




**EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENJUALAN  
BERBASIS *ELECTRONIC DATA PROCESSING*  
PADA PT. NAYATI INDONESIA**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang

Disusun oleh :

**NAMA : ANDRE D CHRISTIAWAN**  
**NIM : 95. 60. 0221**  
**NIRM : 95. 6. 111. 02030. 50031**  
**JURUSAN : AKUNTANSI**

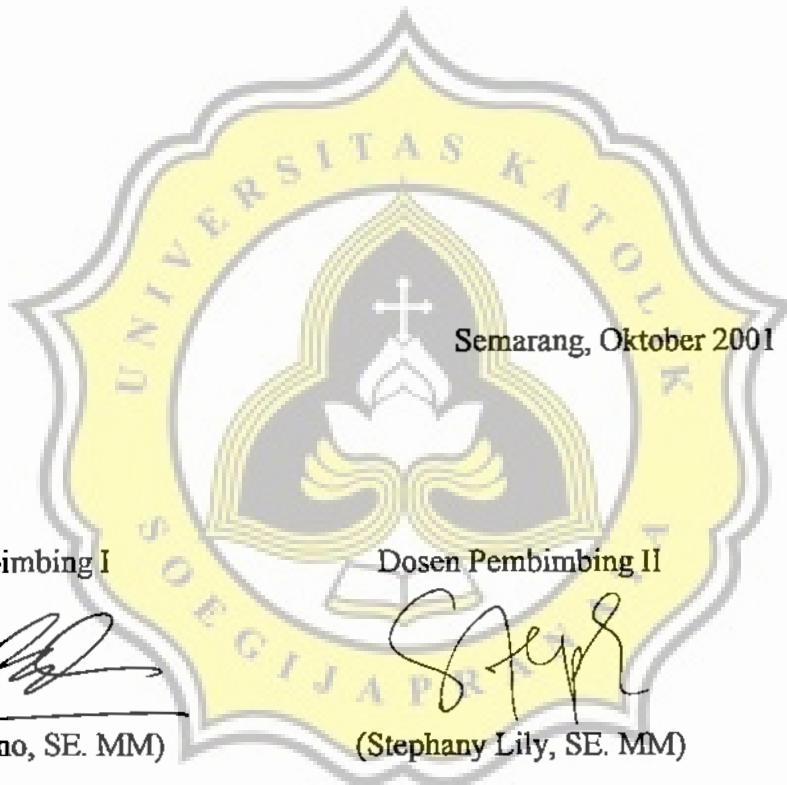
	<b>PERPUSTAKAAN</b>	
	No. INV.	88 / EA / c.1
	No. FEN.	
PARAP.		TGL. 10.12.01

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG**


2001

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

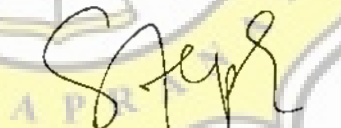
NAMA : ANDREAS DIDIEK CHRISTIAWAN  
NIM : 95. 60. 0221  
NIRM : 95. 6. 111. 02030. 50031  
FAKULTAS : EKONOMI  
JURUSAN : AKUNTANSI  
JUDUL : **EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENJUALAN  
BERBASIS *ELECTRONIC DATA PROCESSING* PADA  
PT. NAYATI INDONESIA**



Dosen Pembimbing I

  
(Benedictus Karno, SE. MM)

Dosen Pembimbing II

  
(Stephany Lily, SE. MM)

## HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Kesuksesan akan lebih membahagiakan dan bersifat abadi apabila diperoleh melalui usaha yang sungguh-sungguh, pernah melalui berbagai macam rintangan, pernah juga mengalami kegagalan, dan yang terutama melalui jerih payah sendiri. Sebab saat-saat terburuk yang pernah dialami tersebut akan menjadi guru yang terbaik bagi kita untuk menjadi lebih baik lagi, lebih mawas diri dan lebih berhati-hati. Sehingga saat kesuksesan ada ditangan akan menjauhkan kesombongan, dan sebaliknya akan senantiasa mengingatkan kita untuk selalu bersyukur kepada **TUHAN** serta membantu orang lain yang membutuhkan.

