

PERANCANGAN DOKUMEN DAN DATABASE UNTUK  
MENDUKUNG EFEKTIFITAS PENGENDALIAN  
INTERNAL PADA SISTEM  
PENJUALAN KREDIT  
(Studi Kasus UD MEGA JAYA)



OLEH:  
RR. PATRICIA TRULYANA PUTRI LARASATI  
NRP : 3203015360

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

PERANCANGAN DOKUMEN DAN DATABASE UNTUK  
MENDUKUNG EFEKTIFITAS PENGENDALIAN  
INTERNAL PADA SISTEM  
PENJUALAN KREDIT  
(Studi Kasus UD MEGA JAYA)

SKRIPSI  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
Rr. PATRICIA TRULYANA PUTRI LARASATI  
NRP: 3203015360

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

**HALAMAN PERSETUJUAN**

SKRIPSI

**PERANCANGAN DOKUMEN DAN DATABASE UNTUK  
MENDUKUNG EFEKTIFITAS PENGENDALIAN  
INTERNAL PADA SISTEM  
PENJUALAN KREDIT  
(Studi Kasus UD MEGA JAYA)**

Oleh:

RR. PATRICIA TRULYANA PUTRI LARASATI  
NRP: 3203015360

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



(Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA.)  
NIK. 321.97.0296  
Tanggal: 4 Juli 2019

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Rr. Patricia Trulyana Putri Larasati NRP  
3203015360

Telah diuji pada tanggal 4 Juli 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA.  
NIK. 321.97.0296

Mengetahui:



Dr. Rodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D, SE., MA.  
NIK. 321.08.0621

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rr. Patricia Trulyana Putri Larasati

NRP : 3203015360

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi S-1

Fakultas : Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa proposal skripsi saya yang berjudul :

Perancangan Dokumen dan Database untuk Mendukung Efektivitas Pengendalian Internal pada Sistem Penjualan Kredit (Studi Kasus pada UD Mega Jaya)

Adalah benar – benar hasil karya saya sendiri. Apabila nanti dikemudian hari terbukti bahwa karya tulis saya ini merupakan hasil plagiarisme, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku di jurusan, fakultas maupun universitas.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan penuh kesadaran.

Surabaya, 4 Juli 2019



Yang membuat pernyataan,

Rr. Patricia Trulyana Putri L

Mengetahui,

Dosen Pembimbing I / Tunggal,

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Dr. Dyna Rachmawati, positioned above her printed name.

Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA.

## SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Nama : Rr. Patricia Trulyana Putri Larasati

NRP : 3203015360

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi S-1

Fakultas : Bisnis

Tahun Lulus : 2019

Dengan ini **SETUJU / TIDAK SETUJU** Skripsi / Karya Ilmiah saya, dengan judul Perancangan Perancangan Dokumen dan Database untuk Mendukung Efektivitas Pengendalian Internal pada Sistem Penjualan Kredit (Studi Kasus pada UD Mega Jaya)

Untuk dipublikasikan / ditampilkan di Internet atau media lain (Digital Library Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan undang – undang Hak Cipta yang berlaku

Demikian surat pernyataan **SETUJU / TIDAK SETUJU** publikasi Karya Ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 4 Juli 2019



Yang membuat pernyataan,

Rr. Patricia Trulyana Putri L  
NRP: 3203015360

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat dan perlindungan-Nya, pengerjaan skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Penelitian ini dibuat untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam proses pengerjaan skripsi ini, sangat banyak pelajaran baik moral maupun materi yang didapatkan oleh penulis. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan berbagai pihak dalam pengerjaan skripsi, maka skripsi ini tidak dapat berjalan dengan lancar. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas setiap perlindungan dan tuntunannya sehingga setiap proses untuk penyelesaian skripsi dapat terlewati dengan baik.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala.
3. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, maupun pikiran untuk membimbing dengan sabar sehingga penulisan skripsi ini dapat selesai tepat waktu.
5. Ibu Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak. selaku dosen yang telah bersedia meluangkan waktu dan memberikan kesempatan untuk mengikuti kelas Analisis dan Perancangan Sistem dan dorongan dalam proses penyelesaian skripsi ini
6. Seluruh dosen yang telah mengajar, petugas tata usaha, serta petugas perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
7. Bapak Thomas Enggano selaku pemilik UD Abadi yang telah bersedia membantu selama proses penelitian.
8. Papa, Mama, Kakak, Adik, Yangti, Budhe Herman dan seluruh keluarga besar yang telah membantu baik dalam doa, materi, maupun memberikan dukungan selama proses penulisan skripsi.

