BAB III

SISTEM YANG BERJALAN

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan

PD. SAMA MAJU adalah sebuah perusahaan dagang yang menjual berbagai macam jenis kain . PD. SAMA MAJU beralamatkan Jl. Dulatip No. 38 Bandung. Kain yang dijual pada PD. SAMA MAJU yaitu dijual per roll.

3.2 Tujuan Perusahaan (Visi dan Misi Perusahaan)

Visi

Visinya yaitu memberikan pelayanan terbaik dan dapat berkembang menjadi perusahaan yang maju dan terbaik.

Misi

Misi kami yaitu:

1. Jujur
2. Bertanggung Jawab
3. Ramah dan semangat

3.3 Struktur Organisasi

Dengan adanya struktur organisasi pada PD. SAMA MAJU, maka pemimpin yaitu pemilik dapat mengetahui tugas-tugas dan juga tanggung jawab dari masing-masing jabatan sehingga dapat melaksanakan tugasnya lebih terarah.



Gambar 3.1 Struktur Orgasnisasi PD. SAMA MAJU

3.4 Deskripsi Jabatan *(Job Description)*

Berdasarkan struktur organisasi *Job Description* yang berjalan pada PD. SAMA MAJU adalah sebagai berikut:

A. Pemilik

1. Memimpin Perusahaan, Staff dan Karyawan.
2. Mengkoordinasikan dan mengendalikan kegiatan di masing-masing bagian.
3. Mengambil keputusan di keadaan darurat.
4. Menandatangani surat-surat yang berhubungan dengan PD. SAMA MAJU.
5. Mengevaluasi perkembangan PD. SAMA MAJU.
6. Mengecek setiap barang dagang yang masuk maupun yang keluar.
7. Membuat daftar nama barang yang harus dibeli ke distributor maupun barang yang akan dijual ke konsumen.

B. Bagian Akuntansi

1. Bertanggung jawab atas pemasukan dan pengeluaran dana perusahaan.
2. Membuat laporan keuangan di setiap bulannya serta mempertanggungjawabkannya.
3. Menandatangani surat-surat yang berhubungan dengan pemasukan dan pengeluaran perusahaan.
4. Mengurus masalah penggajian karyawan.

C. Bagian Kasir

1. Menuliskan transaksi penjualan setiap harinya.
2. Melaporkan hasil transaksi setiap harinya kepada bagian akuntansi.

D. Supir

1. Mengantarkan barang-barang yang telah dibeli oleh pelanggan ke tempat yang telah disepakati antara perusahaan dan pelanggan.

E. Angkut Barang

1. Mengangkut barang yang berasal dari distributor ataupun untuk dikirim ke pelanggan.

3.5 Kebijakan Perusahaan dan Pengendalian Intern Tentang Sistem yang Berjalan

Kebijakan perusahaan dan pengendalian intern yang berjalan adalah sebagai berikut:

1. Pembelian
    a. Pembelian barang yang dilakukan oleh PD. SAMA MAJU dengan Distributor yang berada di Kota Bandung.
    b. Selain membeli kain pada distributor, PD.SAMA MAJU juga membeli kain dari sales-sales yang menawarkan sering menawarkan barang.
    c. Jika pada saat pembelian terdapat barang yang rusak ataupun cacat, maka Distributor dapat mengganti dengan barang yang baru atau PD.SAMA MAJU akan mendapatkan potongan karna ada barang yang rusak ataupun cacat.
    d. PD.SAMA MAJU akan mendapatkan waktu 3,5 bulan untuk melunasi utang pembelian barang kepada distributor ataupun sales jika pembelian dilakukan secara kredit.

2. Persediaan Barang Dagang
    a. Ketika terjadi penjualan, maka persediaan kain yang akan dikeluarkan adalah kain yang pertama kali masuk ke dalam gudang.
    b. Jika digudang terdapat persediaan barang yang sudah lama tidak laku dijual maka, PD.SAMA MAJU akan segera menjualnya dengan harga yang miring atau bukan dengan harga jual.

3. Penjualan

   a. Penjualan kain dilakukan sesuai dengan ketentuan yaitu per roll.

   b. Jika ada penjualan secara kredit maka PD.SAMA MAJU akan memberikan waktu selama 3 bulan kepada konsumen untuk melunasi utangnya tepat waktu.

   c. PD.SAMA MAJU akan menggunakan harga jual yang paling terbaru jika terdapat kenaikan harga barang.

   d. Jika terdapat retur penjualan maka, PD.SAMA MAJU akanmegganti dengan barang baru.

   e. Jika customer berasal dari luar kota Bandung maka, ongkos angkut akan ditanggung oleh konsumen.

3.6 Fungsi yang Terkait

Fungsi yang terkait dalam Sistem Informasi Akuntansi Persediaan Barang Dagang pada PD. SAMA MAJU adalah sebagai berikut:

1. Pemilik
2. Bagian Kasir
3. Bagian Akuntansi

3.7 Formulir/Dokumen yang Digunakan

Formulir atau dokumen yang digunakan dan catatan yang digunakan dalam Sistem Informasi Akuntansi Persediaan Barang Dagang PD.SAMA MAJU adalah sebagai berikut:

1. LSB (Laporan Stok Barang)

   Laporan stok data barang-barang yang ada di gudang.

2. FPB(Form Pemesanan Barang)

   Dokumen untuk memesan barang ke distributor.

3. SPB(Surat Pemesanan Barang)

   Dokumen yang akan diberikan kepada customer untuk memesan barang.

4. SRPem (Surat Retur Pembelian)

   Dokumen yang digunakan untuk melakukan retur pembelian kepada distributor.

5. SRPen (Surat Retur Penjualan)

   Dokumen yang digunakan untuk melakukan retur penjualan oleh konsumen.

6. BAPBRP (Berita Acara Pengeluaran Barang Retur Penjualan)

   Dokumen yang digunakan saat ada pengeluaran barang dari gudang.

7. BAPBR (Berita Acara Pengeluaran Barang Rusak)

   Dokumen yang digunakan saat ada pengeluaran barang rusak.

8. BABH (Berita Acara Barang Hilang)

   Dokumen yang digunakan saat ada barang yang hilang.

3.8 Catatan yang Digunakan

Catatan yang digunkan pada PD. SAMA MAJU adalah:

