

**ANALISIS DAN EVALUASI  
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN  
KREDIT**

(Studi Kasus di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta)



**Oleh :**

*Aprilia Dian Kurnia Wati*

*NIM. 12061137*

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MERCUBUANA YOGYAKARTA  
2017**

**ANALISIS DAN EVALUASI  
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN  
KREDIT**

(Studi Kasus di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta)

**SKRIPSI**

Diajukan kepada Fakultas Ekonomi  
Universitas Mercubuana Yogyakarta  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Strata Satu (S1)

**Oleh :**

*Aprilia Dian Kurnia Wati*

*NIM. 12061137*

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MERCUBUANA YOGYAKARTA  
2017**

**ANALISIS DAN EVALUASI  
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN  
KREDIT**

(Studi Kasus di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta)

**Oleh :**

*Aprilia Dian Kurnia Wati*

*NIM. 12061137*


Skripsi ini telah disetujui oleh Dosen Pembimbing Skripsi


Di Yogyakarta tanggal 23 Mei 2017

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi,

Dosen Pembimbing Skripsi,

  
(Drs. Raswan Ujang, M.Si)

  
(Endang Sri Utami, SE., M.Si., Ak., CA)

**HALAMAN PENGESAHAN**  
**ANALISIS DAN EVALUASI**  
**SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN**  
**KREDIT**

(Studi Kasus di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta)

Oleh:

Aprilia Dian Kurnia Wati

NIM. 12061137


Telah dipertanggungjawabkan dan diterima

Oleh Tim Penguji pada tanggal

29 Juli 2017


Dekan Fakultas Ekonomi,

Dosen Pembimbing Skripsi,


  
(Drs. Raswan Udjang, M.Si)

  
(Endang Sri Utami, SE., M.Si., Ak., CA)

Penguji I,

  
(Mushawir, SE., MM)

Penguji II,

  
(Hasim As'ari, SE., MM)

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Yogyakarta, 29 Juli 2017

Yang menyatakan,


(Aprilia Dian Kurnia Wati)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Skripsi ini berjudul “Analisis dan Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit (Studi Kasus di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta)”.

Skripsi ini terwujud dengan baik berkat uluran tangan dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Ibu Dr. Alimatus Sahrah, M.Si., MM. Selaku Rektor Universitas Mercubuana Yogyakarta yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk belajar di Universitas Mercubuana Yogyakarta.
2. Bapak Drs. Raswan Udjang, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana Yogyakarta yang telah memberikan kesempatan untuk penelitian.
3. Ibu Tutut Dewi Astuti, SE., M.Si., Ak., CA., CTA selaku Ketua Jurusan Progam Studi Akuntansi Universitas Mercubuana Yogyakarta.
4. Ibu Endang Sri Utami, SE., M.Si., Ak., CA selaku pembimbing skripsi yang telah dengan ikhlas memberikan ilmu dan waktunya untuk memberikan bimbingan terbaik dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan informasi yang bermanfaat.

6. Bapak Mochamad Kolil selaku Kepala Cabang PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta yang telah memberikan kesempatan dan bimbingan dalam penelitian guna penyelesaian tugas akhir ini.
7. Suamiku tercinta terima kasih atas dukungan dan doanya selama ini.
8. Orang tuaku tercinta terima kasih atas dukungan dan doanya selama ini.
9. Teman-teman dari Jurusan Ekonomi Akuntansi yang telah banyak membantu dalam penelitian ini dan memberikan dukungan serta motivasinya.
10. Karyawan/karyawati PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta yang juga membantu dalam penelitian sampai tugas akhir skripsi ini selesai.
11. Semua pihak yang telah membantu dalam penelitian ini, yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga dorongan dan bantuan yang telah diberikan sangat besar manfaatnya dalam penulisan skripsi ini. Dengan harapan semoga tulisan ini bermanfaat bagi para pembaca, dan juga bagi pengembangan Akuntansi.

Penulis menyadari sepenuh hati bahwa skripsi ini masih jauh darisempurna. Kritik yang membangun akan diterima dengan senang hati untuk perbaikan lebih lanjut.