*Whenever you're fighting against failure or temptations, remember that.....*

*You are tempted in the same way that everyone else is tempted. But God can be trusted not to let you be tempted too much, and He will show you how to escape from your temptations. 1 Corinthians 10, 13*

*This Simple Effort  
Is Dedicated To My Lovely Parents, Brother, Sisters  
And My Beloved Sunna Who Changes My Life*

## HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

JUDUL SKRIPSI : **EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENJUALAN  
BERBASIS *ELECTRONIC DATA PROCESSING* PADA  
PT. NAYATI INDONESIA**

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan para penguji pada :

Tanggal : 18 Oktober 2001

Hari : Kamis

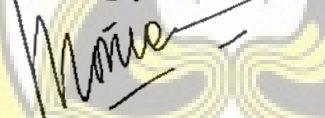
Oleh :

Penguji I



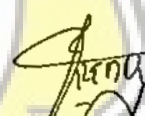
(Dra. Retno Yustini, Msi)

Penguji II



(Monika Palupi, SE, MM)

Penguji III



(G. Freddy Koeswoyo, SE)



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



(Vincent Didiek Aryanto, WA. PhD)

## ABSTRAK

Transaksi-transaksi yang terjadi dalam suatu perusahaan, terutama transaksi penjualan tidak akan menjadi baik dan kemudian meningkat, jika sistem pengendaliannya tidak baik atau tidak dilaksanakan dengan benar. Sistem pengendalian penjualan yang baik dengan disertai pelaksanaan yang benar, dapat mengurangi berbagai macam resiko. Resiko tersebut antara lain bisa berupa terjadinya penjualan fiktif, kesalahan informasi penjualan, hilangnya barang dagangan sebagai akibat tidak terkontrolnya proses penjualan, dan kemungkinan-kemungkinan lain yang dapat merugikan perusahaan.

Inovasi melalui pemanfaatan teknologi seperti misalnya teknologi komputer ke dalam Sistem Informasi Akuntansi atau yang biasa disebut *Electronic Data Processing (EDP)* akan dapat membantu meningkatkan efisiensi dan efektivitas sistem akuntansi. Namun kondisi ini dapat terpenuhi atau memberikan umpan balik yang positif dengan catatan bahwa *Software* atau aplikasi-aplikasi khusus yang dibuat juga harus memenuhi standar prosedur pengendalian intern yang tepat dan benar.

Dalam kesempatan ini, penulis akan melakukan penelitian pada PT. Nayati Indonesia yang telah menerapkan Sistem Informasi Akuntansi Berbasis EDP. Perusahaan ini bergerak dalam bidang pabrikasi atau pembuatan *food service equipment* (peralatan tata boga), cukup berkembang dan memiliki pangsa pasar yang cukup luas bahkan sampai ke manca negara.

Penerapan *EDP* dalam sebuah Sistem Informasi Akuntansi pada dasarnya adalah untuk memberikan kemudahan bagi semua pihak yang terkait dengan sistem tersebut. Penerapan ini hendaknya dapat meningkatkan efisiensi dan efektivitas sistem akuntansi yang menjadi objek penerapan tersebut secara keseluruhan. Baik dalam hal pengendalian masukan data, pengolahan data, sampai pada keluaran yang dihasilkan hendaknya juga menjadi lebih baik dan mudah. Jangan sampai penerapan ini justru menimbulkan efek-efek negatif seperti misalnya pengoperasian sistem yang menyulitkan karena program atau sistem yang diaplikasikan *non user friendly*. Atau bahkan mungkin terdapat kesalahan lain dalam hal perhitungan, dalam hal sistem otorisasi yang bisa menimbulkan tidak terjaminnya keamanan data, serta tidak fleksibelnya sistem yang memunculkan kesulitan pelacakan suatu informasi.

