

**PERANAN PENGENDALIAN INTERN DALAM SISTEM
INFORMASI BERBASIS KOMPUTER PADA PERSEDIAAN
BARANG DAGANGAN**

Studi Kasus pada Circle K Jalan Kaliurang

SKRIPSI



Disusun Oleh :

Nama : Rosa Rani Yuliasari

No. Mhs : 00 312 438

Jurusan : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA
YOGYAKARTA**

2004

**PERANAN PENGENDALIAN INTERN DALAM SISTEM
INFORMASI BERBASIS KOMPUTER PADA PERSEDIAAN
BARANG DAGANGAN**

Studi Kasus pada Circle K Jalan Kaliurang Yogyakarta

SKRIPSI

**disusun dan diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai
derajat Sarjana Strata-1 jurusan Akuntansi
pada Fakultas Ekonomi UII**

Oleh :

Nama : Rosa Rani Yuliasari

No. Mhs : 00 312 438

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA
YOGYAKARTA**

2004

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang sepengetahuan 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. Dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman / sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”

Yogyakarta, 14 Oktober 2004

Penyusun,

(Rosa Rani Yuliasari)

HALAMAN PENGESAHAN

**PERANAN PENGENDALIAN INTERN DALAM SISTEM INFORMASI
BERBASIS KOMPUTER PADA PERSEDIAAN BARANG
DAGANGAN**

Studi Kasus pada Circle K Jalan Kaliurang Yogyakarta

diajukan oleh :

Nama : Rosa Rani Yuliasari
Nomor Mahasiswa : 00 312 438
Jurusan : Akuntansi

Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing
Pada tanggal 14 Oktober 2004
Dosen Pembimbing



(Dra. Prapti Antarwiyanti, M.Si., Ak)

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL

**PERANAN PENGENDALIAN INTERN DALAM SISTEM INFORMASI BERBASIS
KOMPUTER PADA PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN**

**Disusun Oleh: ROSARANI YULIASARI
Nomor mahasiswa: 00312438**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan dinyatakan **LULUS**
Pada tanggal : 1 November 2004

Penguji/Pembimbing Skripsi : Dra. Prapti Antarwiyati, M.Si, Ak

Penguji : Dra. Primanita Setyono, MBA, Ak



Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Islam Indonesia




Drs. Suwarsono, MA

MOTTO

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh – sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap. (Q.S Al Insyirah : 6-8)

Cukuplah Allah bagiku sebaik – baik penolong. Kami tidak menurunkan Al-Quran ini kepadamu agar kamu menjadi susah, tetapi sebagi peringatan bagi orang yang takut. (Q.S At Thaahaq : 1-2)

Hanya kepada Engkaulah kami menyembah dan kepada Engkau jugalah kami memohon pertolongan. (Q.S Al Fatihah : 5)

Apakah anda pikir anda adalah suatu benda yang kecil, padahal dalam diri anda berdiam suatu dunia yang besar? (Imam Ali a.s)

Hidup adalah untuk berbuat yang lebih baik, bagi diri sendiri maupun bagi orang lain. (ch@)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah.. Kupersembahkan rasa syukur terselesaikannya penulisan skripsi ini kepada Allah SWT atas kemurahan dan kemuliaan-Nya untuk segala kebaikan yang Dia limpahkan dalam hidupku. Yang telah memberikan rizki yang berlebih diatas hamba-Nya yang berkekurangan, yang telah memberikan kepandaian yang lebih diatas hamba-Nya yang terbelakang dan atas segala ampunan dan perlindungan-Nya dalam setiap kesalahan dan kelemahan milikku sebagai keadilan dari-Nya untuk suatu hikmah yang tidak aku ketahui. Subhanallah...

