

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PT. XX**

(Studi Kasus Bergerak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bidang Plastik)

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

RETNO KURNIAWATI

NPM : 14430079

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2018**

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PT. XX**

(Studi Kasus Bergerak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bidang Plastik)

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



**Diajukan Oleh :
RETNO KURNIAWATI
NPM : 14430079**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2018**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Retno Kurniawati

NPM : 14430079

Alamat : Bandarejo No. 8 GG Mangga Rt. 05 / Rw. 05
Sememi, Benowo - Surabaya

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. MULTIPLAST INDOJAYA”** adalah murni karya saya sendiri dan bebas dari plagiat.

Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan skripsi dan gelar yang saya peroleh atas skripsi tersebut.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Surabaya, 29 Agustus 2018

Yang membuat pernyataan



(Retno Kurniawati)

NPM : 14430079

SKRIPSI

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PT. MULTIPLAST INDOJAYA**

(Studi Kasus Bergerak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bidang Plastik)

Diajukan Oleh :

RETNO KURNIAWATI

NPM : 14430079

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Wiwin Wahyuni, SE., M.Ak.

Tanggal, 29-08-2018

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA.

Tanggal, 3-9-2018

SKRIPSI

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PT. MULTIPLAST INDOJAYA**

(Studi Kasus Bergerak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bidang Plastik)

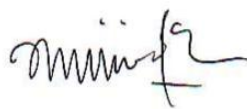
Dipersiapkan dan disusun Oleh :

RETNO KURNIAWATI

NPM : 14430079

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Wiwin Wahyuni, SE., M.Ak.

Anggota Dewan Penguji Lain



Dra. Lilik Pirmaningsih, Ak, M.Ak. CA.



Mega Rosdiana, SE., M.Ak., CPAI

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal14 Agustus 2018.....



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA.

Ketua Program Studi

PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Allah SWT, Sebentuk rasa terimakasih yang tulus dengan penuh kebahagiaan dan kerendahan hati, kupersembahkan karya kecil ini kepada orang-orang yang telah memberi arti dalam sejarah perjalanan hidupku:

Sebuah ungkapan kasih yang tulus kupersembahkan untuk yang tercinta Papa dan Mama

Mardzuki dan Siti Zulaikah. Terimakasih atas segala perjuangan, dalam membesarkan dan mendidikku, mendoakan, mencurahkan segenap kasih sayang yang kini telah membawa anakmu pada pembelajaran arti hidup yang sejati.

Kakakku tercinta Novy, terimakasih atas support yang tiada henti dan slalu mendoakan adiknya mendapatkan gelar, dan kakak yang terempong yang paling ribet soal jahit kebaya buat acara wisuda.

Adik ku tersayang Wisnu, terimakasih untuk selalu ada disaat kakak nya garap skripsi tibaz kelaperan tengah malem cari makanan kamu slalu perhatian dan peduli sama kakak

Seluruh keluarga dan saudara-saudaraku, Terimakasih karena selalu menghadirkan canda tawa, motivasi dan warna-warni dalam hidupku.

Untuk Seluruh Keluarga besar Multiplast, terutama Bpk Yudi Susanto selaku manager Multiplast , Terimakasih atas semua ilmu dan pengalaman kerja yang diberikan kepadaku, tak lupa dukungan dan supportnya untukku, semoga Ilmu yang diperoleh bisa berguna bagiku untuk masa depan.

Untuk almamaterku, Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Terimakasih atas ilmu dan pengalaman yang diberikan semoga Ilmu yang diperoleh bisa berguna bagiku untuk masa depan.

Untuk Sahabat-sahabat ku yang selalu ada disaat senang maupun susah dan teman-teman semua terimakasih telah memberi dukungan dan supportnya untukku.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, hidayah serta inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Sholawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, pembawa risalah dan suri teladan dalam menjalankan syari'at Islam sebagai pedoman hidup di dunia dan akhirat.