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah Sistem Akuntansi Berbasis *EDP* yang telah diterapkan oleh perusahaan berfungsi secara efektif dan memiliki prinsip-prinsip Sistem Akuntansi serta prosedur Pengendalian yang benar.

Untuk mencapai tujuan tersebut maka penulis melakukan pengkajian dengan metode analisis kualitatif, yang memiliki parameter sebagai berikut :

1. Unsur pengendalian aplikasi yang terdiri dari tahap-tahap *Input Control*, *Processing Control*, dan *Output Control*. Ketiga hal ini merupakan unsur mutlak sekaligus Standar bagi Pengendalian Aplikasi Sistem Akuntansi berbasis *EDP*.

2. Unsur Sistem Pengendalian Intern dan Sistem Akuntansi Penjualan yang Umum yang dapat digunakan sebagai referensi tambahan pada saat proses evaluasi sistem akuntansi penjualan secara keseluruhan.

Berdasarkan observasi yang dilakukan penulis, maka dapat diketahui bahwa aplikasi yang diterapkan oleh PT. Nayati Indonesia adalah aplikasi sistem yang terintegrasi penuh (*Full Integrated System*). Program atau aplikasi sistem akuntansi tersebut dirancang dan dibuat sendiri oleh departemen EDP. Perancangannya juga disesuaikan dengan kebutuhan dan kondisi perusahaan, dengan menggunakan bahasa pemrograman yang berorientasi pada *Data Base Programming*, yaitu *Visual Foxpro*. Hampir semua kegiatan akuntansi perusahaan dilaksanakan dan diotorisasi dengan menggunakan program tersebut. Seluruh informasi yang di-input oleh masing-masing departemen terintegrasi dalam sebuah *database master* yang akan diolah oleh program menjadi informasi bagi pihak-pihak yang terkait dengan kegiatan perusahaan.

Proses penelitian diawali dengan pembagian kuesioner pengendalian aplikasi kepada Staf Departemen EDP. Kuesioner tersebut disusun berdasarkan parameter yang ada khususnya unsur pengendalian aplikasi. Kemudian untuk membuktikan jawaban yang ada pada kuesioner yang telah dibagikan, maka penulis melakukan *cross check* terhadap objek penelitian yaitu aplikasi atau program akuntansi yang digunakan oleh PT. Nayati Indonesia. Sehingga berdasarkan observasi atau pengamatan tersebut penulis dapat membandingkan dan menguji apakah aplikasi yang akan dievaluasi telah menerapkan atau memiliki standar-standar aplikasi yang ada berdasarkan teori.

Kemudian sebagai bahan pertimbangan lain agar evaluasi bisa lebih objektif, maka penulis menggunakan prinsip-prinsip Sistem Pengendalian Intern dan Sistem Akuntansi Penjualan. Selain itu pemanfaatan kedua unsur tersebut juga mengingatkan bahwa pada saat merancang dan membuat aplikasi atau program sistem akuntansi juga mengacu serta disesuaikan dengan kedua unsur tersebut. Sehingga dengan demikian penulis dapat membandingkannya pada kondisi riil sistem maupun aplikasi akuntansi yang ada. Dalam hal ini perbandingan dilaksanakan melalui penelusuran terhadap deskripsi kegiatan, fungsi yang terkait, jaringan prosedur yang membentuk sistem, bagan alur atau *flow chart system*, dokumen serta catatan akuntansi yang digunakan, pengelolaan organisasi, sistem otorisasi serta pelaksanaan praktek yang sehat.

