

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI BERBASIS *ERP*
DALAM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENERIMAAN
KAS PADA PT. PROXSIS MANAJEMEN INTERNASIONAL**

SKRIPSI

Oleh:

MUHAMAD DENDIK SETIAWAN

NIM. G72215016



**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SURABAYA
2022**

PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhamad Dendik Setiawan
NIM : G72215016
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
Judul Skripsi : Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Berbasis *ERP* dalam Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas Pada PT. Proxisis Manajemen Internasional

Dengan sungguh-sungguh menyatakan bahwa skripsi ini secara keseluruhan adalah hasil penelitian/karya sendiri, kecuali bagian-bagian yan dirujuk sumbernya.

Surabaya, 06 Juni 2022

Saya menyatakan,



Muhamad Dendik Setiawan
NIM. G72215016

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi ini ditulis oleh Muhamad Dendik Setiawan NIM. G72215016 ini telah diperiksa dan disetujui untuk dimunaqosahkan.

Surabaya, 03 Juni 2022

Pembimbing,



Dr. Imam Buchori, SE, M.Si

PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Muhamad Dendik Setiawan NIM. G72215016 ini telah dipertahankan di depan sidang Majelis Munaqasah Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Ampel Surabaya pada hari Selasa, tanggal 07 Juni 2022 dan dapat diterima sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program sarjana strata satu bidang Akuntansi

Majelis Munaqasah Skripsi,

Penguji I



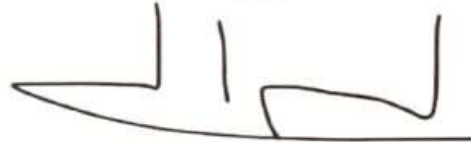
Dr. Imam Buchori, SE., M.Si.
NIP.196809262000031001

Penguji III



Binti Sofiatul Jannah, SE,
M.S.A., CSRS., CSRA
NIP.199007292019032022

Penguji II



Ajeng Tita Nawangsari, S.E.,
M.A., Ak.

NIP.198708282019032013

Penguji IV



Nurul Fatma Hasan, S.Si., M.E.I
NIP. 198907112020122013

Surabaya, 04 Juli 2022

Mengesahkan,

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Universitas Islam Negeri Sunan Ampel Surabaya



Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP.197005142000031001



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Muhamad Dendik Setiawan
NIM : G72215016
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi
E-mail address : dendik.setiawan96@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Sekripsi Tesis Desertasi Lain-lain (.....)
yang berjudul :

EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI BERBASIS *ERP* DALAM
PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENERIMAAN KAS PADA PT. PROXSIS
MANAJEMEN

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 04 September 2024

Penulis

(Muhamad Dendik Setiawan)

ABSTRAK

Skripsi yang berjudul “Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Berbasis *ERP* dalam Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas Pada PT. Proxisis Manajemen Internasional” merupakan hasil penelitian yang bertujuan untuk menjawab tentang bagaimana prosedur sistem akuntansi penerimaan kas di batik PT. Proxisis Manajemen Internasional dan sistem pengendalian internal atas penerimaan kas pada PT Proxisis Manajemen Internasional.

Penelitian ini menggunakan metode metode kualitatif deskriptif dan pendekatannya adalah studi kasus yang menggunakan teknik analisis wawancara, observasi langsung dan dokumentasi. Informan dalam penelitian ini adalah Manager Keuangan dan *Finance Accounting Receivable (AR)* PT. Proxisis Manajemen Internasional. Dengan demikian penelitian ini menggunakan primer dan sekunder.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) prosedur penjualan pada PT. Proxisis Manajemen Internasional yaitu : prosedur order penjualan, prosedu penerimaan kas, prosedur penyerahan barang, prosedur pencatatan penjualan tunai dan prosedur pencatatan penerimaan kas. Hasil pengimplementasian sistem *ERP* ke dalam sistem penerimaan kas pada PT. Proxisis Manajemen Internasional yaitu sudah cukup baik ditunjukkan dengan adanya: a) dokumen yang digunakan : kwitansi/nota, Invoic dan faktur pajak, b) catatan yang digunakan : kartu piutang dan posting jurnal umum, c) fungsi yang terkait : bagian sales, bagian administrasi/kasir, bagian operasional, bagian pengiriman, bagian pencatatan kas dan bagian produksi. Hasil evaluasi sistem informasi akuntansi berbasis *ERP* dalam sistem pengendalian internal atas penerimaan kas pada PT. Proxisis Manajemen Internasional sudah cukup baik, namun dengan catatan ditambahkannya SOP untuk pengendalian internal penerimaan kas secara kredit, otorisasi penyerahan yang seharusnya diotorisasi oleh pihak pengiriman dalam hal ini bagian TOPEX namun masih diotorisasi oleh pihak direktur, serta prosedur pencatatan dalam sistem yang seharusnya di lakukan dan diotorisasi oleh pihak *Accounting* namun dilakukan oleh pihak *Finance AR*.

