

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN
KREDIT SEBAGAI PENGENDALIAN INTERNAL PENJUALAN
PADA PT DIOMA MALANG**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi

Akuntansi

Universitas Katolik Widya Karya Malang



Disusun Oleh

Alvin Dion Agusta

201612010

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG

2021

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Alvin Dion Agusta
NIM : 201612010
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul : Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit Sebagai
Pengendalian Internal Penjualan Pada PT Dioma Malang

Malang, 27 Januari 2021

DITERIMA DAN DISETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Lis Lestari S., M.Si

NIDN: 0709126102



Galuh Budi Astuti, S.E. M.M

NIDN: 07260118502

Mengetahui:

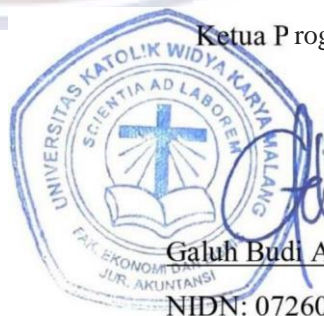
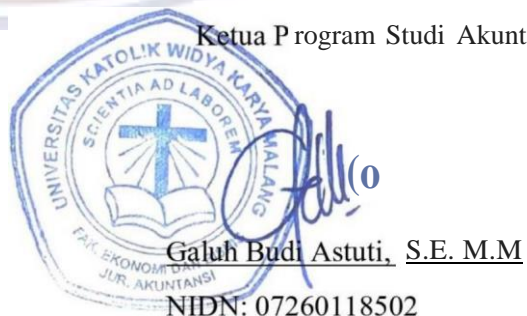
Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi Akuntansi



Dra. Anni Yudiastuti, M.P.

NIDN: 0701056401



Galuh Budi Astuti, S.E. M.M

NIDN: 07260118502

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi yang berjudul:

Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit Sebagai Pengendalian Internal Penjualan Pada PT Dioma Malang

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Alvin Dion Agusta

NIM : 201612010

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang, pada tanggal 27 Januari 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu (S1).

Disahkan oleh:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Karya Malang



Dra. Anni Yudiastuti, M.P.

NIDN: 0701056401

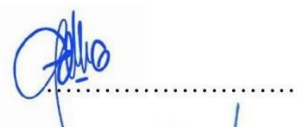
Dewan Penguji

1. Dr. Lis Lestari Sukartiningsih, M.Si.
NIDN: 0709126102
2. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M
NIDN: 07260118502
3. Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak
NIDN: 0724076602

Tanda Tangan



.....



.....



.....

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul : “Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit Sebagai Pengendalian Internal Penjualan Pada PT Dioma Malang” merupakan karya asli dari :

Nama : Alvin Dion Agusta
NIM : 201612010
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Telah dideteksi tingkat plagiasinya secara *online* oleh Perpustakaan Universitas Katolik Widya Karya Malang, menggunakan *Turnitin Plagiarism Checker* dan sudah memenuhi kriteria toleransi yaitu sebesar $\leq 30\%$

(surat keterangan deteksi plagiasi terlampir).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan saya bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Malang, 27 Januari 2021



(Alvin Dion Agusta)

DITERIMA DAN DISETUJUI :

Pembimbing I

Dr. Lis Lestari S., M.Si.
NIDN. 0709126102

Pembimbing II

Galuh Budi Astuti, S.E., M.M.
NIDN. 0726018502

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dra. Anni Yudiantuti, M.P.
NIDN. 0701056401

Ketua Program Studi Akuntansi

Galuh Budi Astuti, S.E., M.M.
NIDN. 0726018502

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Alvin Dion Augusta

NIM : 201612010

Jurusan : Akuntansi

menyatakan memberikan dan menyetujui Hak Bebas Royalty Non-Eksklusif atas karya ilmiah saya:

Judul : Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit
Sebagai Pengendalian Internal Penjualan Pada PT Dioma Malang

kepada Perpustakaan Universitas Katolik Widya Karya Malang untuk menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam pangkalan data, mendistribusikan, serta menampilkannya di internet (Repository UKWK, APTIK Digital Library, RAMA Repository, dll) atau media lain untuk kepentingan akademis selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh dan bersedia serta menjamin untuk menanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Katolik Widya Karya Malang, segala tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran hak cipta/plagiarisme dalam karya ilmiah ini.