Skripsi yang berjudul “Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Persediaan untuk meningkatkan Pengendalian Internal pada PT. XX” ini, disusun untuk memenuhi tugas dan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S.1) dalam program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam sebuah penulisan skripsi atau karya ilmiah memang bukanlah pekerjaan yang mudah, tetapi sebuah perjuangan tanpa lelah yang menuntut keseriusan, kejelian fikiran, dan menyita waktu yang cukup banyak serta tak lepas dari bantuan berbagai pihak. Untuk itu, penulis mengucapkan beribu-ribu terimakasih tiada terhingga kepada semua pihak yang telah memberikan motivasi, pengarahan, bimbingan, saran dan bantuan baik moral maupun spiritual serta hal-hal lainnya selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada :

1. Bapak Prof. H. Sri Harmajdi, dr. sp. THT-KL (K)., selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

2. Bapak Drs. Ec. Imam Karyadi, MM., Ak., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE.,M.Ak., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Wiwin Wahyuni, SE., M.Ak., selaku dosen pembimbing, terimakasih atas segala kesabaran dan ketulusannya membimbing serta mengarahkan penulis dari awal sampai proses paling akhir dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Erna Hendrawati, SE., M.Ak., selaku dosen wali yang senantiasa memberikan bantuan dan saran kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Bapak dan Ibu dosen beserta staff yang telah membekali berbagai pengalaman dan pengetahuan, beserta bantuannya selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
7. Bapak Yudi Susanto selaku manager PT. XX yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk direpotin terus-terusan, dan seluruh karyawan terutama (Bpk.Stanly, Bpk.Eddy, Bpk.Harianto, Mba.Kiki, Mba.Dewi, Bu.Yuni, dan Cece sentik) yang turut membantu, dan memberikan informasi serta data-data yang bermanfaat dan sangat diperlukan oleh penulis untuk penyusunan skripsi ini.
8. Sembah sujud dan ta'dzim kuhaturkan kepada Papa dan Mama tercinta, terima kasih yang mendalam atas perjuangannya dalam membesarkan, mendidik, menyayangi serta mendo'akan saya dengan tulus.

9. Kakak dan Adik tersayang, terima kasih atas bantuan dan supportnya baik dalam perkuliahan maupun didalam kehidupan ku sehari-hari dalam bertindak dan mengambil keputusan.
10. Keponakanku Kakak Raffa dan Adek Gavino, terima kasih sudah jadi power/semangat dalam kehidupan ateu, atas semua candatawa membantu menghibur ateu saat down dan capek, tidak lupa juga kalian tukang pijit setia ateu yang paling unyu-unyu.
11. Seluruh keluarga besar (terutama Mba.Ami) yang telah mencurahkan segenap kasih sayangnya kepada ponakanya dan Adek Vita sepupu paleng bawel yang slalu nyuruh diet biar wisuda kurus hehe, terimakasih atas motivasi dan support yang tak terhingga kepada penulis.
12. Sahabat-sahabat terbaikku, RaRiRe, Rio, Andre, Nanda, Ollan, Ocha dan sahabat kuliahku Amel, Monik, Lia, Rizka, Ratna, Asih, April, Lelly, terimakasih atas motivasi dan dukungan yang tiada henti dari kalian.
13. Terima Kasih untuk temanku Iqbal, my support system yang slalu ada disaatku butuh, nganterin benerin laptop, cari aplikasi Micro Visio sampe ke gresik malem2, sudah mau direpotin bolak-balik kerumah bu wiwin malem2 kekota gresik hehe, dan slalu semangat in buat bergadang skripsi.
14. Teman-teman Akuntansi '14 khususnya Akuntansi Malam Kelas H, yang selalu memotivasi satu sama lain.
15. Pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu disini, yang telah memberikan bantuan baik langsung maupun tidak langsung.

Tiada sesuatu apapun yang dapat penulis berikan selain do'a semoga Allah SWT senantiasa memberikan ridho-Nya dan memberikan imbalan yang lebih baik kepada semua pihak yang bersangkutan, yang telah banyak berjasa sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Selanjutnya, *nobody's perfect*, itulah yang bisa penulis sampaikan dengan berbagai keterbatasan penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi yang masih jauh dari kesempurnaan ini. Oleh karena itu, penulis tetap membuka hati untuk menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan penulis dimasa mendatang.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak terutama pelaku dunia pendidikan. Amin Ya Rabbal Alamin.