- *Untuk Mamah dan Bapa yang telah membesarkan dan mendidiku. Terima kasih atas doa dan pengorbanan kalian yang tak terhingga dan tiada batasnya..*
- *Untuk adik - adikku, Riksa dan Dede. Terima kasih telah memotivasiku untuk berbuat yang lebih baik lagi.*
- *Untuk seseorang yang kelak akan selalu kusayangi, kuhargai, dan kuhormati.*
- *Untuk hidupku dan masa depanku, semoga dapat kuperjuangkan dengan sebaik - baiknya dan ridho Allah diatasnya. Amiin..*

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Dengan nama Allah yang Maha Pengasih, Maha Penyayang. Segala Puji bagi Allah, kami memuji-Nya, memohon pertolongan dan ampunan kepada-Nya dan kami berlindung kepada Allah dari kejahatan jiwa dan keburukan perbuatan kami. Puji syukur kehadiran-Nya dengan segala petunjuk, hidayah serta kemuliaan-Nya, akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Peranan Pengendalian Intern Dalam Sistem Informasi Berbasis Komputer Pada Persediaan Barang Dagangan”** yang merupakan studi kasus penelitian pada Circle K Jalan Kaliurang, Yogyakarta.

Penulisan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Allah SWT, atas kejadian hidup dan semua hikmahnya. Terima kasih karena semua itu membuatku menjadi “besar” dan lebih kuat dalam menjalani hidup di masa depan.
2. Bapak Drs. Suwarsono Mohammad, M.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia, beserta seluruh staffnya.
3. Ibu Dra. Prapti Antarwiyanti, M.Si., Ak., atas bimbingan, dukungan dan kesabarannya dalam menghadapi penulis selama ini. *I couldn't have done it without you...*

4. Seluruh dosen yang telah banyak memberikan ilmunya kepada penulis, semoga ilmu yang diberikan dapat bermanfaat bagi siapa saja, khususnya bagi penulis sendiri. Amiin..
5. Bapak Harjan, Bapak Budi Utomo, dan seluruh karyawan Circle K Yogyakarta, atas bantuannya selama ini. Terima kasih telah mengizinkan penulis melakukan penelitian dan belajar banyak di Circle K.
6. *My biggest love, mamah dan bapa, thanks for loving me unconditionally.. Aa dan dede, who make our home so comfortable, jangan nakal – nakal yaa.. Kalian harus lebih baik dari tetch. Saaaap?? Hehe... Love you always..*
7. Pandega Bhakti 108A Rig Family: **Joened** (atas bimbingan spiritualnya selama ini, meskipun kamu tidak pernah menyadari itu.. berkat kamu, aku jadi kuat ngadepin ini semua. makasih yaa..), **Lia Inong** (atas tangis, tawa dan kegilaan – kegilaan yang sudah lalui kita bersama, *kah pungo... btw offbeat 'pakabar nong? :p*), Tia (masih berminat nyelescin kuliah kan?), Nia (si tawa menggelegar, huahahaa...), Fitri, Dian, Ayu, Tika, Mba Nem, Mba Narti dan suami. Terima kasih semuanya, karena telah membuatku betah selama tinggal di Jogja.
8. Seluruh staff dan karyawan perpustakaan FE UII, teman – teman magang: si Boss (*Nobita*), Tony, Mba Wahyu, Winda, Fendy, Gusti, Wawan, Dini, Febby, Dendy (sang senior). Terima kasih telah menjadikanku bagian dari keluarga besar perpust. FE UII.

