

**KEMENTERIAN RISET TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK PALCOMTECH**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN
UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN *INTERN*
PADA PT. INDOMARCO PRISMATAMA
PALEMBANG**



**Diajukan oleh :
FIFI YULIANITA PUTRI
041150031**

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Mencapai Gelar Ahli Madya
PALEMBANG**

2018

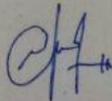
KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK PALCOMTECH

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING LTA

NAMA : FIFI YULIANITA PUTRI
NOMOR POKOK : 041150031
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PENDIDIKAN : DIPLOMA TIGA (DIII)
JUDUL LTA : ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
PENJUALAN UNTUK MENINGKATKAN
PENGENDALIAN *INTERN* PADA PT.
INDOMARCO PRISMATAMA PALEMBANG

Tanggal : 6 Juli 2018

Pembimbing,



Nurussama S.E., M.M.
NIDN : 0216089001



Benedictus Effendi, S.T., M.T.
NIP : 09.PCT.13

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK PALCOMTECH

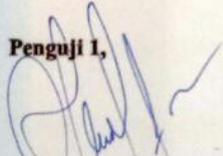
HALAMAN PERSetujuan PENGUJI LTA

NAMA : FIFI YULLANTA PUTRI
NOMOR POKOK : 041150031
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PENDIDIKAN : DIPLOMA TIGA (DIII)
JUDUL LTA : ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
PENJUALAN UNTUK MENINGKATKAN
PENGENDALIAN *INTERN* PADA PT.
INDOMARCO PRISMATAMA PALEMBANG

Tanggal : 9 Agustus 2018

Tanggal : 8 Agustus 2018

Penguji 1,


Hendra Hadiwijaya, S.E., M.Si
NIDN : 0229108302

Penguji 2,


Rizky Fitri Amalia, S.E., M.Si., Ak.
NIDN : 0204068901

Menyetujui,
Direktory


Benedictus Effendi, S.T., M.T.
NIP : 09.PCT.13

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT, karena atas ridho-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan Laporan Tugas Akhir dengan judul “**Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penjualan untuk Meningkatkan Pengendalian Intern Pada PT. Indomarco Prismatama Palembang**”. Laporan LTA ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk mendapat gelar Ahli Madya (D3) Program Studi Akuntansi pada Politeknik Palcomtech.

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini tidak lepas dari dukungan berbagai pihak, maka dari itu penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT, karena-Nya penulis telah dimudahkan dalam menyelesaikan laporan ini dengan lancar dan baik.
2. Bapak Benedictus Effendi,S.T.,M.T., selaku Direktur Politeknik Palcomtech.
3. Bapak D.Tri Octafian, S.Kom.,M.Kom., selaku Pembantu Direktur 1.
4. Kepala Program Studi Akuntansi yaitu Ibu Rizky Fitri Amalia, S.E., M.Si.Ak.
5. Ibu Nurussama, SE.,M.M selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan memberikan bimbingan selama penulisan laporan.
6. Kedua orang tua saya yang tercinta yang selalu memberikan doa dan dukungan untuk saya, dan untuk orang-orang tersayang yang selalu ada

Yohana, Yuni, Mellisa dan Eko Widodo serta teman-teman seangkatan yang tak bisa disebutkan satu persatu.

7. Pimpinan dan seluruh karyawan di PT. Indomarco Prismatama Palembang yang telah mengizinkan untuk melakukan penelitian selama membuat laporan tugas akhir.

Akhirnya semoga penulisan ini bermanfaat untuk PT Indomarco Prismatama Palembang, rekan-rekan mahasiswa untuk penelitian selanjutnya dan pembaca.

Palembang, 08 Agustus 2018

Penulis

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Keberhasilan adalah kemampuan untuk melewati dan mengatasi dari satu kegagalan ke kegagalan berikutnya tanpa kehilangan semangat“

-Winston Churchill-

“Jika anda jatuh ribuan kali, berdirilah jutaan kali karena anda tidak tahu seberapa dekat anda dengan kesuksesan“

-Unknown-

Kupersembahkan kepada :

- Allah Swt yang telah memberikan kemudahan.
- Kedua orang tua dan keluarga ku tercinta.
- Dosen pembimbingku Ibu Nurussama, SE.,M.M.
- Orang-orang yang selalu kusayangi Yohana, Yuni dan Eko Widodo.
- Almamater.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Batasan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
1.5.1 Manfaat Bagi Penulis	6
1.5.2 Manfaat Bagi Perusahaan.....	6
1.5.3 Manfaat Bagi Akademik	6
1.6 Sistematika Penulisan	6

