
5.1 Deskripsi Hasil Penelitian	45

5.1.1 Pelaksanaan Sistem Informasi Pendapatan Perusahaan	45
5.1.2 Fungsi Yang Terkait Sistem Informasi Perusahaan	48
5.1.3 Dokumen Yang Digunakan Dalam Sistem Informasi Pendapatan.....	49
5.1.4 Flowchart Sistem Informasi Penjualan Tunai	52
5.1.5 Flowchart Sistem Informasi Penjualan Kredit.....	55
5.1.6 Flowchart Sistem Informasi Penerimaan Kas	58
5.2 Pembahasan Hasil Penelitian	60
5.2.1 Rekomendasi Sistem Informasi Pendapatan	67
5.2.2 Rekomendasi Sistem Informasi Penjualan Kredit.....	72
5.2.1 Rekomendasi Sistem Informasi Penerimaan Kas.....	77
BAB VI. SIMPULAN DAN SARAN.....	80
6.1 Simpulan	80
6.2 Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA	82

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengendalian Siklus Pendapatan	20
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 5.1 Analisis Aktivitas Pengendalian Otorisasi Transaksi.....	60
Tabel 5.2 Analisis Aktivitas Pengendalian Pemisahan Tugas.....	61
Tabel 5.3 Analisis Aktivitas Pengendalian Supervisi	62
Tabel 5.4 Analisis Aktivitas Pengendalian Catatan Akuntansi	63
Tabel 5.5 Analisis Aktivitas Pengendalian Akses.....	65
Tabel 5.6 Analisis Aktivitas Pengendalian Verifikasi Independen	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Kerangka Konseptual	35
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT. Karya Pembina Swajaya	40
Gambar 5.1	Sistem Flowchart Penjualan Tunai Bagian 1	52
Gambar 5.2	Sistem Flowchart Penjualan Tunai Bagian 2	53
Gambar 5.3	Sistem Flowchart Penjualan Tunai Bagian 3	54
Gambar 5.4	Sistem Flowchart Penjualan Kredit Bagian 1	55
Gambar 5.5	Sistem Flowchart Penjualan Kredit Bagian 2	56
Gambar 5.6	Sistem Flowchart Penjualan Kredit Bagian 3	57
Gambar 5.7	Sistem Flowchart Penerimaan Kas Bagian 1	58
Gambar 5.8	Sistem Flowchart Penerimaan Kas Bagian 2	59
Gambar 5.9	Rekomendasi Sistem Flowchart Penjualan Tunai Bagian 1	69
Gambar 5.10	Rekomendasi Sistem Flowchart Penjualan Tunai Bagian 2	70
Gambar 5.11	Rekomendasi Sistem Flowchart Penjualan Tunai Bagian 3	71
Gambar 5.12	Rekomendasi Sistem Flowchart Penjualan Kredit Bagian 1	74
Gambar 5.13	Rekomendasi Sistem Flowchart Penjualan Kredit Bagian 2	76
Gambar 5.14	Rekomendasi Sistem Flowchart Penjualan Kredit Bagian 1	77
Gambar 5.15	Rekomendasi Sistem Flowchart Penerimaan Kas Bagian 2	78
Gambar 5.16	Rekomendasi Sistem Flowchart Penerimaan Kas Bagian 3	79

ABSTRAK

PT. Karya Pembina Swajaya merupakan perusahaan dalam bidang manufaktur yang membutuhkan sistem informasi pendapatan untuk mendukung aktivitasnya. Aktivitas pendapatan perusahaan tersebut merupakan kegiatan dari penerimaan pesanan produk hingga penerimaan pembayaran atas aktivitas penjualan tersebut. Pada PT. Karya Pembina Swajaya, perangkapan fungsi masih terjadi sehingga dapat menimbulkan berbagai resiko. Sistem informasi pendapatan yang baik dan benar dapat mencegah atau memperkecil resiko yang dapat terjadi pada aktivitas pendapatan.

Adapun tujuan penelitian yang ingin dicapai adalah untuk mengetahui, menganalisis dan memberikan usulan tentang Sistem Informasi Pendapatan untuk Meningkatkan Pengendalian Internal pada PT. Karya Pembina Swajaya. Dalam pelaksanaan di lapangan, penelitian ini mengambil data primer yaitu dengan wawancara dan observasi. Adapun data sekunder selain data primer yang diperoleh, didapat dari staff personalia PT. Karya Pembina Swajaya meliputi profil perusahaan, struktur organisasi dan dokumen pendukung lainnya. Jenis penelitian yang akan digunakan adalah menggunakan metode kualitatif deskriptif. Hasil akhir dari penelitian ini adalah gambaran mengenai pelaksanaan sistem informasi pendapatan yang berjalan di perusahaan.

Teknik pengumpulan data menggunakan wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi pustaka. Analisa penelitian ini mengacu pada SAS 94. Pada hasil temuan analisis, menyimpulkan bahwa pada PT. Karya Pembina Swajaya masih terdapat perangkapan fungsi yaitu antara bagian penagihan dan penerimaan kas. Selain itu terdapat bagian penjualan yang belum dilaksanakan secara maksimal. Perangkapan fungsi yang terjadi dapat mengakibatkan timbulnya kecurangan. Oleh Karena itu peneliti memberikan usulan sistem informasi pendapatan untuk menghindari perangkapan fungsi.

Kata Kunci : Sistem Informasi Pendapatan, Pengendalian Internal

ABSTRACT

PT. Karya Pembina Swajaya is a company in manufacturing that requires an income information system to support its activities. The activity of the company's income is an activity from receipt of product orders to receipt of payment for these sales activities. At PT. Karya Pembina Swajaya, a combination of functions still occurs so that it can cause various risks. A good and correct income information system can prevent or minimize the risks that can occur in income activities.

The research objectives to be achieved are to find out, analyze and provide proposals about Income Information Systems to Improve Internal Control at PT. Karya Pembina Swajaya. In the implementation in the field, this research takes primary data, namely by interview and observation. The secondary data other than the primary data obtained, obtained from the personnel staff of PT. Karya Pembina Swajaya's work. The type of research that will be used is using descriptive qualitative methods. The final result of this research is a description of the implementation of an income information system that runs in the company

Data collection techniques using interviews, observation, documentation, and literature. Analysis of this study refers to SAS 94. In the findings of the analysis, concluded that at PT. Karya Pembina Swajaya still has a dual function, namely between the collection and cash receipts. In addition, there is a sales department that has not been implemented optimally. The trapping of functions that occur can result in fraud. Therefore, the researcher provides a revenue information system proposal to avoid multiple functions. information system to avoid multiple function.

Keywords: Income Information System, Internal Control