9. Geng Puser: **Saric, Fila, Dita,** dan **Lia.** terima kasih karena kalian telah memberi warna lain dalam hidupku. *I'm so proud to be a part of you, guys... miss u all...*
10. Perkumpulan ibu – ibu KM: Tari, Pipit, Uyung, Moly, Titi, Ajeng, Kiki, dan Hilda. Kapan – kapan *reunian yuuu...*
11. *Rerencungan* di Bandung, **Nenden** (*ga kerasa ya, kita dah sepuluh tuun temenan?*), Hana Hani (*Josh Groban loe ampuh juga, nuhun pisan nya!*), Titin (*job seeker bareng kita?*), Andri, Lemuel, Noya, dan lain sebagainya.. *kangeeen euy...*
12. Temen – temen KKN Ekstensi SL-28: Tina, Nino, Eva, Sigit, Boni, Jalis, Yudi, Aje, Danang, Yeni, Tutiek, Diana. *Tetep keep in touch yaaa..*
13. *Upay (party goers sejati teaaa)*, Mamat (*the teddy bear of mine, still??*), Tomy, Anno, Kemir (si sopir eddan!), kalian semua temen gila yang asik, kapan kita ke Jakarta lagi?
14. Sahabat – sahabat terbaik yang pernah datang dalam hidupku: **Dhani Poctutama** (atas kesabarannya dalam menghadapi kerasnya 'egoku') dan **M. Tantowi Jauhari** (atas kehidupan Jawa yang sudah kamu kenalkan, hehe), maafkan atas semua kerepotan yang pernah kuberikan pada kalian. *You're one of the sweetest things ever happened in my life, thanks a lot for everything...*
15. *For all my friend as long as I lived in Jogja:* Andri dan Risa (cepet lulus ya dek*), Febi, Aa Tedy, Revi, Icham, **Kiki Bapet** (kapan loe nyusul gue? :p) Obbie, Ajo, **Agung** (jagain yuna yaa..), Dani Plentong, Oteb, Amay. *Thanks for giving me a wonderful days in Jogja.*

16. Semua nyawa yang pernah menemani, terima kasih sudah pernah menyayangiku. *You teach me how to love and be loved... mahun pisan ka sadayana... ☺*
17. Akhirnya, terima kasih kepada semua orang dalam hidupku *and everyone who have been really helpful in my life that I couldn't mention. Thanks a lot!!*

Menginsyafi kodrat manusia dengan segala kelebihan dan kekurangannya, serta memperhatikan keterbatasan penguasaan ilmu, penulis menyadari akan ketidaktelitian dan kesalahan interpretasi dalam penulisan skripsi ini. Namun demikian, merupakan harapan penulis bila pola berpikir ini dapat memberikan sumbangan pengetahuan dan manfaat. Semoga skripsi ini dapat menjadi karya kecil yang dapat berguna bagi kita semua. Amien

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Yogyakarta, 14 Oktober 2004

Penulis

(Rosa Rani Yuliasari)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN BEBAS PLAGIARISME	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Metodologi Penelitian	6
1.6 Sistematika Pembahasan	8
BAB II LANDASAN TEORI	11
2.1 Pengendalian Intern	11
2.1.1 Arti Pentingnya Pengendalian Intern	11
2.1.2 Pengertian Pengendalian Intern	13
2.1.3 Elemen – Elemen Sistem Pengendalian	17

2.1.4 Pengendalian Intern Dalam Lingkungan Pengolahan Data Elektronik	18
2.1.5 Tujuan Sistem Pengendalian Intern	25
2.1.6 Unsur Pengendalian Intern	26
2.1.7 Perbedaan Sistem Pengendalian Intern Secara Komputerisasi dengan Manual	27
2.2 Pengendalian Persediaan Barang	30
2.2.1 Pengertian Persediaan Barang	30
2.2.2 Pengendalian Intern Terhadap Persediaan Barang	31
2.2.3 Tujuan Pengendalian Intern Persediaan	33
2.2.4 Efisiensi dan efektivitas pengendalian persediaan	34
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	37
3.1 Sejarah Berdirinya Perusahaan	37
3.2 Tujuan Pendirian Perusahaan	40
3.3 Komitmen Perusahaan	40
3.4 Struktur Organisasi Dan Uraian Pekerjaan	41
3.5 Personalia Circle K	49
3.6 Kegiatan Perusahaan	52
3.7 Prosedur Pembelian Barang Dagangan	53
3.8 Prosedur Retur Pembelian Barang Dagangan	56
3.9 Prosedur Penyerahan Barang Dagangan ke Circle K Jalan Kaliurang	57
3.10 Prosedur Penjualan Barang Dagangan Circle K	