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Surat Pernyataan Bebas Plagiat	ii
Halaman Persetujuan	iii
Halaman Susunan Dewan Penguji	iv
Halaman Persembahan	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xvi
<i>Abstract</i>	xvii
Abstrak.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB II TELAAH PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Sistem Informasi Akuntansi	11
2.1.1.1. Definisi Sistem Informasi Akuntansi	11
2.1.1.2. Unsur - Unsur Sistem Informasi Akuntansi	12
2.1.1.3. Karakteristik Sistem Informasi Akuntansi	13
2.1.1.4 Sistem Informasi Berbasis Komputer	14
2.1.1.4.1 DFD	16

2.1.1.4.2 Flowchart	17
2.1.1.4.3 ERD	19
2.1.2. Persediaan	20
2.1.2.1. Definisi Persediaan	20
2.1.2.2. Metode Pencatatan Persediaan	22
2.1.2.3. Jenis-jenis Persediaan Barang	22
2.1.2.4. Sistem Pencatatan Persediaan	24
2.1.3 Sistem Informasi Akuntansi Persediaan	25
2.1.3.1. Definisi Informasi Akuntansi Persediaan	25
2.1.3.2. Unsur-unsur Sistem Informasi Persediaan	26
2.1.4 Pengendalian Intern	30
2.1.4.1. Definisi Pengendalian Intern	30
2.1.4.2. Tujuan Pengendalian Intern.....	31
2.1.4.3. Unsur Pengendalian Intern	31
2.1.4.4. Manfaat Sistem Pengendalian Intern	32
2.1.4.5 Konsep Pengendalian Intern	33
2.1.4.6 SIA Dan Sistem Pengendalian Intern yang Baik Bagi Perusahaan	34
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	35
2.3 Kerangka Berpikir	39
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1. Pendekatan Penelitian	41
3.1.1 Desain Penelitian	41
3.2. Jenis dan Sumber Data	42
3.2.1 Jenis Data	42
3.2.2 Sumber Data	42

3.2.3 Subyek Penelitian	43
3.3. Prosedur Pengumpulan Data	43
3.4. Teknik Analisis Data	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
4.1. Gambaran Umum Subyek Penelitian	46
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	46
4.1.2 Lokasi Perusahaan	47
4.1.3 Struktur Perusahaan	48
4.1.4 <i>Job Description</i>	50
4.2. Prosedur Sistem Informasi Akuntansi Persediaan pada PT. XX	53
4.3. Hasil Penelitian dan Pembahasan	59
4.3.1 Evaluasi Prosedur Sistem Informasi Akuntansi Persediaan pada PT. XX	59
4.3.2 Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Persediaan pada PT. XX	99
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN	102
5.1. Simpulan	102
5.2. Saran	103
5.3. Keterbatasan	105
DAFTAR PUSTAKA	106
LAMPIRAN	108

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Simbol <i>Data Flow Diagram</i>	17
Tabel 2.2 Simbol <i>Data Flowchart</i>	18
Tabel 2.3 Perbedaaan Peneliti Terdahulu dengan Peneliti Saat Ini	37
Tabel 4.1 Perbedaan Sistem Pengendalian Internal Persediaan Antara Teori Dan Praktiknya Di PT. XX	101

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT. XX	49
Gambar 4.2 Bukti purchase order dari customer PT. XX	55
Gambar 4.3 Bukti sales order PT. XX	56
Gambar 4.4 Bukti bon permintaan bahan baku	57
Gambar 4.5 Bukti bon pengeluaran bahan baku	58
Gambar 4.6 Bukti serah terima molen - produksi	58
Gambar 4.7 Bukti retur produksi ke gudang molen	59
Gambar 4.8 Bukti purchase order bahan baku	59
Gambar 4.9 Bukti surat perintah produksi	60
Gambar 4.10 Bukti surrat jalan customer	60
Gambar 4.11 Flowchart Proses Produksi, dan Pengeluaran Barang Jadi PT. XX	61
Gambar 4.12 Context Diagram Sistem Informasi Persediaan	62
Gambar 4.13 Flowchart Proses produksi pada PT. XX	65
Gambar 4.14 Usulan Flowchart Proses Produksi pada PT. XX	66
Gambar 4.15 Usulan Rencana Produksi Mingguan.....	68
Gambar 4.16 Bukti kartu stock Permintaan dan Pengeluaran Bahan untuk Proses dimesin molen	70
Gambar 4.17 Usulan format gilingan untuk proses dimesin molen	71
Gambar 4.18 Bukti kartu stock pigment untuk proses pewarna dimesin molen	71
Gambar 4.19 Usulan Format Retur dari Produksi tujuan ke Gudang atau Retur dipakai lagi ke lain produk	72
Gambar 4.20 Bukti Laporan produksi dari operator	73
Gambar 4.21 Bukti Rekap laporan produksi	74