Malang, 25 September 2021



(Alvin Dion Augusta)



PT DIOMA

PENERBIT PERCETAKAN
Committed to Enlightenment

E-mail : info@diomamedia.com; Http : //www.diomamedia.com

Jl. Bromo 24 Malang 65112
Telp. 62-341-326370, 366228
Fax. 62-341-361895

SURAT KETERANGAN

No: 001/SK-PKL/I/2021

Yang bertanda tangan dibawah ini, menerangkan bahwa :

Nama : ALVIN DION AGUSTA
NIM : 201612010
Asal Universitas : Universitas Widya Karya Malang
Jurusan : Akuntansi
Judul : Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit Sebagai
Pengendalian Internal Penjualan Pada PT Dioma Malang

Telah melaksanakan Praktek Kerja Lapangan (PKL) sehubungan dengan tugas studinya di PT DIOMA, sejak tanggal 17 Oktober 2020 sampai dengan 25 Januari 2021.

Demikian surat ini kami buat dengan sebenarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 25 Januari 2021

Rm. Henricus Vidi Krista H., Pr
Direktur PT. DIOMA

UCAPAN TERIMA KASIH

Terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan ini dengan baik.

Tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih atas dukungannya dalam penyusunan skripsi ini kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberi kemudahan, kesehatan, dan kelancaran yang tak terhitung nilainya
2. Orang tua saya, Bapak Agustinus Didit Junaedi dan Ibu Tri Rosanti serta adik-adik saya Andreas Wirawan Dananjaya dan Alex Cristofer Herdianto yang selalu mendoakan, mendukung dan memberikan nasihat serta semangat sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Dosen pembimbing I Ibu Dr. Lis Lestari S., M.Si
pembimbing II Ibu Galuh Budi Astuti, S.E., M.M
yang telah mendukung saya agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Staff PT Dioma Malang yang telah memberikan izin untuk mengadakan penelitian dan pengambilan data.
5. Seluruh keluarga besar saya, terimakasih atas semua kasih sayang dan perhatian yang telah diberikan selama ini.
6. Aurelia Harianto yang selalu mendoakan dan telah memberi dukungan dalam menyelesaikan skripsi hingga akhir.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit Sebagai Pengendalian Internal Pada PT Dioma Malang” dengan lancar. Adapun tujuan dari penyusunan skripsi ini yaitu sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Katolik Widya Karya Malang.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lis Lestari Sukartiningsih, M.Si. selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktunya dalam memberi pengarahan, masukan, saran serta dukungan kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktunya dalam memberi pengarahan, masukan, saran serta dukungan kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
3. Staff PT Dioma Malang yang berkenan memberikan izin kepada penulis untuk melakukan pengambilan data dalam proses penyelesaian penelitian ini.
4. Seluruh dosen-dosen Universitas Katolik Widya Karya Malang serta pihak yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk

penyempurnaan skripsi ini. Semoga dengan penelitian ini dapat memberi informasi, wawasan, dan manfaat bagi pembaca dan penulis selanjutnya.