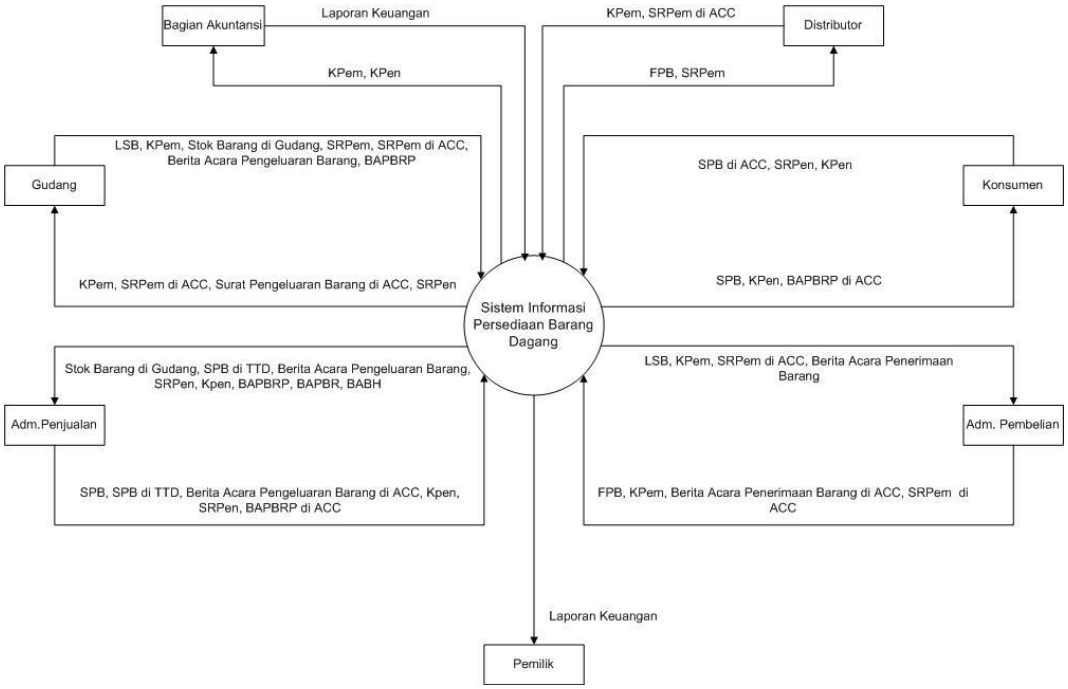
A. Jurnal Umum

Jurnal Umum merupakan catatan yang dibuat setiap hari oleh bagian akuntansi dari transaksi-transaksi yang telah terjadi.

3.9 Sistem yang Berjalan

3.9.1 Diagram Konteks Sistem yang Berjalan

Diagram konteks digunakan untuk menggambarkan sebuah sistem yaitu data input dan juga output dalam sebuah entitas.



Gambar 3.2 Diagram Konteks Sistem yang berjalan

A. Bagian gudang menyerahkan Laporan Stok Barang(LSB), Kuitansi Pembelian (KPem), Surat Retur Pembelian (SRPem), SRPem di ACC, Berita Acara Pengeluaran Barang, Berita Acara Pengeluaran Barang Retur Penjualan (BAPBRP) dan mendapatkan dokumen Kuitansi Penjualan (Kpen), SRPem di ACC, Berita Acara Pemgeluaran Barang di ACC, dan Surat Retur Penjualan (SRPen).

B. Bagian admministrasi penjualan menyerahkan Surat Pemesanan Barang(SPB), SPB di TTD, Berita Acara Pengeluaran Barang di ACC, kuitansi penjualan (Kpen), surat retur penjualan (SRPen) dan BABRP di ACC dan mendapatkan stok barang di gudang, SPB di TTD, Berita Acara Pengeluaran Barang, surat retur penjualan (SRPen), kuitansi penjualan (Kpen), berita acara pengeluaran barang retur penjualan (BAPBRP), berita acara pengeluaran barang rusak (BAPBR) dan berita acara barang hilang (BABH) .

C. Bagian asministrasi pembelian menyerahkan form pemesanan barang (FPB), kuitansi pembelian (KPem), berita acara penerimaan barang di ACC, SRPem di ACC.

D. Konsumen menyerahkan SPB di ACC, surat retur penjualan (SRPen), dan kuitansi penjualan (Kpen) dan mendpatkan surat pemesanan barang (SPB), kuitansi penjualan (Kpen) dan BAPBRP di ACC.

E. Distributor menyerahkan kuitansi pembelian (Kpem), SRPem di ACC dan mendapatkan form pemesanan barang (FPB), surat retur pembelian (SRPem).

F. Bagian akuntansi menyerahkan laporan keuangan dan mendapatkan kuitansi pembelian dan kuitansi penjualan.

G. Pemilik mendapatkan dokumen laporan keuangan dalam sistem informasi persediaan barang dagang.

Keterangan:

1. LSB : Laporan Stok Barang
2. FPB : Form Pemesanan Barang
3. SPB : Surat Pemesanan Barang

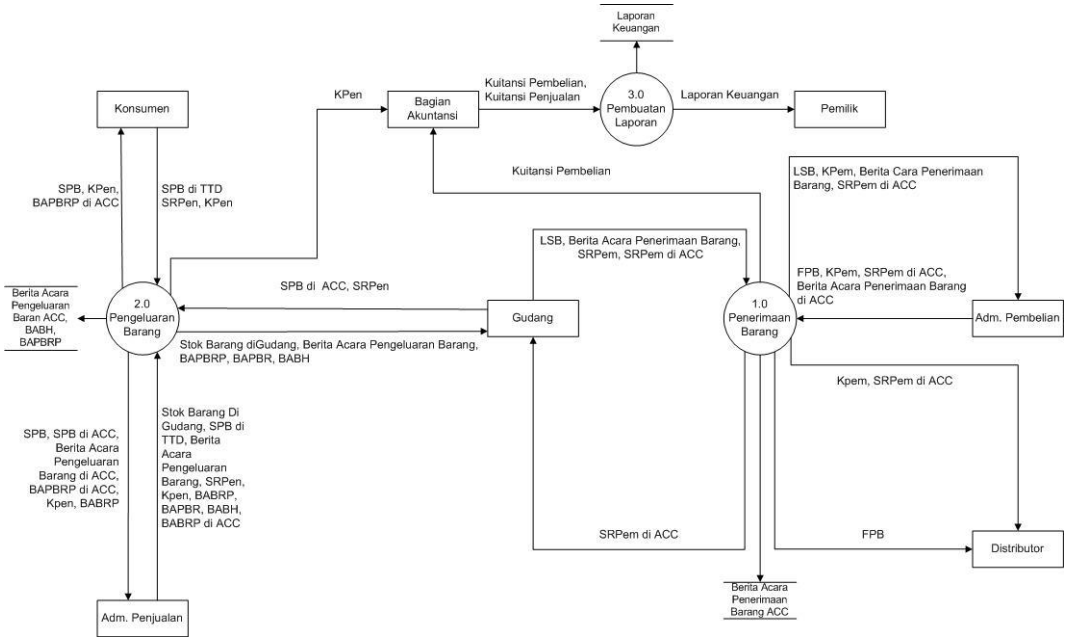
4. Kpem : Kuitansi Pembelian
5. SRPem : Surat Retur Pembelian
6. Kpen : Kuitansi Penjualan
7. SRPen : Surat Retur Penjualan
8. BAPBRP : Berita Acara Pengeluaran Barang Retur Penjualan
9. BAPBR : Berita Acara Pengeluaran Barang Rusak
10. BABH : Berita Acara Barang Hilang

3.9.2 *Data Flow Diagram* yang Berjalan

Data Flow Diagram berfungsi untuk menggambarkan sistem di diagram konteks dan menjadikan beberapa proses yang terdiri dari beberapa entittas yang berkaitan dengan Sistem Informasi Persediaan Barang Dagang.

3.9.2.1 *Data Flow Diagram* yang Berjalan Level 0

Data Flow Diagram level 0 menerangkan proses dari Sistem Informasi Persediaan Barang Dagang yang berjalan. Pada Level 0 ini terdiri dari 3 proses yaitu penerimaan barang, pengeluaran barang dan pembuatan laporan.