Yogyakarta, 7 Agustus 2017

Penulis,

Aprilia Dian Kurnia Wati

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv

### BAB I. PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	3
C. Tujuan Penelitian .....	3
D. Manfaat Penelitian.....	4
E. Sistematika Penulisan.....	5

### BAB II. LANDASAN TEORI

A. Sistem Akuntansi .....	6
1. Pengertian sistem dan prosedur .....	6
2. Karakteristik sistem .....	7
3. Pengertian sistem akuntansi .....	8
4. Unsur-unsur sistem akuntansi.....	9
B. Informasi.....	10
1. Pengertian informasi.....	10
2. Kualitas informasi.....	10
C. Sistem Informasi Akuntansi .....	11
1. Pengertian sistem informasi.....	11
2. Komponen sistem akuntansi.....	11
3. Pengertian sistem informasi akuntansi.....	12
D. Sistem Informasi Penjualan Kredit .....	13
1. Fungsi-fungsi yang terkait dengan sistem penjualan kredit.....	13
2. Informasi yang diperlukan oleh manajemen.....	14
3. Dokumen yang digunakan.....	15
4. Catatan akuntansi yang digunakan.....	18
5. Jaringan prosedur yang membentuk sistem penjualan kredit.....	19
6. Diagram alir sistem akuntansi penjualan kredit.....	21
E. Pengembangan sistem.....	25
1. Pengertian pengembangan sistem.....	25
2. Tujuan pengembangan sistem.....	25
3. Alasan pengembangan sistem.....	25



4. Prinsip pengembangan sistem.....	27
5. Tahapan pengembangan sistem.....	28
F. Analisis sistem .....	31
1. Pengertian Analisis Sistem.....	31
2. Langkah-Langkah Analisis Sistem.....	31
3. Sumber Informasi Dalam Analisis Sistem.....	31
4. Teknik Pengumpulan Informasi Dalam Analisis Sistem.....	32
G. Desain Sistem.....	36
1. Pengertian desain sistem.....	36
2. Tujuan desain sistem.....	36
3. Desain komponen sistem.....	36
H. Alat-alat komunikasi dalam sistem.....	40
1. Bagan Alir.....	40
2. Diagram Arus Data.....	41
3. <i>Entity Relationship Diagram (ERD)</i> .....	43
4. Kamus Data.....	45
5. Tabel Keputusan.....	46

### BAB III. METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian .....	47
B. Tempat dan Waktu Penelitian .....	47
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	48
D. Jenis Data Yang Digunakan Dalam Penelitian .....	49
E. Teknik Pengumpulan Data .....	50
F. Teknik Analisis Data.....	51

### BAB IV. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Sistem Akuntansi Penjualan Kredit yang Berlangsung di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta .....	54
1. Deskripsi Kegiatan Secara Manual .....	54
2. Fungsi yang Terkait .....	55
3. Prosedur Sistem Penjualan Kredit .....	56
4. Elemen-Elemen Sistem Pengendalian Intern Yang Terkait Dalam Penjualan Kredit.....	57
5. Dokumen yang Digunakan Dalam Penjualan Kredit.....	58
6. Catatan Akuntansi yang Digunakan Dalam Penjualan Kredit.....	59
B. Identifikasi Masalah.....	59
1. Prosedur Sistem Penjualan Kredit.....	59
2. Unit Organisasi Yang Terkait Dalam Sistem Penjualan Kredit.....	60
3. Elemen-Elemen Sistem Pengendalian Intern Yang Terkait Dalam Penjualan Kredit.....	60
4. Dokumen Yang Digunakan Dalam Penjualan Kredit.....	61
5. Catatan akuntansi yang digunakan dalam penjualan kredit.....	61

C. Pemecahan Masalah.....	61
1. Alternatif Pemecahan Masalah Untuk Prosedur Sistem Penjualan Kredit.....	61
2. Alternatif Pemecahan Masalah Untuk Unit Organisasi Yang Terkait Dalam Penjualan Kredit.....	62
3. Alternatif Pemecahan Masalah Untuk Elemen Sistem Pengendalian Intern Penjualan Kredit.....	63
4. Alternatif pemecahan masalah untuk catatan akuntansi penjualan Kredit.....	64
D. Pelaksanaan Perencanaan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit Secara Komputerisasi di PT. Erlangga Cabang Yogyakarta.....	65
1. Evaluasi Masukan ( <i>Input</i> ).....	65
2. Evaluasi Database.....	66
3. Evaluasi Prosedur.....	68
4. Evaluasi Keluaran.....	76
BAB V. PENUTUP	
A. Kesimpulan .....	78
B. Keterbatasan Penelitian .....	80
C. Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA.....	81
LAMPIRAN .....	82