Saran dari peneliti agar perusahaan dapat berjalan secara maksimal diharapkan PT. Proxisis Manajemen Internasional yaitu dapat segera merancang SOP untuk pengendalian internal atas penerimaan kas kredit, serta memperbaiki beberapa catatan yang ditemukan dalam penelitian, yaitu otorisasi penyerahan jasa oleh TOPEX dan otorisasi pencatatan oleh pihak *Accounting* yang diharapkan akan semakin membuat prosedur penerimaan kas berjalan secara efisien.

Keyword : Sistem Pengendalian Internal, Sistem Akuntansi Penerimaan Kas, sistem ERP

Daftar Isi

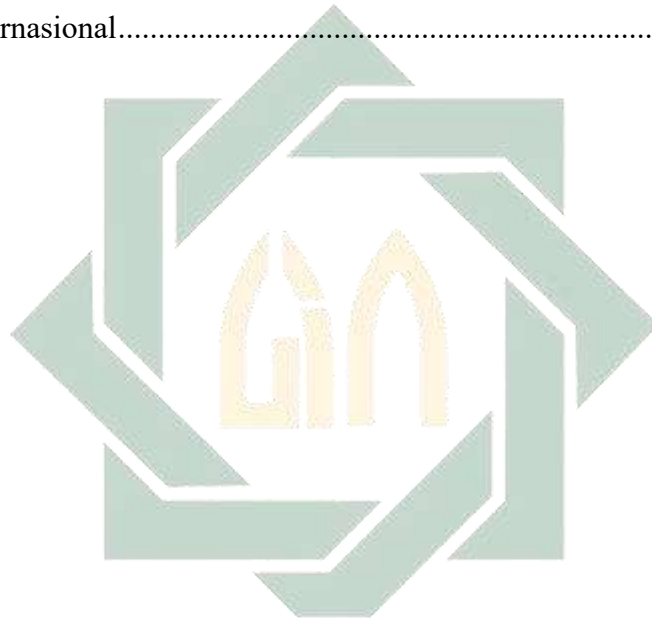
1	
SAMPUL DALAM	I
PERNYATAAN KEASLIAN	II
PERSETUJUAN PEMBIMBING	III
ABSTRAK	IV
Kata Pengantar	V
Daftar Isi	VII
Daftar Tabel	IX
Daftar Gambar	X
BAB I PENDAHULUAN	1
1. Latar Belakang Masalah.....	1
2. Identifikasi Dan Batasan Masalah.....	6
3. Rumusan Masalah	8
4. Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
1. Kajian Teoritis.....	10
1.1 Teori Pengawasan.....	Error! Bookmark not defined.
1.2 Sistem Pengendalian Internal.....	10
1.3 Sistem Akuntansi Penerimaan Kas.....	13
1.4 Sistem Informasi Akuntansi.....	15
1.5 Sistem <i>Enterprise Resource Planning</i>	18
2. Penelitian Terdahulu	20
BAB III METODE PENELITIAN	30
1. Pendekatan Penelitian	30
2. Fokus Penelitian.....	30
3. Lokasi Penelitian.....	31
4. Jenis Dan Sumber Data	31
5. Teknik Pengumpulan Data.....	31

6. Uji Keabsahan Data.....	33
7. Teknik Analisis	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
1. Gambaran Umum Objek Penelitian	36
2. Hasil Wawancara	45
2.1 Sistem Informasi Akuntansi Berbasis <i>ERP</i> Atas Penerimaan Kas Pada PT. Proxis Manajemen Internasional.....	45
2.2 Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas	62
3. Pembahasan.....	64
3.1 Implementasi Sistem Informasi Akuntansi Berbasis <i>ERP</i> Dalam Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas Pada PT. Proxis Manajemen Internasional.....	64
3.2 Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Berbasis <i>ERP</i> Dalam Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas Pada PT. Proxis Manajemen Internasional.....	65
BAB V PENUTUP.....	77
Simpulan	77
Saran.....	78

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

Daftar Tabel

Tabel 1	Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 2	Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Berbasis <i>ERP</i> Dalam Pengendalian Internal Atas Penerimaan Kas Pada PT. Proxis Manajemen Internasional.....	67