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	8
2.1.2 Pengertian Penjualan	10
2.1.3 Pengertian Penjualan Tunai dan Kredit.....	11
2.1.4 Prosedur yang Terkait dalam Sistem Akuntansi Penjualan.....	13
2.1.5 Fungsi yang Terkait dalam Sistem Akuntansi Penjualan.....	15
2.1.6 Dokumen yang digunakan dalam Sistem Akuntansi Penjualan	16
2.1.7 Catatan yang digunakan dalam Sistem Akuntansi Penjualan	18
2.1.8 Pengertian Pengendalian Intern	19
2.1.9 Tujuan Pengendalian Intern.....	22
2.1.10 Komponen Pengendalian Intern.....	23
2.1.11 Unsur-unsur Pendalian Intern	26
2.2 Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka Pemikiran	31

BAB III PEMBAHASAN

3.1 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	32
3.2 Jenis dan Sumber Data	32
3.2.1 Jenis Data.....	32

3.2.2 Sumber Data.....	33
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.4 Teknik Analisis Data	34
DAFTAR PUSTAKA	xiv
HALAMAN LAMPIRAN.....	xvi

BAB I

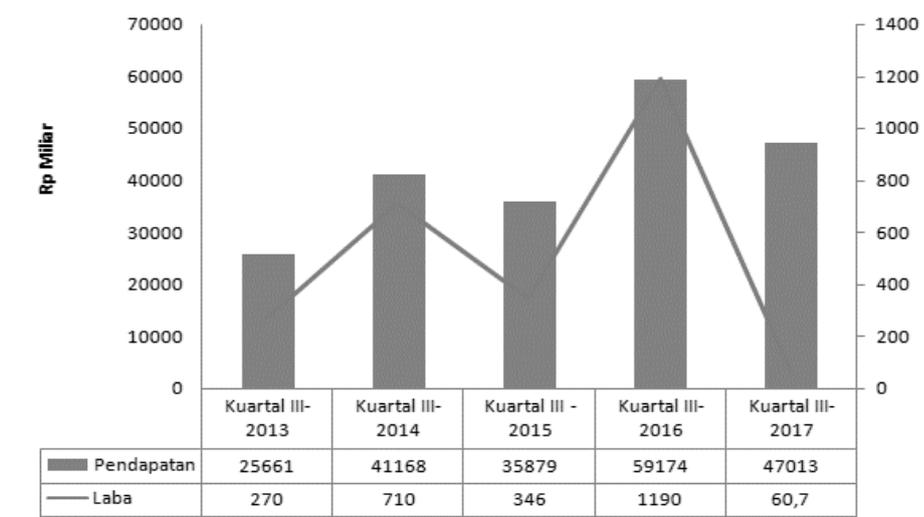
PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perkembangan di dunia bisnis saat ini mengalami kemajuan yang sangat pesat. Perusahaan dituntut untuk mampu bersaing dalam meningkatkan kinerja dan mampu menghasilkan laporan yang sesuai, sehingga perusahaan dapat mengambil keputusan dari hasil kinerja dan laporan tersebut kebutuhan yang meningkat menjadi salah satu alasan manusia mendirikan suatu perusahaan untuk mencari laba. Perusahaan harus mempunyai suatu sistem yang baik agar dapat bertahan dalam mencapai tujuan ditengah ketatnya persaingan di dalam dunia bisnis.

Menurut Hery (2013), Pengendalian intern merupakan seperangkat kebijakan dan prosedur untuk melindungi asset perusahaan dari segala bentuk tindakan penyalahgunaan atau penyimpangan yang akan timbul dari kegiatan penjualan yang sangat besar. Tersedianya informasi akuntansi perusahaan yang akurat, serta memastikan bahwa semua ketentuan atau pertauran hukum dan undang-undang serta kebijakan manajemen telah dipatuhi atau dijalankan sebagaimana mestinya dan apabila kegiatan pengelola penjualan tidak dikendalikan dengan sistem pengendalian intern yang baik dan memadai, maka secara langsung akan merugikan perusahaan karena tujuan penjualan tidak terlaksana dan mengakibatkan kerugian pada perusahaan.

PT. Indomarco Prismatama Palembang merupakan salah satu perusahaan ritel nasional dan jejaring peritel waralaba terbesar di Indonesia, yang menjual kebutuhan pokok dan kebutuhan sehari-hari. Hal ini tidak terlepas dari kenyataan bahwa seluruh pemikiran dan pengoperasian. Perusahaan ditangani sepenuhnya oleh putra putri Indonesia. Sebagai aset nasional, Indomaret ingin berbagi kepada masyarakat Indonesia melalui bisnis waralaba dan juga mampu bersaing dalam persaingan global. Oleh karena, itu visi perusahaan kemudian berkembang “menjadi aset nasional dalam bentuk jaringan ritel waralaba yang unggul dalam persaingan global”. Konsep bisnis waralaba Perusahaan juga diakui oleh pemerintah melalui penghargaan yang diberikan kepada Indomaret selaku Perusahaan Waralaba Unggul 2003. Penghargaan semacam ini adalah yang pertama kali diberikan kepada perusahaan minimarket di Indonesia dan sampai saat ini hanya Indomaret yang menerimanya.