9. Nathania C, Vitralita, Theresia Virgina, Albert S, Jane, Rome, Cindy, Mery, Vinky, Kiki dan seluruh teman-teman kelas H yang selalu mendukung, membantu, menemani, dan mendoakan saya.
10. Teman-teman satu bimbingan Hanna, Yufel, Billy, Jessy, Kevin W., Gina, yang selalu mendukung, membantu, menemani, dan mendoakan saya.
11. Teman-teman satu angkatan yang telah membantu, mengajari, dan menemani saya selama kuliah ini terutama Ovi Hayon, Veronica Dinda, Immaculatha R, Bella Mercilia, Yosua Calvin, Vincentia Anita, Theje.
12. Sahabat-sahabatku yaitu Claudya, Ella, Bella, Meivy, Floren, Thomas, Elvin, Rigo dan saudara seimanku Amadea, Novita, Evan, Rangga, Beni, serta OMK St. Yohanes Pemandi yang telah membantu dan menemani saya dalam proses pengerjaan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun karena sangat diperlukan untuk menyempurnakan skripsi ini. Diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk penelitian selanjutnya. Tuhan Yesus memberkati.

Surabaya, 24 Juni 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

|                                                                          | Halaman |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL.....                                                       | i       |
| HALAMAN PERSETUJUAN.....                                                 | ii      |
| HALAMAN PENGESAHAN.....                                                  | iii     |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....                            | iv      |
| HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI.....                                        | v       |
| KATA PENGANTAR.....                                                      | vi      |
| DAFTAR ISI.....                                                          | viii    |
| DAFTAR TABEL.....                                                        | ix      |
| DAFTAR GAMBAR.....                                                       | x       |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                                     | xii     |
| ABSTRAK.....                                                             | xiii    |
| ABSTRACT.....                                                            | xiv     |
| <b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>                                                 |         |
| 1.1 Latar Belakang.....                                                  | 1       |
| 1.2 Perumusan Masalah.....                                               | 5       |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                                               | 5       |
| 1.4 Ruang Lingkup Penelitian.....                                        | 5       |
| 1.5 Manfaat Penelitian.....                                              | 5       |
| 1.6 Sistematika Penulisan Skripsi.....                                   | 6       |
| <b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b>                                            |         |
| 2.1 Landasan Teori.....                                                  | 8       |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....                                            | 19      |
| 2.3 Rerangka Konseptual.....                                             | 23      |
| <b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b>                                           |         |
| 3.1 Desain Penelitian.....                                               | 25      |
| 3.2 Konsep Operasional.....                                              | 25      |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data.....                                           | 25      |
| 3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data.....                                | 26      |
| 3.5 Analisis Data.....                                                   | 26      |
| <b>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>                                     |         |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....                                  | 27      |
| 4.2 Karakteristik Informan Penelitian.....                               | 30      |
| 4.3 Hasil Analisis Data.....                                             | 38      |
| 4.4 Rancangan <i>Database</i> Piutang dan <i>Database</i> Pelanggan..... | 55      |
| 4.5 <i>Interface</i> Penjualan Kredit .....                              | 57      |
| <b>BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>                            |         |
| 5.1 Simpulan.....                                                        | 80      |
| 5.2 Keterbatasan.....                                                    | 81      |
| 5.3 Saran.....                                                           | 81      |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                                     | 83      |
| LAMPIRAN                                                                 |         |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                                       | Halaman |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 2.1. Simbol <i>Data Flow Diagram</i> (DFD).....                                                 | 19      |
| Tabel 2.2. Simbol Bagan Alir ( <i>Flowchart</i> ).....                                                | 20      |
| Tabel 2.3. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang...                            | 27      |
| Tabel 4.1. Evaluasi Pengendalian Internal pada Prosedur Penerimaan.<br>Pesanan Penjualan.....         | 39      |