Gambar 4.22 Bukti Laporan produksi bulanan secara terkomputeris	75
Gambar 4.23 Usulan Laporan Produksi Harian secara terkomputeris... .	78
Gambar 4.24 Usulan rekapan stok barang jadi secara terkomputeris	79
Gambar 4.25 Flowchart sebelum dan usulan barang ½ jadi pada PT. XX	83
Gambar 4.26 Usulan kartu stock barang setengah jadi	85
Gambar 4.27 Laporan Pencatatan packing secara manual	85
Gambar 4.28 Flowchart prosedur pencatatan barang pembantu pada PT. XX	89
Gambar 4.29 Usulan Flowchart prosedur pencatatan barang pembantu pada PT. XX	90
Gambar 4.30 Bukti Format permintaan barang pembantu	91
Gambar 4.31 Bukti Purchase Order barang pembantu	92
Gambar 4.32 Bukti Laporan Penerimaan Barang	93
Gambar 4.33 Usulan kartu stock barang pembantu.....	93
Gambar 4.34 Bukti Surat Jalan Internal dari cabang TSM	94
Gambar 4.35 Bukti Surat Jalan Internal dari Cabang KEP.....	95
Gambar 4.36 Usulan Laporan harian barang pembantu	97
Gambar 4.37 Usulan Format Bon pengambilan / Retur barang pembantu	98

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Keterangan ijin penelitian	109
Lampiran 2 Gambar Perusahaan PT. XX	110
Lampiran 3 Dokumen perusahaan PT. XX	116

ABSTRACT

PT. XX is a manufacturing company which is manufacture goods made from plastic. PT. XX consists of three factories that have warehouse in each factory. The problem of PT. XX is this company still doing manual recording, so it looks complicated in accounting information system on that company, and there is a double jobdesc that occurs especially in inventory recording. This research aimed to evaluating the application of an intern control system in double jobdesc and developing in raw material, semi-finished material, and auxiliary material inventory recording in manual to computerized system. The result of this research is internal control structure of PT. XX does not effective yet and still need improvement. It looks from doing manual recording on inventory recording so it still experiences very basic errors and application of computerized inventory recording in PT. XX still not implemented properly. Besides that, there are still double jobdesc performed by employees so it is going to be not effective.

Keywords : Computerized Information Systems, Internal Control, Inventory Information Systems.

ABSTRAK

PT. XX merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak di bidang pembuatan barang dengan menggunakan bahan yang terbuat dari plastik. PT. XX ini terdiri dari tiga pabrik yang mempunyai gudang masing-masing di setiap pabrik. Permasalahan yang dihadapi oleh PT. XX yaitu perusahaan ini masih mengalami perkembangan yang masih melakukan pencatatan secara manual, sehingga tampak rumit dalam sistem informasi akuntansi persediaan yang ada pada perusahaan tersebut dan juga didalam perusahaan masih adanya perangkapan jobdisk yang terjadi khususnya dalam pencatatan persediaan. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengevaluasi penerapan sistem pengendalian intern dalam hal perangkapan jobdisk dan pengembangan dalam pencatatan persediaan bahan baku, bahan setengah jadi dan bahan pembantu, dalam bentuk manual menjadi sistem terkomputerisasi. Hasil penelitian diperoleh bahwa struktur pengendalian intern pada PT. XX belum efektif dan perlu adanya perbaikan. Seperti terlihat dari pencatatan persediaan yang masih dicatat secara manual sehingga masih mengalami kesalahan yang mendasar dan penerapan pencatatan persediaan secara teromputerisasi di PT. XX masih belum sepenuhnya diterapkan dengan baik. Selain itu masih adanya perangkapan tugas atau *double job* yang dilakukan oleh karyawan sehingga menjadi tidak efektif.

Kata kunci : Sistem Informasi Terkomputerisasi, Pengendalian Intern, Sistem Informasi Persediaan