Maka akhirnya berdasarkan seluruh kajian yang juga dilandasi berbagai macam pertimbangan tersebut, pada bagian akhir penelitian penulis dapat menyimpulkan bahwa ternyata aplikasi yang digunakan oleh PT. Nayati Indonesia berfungsi secara efektif. Aplikasi Sistem Akuntansi yang handal yang didukung oleh Unsur Sistem Akuntansi Penjualan dan unsur Sistem Pengendalian Intern yang baik membuat keseluruhan sistem akuntansi pada PT. Nayati Indonesia berfungsi secara efektif. Selain itu kesesuaian aplikasi dengan standar dan prosedur-prosedur pengendalian aplikasi yang berlaku umum juga membuat Sistem Akuntansi Penjualan Berbasis *Electronic Data Processing* pada PT. Nayati Indonesia tidak memiliki kelemahan yang berpengaruh buruk pada seluruh sistem akuntansi.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan yang penuh kasih, sebab berkat dan rahmat-Nya yang telah dilimpahkan kepada penulis, maka penulis dapat menyelesaikan tugas ini.

Penyusunan skripsi ini adalah suatu kewajiban bagi mahasiswa dan merupakan salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam menyelesaikan penulisan ini, banyak mendapatkan bantuan baik secara moril dan materil. Oleh karena itu dalam kesempatan ini perkenankanlah penulis mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Vincent Didiek, WA. PhD. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
2. Bapak Benedictus Kamo Budi Prasetyo, SE. MM selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing, mengarahkan, dan memberikan penjelasan-penjelasan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
3. Ibu Stephany Lily, SE. MM selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan masukan, petunjuk, bimbingan, serta penjelasan-penjelasan yang sangat bermanfaat bagi penulis.

4. Yang tercinta Papi dan Mami, kakak-kakak dan adik-adikku yang telah banyak memberikan perhatian, semangat dan terutama doa dalam penyelesaian penulisan ini.
5. Kekasihku tercinta Sunna Laksaputra, yang telah banyak memberikan semangat dan dorongan yang tak ternilai harganya, sehingga penulis selalu memperoleh ide-ide baru selama proses penelitian.
6. Oom Ping Giam dan Tante Swan Nio yang juga telah banyak memberikan berbagai macam bantuan dan dorongan kepada penulis.
7. Bapak/ Ibu Thendy Susanto selaku pimpinan perusahaan, dan Bapak CH. Arie Sulistiono beserta segenap karyawan PT. Nayati Indonesia yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengadakan penelitian serta membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Teman-teman dan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna, oleh karena itu segala bentuk saran dan kritik membangun sangat diharapkan. Akhirnya penulis memohon maaf kepada semua pihak apabila terdapat kata-kata atau kalimat yang kurang berkenan dalam penyusunan skripsi ini dan semoga bermanfaat adanya.

Semarang, Oktober 2001

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. LATAR BELAKANG PERMASALAHAN.....	1
1.2. PERUMUSAN MASALAH .....	5
1.3. PEMBatasan MASALAH .....	5
1.4. Tujuan Penelitian.....	6
1.5. Manfaat Penelitian.....	7
1.5.1. Bagi Perusahaan.....	7
1.5.2. Bagi peneliti .....	7
1.6. KERANGKA PIKIR .....	8
1.7. DEFINISI OPERASIONAL .....	11
1.7.1. <i>Electronic Data Processing (EDP) / Pengolahan Data</i> <i>Elektronik</i> .....	11
1.7.2. <i>Sistem Akuntansi Penjualan Berbasis Electronic Data</i> <i>Processing</i> .....	11
1.7.3. <i>Tolok Ukur Efektifitas Sistem Akuntansi Penjualan Berbasis</i> <i>EDP</i> .....	11
1.8. METODE PENELITIAN.....	15
1.8.1. Lokasi Penelitian.....	15
1.8.2. Sumber dan Jenis Data .....	15