| Tabel 4.2. Evaluasi Pengendalian Internal pada Prosedur Pengiriman<br>Barang Penjualan.....           | 40      |
| Tabel 4.3. Evaluasi Pengendalian Internal pada Prosedur Penagihan Piutang<br>dan Penerimaan Kas ..... | 41      |
| Tabel 4.4. Evaluasi Pengendalian Internal pada Prosedur Pengiriman<br>Barang Penjualan Kredit.....    | 54      |
| Tabel 4.5. Evaluasi Pengendalian Internal pada Prosedur Penagihan<br>Piutang dan Penerimaan Kas.....  | 55      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                                                             | Halaman |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 Sistem Penjualan Terkomputerisasi.....                                                           | 14      |
| Gambar 2.2 Rerangka Konseptual.....                                                                         | 23      |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....                                                                         | 29      |
| Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Pesanan Penjualan Kredit.....                               | 39      |
| Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Pengiriman Barang Penjualan Kredit.....                                         | 33      |
| Gambar 4.4 <i>Flowchart</i> Penagihan Piutang dan Penerimaan Kas.....                                       | 35      |
| Gambar 4.5 Nota Penjualan.....                                                                              | 37      |
| Gambar 4.6 Surat Jalan.....                                                                                 | 37      |
| Gambar 4.7 Tanda Terima.....                                                                                | 37      |
| Gambar 4.8 Surat Jalan.....                                                                                 | 48      |
| Gambar 4.9 Usulan Dokumen Pesanan Penjualan.....                                                            | 43      |
| Gambar 4.10 Usulan Dokumen Nota Penjualan.....                                                              | 44      |
| Gambar 4.11 Usulan Dokumen Laporan Penerimaan Kas .....                                                     | 45      |
| Gambar 4.12 Usulan Surat Jalan .....                                                                        | 46      |
| Gambar 4.13 Usulan <i>Database</i> Piutang Pelanggan.....                                                   | 46      |
| Gambar 4.14 Usulan <i>Database</i> Pelanggan.....                                                           | 47      |
| Gambar 4.15 <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Penerimaan Pesanan<br>Pesanan.....                             | 50      |
| Gambar 4.16 <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Pengiriman Pesanan<br>Penjualan Kredit.....                    | 52      |
| Gambar 4.17 <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Pengiriman Barang<br>Penagihan Piutang dan Penerimaan Kas..... | 54      |
| Gambar 4.18 Perancangan <i>Entity Relationship Diagram</i> (ERD).....                                       | 56      |
| Gambar 4.19 <i>Database</i> Pelanggan.....                                                                  | 56      |
| Gambar 4.20 Dokumen Pelanggan.....                                                                          | 56      |
| Gambar 4.21 <i>Database</i> <i>Piutang</i> .....                                                            | 57      |
| Gambar 4.22 <i>Interface</i> Log in awal.....                                                               | 58      |
| Gambar 4.23 <i>Interface</i> Peringatan <i>Password</i> Salah.....                                          | 59      |
| Gambar 4.24 <i>Interface</i> Riset <i>Password</i> .....                                                    | 59      |
| Gambar 4.25 <i>Interface</i> Riset <i>Password</i> Berhasil.....                                            | 60      |
| Gambar 4.26 <i>Interface</i> Reminder Piutang.....                                                          | 61      |
| Gambar 4.27 <i>Interface</i> Selamat Datang .....                                                           | 61      |
| Gambar 4.28 <i>Interface</i> Menu .....                                                                     | 62      |
| Gambar 4.29 <i>Interface</i> Menu Pengaturan Reminder.....                                                  | 62      |
| Gambar 4.30 <i>Interface</i> Pilihan Pengaturan Reminder.....                                               | 63      |
| Gambar 4.31 <i>Interface</i> Pilihan Pengaturan Reminder Harian.....                                        | 63      |
| Gambar 4.32 <i>Interface</i> Pilihan Pengaturan Reminder Mingguan.....                                      | 64      |
| Gambar 4.33 <i>Interface</i> Sub Menu Daftar .....                                                          | 65      |
| Gambar 4.34 <i>Interface</i> Daftar Pelanggan.....                                                          | 65      |
| Gambar 4.35. <i>Interface</i> Dokumen Pelanggan.....                                                        | 66      |
| Gambar 4.36 <i>Interface</i> Daftar Karyawan .....                                                          | 67      |
| Gambar 4.37 <i>Interface</i> Dokumen Karyawan.....                                                          | 67      |
| Gambar 3.38 <i>Interface</i> Daftar Jabatan.....                                                            | 68      |
| Gambar 4.39 <i>Interface</i> Daftar Persediaan.....                                                         | 69      |