Malang, Januari 2021

Penulis



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
HALAMAN LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	v
HALAMAN SURAT KETERANGAN PENELITIAN	vi
HALAMAN UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	3
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	3
BAB II LANDASAN TEORI	4
A. Penelitian Terdahulu	4
B. Teori.....	6
C. Kerangka Pikir	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian	28
B. Ruang Lingkup Penelitian	28
C. Lokasi Penelitian	28
D. Jenis dan Sumber Data	28
E. Teknik Pengumpulan Data	30
F. Metode Pengumpulan Data	31
G. Teknik Analisa Data	31
BAB IV ANALISIS DAN INTEPRETASI.....	32
A. Gambaran Umum Perusahaan	32
B. Penyajian Data Penelitian	44
C. Analisa dan Interpretasi Data Penelitian	58

BAB V PENUTUP	77
A. Kesimpulan	77
B. Saran	78
DAFTAR GAMBAR	
Gambar 1 Bagan Alir Penjualan Kredit	21
Gambar 2 Kerangka Pikir	27
Gambar 3 Struktur Organisasi PT Dioma Malang	40
Gambar 4 Skema Proses Produksi PT Dioma Malang	42
Gambar 5 Faktur Penjualan Kredit	46
Gambar 6 Nota Penjualan	48
Gambar 7 Kartu Piutang PT Dioma Malang	49
Gambar 8 SIA Penjualan Kredit PT Dioma Malang (Pelanggan).....	54
Gambar 9 SIA Penjualan Kredit PT Dioma Malang (<i>Sales Marketing</i>)	55
Gambar 10 SIA Penjualan Kredit PT Dioma Malang (Gudang dan Produksi).....	56
Gambar 11 SIA Penjualan Kredit PT Dioma Malang (Pengecekan Barang).....	57
Gambar 12 SIA Penjualan Kredit PT Dioma Malang (Administrasi).....	68
Gambar 13 Usulan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit PT Dioma Malang (Pelanggan)	69
Gambar 14 Usulan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit PT Dioma Malang (Otorisasi Kredit)	70
Gambar 15 Usulan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit PT Dioma Malang (Bagian Gudang)	71
Gambar 16 Usulan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit PT Dioma Malang (Bagian Produksi)	72
Gambar 17 Usulan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit PT Dioma Malang (Bagian Pengecekan Barang)	73
Gambar 18 Usulan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit PT Dioma Malang (Bagian Administrasi)	74
Gambar 19 Usulan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit PT Dioma Malang (Bagian Penagihan)	75
DAFTAR TABEL.....	43
Tabel IV.1 Jumlah Karyawan PT Dioma Malang	43
DAFTAR PUSTAKA	79
SURAT KETERANGAN BEBAS PLAGIASI	80

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN KREDIT
SEBAGAI PENGENDALIAN INTERNAL PENJUALAN PADA PT DIOMA
MALANG**

ABSTRACT

This study aims to determine the evaluation of the Credit Sales Information System as an internal control sales case study at PT Dioma Malang. Methods of data collection through literature study and field studies with data collection techniques of observation, interviews, and documentation, it can be seen the problem, the weakness of the credit sales accounting information system, as there is a dual task of the credit function, sales function, and billing function this is due to limited resources Humans possessed, this results in data manipulation, and errors in recording.

The results of the analysis by separating the sales function, billing function, and credit function, the credit sales system and procedures as internal control run effectively

Keywords: Accounting Information System, Credit Sales, Internal Control

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui evaluasi Sistem Informasi Penjualan kredit sebagai pengendalian internal penjualan studi kasus pada PT Dioma Malang. Metode pengumpulan data melalui studi pustaka dan studi lapangan dengan teknik pengumpulan data observasi, wawancara, dan dokumentasi maka dapat diketahui permasalahannya, lemahnya system informasi akuntansi penjualan kredit, sebagai adanya perangkapan tugas bagian fungsi kredit, fungsi penjualan, dan fungsi penagihan hal ini disebabkan terbatasnya sumberdaya manusia yang dimiliki hal ini berakibat adanya manipulasi data, dan kesalahan dalam pencatatan.

Hasil analisis dengan melakukan pemisahan fungsi penjualan, fungsi penagihan, dan fungsi kredit maka sistem dan prosedur penjualan kredit sebagai pengendalian internal berjalan secara efektif

Kata Kunci: Sistem Informasi Akuntansi, Penjualan Kredit, Pengendalian Internal