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

Daftar Gambar

Gambar 1	Struktur Organisasi PT. Proxisis Manajemen Internasional.....	40
Gambar 2	Aplikasi sistem <i>ERP</i> - Odoo.....	50
Gambar 3	Aplikasi sistem <i>ERP</i> - Odoo.....	50
Gambar 4	Aplikasi sistem <i>ERP</i> - Odoo.....	51
Gambar 5	Aplikasi sistem <i>ERP</i> - Odoo.....	51
Gambar 6	Aplikasi sistem <i>ERP</i> - Odoo.....	52
Gambar 7	Aplikasi sistem <i>ERP</i> - Odoo.....	52
Gambar 8	Aplikasi sistem <i>ERP</i> - Odoo.....	53
Gambar 9	Aplikasi sistem <i>ERP</i> - Odoo.....	53
Gambar 10	Aplikasi sistem <i>ERP</i> - Odoo.....	54
Gambar 11	Data SJ-Weekly Target.....	55
Gambar 12	Data SJ-Weekly Target.....	55
Gambar 13	Data SJ-Daily Update Invoice.....	56
Gambar 14	Data SJ-Daily Update Invoice.....	56
Gambar 15	Pelaporan melalui aplikasi WhatsApp.....	57
Gambar 16	Kwitansi.....	57
Gambar 17	Dokumen Invoice.....	58
Gambar 18	Dokumen Faktur Pajak.....	58
Gambar 19	Kartu Piutang pada sistem <i>ERP</i>	60
Gambar 20	Posting Jurnal Umum pada sistem <i>ERP</i>	60
Gambar 21	SOP Penerimaan Kas PT. Proxisis Manajemen Internasional.....	64
Gambar 22	Formulir Penjualan dalam sistem <i>ERP</i>	71
Gambar 23	Registration Form.....	72
Gambar 24	Bukti transfer klien.....	73
Gambar 25	Label pelunasan pada form penjualan di sistem <i>ERP</i>	74
Gambar 26	SOP penerimaan kas dari penjualan kredit.....	75
Gambar 27	Rekap Jurnal dalam sistem <i>ERP</i>	76

Gambar 28 Data rekam formulir penjualan..... 76



4. Daftar Pustaka

- Akbar, R., & Juliastrioza, J. (2015). Penerapan *Enterprise Resource Planning (ERP)* untuk Sistem Informasi Pembelian, Persediaan dan Penjualan Barang pada Toko EMI GROSIR dan ECERAN. *Jurnal Nasional Teknologi dan Sistem Informasi*, 1(1), 7-17.
- Ceteri, F., Arafat, Y., & Nurmala, N. (2019). Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT. PLN (Persero) U1WS2JB Area Palembang ULP Ampera. *Jurnal Media Akuntansi (Mediasi)*, 2(1), 1-11.
- Creswell, John W, *Research Design, Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, dan Mixed, Edisi Ketiga*. Bandung: Pustaka Pelajar, 2008
- Gracia, M. M., & Tirayoh, V. Z. (2016). Evaluasi Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Atas Siklus Pendapatan Pada Pt. Pln (Persero) Area Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 4(1).
- Indrayani, I., & Maulidahniar, M. (2017). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Output Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Internal Pada Perusahaan BUMN Pengguna Sistem EntERPrise Resourch Planning (*ERP*) Di Kota Lhoksumawe. *Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi*, 10(2), 119-138.
- Marshall B/ Romney, P. J. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat, 2015
- Mulyadi. *Sistem Akuntansi (Vol. 4)*. Jakarta: Salemba Empat, 2016
- Naura, Zalfa & Khozin Arief (2021). Evaluasi Sistem Pengendalian Internal atas Sistem Pembelian Bahan Baku berdasarkan Kerangka Kerja Terintegrasi Pengendalian Internal COSO Pada PT Chitose Internasional Tbk. *Indonesian Accounting Literacy Journal*). Vol. 1, No. 2, March 2021
- Puspanoyo, T. (2015). Analisis Hubungan Antara *Enterprise Resource Planning* Dengan Efektivitas Pengendalian Internal pada Sektor Perbankan. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 13(2).

- Rahman, F. (2018). Evaluasi Penerapan EntERPrise Resources Planning (ERP) Terhadap Penyajian Laporan Keuangan (Studi Kasus Di Pt. Surya Citra Televisi). *KREATIF: Jurnal Ilmiah Prodi Manajemen Universitas Pamulang*, 6(3), 109-126.
- Saade, R. G., & Nijher, H. (2016). Critical success factors in *Enterprise Resource Planning* implementation: A review of case studies. *Journal of EntERPrise Information Management*.
- Sekaran, Uma. *Metodologi Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat, 2003
- Sugiyono. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, 2017.
- Sukrisno Agoes, *Auditing*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat, 2012
- Susanti, R. A., & Hapsari, D. W. (2017). Analisis Keberhasilan Implementasi *Enterprise Resource Planning*. *JAF (Journal of Accounting and Finance)*, 1(01), 67-86.



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A