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 4.40 <i>Interface</i> Dokumen Persediaan.....        | 69 |
| Gambar 4.41 <i>Interface</i> Aktivitas.....                 | 70 |
| Gambar 4.42 <i>Interface</i> Pesanan Penjualan.....         | 71 |
| Gambar 4.43 <i>Interface</i> Dokumen Pesanan Penjualan..... | 71 |
| Gambar 4.44 Printout Nota Penjualan.....                    | 71 |
| Gambar 4.45 <i>Interface</i> Pengiriman Barang .....        | 72 |
| Gambar 4.46 <i>Printout</i> Surat Jalan.....                | 73 |
| Gambar 4.47 <i>Interface</i> Aktivitas Penerimaan Kas.....  | 73 |
| Gambar 4.48 <i>Printout</i> Tanda Terima.....               | 74 |
| Gambar 4.49 <i>Interface</i> Sub Menu Laporan.....          | 75 |
| Gambar 4.50 <i>Interface</i> Laporan Penjualan Barang.....  | 75 |
| Gambar 4.51 <i>Print Out</i> Laporan Penjualan.....         | 76 |
| Gambar 4.52 <i>Interface</i> Laporan Pengiriman Barang..... | 76 |
| Gambar 4.53 <i>Print Out</i> Laporan Pengiriman Barang..... | 77 |
| Gambar 4.54 <i>Print Out</i> Laporan Terima Kas.....        | 77 |
| Gambar 4.55 <i>Interface</i> Laporan Terima Kas.....        | 78 |
| Gambar 4.56 <i>Interface</i> Pengendalian Akses .....       | 79 |
| Gambar 4.57 Pengendalian Akses .....                        | 79 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1. Daftar Pertanyaan Wawancara

## ABSTRAK

Sistem informasi akuntansi sangat dibutuhkan oleh perusahaan, karena dapat membantu perusahaan untuk dapat menyajikan informasi yang cepat, tepat dan akurat serta dapat meningkatkan efektivitas proses penjualan. Penelitian ini dilakukan pada UD Mega Jaya yang bergerak dalam bidang usaha dagang yang menjual kulit imitasi. Dalam sistem penjualan kredit pada UD Mega Jaya memiliki beberapa masalah yaitu pertama masalah terkait dengan dokumen, kedua batas kredit yang diberikan perusahaan kepada pelanggan berbeda, dan ketiga tidak adanya database pelanggan. Dengan adanya permasalahan ini sangat dibutuhkan pengendalian internal dan perancangan dokumen serta database untuk meningkatkan efektivitas penjualan kredit di UD Mega Jaya.

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan perancangan dokumen dan database yang digunakan pada sistem penjualan kredit pada UD Mega Jaya sehingga dapat mendukung efektivitas pengendalian internal. Peneliti menggunakan jenis data kualitatif yang dilakukan dengan melakukan wawancara, observasi dan dokumentasi dengan pihak internal UD Mega Jaya. Hal ini dimulai dari melakukan pemetaan dokumen, mengidentifikasi resiko, perancangan dokumen dan database yang berhubungan dengan penjualan kredit, serta perancangan *interface* pada UD Mega Jaya. Hasil dari penelitian ini adalah prosedur baru dalam sistem penjualan kredit, menghasilkan beberapa dokumen baru dan *database*, serta perancangan *interface* sistem penjualan kredit.

Kata kunci : *sistem penjualan kredit, perancangan dokumen, perancangan database*

## ABSTRACT

Accounting information systems are needed by companies, because it can help companies to be able to provide information that is fast, precise and accurate and can improve the sales process. This research was conducted at UD Mega Jaya which is engaged in the business of selling imitation leather. In the credit sales system at UD Mega Jaya, there are several problems, namely the first problem related to documents, the two credit limits given by the company to different customers, and the third does not have a customer database. With the help of this problem it is necessary to have internal control and design of documents and databases to improve credit sales planning at UD Mega Jaya.

This study supports the design of documents and databases used in the credit sales system at UD Mega Jaya so that it can support the sustainability of internal controls. The researcher used a type of qualitative data carried out by conducting interviews, observation and documentation with internal parties of UD Mega Jaya. This starts from working on documents, arranging problems, designing documents and databases related to credit sales, as well as designing interfaces at UD Mega Jaya. The results of this study are new procedures in the credit sales system, producing several new documents and databases, as well as designing a credit sales system interface.

Keywords: *credit sales system, document design, database design.*