## DAFTAR GAMBAR

1. Diagram Alir Sistem Akuntansi Penjualan Kredit .....	21
2. Perancangan Masukan ( <i>Input</i> ) .....	65
3. Diagram <i>ERD</i> (Entity Relationship Diagram) .....	67
4. Diagram CRC (Cardinality Ration Constrain) .....	68
5. Perancangan Diagram Alir Bagian Penjualan Pada PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta .....	69
6. Perancangan Diagram Alir Bagian Kredit pada PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta .....	70
7. Perancangan Diagram Alir Bagian Gudang pada PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta .....	71
8. Perancangan Diagram Alir Bagian Penagihan pada PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta .....	72
9. Perancangan Diagram Alir Bagian Pengiriman pada PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta .....	73
10. Perancangan Diagram Alir Bagian Akuntansi pada PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta .....	74
11. Perancangan Diagram Arus Data (Data Flow Diagram - DFD).....	75

## DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1. Pedoman Wawancara .....	82
--	----

## DAFTAR PUSTAKA

- Bodnar, George H. And William S. Hopwood. 2000. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Cushing, E.B. dan R. Kosasih. 1995. *Sistem Informasi Akuntansi dan Organisasi Perusahaan*. (ed.7). terjemahan. R. Kosasih. Jakarta: Erlangga.
- Jogiyanto, H.M. 2003. *Sistem Teknologi Informasi*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Jogiyanto, H.M. 2007. *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPFE.
- Jogiyanto, M.H. 2005. *Analisis dan Desain Sistem Informasi: Pendekatan Terstruktur Teori dan Praktik Aplikasi Bisnis*. (ed.3). Yogyakarta: Andi Offset.
- McLeod Jr, Raymond and George Schell. 2001. *Management Informasi System*. 8<sup>th</sup> edition. New Jersey: Prentice Hall.
- Mulyadi. 2001. *Sistem Akuntansi*. (ed.3). Jakarta: Salemba Empat.
- Raco, J.R. 2010. *Metode Penelitian Kualitatif: Jenis, Karakteristik dan Keunggulannya*. Jakarta: Grasindo.
- Rama V, Dasaratha and Frederick L. Jones. 2008. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, B. Marshal and Paul Steinbart. 2003. *Accounting information System*. 9<sup>th</sup> edition. New Jersey: Prentice Hall.
- Sugiyono. (2007). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Suharsimi Arikunto. (2006). *Dasar-Dasar Evaluasi Pendidikan*. Jakarta: Bumi Aksara.

## **PEDOMAN WAWANCARA**

### **ANALISIS DAN PERANCANGAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI**

#### **PENJUALAN KREDIT**

##### **Studi Kasus di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta**

1. Bagaimana sejarah berdirinya PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta?

Jawaban:

Berdiri pada tanggal 30 April 1952, Erlangga group pada mulanya hanya menerbitkan buku-buku pelajaran saja. Namun kini, di usia yang ke-64, erlangga telah menduduki posisi mapan di ranah penerbitan Indonesia. Saat ini PT. Penerbit Erlangga memproduksi buku paduan harmonis dari buku pelajaran, buku perguruan tinggi, buku anak, fiksi, non fiksi, dan juga majalah. Erlangga group berpusat di Jakarta dan sudah tersebar beberapa cabang di Kota-kota besar di Indonesia, salah satunya di cabang Kota Yogyakarta. Dalam kegiatannya, buku yang dicetak dan yang telah diterbitkan di kantor pusat kemudian akan di distribusikan ke kantor cabang sesuai permintaan. PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta merupakan perusahaan manufaktur dengan menggunakan sistem penjualan tunai maupun penjualan kredit.

2. Dimana alamat PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta?

Jawaban:

PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta yang beralamat di Jalan Gedong Kuning Selatan no. 132, Kotagede, Yogyakarta.

3. Bagaimana struktur organisasi PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta?

Jawaban:

Struktur organisasi di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta terdiri dari Kepala Cabang, Sekretaris, Manager I Yogyakarta, Manager II Magelang, Manager III Purwokerto, Asistant Manager SD, SMP, SMA/K, Perto, Staf Administrasi, KA Keuangan, KA *Accounting*, HRD, IA, IT, Logistik, Gudang, Marketing Sales.