1.8.3. Teknik Pengumpulan Data .....	17
1.8.4. Tehnik Analisis Data .....	18
1.9. SISTEMATIKA PENULISAN .....	20

## **BAB II LANDASAN TEORI**

2.1. KONSEP DASAR Sistem Informasi Akuntansi .....	22
2.1.1. Sistem Akuntansi .....	22
2.1.2. Pengertian Informasi .....	23
2.1.3. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi .....	24
2.2. KONSEP DASAR SISTEM PENGENDALIAN INTERN .....	25
2.2.1. Pengertian Sistem Pengendalian Intern .....	25
2.2.2. Tujuan Pokok Sistem Pengendalian Intern Organisasi .....	25
2.2.3. Unsur-unsur Pokok Sistem Pengendalian Intern .....	26
2.2.4. Elemen Struktur Pengendalian Intern .....	26
2.3. KONSEP DASAR PENJUALAN .....	27
2.3.1. Pengertian Penjualan .....	28
2.3.2. Pengertian Penjualan Kredit .....	29
2.4. SISTEM AKUNTANSI PENGENDALIAN TRANSAKSI PENJUALAN KREDIT .....	29
2.4.1. Deskripsi Kegiatan dan Informasi yang Diperlukan oleh Manajemen dari Transaksi Penjualan Kredit .....	29
2.4.2. Fungsi Yang Terkait .....	30
2.4.3. Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Kredit .....	34
2.4.4. Dokumen Yang digunakan .....	40
2.4.5. Catatan Akuntansi yang Digunakan .....	44
2.4.6. Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem .....	44
2.4.7. Unsur Sistem Pengendalian Intern untuk Transaksi Penjualan Kredit .....	46
2.5. SISTEM PENGENDALIAN INTERN DALAM LINGKUNGAN EDP .....	49
2.5.1. Hirarki Sistem Pengendalian Internal dalam EDP .....	49
2.5.2. Pengendalian Umum pada Pengendalian Akuntansi EDP .....	50
2.5.3. Pengendalian Aplikasi pada Pengendalian Akuntansi EDP .....	51
2.5.4. Bagan Alir sistem Penjualan Kredit Dalam Lingkungan Electronic Data Processing .....	53
2.6. PENILAIAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN EDP .....	57
2.6.1. Pengendalian Masukan .....	57
2.6.2. Pengendalian Pengolahan .....	64
2.6.3. Pengendalian Keluaran (Output Control) .....	66

### **BAB III GAMBARAN PERUSAHAAN**

3.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	71
3.1.1. Sejarah Pendirian Perusahaan.....	71
3.1.2. Lokasi Perusahaan.....	72
3.1.3. Permodalan.....	73
3.1.4. Struktur Organisasi.....	73
3.1.5. Deskripsi Tugas.....	76
3.1.6. Jenis-jenis Produk.....	81
3.1.7. Pemasaran.....	84
3.2. GAMBARAN KHUSUS PERUSAHAAN.....	86
3.2.1. Karakteristik Sistem Akuntansi EDP pada PT. Nayati Indonesia.....	86
3.2.2. Ruang Lingkup Departemen EDP pada PT. Nayati Indonesia.....	88

### **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1. TINJAUAN DAN EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENJUALAN PT. NAYATI INDONESIA PADA LINGKUNGAN EDP DENGAN PENDEKATAN PENGENDALIAN APLIKASI.....	91
4.1.1. Tinjauan Aplikasi.....	91
4.1.2. Evaluasi Aplikasi.....	110
4.2. TINJAUAN DAN EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENJUALAN PT. NAYATI INDONESIA PADA LINGKUNGAN EDP DENGAN PENDEKATAN SPI DAN SIA UMUM.....	120
4.2.1. Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	122
4.2.2. Unsur Sistem Informasi Akuntansi.....	126

### **BAB V PENUTUP**

5.1. KESIMPULAN.....	140
5.2. SARAN-SARAN.....	141

<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>143</b>
----------------------------	------------

## DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
Tabel 1.1	Tabel Unsur-Unsur Pengendalian Aplikasi Yang Akan Diuji / Diperiksa Selama Proses Penelitian	13
Tabel 4.1	Tabel Perbandingan Hasil Observasi antara teori dengan penerapan perusahaan pada Tahap Penangkapan Data	111
Tabel 4.2	Tabel Perbandingan Hasil Observasi antara teori dengan penerapan perusahaan pada Tahap Penyiapan Data	113
Tabel 4.3	Tabel Perbandingan Hasil Observasi antara teori dengan penerapan perusahaan pada Tahap Pemasukan	114
Tabel 4.4	Tabel Perbandingan Hasil Observasi antara teori dengan penerapan perusahaan pada Tahap Pengendalian Pemrosesan Data	116
Tabel 4.5	Tabel Perbandingan Hasil Observasi antara teori dengan penerapan perusahaan pada Tahap Pengendalian Keluaran untuk Laporan Berbentuk <i>Hard-Copy</i>	118
Tabel 4.6	Tabel Perbandingan Hasil Observasi antara teori dengan penerapan perusahaan pada Tahap Pengendalian Keluaran untuk Laporan Berbentuk <i>Soft-Copy</i>	120

## DAFTAR GAMBAR

Gambar		Halaman
Gambar 1.1	Kerangka Pikir Penelitian	10
Gambar 2.1	Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Kredit Bagian Order Penjualan Sumber : (Mulyadi, 1993 : 229)	34
Gambar 2.2	Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Kredit Sumber : (Mulyadi, 1993 : 230)	35
Gambar 2.3	Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Kredit Bagian Pengiriman Sumber : (Mulyadi, 1993 : 230)	36
Gambar 2.4	Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Kredit Sumber : (Mulyadi, 1993 : 231)	37
Gambar 2.5	Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Kredit Sumber : (Mulyadi, 1993 : 231)	38
Gambar 2.6	Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Kredit Sumber : (Mulyadi, 1993 : 231)	39
Gambar 2.7	Hierarki Sistem Pengendalian Intern Dalam EDP	49
Gambar 2.8	Bagan Alir Sistem Penjualan Dalam Lingkungan <i>Electronic Data Processing</i> Sumber : (Mulyadi, 1993 : 250)	53
Gambar 2.9	Bagan Alir Sistem Penjualan Dalam Lingkungan <i>Electronic Data Processing</i> Sumber : (Mulyadi, 1993 : 250)	54
Gambar 2.10	Bagan Alir Sistem Penjualan Dalam Lingkungan <i>Electronic Data Processing</i> Sumber : (Mulyadi, 1993 : 251)	55
Gambar 2.11	Bagan Alir Sistem Penjualan Dalam Lingkungan <i>Electronic Data Processing</i> Sumber : (Mulyadi, 1993 : 251)	56
Gambar 3.1	STRUKTUR ORGANISASI PT. NAYATI INDONESIA SEMARANG 2001 Sumber : PT. NAYATI INDONESIA SEMARANG	75
Gambar 3.2	Saluran Distribusi PT. Nayati Indonesia Sumber : PT. NAYATI INDONESIA SEMARANG	86

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran		Halaman
Lampiran 1	KUESIONER PENGENDALIAN APLIKASI SISTEM AKUNTANSI BERBASIS <i>ELECTRONIC DATA PROCESSING</i>	144
Lampiran 2	TABEL HASIL OBSERVASI PADA APLIKASI SISTEM AKUNTANSI PERUSAHAAN	145
Lampiran 3	BAGAN ALUR (FLOW CHART) SISTEM AKUNTANSI PENJUALAN PADA PT. NAYATI INDONESIA	146
Lampiran 4	INTERFACE (TAMPILAN) MENU-MENU DAN FASILITAS PROGRAM/ APLIKASI SISTEM AKUNTANSI PADA PT. NAYATI INDONESIA	147
Lampiran 5	DOKUMEN DAN CATATAN AKUNTANSI YANG DIGUNAKAN DALAM SISTEM AKUNTANSI PT. NAYATI INDONESIA	148
Lampiran 6	LAIN - LAIN	149