Sumber : laporan keuangan diolah Bareksa

Gambar 1.1 Grafik Pendapatan Laba Indomarco Prismatama Palembang

Berdasarkan grafik diatas dapat kita lihat pendapatan mengalami penurunan di kuartal III tahun 2017. Penjualan sangat berpengaruh pada pendapatan yang dihasilkan perusahaan, dalam prosedur penjualan yang dijual pada PT. Indomarco Pristama Palembang belum melaksanakan fungsi yang baik dimana *salesman* yang melakukan penjualan juga menerima pembayaran sebelum uang dari hasil penjualan barang dagangan tersebut diserahkan kekasir. Tidak adanya pemisahan fungsi antara fungsi pendistribusian barang yang dijual dan fungsi pembayaran ini bisa memungkinkan terjadinya penyelewengan prosedur penjualan yaitu pengeluaran barang dagangan yang dijual tidak sesuai maupun penerimaan kas yang tidak wajar dan permasalahan kompleks lainnya. Maka dari itu sistem informasi akuntansi penjualan dirasa sangat penting dan dapat menghasilkan informasi akuntansi yang tepat waktu, relevan, dan dapat dipercaya serta resiko terjadi kekeliruan dalam pencatatan atau perhitungan dapat diminimalisasikan sehingga dapat mengurangi kemungkinan terjadinya kerugian.

Setiap perusahaan sangat bergantung pada sistem informasi manajemennya agar dapat bertahan ditengah persaingan. Informasi dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan oleh perusahaan, salah satu informasi yang sangat dibutuhkan oleh manajemen perusahaan adalah Informasi akuntansi. Perusahaan harus memperhatikan kecocokan dan kesesuaian data keuangan yang ada pada sistem informasi akuntansi dan pada aktivitas perusahaan di lapangan. Penjualan merupakan

kegiatan operasional yang sangat penting yang berkaitan langsung dengan pendapatan perusahaan (Bahari, 2017). Penjualan dari suatu barang merupakan salah satu sumber penerimaan bagi perusahaan, dimana hasil penerimaan tersebut berupa piutang dagang maupun kas. Perkembangan dalam melakukan aktivitas penjualan kepada pelanggan mengakibatkan meningkatnya permasalahan yang semakin kompleks pada sistem informasi yang terjadi di perusahaan.

Dalam penelitian Voets, dkk (2016) yang meneliti tentang analisis sistem akuntansi penjualan dan penerimaan untuk meningkatkan pengendalian intern pada PT. Sumber Alfaria Trijaya. Hasil penelitian menyatakan pengendalian intern yang diterapkan oleh PT. Sumber Alfaria Trijaya sudah memadai karena sudah menerapkan sistem pengendalian intern yang baik dan menggunakan unsur-unsur peraturan menteri BUMN, namun unt

Penelitian yang dilakukan Sholichah (2017) yang meneliti tentang analisis SIA siklus penjualan pada PT. Enseval Putera Megatrading. Hasil penelitian disimpulkan sistem pengendalian intern yang diterapkan PT. Enseval Putera Megatrading. Dinilai kuat, hal ini dapat diketahui dengan adanya sistem pengendalian intern yang diterapkan perusahaan pada prosedur sistem pengeluaran atau penjualan barang terdapat pemisahan fungsi antara fungsi penjualan dengan fungsi keuangan.

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Untuk Meningkatkan Pengendalian Intern Pada PT. Indomarco Prismatama Palembang.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka penulis merumuskan masalah pada penelitian ini adalah bagaimana analisis sistem informasi akuntansi penjualan untuk meningkatkan pengendalian intern pada PT. Indomarco Prismatama Palembang?

1.3. Batasan Masalah

Luasnya ruang lingkup yang ada serta keterbatasan waktu dan pengetahuan, maka dibutuhkan pembatasan masalah. Adapun batasan masalah yang akan dibahas hanya analisis pada sistem informasi akuntansi penjualan pada PT. Indomarco Prismatama Palembang berupa penjualan dalam upaya meningkatkan pengendalian intern.

1.4. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana analisis sistem informasi akuntansi penjualan untuk meningkatkan pengendalian intern pada PT. Indomarco Prismatama Palembang.