4. Apa saja kebijakan akuntansi yang diterapkan di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta?

Jawaban:

Kebijakan akuntansi yang diterapkan di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta meliputi:

- a. Penyajian laporan keuangan
- b. Laporan arus kas
- c. Piutang usaha
- d. Persediaan
- e. Aktiva tetap
- f. Beban ditangguhkan
- g. Taksiran pajak penghasilan
- h. Pengakuan pendapatan dan beban
- i. Setara kas

5. Bagaimana pelaksanaan sistem akuntansi penjualan kredit di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta?

Jawaban:

Pelaksanaan sistem akuntansi penjualan kredit di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta adalah dari pelanggan mengisi surat pesanan kemudian sama admin cabang di proses *entry* di program. Apabila hasil dari analisis kredit tidak lolos maka akan kembali ke marketing, apabila hasil analisis kredit lolos maka *entry* admin akan membuat DO (*Delivery Order*) kemudian pembuatan faktur penjualan dan siap didistribusikan.

6. Apakah terdapat permasalahan yang menghambat dalam pelaksanaan sistem akuntansi penjualan kredit di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta?

Jawaban:

Iya, ada.

7. Jika ada, masalah apa saja yang dapat menghambat pelaksanaan sistem akuntansi penjualan kredit di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta?

Jawaban:

- a. Masalah kelengkapan administrasi meliputi: 1) Biodata pelanggan, 2) Surat perjanjian kerjasama (SPK) bila ada penjualan lebih dari 20 juta rupiah, 3) Kredit macet atau melebihi dari jatuh tempo.
- b. Masalah-masalah yang terjadi pada prosedur sistem penjualan kredit, meliputi: 1) Prosedur order penjualan tidak memberikan informasi yang penting pada surat order pengiriman, 2) Belum adanya prosedur persetujuan kredit, 3) Belum adanya prosedur pencatatan piutang, 4) Belum adanya



prosedur pencatatan pendapatan penjualan, dan 5) Belum adanya prosedur pencatatan harga pokok.

- c. Masalah yang terjadi pada unit organisasi yang terkait dalam sistem penjualan kredit, meliputi: 1) Belum adanya catatan informasi bagian penjualan mengenai identitas pelanggan dan keterangan lainnya; 2) Belum adanya prosedur persetujuan kredit tertulis mengenai pemberian tempo pengembalian antara pihak perusahaan dan pihak pelanggan; 3) Bagian piutang belum efisien dalam mencatatkan perkembangan dan penagihan tepat waktu.

8. Bagaimana alternatif pemecahan masalah untuk memperbaiki pelaksanaan sistem akuntansi penjualan kredit di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta?

Jawaban:

- a. Alternatif pemecahan masalah untuk administrasi, meliputi:
- 1) Penyegaran sisdur (Share shop, aturan dan kebijakan).
  - 2) Rekonsil saldo dua minggu sekali.
  - 3) Memending surat pesanan sebelum saldo jatuh tempo diselesaikan.
- b. Alternatif pemecahan masalah untuk prosedur sistem penjualann kredit, meliputi:
- 1) Memberikan informasi yang diperlukan dalam melakukan penjualan.
  - 2) Menetapkan proseur persetujuan kredit.
  - 3) Menetapkan prosedur pencatatan piutang.
  - 4) Menetapkan pencatatan pendapatan penjualan.
- c. Alternatif pemecahan masalah untuk unit organisasi yang terkait dalam penjualan kredit, meliputi:

- 1) Menetapkan bagian kredit.
- 2) Menetapkan bagian gudang.
- 3) Menetapkan bagian pengiriman.

9. Bagaimana perancangan sistem informasi akuntansi penjualan kredit yang sesuai bagi PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta?

Jawaban:

Perancangan sistem informasi akuntansi penjualan kredit yang sesuai bagi PT.

Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta adalah meliputi: perancangan masukan, perancangan database, perancangan prosedur, perancangan keluaran.

10. Komponen-komponen apa saja yang dibutuhkan untuk perancangan sistem informasi akuntansi penjualan kredit di PT. Penerbit Erlangga Cabang Yogyakarta?

Jawaban:

- a. Perancangan masukan, terdiri dari: 1) Rancangan entry data konsumen; 2) Rancangan entry kendaraan masuk; 3) Rancangan entry penjualan tunai; dan 4) Rancangan entry penjualan kredit.
- b. Perancangan database, terdiri dari: 1) Perancangan diagram hubungan antar entitas; dan 2) Perancangan kamus data.
- c. Perancangan prosedur, terdiri dari: 1) Perancangan diagram alir (*Flowchart*); 2) Perancangan diagram arus data (*Data Flow Diagram-DFD*); dan 3) Perancangan jurnal.