Jalan Kaliurang	60
BAB IV ANALISA DATA	62
4.1 Prosedur Pembelian Barang Dagangan	62
4.1.1 Pengendalian Umum	62
4.1.2 Pengendalian Aplikasi	66
4.2 Prosedur Retur Pembelian Barang Dagangan	68
4.2.1 Pengendalian Umum	68
4.2.2 Pengendalian Aplikasi	69
4.3 Prosedur Penyerahan Barang Dagangan ke Circle K	
Jalan Kaliurang	70
4.3.1 Pengendalian Umum	70
4.3.2 Pengendalian Aplikasi	72
4.4 Prosedur Penjualan Barang Dagangan Circle K	
Jalan Kaliurang	74
4.4.1 Pengendalian Umum	74
4.4.2 Pengendalian Aplikasi	76
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	78
5.1 Kesimpulan	78
5.2 Saran – Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	83

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Bagan Alur Prosedur Pembelian Barang Dagangan	84
2. Bagan Alur Prosedur Retur Pembelian Barang Dagangan	89
3. Bagan Alur Prosedur Penyerahan Barang ke Circle K Jalan Kaliurang	91
4. Bagan Alur Prosedur Penjualan Barang Dagangan	95
5. Bagan Alur Usulan Prosedur Pembelian Barang Dagangan	97
6. Bagan Alur Usulan Prosedur Penyerahan Barang Ke Circle K Jalan Kaliurang	103

ABSTRAK

Penelitian ini meneliti dan menganalisa bagaimanakah peranan pengendalian intern dalam sistem informasi berbasis komputer yang diterapkan pada persediaan barang dagangan, dimana penelitian tersebut dilakukan di swalayan Circle K Jalan Kaliurang Yogyakarta. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan mengevaluasi tingkat efektivitas pengendalian persediaan yang sudah dijalankan di swalayan tersebut. Pengendalian intern dalam sistem informasi berbasis komputer terdiri dari pengendalian umum dan pengendalian aplikasi. Pokok permasalahan penelitian ini, adalah: hal - hal apa sajakah yang menjadi kendala dalam menghasilkan informasi yang akurat dan tepat waktu ditinjau dari unsur SPI dan bagaimanakah rancangan prosedur yang mungkin dapat diterapkan dalam memperbaiki kendala - kendala yang ada. Penelitian yang dilakukan adalah mengenai prosedur pembelian barang dagangan, prosedur retur pembelian barang, prosedur penyerahan barang dagangan dari *central distribution* (CD) yang terletak di Circle K Jalan Sosrowijayan ke Circle K Jalan Kaliurang, dan prosedur penjualan barang dagangan.

Penelitian ini mengemukakan bahwa sistem pengendalian persediaan yang digunakan pada swalayan ini yaitu dengan maksimasi stok pada display barang ditoko yang didasarkan atas rata - rata penjualan barang per hari, pantas pajang di toko, dan buffer atau perkiraan stok yang harus ada di toko. Kelemahan yang ditemukan antara lain: terdapat beberapa perangkatan jabatan yang mungkin dapat menimbulkan kendala pada prosedur yang dijalankan dan belum adanya ruangan khusus untuk menyimpan komputer *system maintenance* dan manajer CD. Solusi yang mungkin dapat diterapkan yaitu: dilakukan pengecekan secara berkala terhadap setiap prosedur yang dijalankan, dokumen - dokumen tercetak, dan semua perangkat keras dan lunak yang digunakan. Selain itu, perlu adanya ruangan khusus untuk perangkat keras yang ada, dan evaluasi kinerja setiap karyawan oleh pihak yang lebih atas atau oleh pihak yang tidak terlibat dalam prosedur yang dilakukan.