Gambar 3.3 DFD Level 0 yang berjalan

Deskripsi di atas dimulai dari :

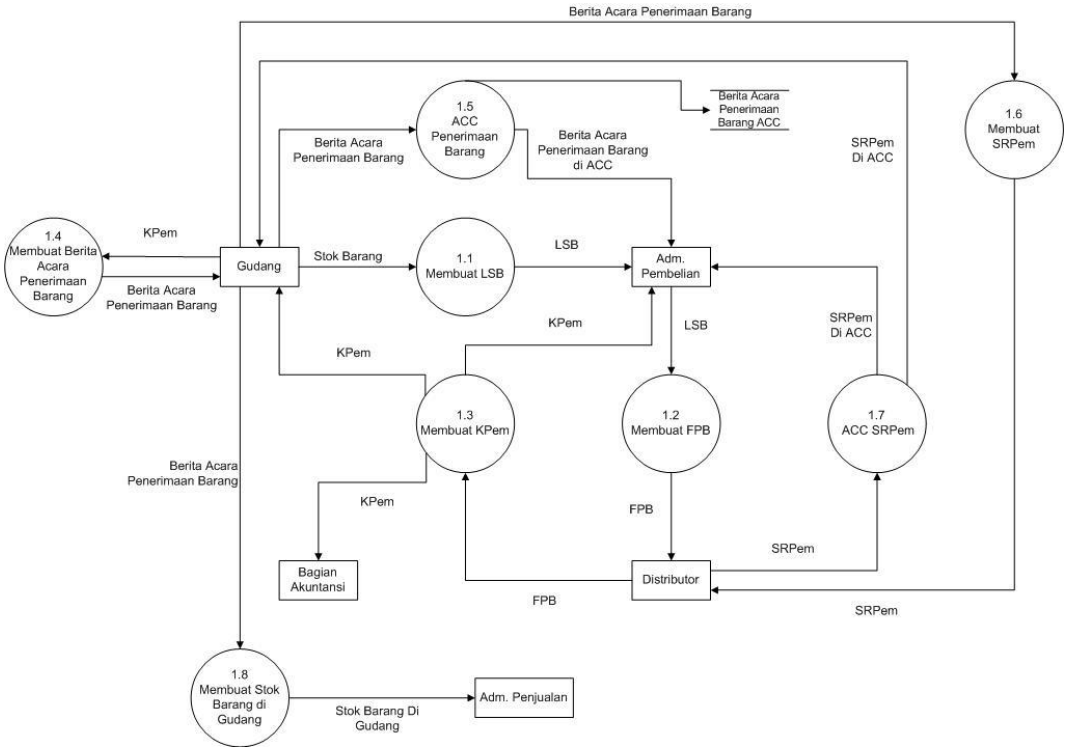
A. Pada proses penerimaan barang bagian gudang yang mengecek Laporan Stok Barang (LSB), jika stok barang habis maka administrasi pembelian akan memesan barang ke distributor. Setelah barang diterima maka bagian gudang akan mengecek lalu membuat Berita Acara Penerimaan Barang yang akan di ACC oleh bagian administrasi pembelian.

B. Pada proses pengeluaran barang bagian gudang akan mengeluarkan barang jika ada transaksi penjualan. Tetapi sebelum mengeluarkan barang, bagian administrasi penjualan akan membuat Berita Acara Pengeluaran Barang lalu diberikan kepada bagian gudang. Setelah itu dokumen Berita Acara Pengeluaran Barang akan diberikan kepada bagian akuntansi untuk selanjutnya dibuatkan kuitansi penjualan.

C. Pada proses pembuatan laporan bagian akan membuat laporan setiap sebulan sekali dari kuitansi pembelian dan kuitansi penjualan.

3.9.2.2 *Data Flow Diagram* yang Berjalan Level 1 Proses 1

Pada bagian ini akan menggambarkan Data Flow Diagram level 1 proses 1 yang merupakan turunan dari level 0 yaitu proses penerimaan barang.



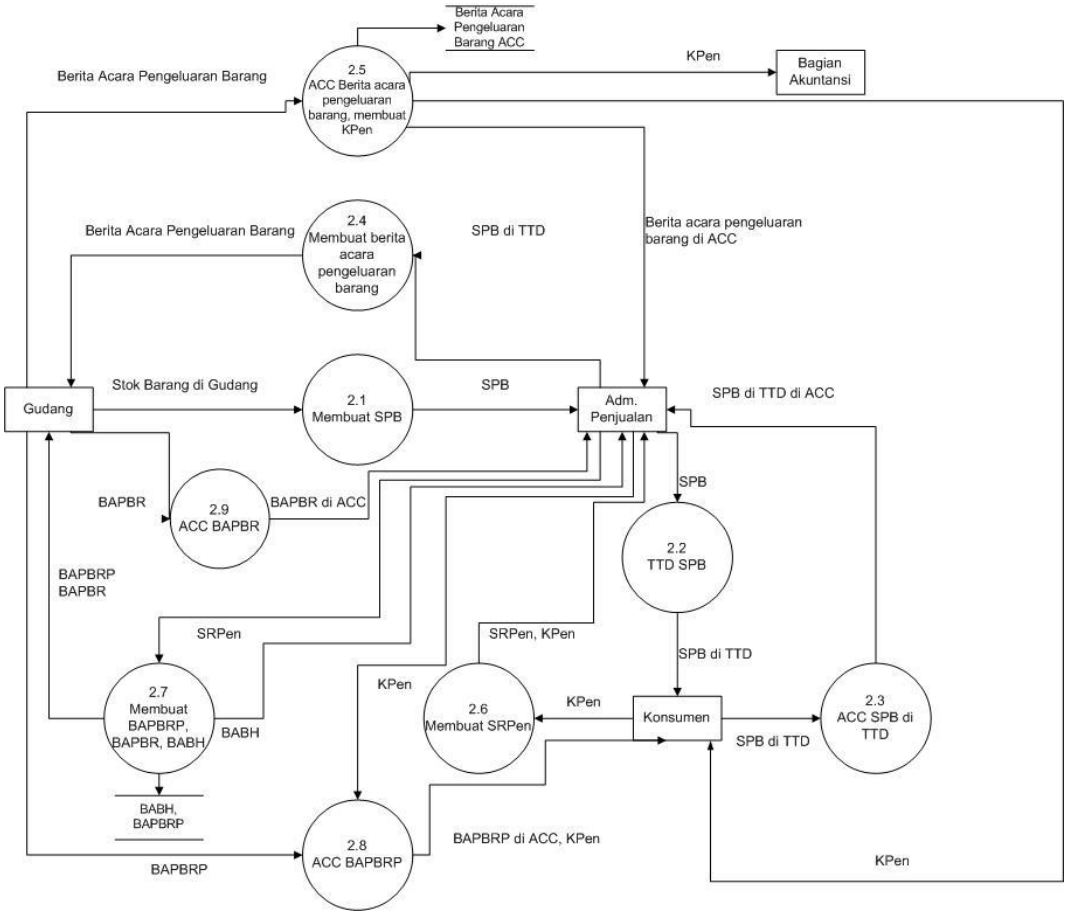
Gambar 3.4 DFD Level 1 Proses 1 yang berjalan

Deskripsi gambar di atas dimulai dari bagian gudang membuat Laporan Stok Barang (LSB) yang diberikan kepada Administrasi Pembelian, dengan Laporan Stok Barang bagian administrasi pembelian membuat Form Pemesanan Barang (FPB) yang diberikan kepada bagian distributor. Bagian distributor lalu membuat Kuitansi Pembelian (Kpem) yang kemudian diberikan kepada administrasi pembelian dan bagian gudang. Kemudian bagian gudang membuat dokumen Berita Acara Penerimaan Barang dengan dokumen Berita Acara Penerimaan Barang bagian gudang melakukan 3 proses, yang pertama yaitu acc

penerimaan barang yang mengeluarkan dokumen Berita Acara Penerimaan Barang di ACC yang diberikan pada bagian administrasi pembelian. Yang kedua membuat Surat Retur Pembelian (SRPem) yang diberikan kepada distributor, lalu distributor acc Surat Retur Pembelian (SRPem) yang kemudian dokumen diberikan kepada bagian gudang. Yang ketiga dengan dokumen Berita Acara Penerimaan Barang bagian gudang membuat stok barang di gudang yang dokumennya diberikan kepada administrasi penjualan.

3.9.2.3 *Data Flow Diagram* yang Berjalan Level 1 Proses 2

Pada bagian ini akan menggambarkan Data Flow Diagram level 1 proses 2 yang merupakan turunan dari level 0 yaitu proses pengeluaran barang.



Gambar 3.5 DFD Level 1 Proses 2 yang berjalan

Deskripsi gambar di atas dimulai dari bagian gudang yang membuat surat pemesanan barang (SPB) dari dokumen Stok Barang di Gudang, lalu diberikan kepada administrasi penjualan. Kemudian surat pemesanan barang di tandatangani oleh bagian administrasi penjualan dan di ACC oleh konsumen . setelah di ACC surat pemesanan barang (SPB) yang sudah di tandatangan dan di ACC kemudian bagian administrasi penjualan membuat Berita Acara Pengeluaran Barang yang akan diberikan ke bagian gudang. Setelah itu bagian gudang akan membuat kuitansi penjualan (KPen) dan mengacc Berita Acara Pengeluaran Barang.

Setelah di ACC bagian administrasi penjualan membuat kuitansi lalu memberikan kepada bagian akuntansi dan juga konsumen. Jika ada barang yang ingin diretur,rusak ataupun hilang maka customer akan membuat Surat Retur Penjualan kemudian memberikannya kepada bagian administrasi penjualan. Lalu bagian administrasi akan membuat berita acara jika ada barang yang ingin di retur, barang rusak dan maupun barang hilang yang akan diberikan kepada bagian gudang. Setelah di ACC maka barang akan diberikan kepada konsumen.

3.9.3 Kamus Data yang Berjalan

Kamus data yang berjalan dari Sistem Informasi Akuntansi Persediaan Barang Dagang pada PD. SAMA MAJU adalah sebagai berikut:

Tabel 3.1 Kamus Data Berjalan LSB

Nama Arus Data	: LSB (Laporan Stok Barang)
Alias	: -
Bentuk Data	: Dokumen
Arus Data	:Gudang – Proses 1
	Adm.Pembelian – Proses 1
Penjelasan	: Laporan Stok
Periode	: Setiap hari
Volume	: Rata-rata 4 kali
Struktur Data	: - Kode Barang
	- Jumlah Barang
Fungsi	: Untuk memberikan informasi barang di gudang

Keterangan :

Kamus data berjalan LSB (Laporan Stok Barang) untuk mengetahui jumlah stok barang di gudang.

Tabel 3.2 Kamus Data Berjalan FPB

Nama Arus Data	: FPB (FormPemesanan Barang)
Alias	: -
Bentuk Data	: Dokumen
Arus Data	: Adm.Pembelian – Proses 1
	Distributor – Proses 1
Penjelasan	: Pemesanan barang
Periode	: Setiap hari
Volume	: Rata-rata 15 kali
Struktur Data	: - Tanggal
	- No.FPB
	- Kode Barang
	- Nama Barang
	- Order Barang
Fungsi	: Form pemesanan barang ke distributor

Keterangan :

Kamus data berjalan FPB (Form Pemesanan Barang) untuk mengetahui barang apa saja yang akan dipesan ke distributor.

Tabel 3.3 Kamus Data Berjalan SPB

Nama Arus Data	: SPB (Surat Penjualan Barang)
Alias	: -
Bentuk Data	: Dokumen
Arus Data	: Gudang – Proses 2
	Adm.Penjualan – Proses 2
Penjelasan	: Penjualan barang
Periode	: Setiap hari
Volume	: Rata-rata 15 kali
Struktur Data	: - Tanggal
	- No.SPB
	- Nama
	- Telepon
	- Kode Barang
	- Nama Barang
	- Harga Barang
	- Jumlah
Fungsi	: Form penjualan barang ke konsumen

Keterangan :

Kamus data berjalan SPB (Surat Pemesanan Barang) untuk mengetahui barang apa saja yang dijual ke konsumen.

Tabel 3.4 Kamus Data Berjalan BAPB

Nama Arus Data	: BAPB (Berita Acara Penerimaan Barang)
Alias	: BAPB di ACC
Bentuk Data	: Dokumen
Arus Data	: Gudang – Proses 1
	Adm.Pembelian – Proses 1
Penjelasan	: Penerimaan Barang
Periode	: Setiap hari
Volume	: Rata-rata 15 kali
Struktur Data	: - No. BAPB
	- Tanggal
	- Kode Barang
	- Nama Barang
	- Harga Barang
	- Jumlah
Fungsi	: Untuk penerimaan barang dari distributor.

Keterangan :

Kamus data berjalan Berita Acara Penerimaan Barang untuk mengetahui barang apa saja yang akan diterima dan disimpan sebagai stok persediaan di gudang.

Tabel 3.5 Kamus Data Berjalan SRPem

Nama Arus Data	: SRPem (Surat Retur Pembelian)
Alias	: SRPem di ACC
Bentuk Data	: Dokumen
Arus Data	: Adm.Pembelian – Proses 1
	Distributor – Proses 1
	Gudang – Proses 1
Penjelasan	: Retur pembelian
Periode	: Setiap hari
Volume	: Rata-rata 15 kali
Struktur Data	: - No. RPem
	- No. BAPB
	- Tanggal
	- Kode Barang
	- Nama Barang
	- Harga Barang
	- Jumlah
Fungsi	: Dokumen yang digunakan untuk melakukan retur pembelian.

Keterangan :

Kamus data berjalan SRPem (Surat Retur Pembelian) untuk mengetahui barang apa saja yang akan diretur ke distributor.

Tabel 3.6 Kamus Data Berjalan BAPBRP

Nama Arus Data	: BAPBRP (Berita Acara Pengeluaran Barang Retur Penjualan)
Alias	: BAPBRP di ACC
Bentuk Data	: Dokumen
Arus Data	: Adm.Pembelian – Proses 1
	Distributor – Proses 1
	Gudang – Proses 1
Penjelasan	: Retur Penjualan
Periode	: Setiap hari
Volume	: Rata-rata 15 kali
Struktur Data	: - No. RPem
	- No. BAPB
	- Tanggal
	- Kode Barang
	- Nama Barang
	- Harga Barang
	- Jumlah
Fungsi	: Untuk pembelian barang

Keterangan :

Kamus data berjalan BAPBRP (Berita Acara Pengeluaran Barang Retur Penjualan) untuk mengetahui barang apa saja yang akan dikeluarkan untuk meretur barang ke konsumen.

Tabel 3.7 Kamus Data BB

Nama Arus Data	: Buku Besar (BB)
Alias	: -
Bentuk Data	: Dokumen
Arus Data	: Akuntansi – Proses 3
Penjelasan	: Mencatat Transaksi
Periode	: Bulan
Volume	: Rata-rata 15 kali transaksi
Struktur Data	: -

Keterangan :

Kamus data buku besar untuk mencatat semua transaksi yang muncul.

Tabel 3.8 Kamus Data L/R

Nama Arus Data	: Laba Rugi (L/R)
Alias	: -
Bentuk Data	: Dokumen
Arus Data	: Akuntansi – Proses 3
Penjelasan	: -
Periode	: Bulan
Volume	: Rata-rata 15 kali transaksi
Struktur Data	: -

Keterangan :

Kamus data laba rugi untuk mengetahui pemasukan dan pengeluaran perusahaan.

Tabel 3.9 Kamus Data Neraca

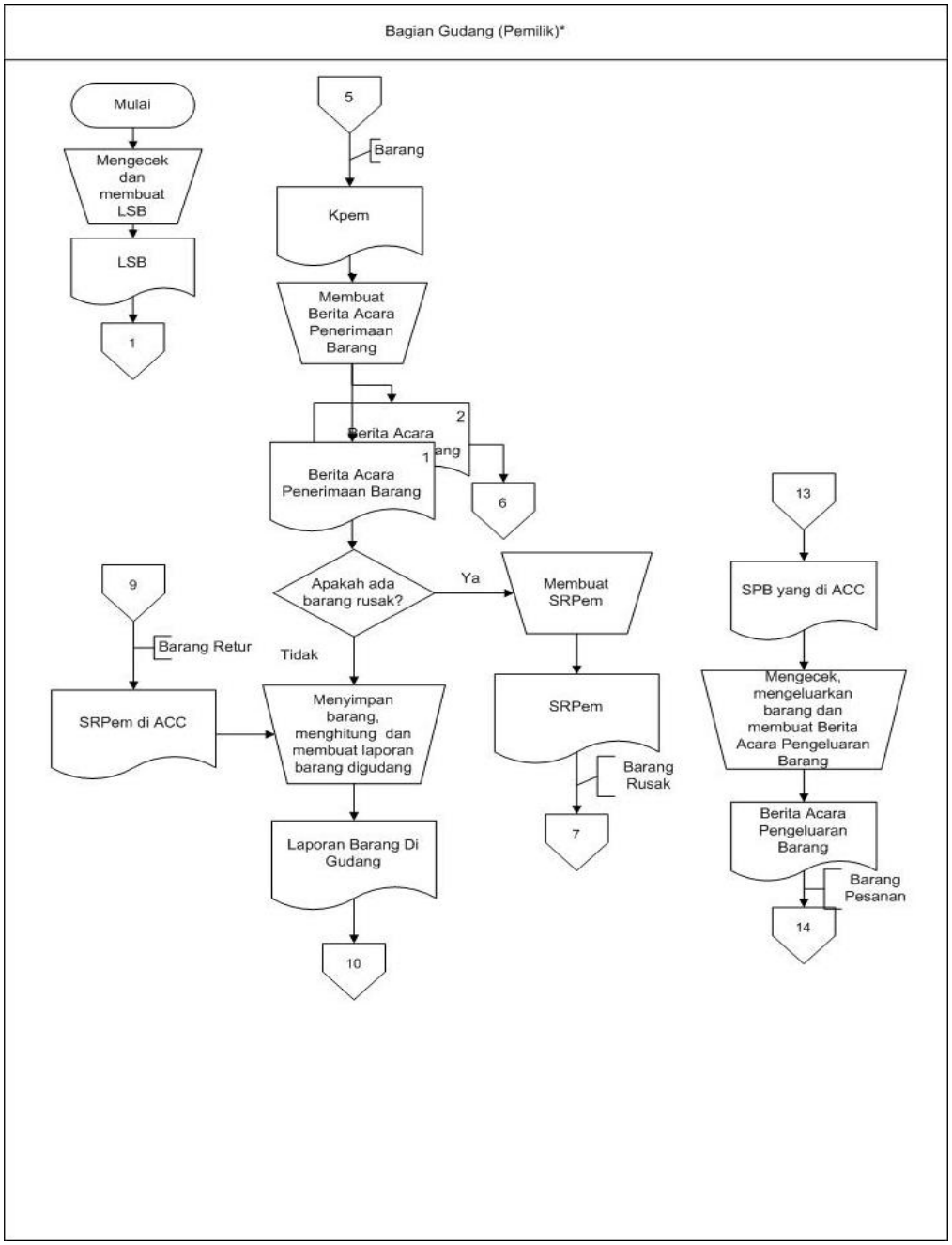
Nama Arus Data	: Neraca
Alias	: -
Bentuk Data	: Dokumen
Arus Data	: Akuntansi – Proses 3
Penjelasan	: -
Periode	: Bulan
Volume	: Rata-rata 15 kali transaksi
Struktur Data	: -

Keterangan :

Kamus data neraca untuk mengetahui posisi keuangan perusahaan pada akhir periode.

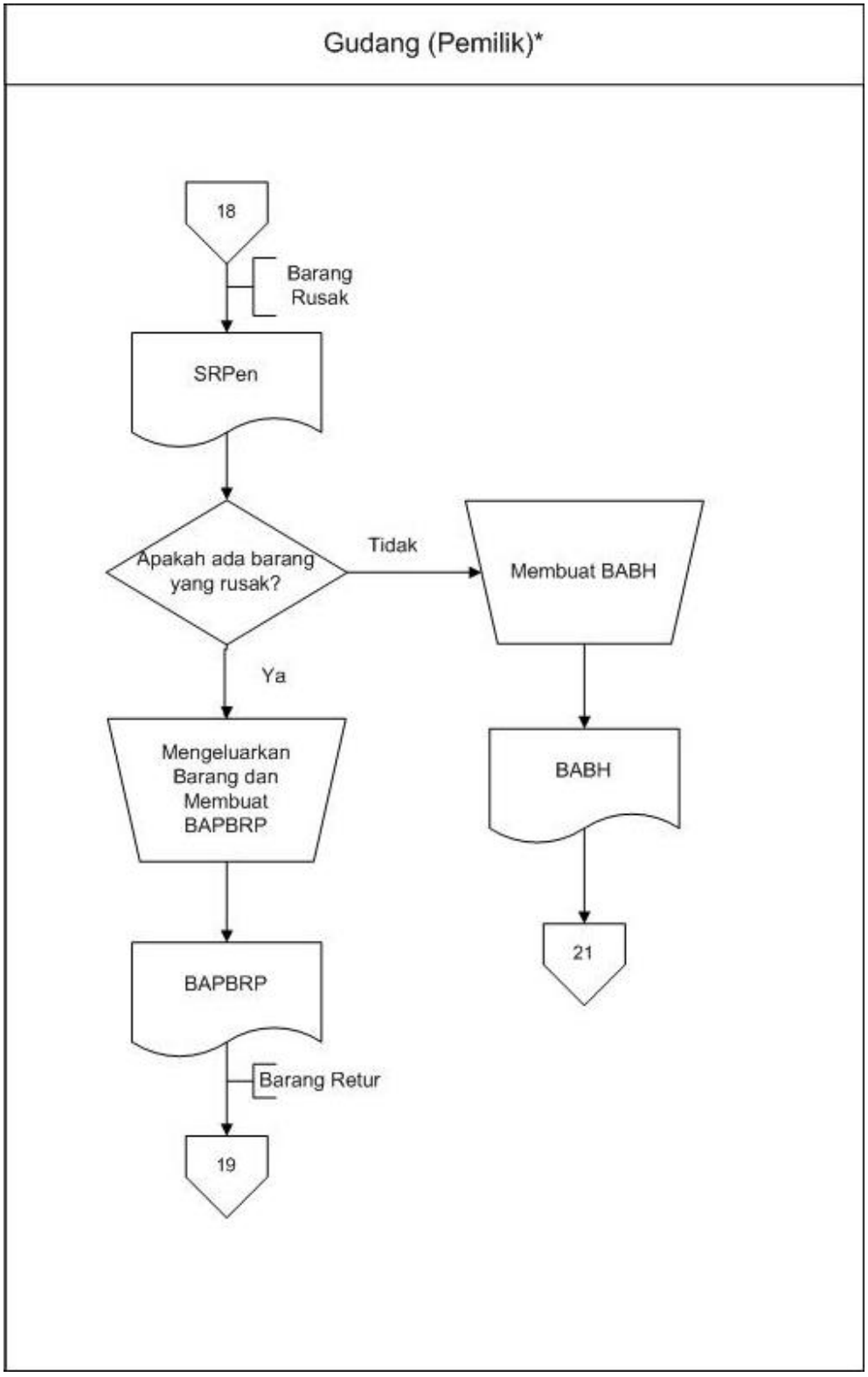
3.9.4 Bagan Alir yang Berjalan

Bagan air sistem merupakan bagan alir yang menjelaskan prosedur sebuah sistem yang telah berjalan. Bagan alir sistem informasi persediaan barang dagang yang sedang berjalan dapat dilihat pada gambar dibawah ini:



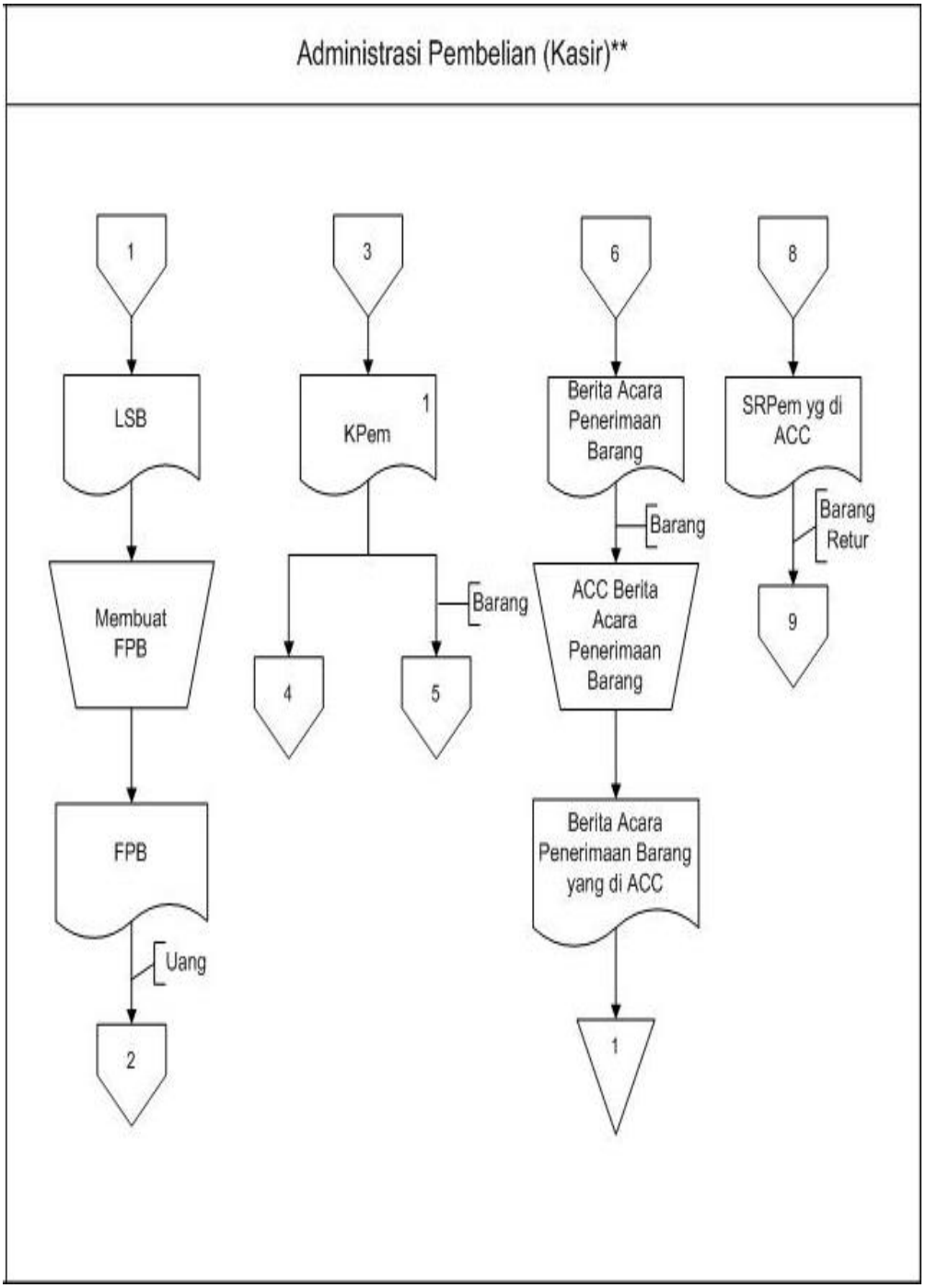
Gambar 3.6 Bagan Alir Sistem Informasi Persediaan Barang Dagang Berjalan (1)

* = Untuk sementara job desk dipegang oleh pemilik



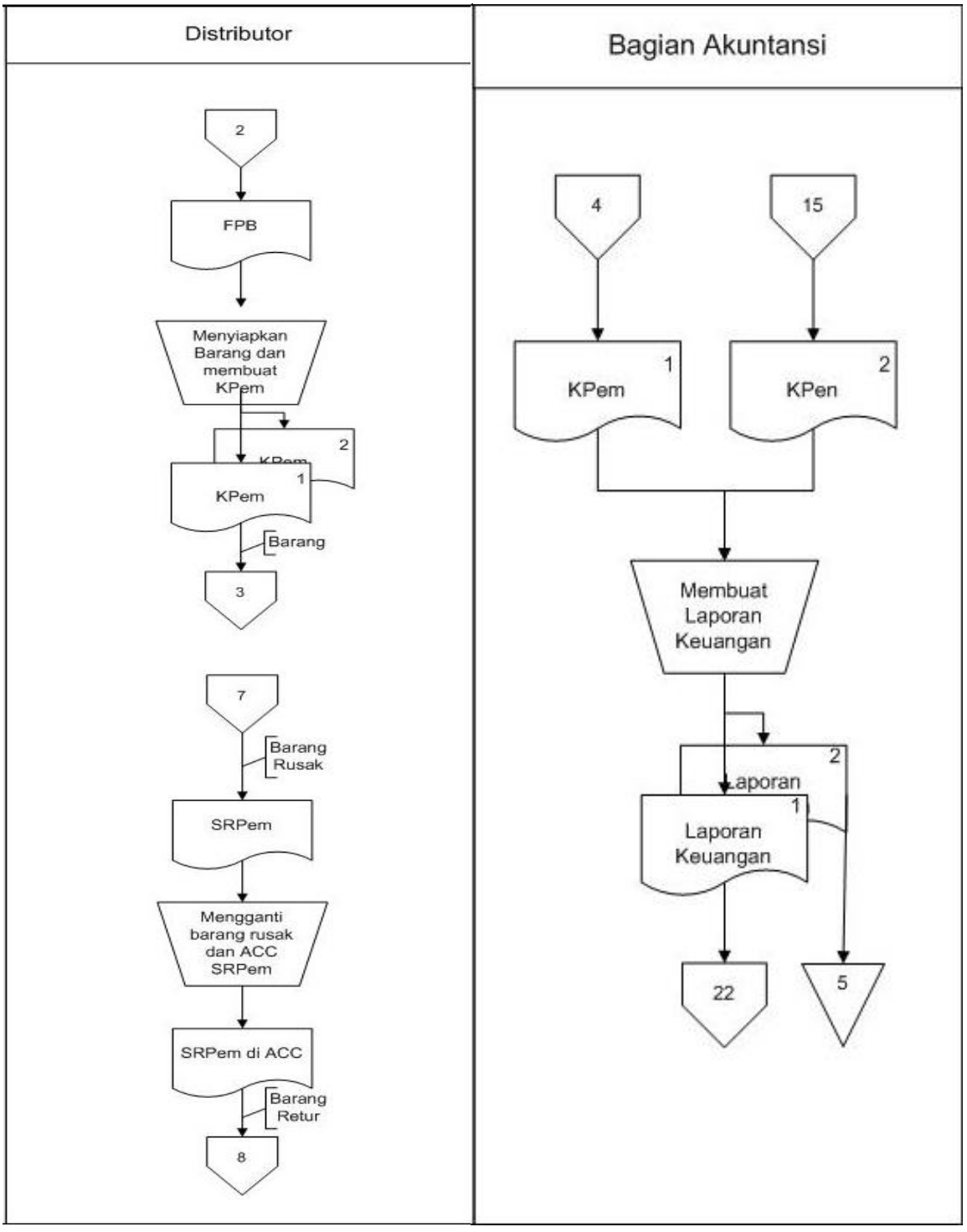
Gambar 3.7 Bagan Alir Sistem Informasi Persediaan Barang Dagang Berjalan (2)

* = Untuk sementara job desk dipegang oleh pemilik

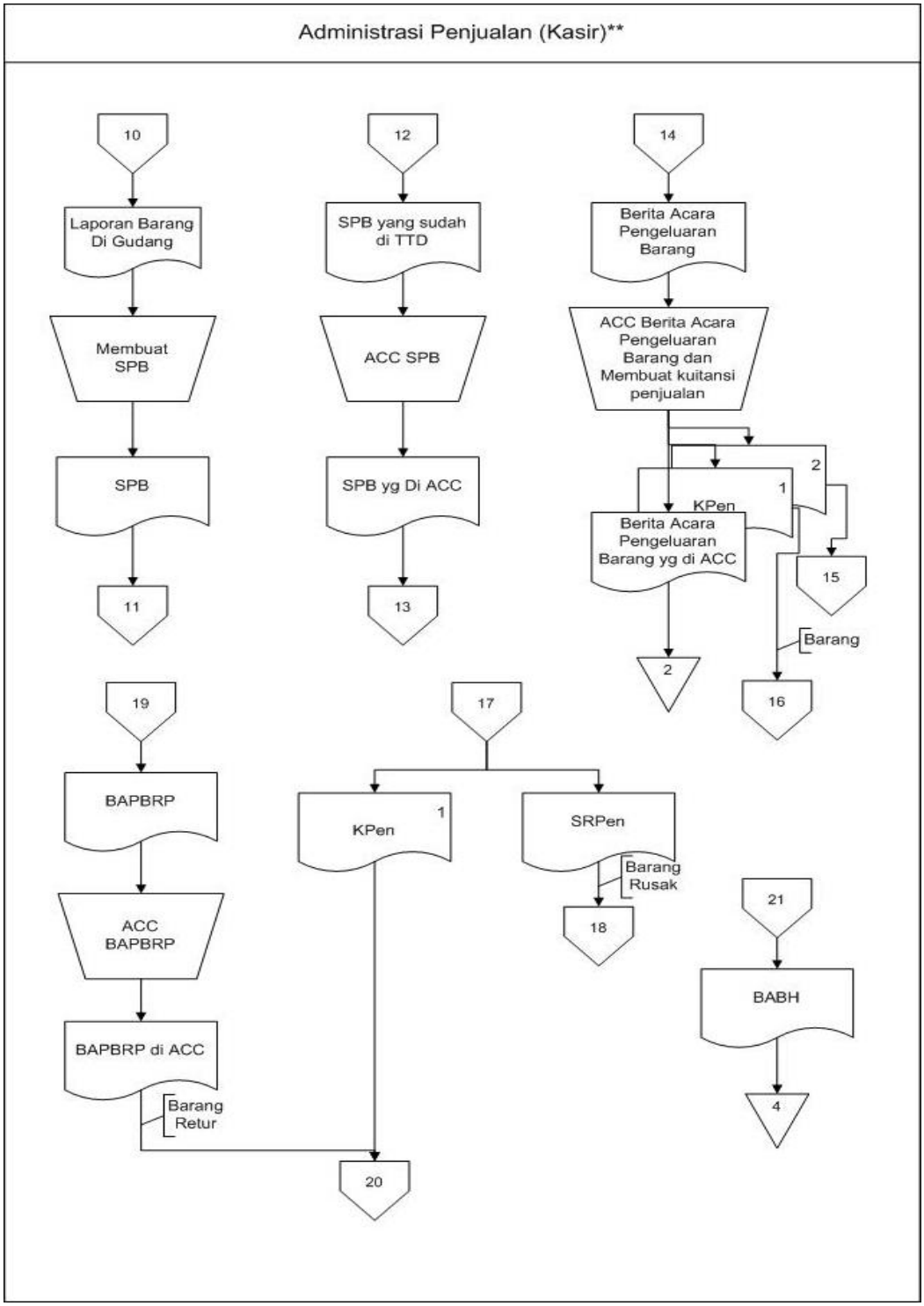


Gambar 3.8 Bagan Alir Sistem Informasi Persediaan Barang Dagang Berjalan (3)

**=Untuk sementara job desk dipegang oleh bagian kasir

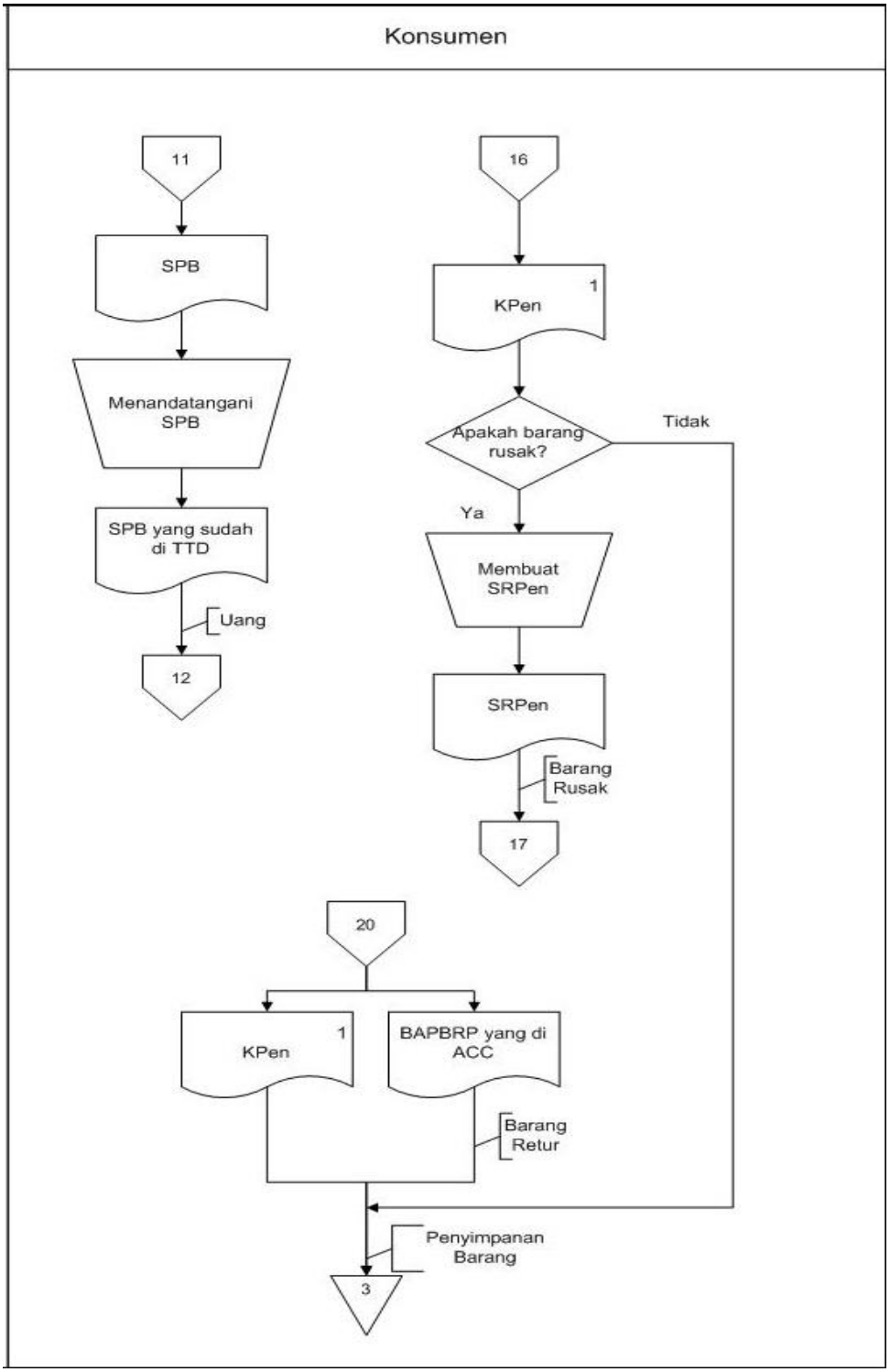


Gambar 3.9 Bagan Alir Sistem Informasi Persediaan Barang Dagang Berjalan (4)

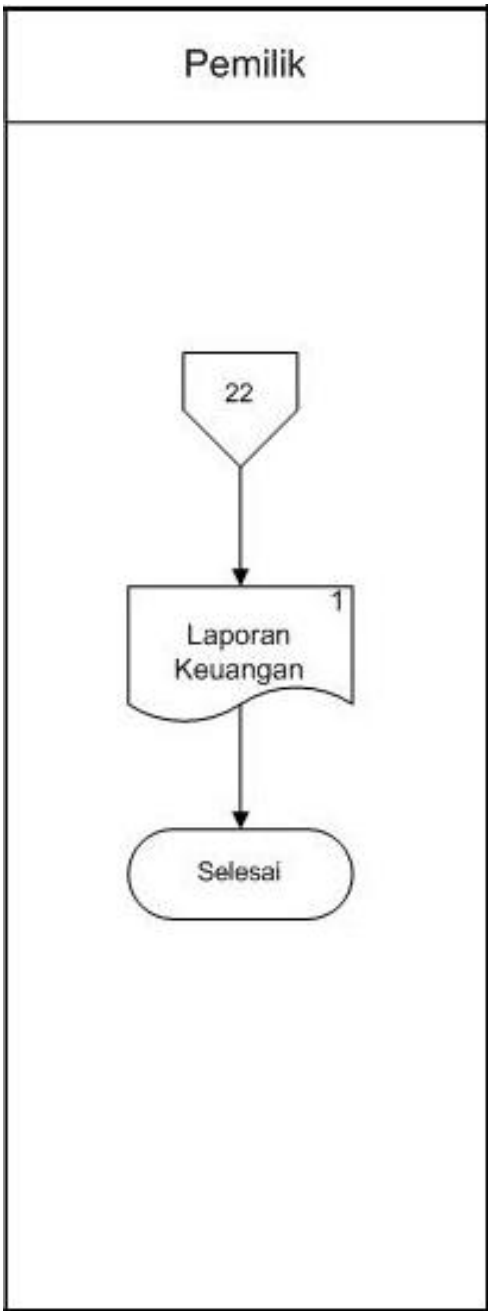


Gambar 3.10 Bagan Alir Sistem Informasi Persediaan Barang Dagang Berjalan (5)

**=Untuk sementara job desk dipegang oleh bagian kasir



Gambar 3.11 Bagan Alir Sistem Informasi Persediaan Barang Dagang Berjalan (6)



Gambar 3.12 Bagan Alir Sistem Informasi Persediaan Barang Dagang Berjalan (7)

Keterangan:

1. LSB : Laporan Stok Barang
2. FPB : Form Pemesanan Barang
3. SPB : Surat Pemesanan Barang
4. Kpem : Kuitansi Pembelian
5. SRPem : Surat Retur Pembelian
6. Kpen : Kuitansi Penjualan
7. SRPen : Surat Retur Penjualan
8. BAPBRP : Berita Acara Pengeluaran Barang Retur Penjualan
9. BAPBR : Berita Acara Pengeluaran Barang Rusak
10. BABH : Berita Acara Barang Hilang

Deskripsi dari gambar 3.6, gambar 3.7, gambar 3.8, gambar 3.9, gambar 3.10, gambar 3.11 dan gambar 3.12 adalah:

A. Mengecek barang dan membuat FPB untuk diserahkan kepada distributor, setelah FPB diproses maka akan dibuat BAPB sebagai tanda bukti penyerahan barang dan setelah barang dicek maka BAPB akan diberikan kepada Bagian Kasir.
B. Bagian gudang akan memeriksa adakah barang yang rusak, jika ada maka akan membuat SRPem yang akan diberikan kepada bagian kasir untuk di ACC. Setelah itu SRPem beserta barang yang rusak akan dikembalikan ke distributor dan mengecek kembali barang retur yang diterima.

C. Bagian kasir akan membuat SPB dan setelah di ACC maka bagian gudang akan mengeluarkan barang yang dipesan dan mengirimkannya kepada konsumen lalu membuat BAPB.

D. Jika ada retur penjualan maka akan dibuatkan BAPBRP dan jika telah di ACC maka barang retur penjualan akan langsung dikirim kepada konsumen.

E. Dari kuitansi penjualan dan pembelian, bagian akutansi akan membuat laporan keuangan yang akan diberikan kepada pemilik.

3.10 Kelemahan Sistem yang Berjalan

Sistem yang berjalan saat ini di PD. SAMA MAJU sudah cukup baik, tetapi ada beberapa hal yang diperbaiki ataupun diusulkan yaitu:

A. Belum mempunyai program khusus untuk persediaan barang dagang.

B. Job description yang masih kurang yaitu bagian gudang.