1.5. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan adalah sebagai berikut :

1.5.1. Manfaat Bagi penulis

Manfaat bagi penulis adalah untuk mengaplikasikan ilmu pengetahuan yang didapat selama dibangku perkuliahan.

1.5.2. Manfaat Bagi Perusahaan

Manfaat penelitian bagi perusahaan yaitu dapat memberikan informasi atau masukan yang bermanfaat bagi manajemen perusahaan agar dapat menjadi bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan. Penelitian ini juga diharapkan dapat mendorong peningkatan dan perbaikan perusahaan di masa yang akan datang.

1.5.3. Manfaat Bagi Akademik

Manfaat bagi akademik adalah untuk mendambah pengetahuan dalam bidang akuntansi dan sebagai referensi bagi penelitian selanjutnya dibidang yang sama.

1.6. Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan LTA ini adalah sebagai berikut :

BAB I. PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan mengenai latar belakang, perumusan masalah, batasan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II. TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini memuat landasan teori, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan hipotesis.

BAB III. METODE PENELITIAN

Bab ini akan menjelaskan lokasi dan waktu penelitian, jenis penelitian, jenis data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel, definisi operasional variabel penelitian.

BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini akan dibahas mengenai data penelitian (data perusahaan/organisasi), hasil pengujian dan pembahasan.

BAB V. SIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi kesimpulan dari semua uraian-uraian pada bab-bab sebelumnya dan juga berisi saran-saran yang diharapkan berguna dalam penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, Thamrin dan Francis Tantri. 2016. *Manajemen Pemasaran*. Jakarta. PT Raja Grafindo Persada.
- Bahari, Ivan Setyo dkk. 2017. *Analisis sistem akuntansi penjualan dan penerimaan kas Dalam upaya peningkatan pengendalian intern (Studi Pada PT Sumber Purnama Sakti Motor Lamongan)*. Jurnal Administrasi Bisnis (JAB) Volume 53 No. 1 Hal. 75-81.
- Baridwan. 2016. *Sistem Akuntansi Penyusunan Prosedur & Metode*, Edisi Lima. Yogyakarta: BPFPE.
- Hall, James A. 2009. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta. Salemba Empat.
- Hery. 2013. *Auditing (pemeriksaan Akuntansi I)*. Cetakan Pertama. Jakarta. CAPS (Center Of Academic Publishing Service).
- Nugroho Widjajanto. 2009. *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta. Erlangga.
- Kalumat, dkk. 2017. *Evaluasi pengendalian internal sistem informasi akuntansi penjualan dan penerimaan kas pada pt. Hasjrat abadi cabang malalayang manado*. Jurnal Riset Akuntansi Going Concern 12(2).
- Kholidah, Nur Diana. 2017. *Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Dalam Upaya Meningkatkan Pengendalian Internal*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Volume 6. Nomor 9. ISSN : 2460-0585 Hal 2.-15
- Kumaat, G Valery. 2011. *Internal Audit*. Jakarta. Penerbit Erlangga.
- Mulyadi. 2013. *Sistem Akuntansi*. Jakarta. Salemba Empat.
- Romney, Marshall B, dan Paul John Steinbart. 2012. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi 9. Jakarta: Salemba Empat.
- Samryn, L.M 2014. *Pengantar Akuntansi*. Raja Grafindo Persada: Jakarta
- Sulistiyowati, Leny. 2010. *Panduan Praktis Memahami Laporan Keuangan*. Jakarta. Salemba Empat.
- Sholichah, Ninik. 2017. *Analisis Sia Siklus Penjualan Pada PT. Enseval Putera Megatrading Tbk Surabaya*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi. Volume 6 No. 5. ISSN : 2460-0585 Hal 2.181-2.196.

- Suharsaputra, Uhar. 2014. *Metode Penelitian: Kuantitatif, Kualitatif dan Tindakan*. Bandung. PT. Refika Aditama.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung. Alfabeta.CV.
- Susanto, Azhar. 2013. *Sistem Informasi Akuntansi*. Bandung. Lingga Jaya.
- Tunggal, Amin Widjaja. 2010. *Teori dan Praktek Auditing*. Jakarta. Harvarindo.
- Voets, dkk. 2016. *Analisis Sistem Informasi Akuntansi Siklus Penjualan Dan Penerimaan Kas Untuk Meningkatkan Pengendalian Intern Pada PT. Sumber Alfaria Trijaya, Tbk (ALFA MART) Cabang Manado*. Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi. Volume 16 No. 04 Hal 191-202.
- Westwood, John. 2006. *How to write marketing plan*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo