BAB IV

PERANCANGAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI LAPORAN KEUANGAN

4.1 Sistem Informasi Akuntansi yang Diusulkan

Pada bab ini penulis akan memberikan usulan pada rancangan Sistem Informasi Akuntansi Laporan Keuangan, sistem yang diusulkan merupakan sistem secara terkomputerisasi dan sistem yang diusulkan diharapkan dapat lebih membantu dan mempermudah saat memasukan data transaksi yang bisa lebih akurat dan meminimalisir kesalahan, sehingga waktu yang digunakan bisa efektif dan efisien.

4.1.1 Kebijakan Perusahaan, Program Kerja dan Pengembangan Program Kerja Yang Diusulkan

Kebijakan Perusahaan dan Pengendalian Intern Perusahaan Bombers Corporation Center yang berhubungan dengan penelitian adalah sebagai berikut:

4.1.1.1 Kebijakan Yang Diusulkan

A. Laporan keuangan perusahaan disusun dengan metode dasar akrual *(accrual basic)*, yaitu setiap transaksi yang terjadi dalam perusahaan akan dicatat pada transaksi yang sudah ada dan dicatat oleh bagian akuntansi keuangan pada periode yang bersangkutan.

B. Setiap transaksi yang terjadi harus memberikan bukti dari transaksi tersebut.

C. Laporan Keuangan dilaporkan setiap bulannya oleh bagian akuntansi keuangan kepada direktur.

D. Laporan Keuangan yang dihasilkan Neraca, L/R, Arus Kas dan Laporan perubahan Modal.

4.1.1.2 Program Kerja Yang Diusulkan

A. Membuatkan Laporan keuangan setiap bulannya.

B. Merekap setiap transaksi yang terjadi baik pengeluaran dan pendapatan.

C. Membuat Laporan Keuangan Neraca, L/R, Arus Kas dan Laporan perubahan Modal.

4.1.1.3 Pengembangan Program Kerja Yang Diusulkan

A. Membuat Laporan Keuangan Neraca, L/R, Arus Kas dan Laporan perubahan Modal dengan menggunakan PHP dan MySQL berbasis Web.

B. Dana sisa akan digunakan untuk inovasi produksi serta promosi produk yang lebih luas.

4.1.2 Catatan Yang Digunakan

Catatan yang digunakan dalam Sistem Informasi Akuntansi Laporan Keuangan pada LSM Bombers Corporation Center adalah sebagai berikut:

A. JU (Jurnal Umum)

B. BBU (Buku Besar Umum)

C. Neraca

D. L/R

E. Arus Kas

F. Laporan Perubahan Modal

4.1.3 Akun dan Kode Akun yang Diusulkan

Akun dan Kode Akun yang diusulkan dalam Perancangan Sistem Informasi Akuntansi Laporan Keuangan pada LSM Bombers Corporation Center adalah sebagai berikut:

Tabel 4.1 Nama Akun dan Kode Akun

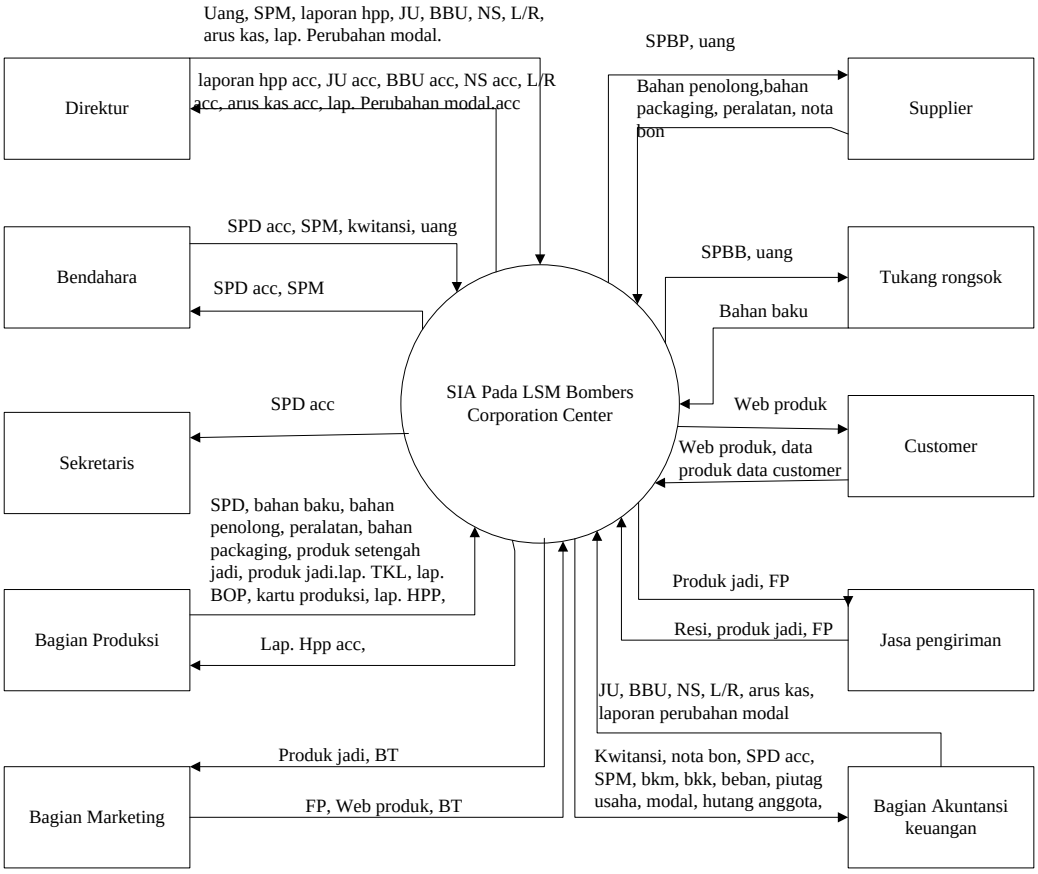
Nama Akun	Kode Akun
Kas	1101.001
Peralatan	1201.003
Perlengkapan	1201.005
Piutang	1103.001
Persediaan bahan baku	1105.001
Persediaan PDP	1105.002
PDP-BOP	1105.002.002
PDP-BBL	1105.002.003
PDP-TKL	1105.002.004
Akm. Penyusutan mesin	1202.003
BOP Pengendali	5101.003
BOP lain-lain	5101.010
Ongkos Kirim	6101.005
Beban angkut pembelian	6101.006

4.2 Perancangan Model Sistem Yang Diusulkan

4.2.1 Diagram Arus Data *(Data Flow Diagram)* yang Diusulkan

4.2.1.1 Diagram konteks

Diagram konteks usulan dalam perancangan sistem informasi akuntansi harga pokok produksi berdasarkan pesanan pada LSM Bombers Corporate Center adalah sebagai berikut:



Gambar 4.1 Diagram Konteks Usulan

Keterangan:

1. FP (Faktur Penjualan)
2. FPE (Faktur Pembelian)
3. SPD (Surat Pengajuan Dana)

4. SPM (Surat Pencairan Modal)
5. BT (Bukti Transfer)
6. Lap.TKL (Laporan Tenaga Kerja Langsung)
7. Lap.BOP (Laporan Biaya Overhead Pabrik)
8. BOP (Biaya Overhead Pabrik)
9. SPBB (Surat Pesanan Bahan Baku)
10. SPBP (Surat Pesanan Bahan Penolong)

Proses Sistem Informasi Akuntansi Pada LSM Bombers Corporation Center terdiri dari:

Direktur menerima modal, kemudian modal tersebut diserahkan kepada Bendahara dan dibuatkan SPM untuk diserahkan kepada bagian Akuntansi keuangan.

Proses pengajuan mengajukan SPD kepada Direktur apabila disetujui maka SPD acc diserahkan kepada Bendahara untuk membuatkan kwitansi dan mencairkan uang. Uang tersebut diserahkan kepada Bagian Produksi kemudian memesan bahan baku ke tukang rongsok dan memesan bahan penolong kepada supplier.

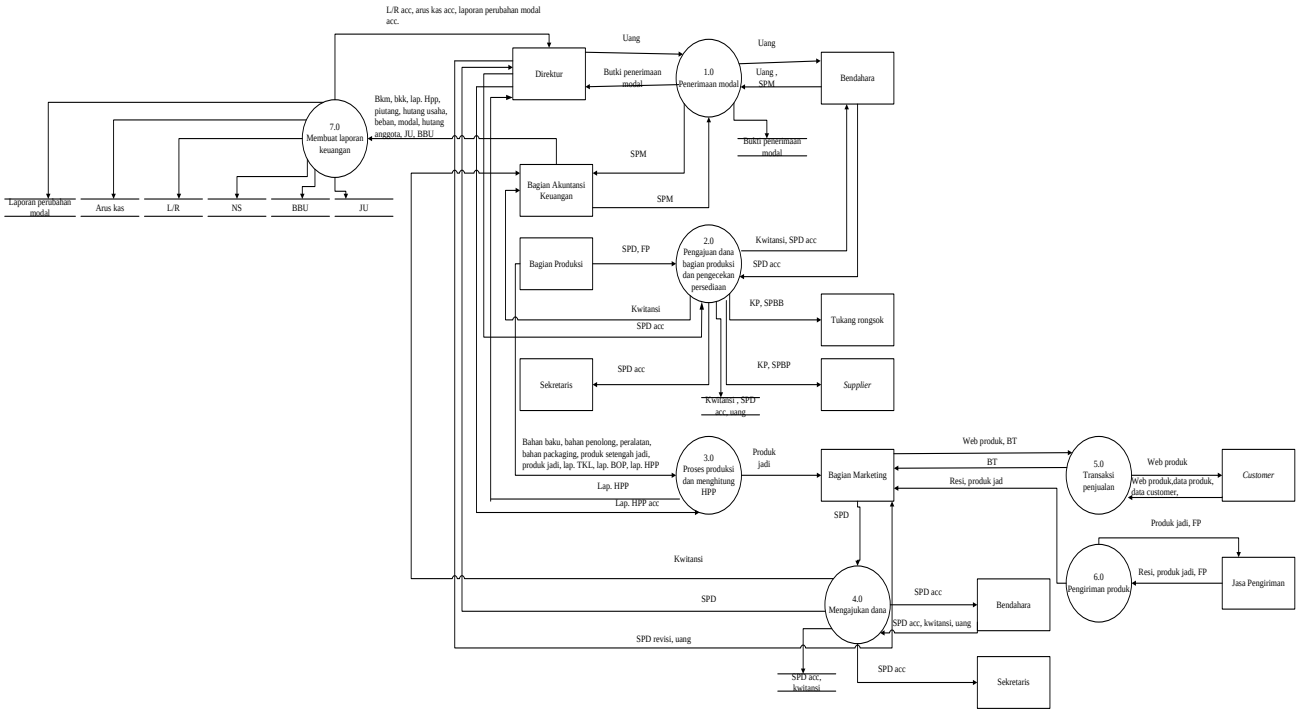
Proses pelaksanaan produksi & perhitungan hpp adalah Bagian Produksi melakukan produksi. Bagian produksi membuat perhitungan biaya overhead pabrik dan tenaga kerja langsung selanjutnya dibuatkan laporan harga pokok produksi dan penjualan yang diserahkan kepada Bagian Akuntansi Keuangan dan Direktur.

Proses pengajuan dana Bagian Marketing Proses pengajuan mengajukan SPD kepada Direktur apabila disetujui maka SPD acc diserahkan kepada Bendahara untuk membuatkan kwitansi dan mencairkan uang. Uang tersebut diserahkan kepada bagian Marketing.

Proses transaksi penjualan dilakukan melalui web dengan memperkenalkan produk dan *customer* dapat memesan secara online. Proses pengiriman produk dilakukan oleh jasa pengiriman dan *customer* hanya membayar resi produk.

Proses pembuatan laporan keuangan yang dilakukan oleh Bagian Akuntansi keuangan dimulai dari transaksi bkm, bkk, beban, piutang, hutang usaha, modal, hutang anggota lap. HPP. Laporan yang dihasilkan adalah jurnal umum, buku besar umum, neraca saldo, laba rugi, arus kas dan laporan perubahan modal.

4.2.1.2 Diagram Arus Data *(Data Flow Diagram)* Level 0



Gambar 4.2 Diagram Arus Data Level 0 Usulan

Keterangan:

1. SPM (surat penerimaan modal)
2. FP (Faktur Penjualan)
3. FPE (Faktur Pembelian)
4. SPD (Surat Pengajuan Dana)
5. Lap.TKL (Laporan Tenaga Kerja Langsung)
6. Lap.BOP (Laporan Biaya Overhead Pabrik)
7. BOP (Biaya Overhead Pabrik)
8. SPBB (Surat Pesanan Bahan Baku)
9. SPBP (Surat Pesanan Bahan Penolong)
10. BT (Bukti transfer)
11. L/R (Laba rugi)

Diagram arus data level 0 di atas terdapat tujuh proses, adapun rincian dari proses-proses tersebut adalah sebagai berikut:

A. Proses penerimaan modal

Direktur menerima modal, kemudian modal tersebut diserahkan kepada Bendahara dan dibuatkan SPM untuk diserahkan kepada bagian Akuntansi keuangan.

B. Proses Pengajuan Dana Bagian Produksi dan Pengecekan bahan produksi.

Proses pengajuan mengajukan SPD kepada Direktur apabila disetujui maka SPD acc diserahkan kepada Bendahara untuk membuatkan kwitansi dan mencairkan uang. Uang tersebut diserahkan kepada Bagian Produksi kemudian

memesan bahan baku ke tukang rongsok dan memesan bahan penolong kepada supplier.

C. Proses Pelaksanaan produksi & Perhitungan HPP

Proses pelaksanaan produksi & perhitungan hpp adalah Bagian Produksi melakukan produksi. Bagian produksi membuat perhitungan biaya overhead pabrik dan tenaga kerja langsung selanjutnya dibuatkan laporan harga pokok produksi dan penjualan yang diserahkan kepada Bagian Akuntansi Keuangan dan Direktur.

D. Proses pengajuan dana Bagian Marketing Proses pengajuan mengajukan SPD kepada Direktur apabila disetujui maka SPD acc diserahkan kepada Bendahara untuk membuatkan kwitansi dan mencairkan uang. Uang tersebut diserahkan kepada bagian Marketing.

E. Proses Transaksi Penjualan

Proses transaksi penjualan dilakukan melalui web dengan memperkenalkan produk dan *customer* dapat memesan secara online.

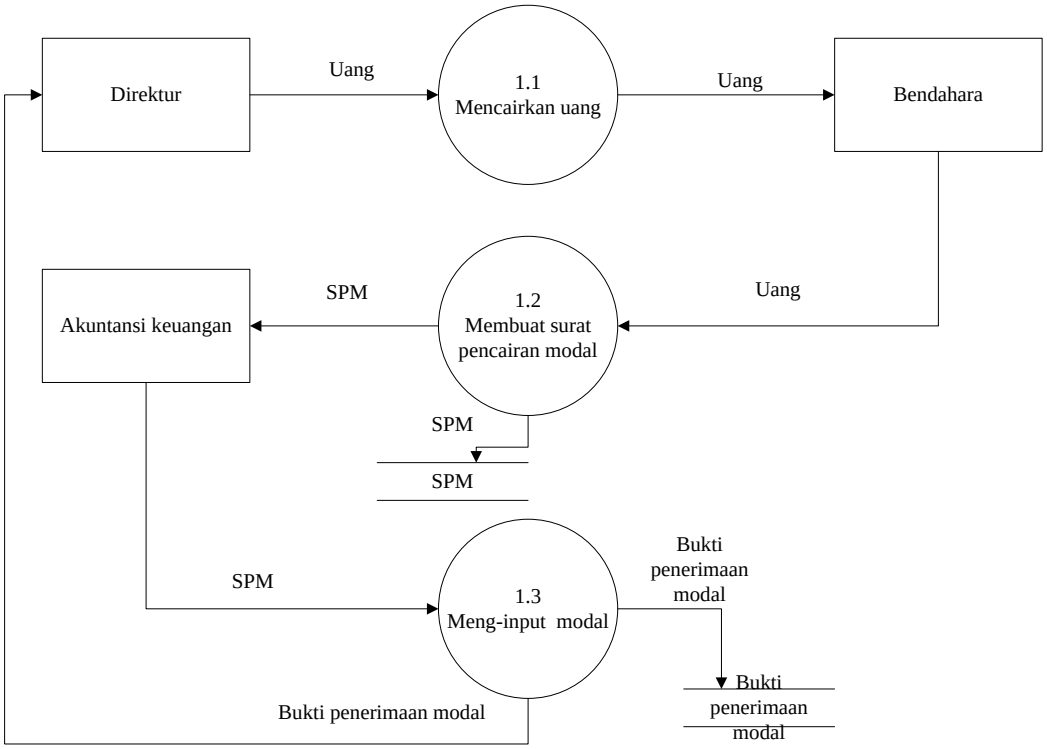
F. Proses Pengiriman produk

Proses pengiriman produk dilakukan oleh jasa pengiriman dan *customer* hanya membayar resi produk.

G. Proses pembuatan laporan keuangan

Proses pembuatan laporan keuangan yang dilakukan oleh Bagian Akuntansi keuangan dimulai dari transaksi bkm, bkk, beban, piutang, hutang usaha, modal, hutang anggota lap. HPP. Laporan yang dihasilkan adalah jurnal umum, buku besar umum, neraca saldo, laba rugi, arus kas dan laporan perubahan modal.

4.2.1.3 Diagram Arus Data *(Data Flow Diagram)* Level 1 Proses 1.0



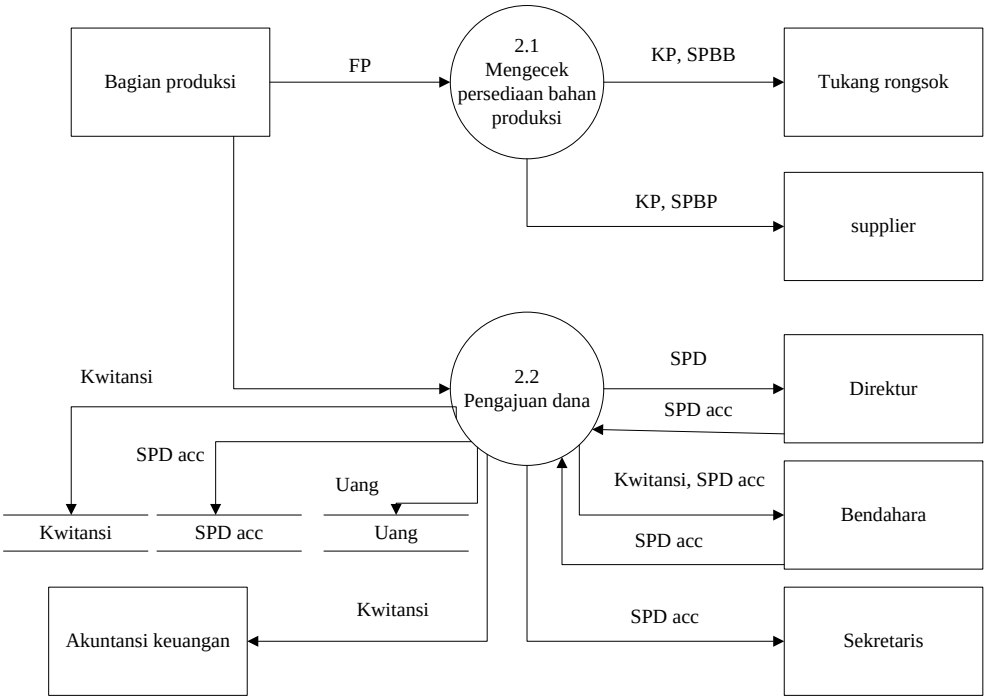
Gambar 4.3 Diagram Arus Data Level 1 Proses 1.0 Usulan

Keterangan:

1. SPM (surat pencairan modal)
2. Bukti Penerimaan modal

Proses pencairan uang modal dari Direktur kepada Bendahara, kemudian bendahara membuat surat pencairan modal kepada Bagian Akuntansi Keuangan kemudian Bagian Akuntansi Keuangan meng-*input* modal dan membuat bukti penerimaan modal yang diserahkan kepada Direktur.

4.2.1.4 Diagram Arus Data *(Data Flow Diagram)* Level 1 Proses 2.0



Gambar 4.4 Diagram Arus Data Level 1 Proses 2.0 Usulan

Keterangan:

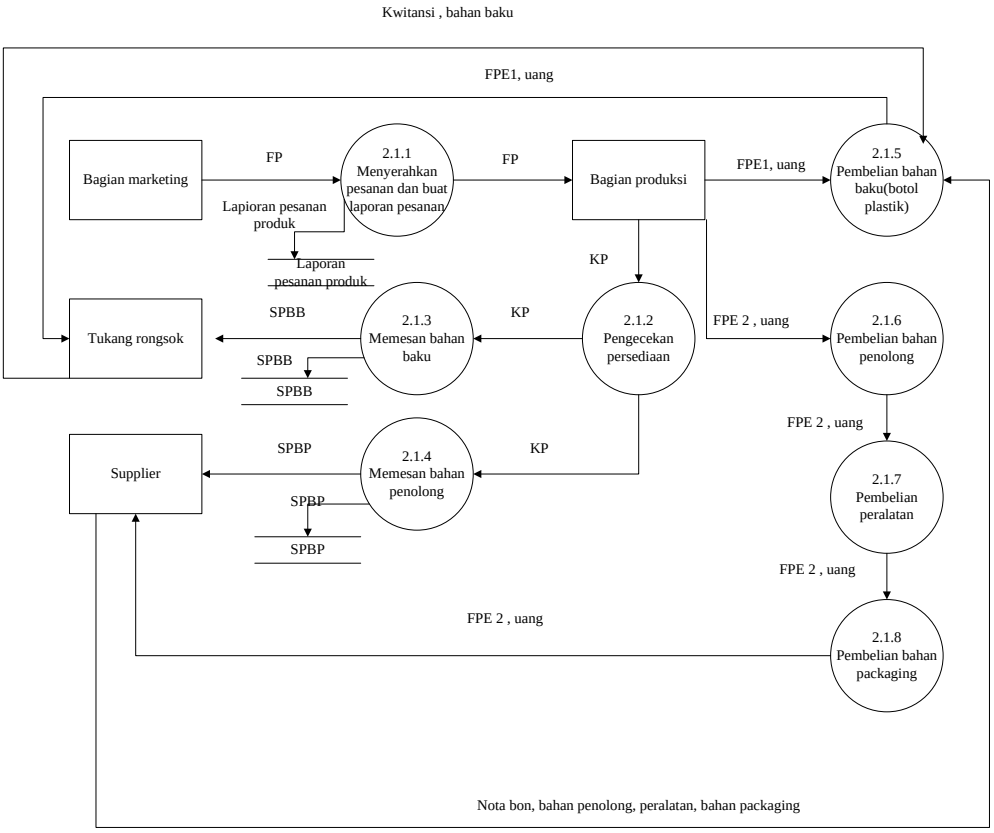
1. FP (Faktur Penjualan)
2. SPBB (Surat Permintaan Bahan Baku)
3. SPBP (Surat Permintaan Bahan Penolong)
4. SPD (Surat Pengajuan Dana)

Proses pengecekan persediaan bahan produksi dan proses pengajuan SPD terdiri dua proses yaitu:

A. Bagian Produksi melakukan *survey* bahan baku kepada tukang rongsok, dan *survey* bahan penolong kepada *supplier.*

B. Bagian Produksi mengajukan dana untuk pembelian bahan produksi dengan membuat SPD diserahkan kepada Direktur, apabila di setujui maka Bendahara akan membuat kwitansi dan mencairkan uang, kemudian Bendahara menyerahkan SPD acc kepada Sekretaris untuk di simpan menjadi arsip.

4.2.1.5 Diagram Arus Data *(Data Flow Diagram)* Level 2 Proses 2.1



Gambar 4.5 Diagram Arus Data Level 2 Proses 2.1 Usulan

Keterangan:

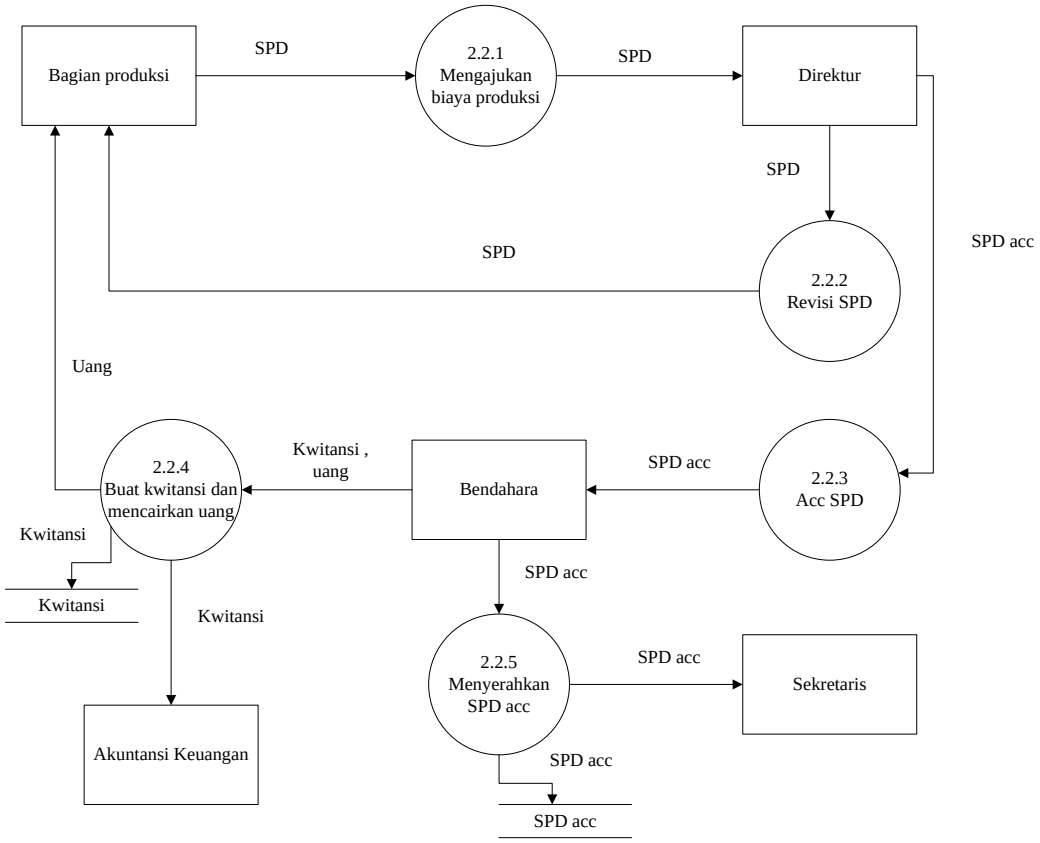
1. FP (Faktur Penjualan)
2. FPE (Faktur pembelian)

3. KP (Kartu Persediaan)
4. SPBB (Surat Permintaan Bahan Baku)
5. SPBP (Surat Permintaan Bahan Penolong)

Proses pembelian bahan produksi pada perusahaan terdapat 8 proses, adapun rincian prosesnya adalah sebagai berikut:

A. Proses penyerahan faktur penjualan dari bagian marketing sebagai bukti pemesanan dari *customer*.
B. Proses pengecekan persediaan bahan baku dan bahan penolong.
C. Apabila kekurangan bahan maka Bagian Produksi memesan bahan baku kepada tukang rongsok
D. Proses pemesanan bahan penolong kepada *supplier.*
E. Proses pembelian bahan baku yaitu Bagian Produksi membeli botol bekas plastik kepada tukang rongsok, selanjutnya tukang rongsok membuat kwitansi sebagai bukti pembayaran.
F. Proses pembelian bahan penolong yaitu Bagian Produksi membeli bahan penolong kepada *supplier*, selanjutnya *supplier* membuat nota bon sebagai bukti pembayaran.
G. Proses pembelian peralatan yaitu Bagian Produksi membeli peralatan kepada *supplier*, selanjutnya *supplier* membuat nota bon sebagai bukti pembayaran.
H. Proses pembelian bahan *packaging* yaitu Bagian Produksi membeli bahan *packaging* kepada *supplier*, selanjutnya *supplier* membuat nota bon sebagai bukti pembayaran.

4.2.1.5 Diagram Arus Data *(Data Flow Diagram)* Level 2 Proses 2.2



Gambar 4.6 Diagram Arus Data Level 2 Proses 2.2 Usulan

Keterangan:

1. SPD (Surat Pengajuan Dana)

   Proses pengajuan dana terdiri dari lima proses:

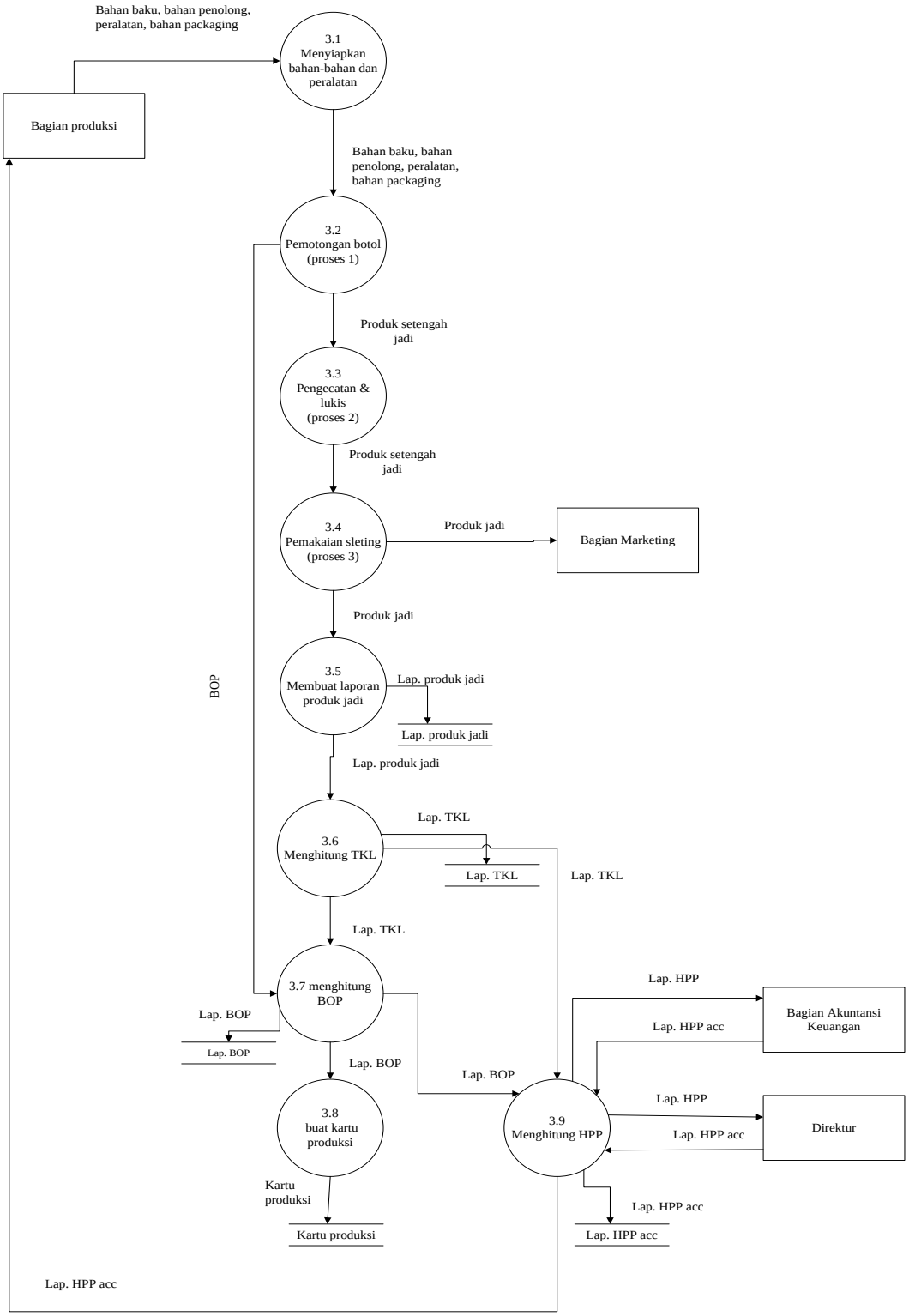
A. Bagian Produksi membuat SPD yang diserahkan kepada Direktur .

B. Apabila disetujui maka Bendahara membuat kwitansi dan mencairkan uang

C. Uang diserahkan kepada bagian produksi dan kwitansi dierahkan kepada bagian Akuntansi Keuangan

D. SPD acc diserahkan kepada Sekretaris untuk disimpan.

4.2.1.6 Diagram Arus Data *(Data Flow Diagram)* Level 1 Proses 3.0



Gambar 4.7 Diagram Arus Data Level 1 Proses 3.0 Usulan

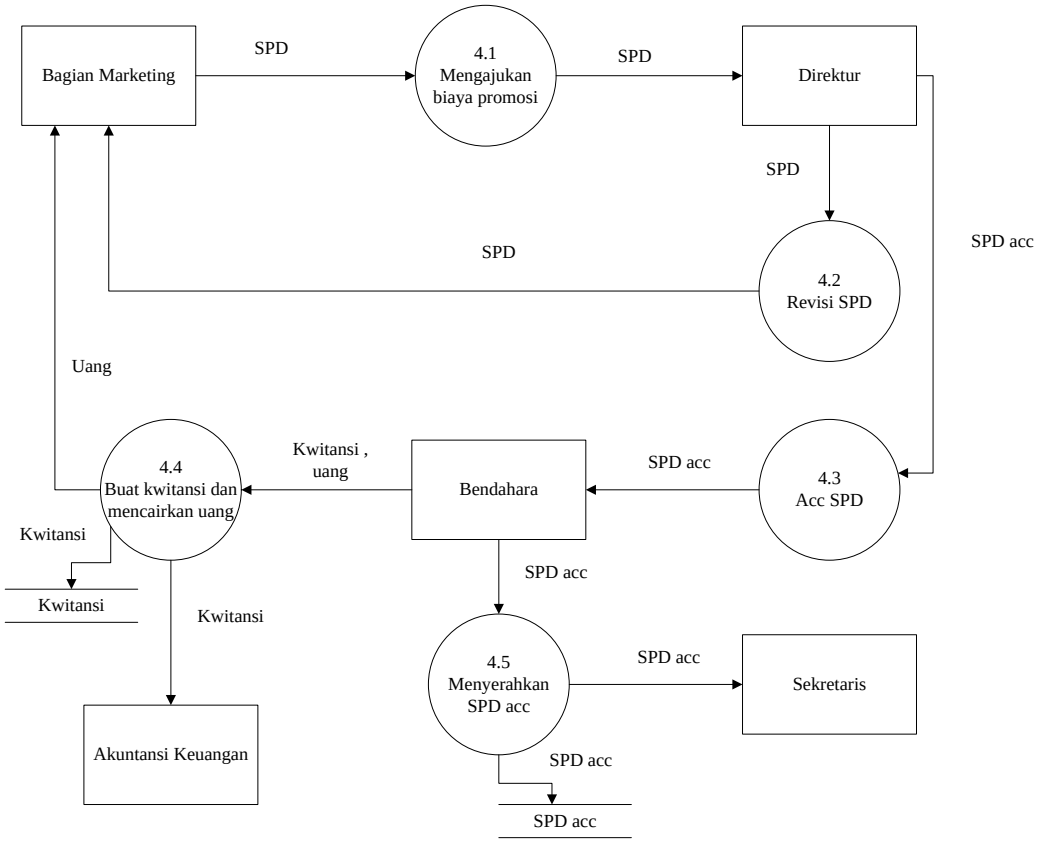
Keterangan:

1. Lap. TKL (Laporan tenaga kerja langsung)
2. BOP (biaya overhead pabrik)
3. Lap. BOP (laporan biaya overhead pabrik)
4. Lap. HPP (laporan harga pokok produksi dan Penjualan)

Proses pelaksanaan produksi dan perhitungan harga pokok produksi pada perusahaan terdapat 9 proses, adapun rincian prosesnya adalah sebagai berikut:

A. Bagian produksi menyiapkan peralatan dan bahan-bahan produksi.
B. Proses pertama adalah proses pemotongan botol (produk setengah jadi)
C. Proses kedua adalah pengecetan dan lukis (produk setengah jadi)
D. Proses ketiga adalah pemasangan sleting dan pengemasan produk. Produk yang sudah jadi dibuatkan laporan produk jadi dan diserahkan kepada Marketing.
E. Bagian Produksi menghitung TKL dan membuatkan laporan TKL.
F. Bagian Produksi menghitung BOP dan membuatkan laporan BOP.
G. Bagian Produksi membuat laporan HPP, selanjutnya laporan tersebut diserahkan kepada Bagian Akuntansi Keuangan dan Direktur dan di tanda tangan oleh keduanya.

4.2.1.7 Diagram Arus Data *(Data Flow Diagram)* Level 1 Proses 4.0



Gambar 4.8 Diagram Arus Data Level 1 Proses 4.0 Usulan

Keterangan:

1. SPD (Surat Pengajuan Dana)

   Proses pengajuan dana terdiri dari empat proses:

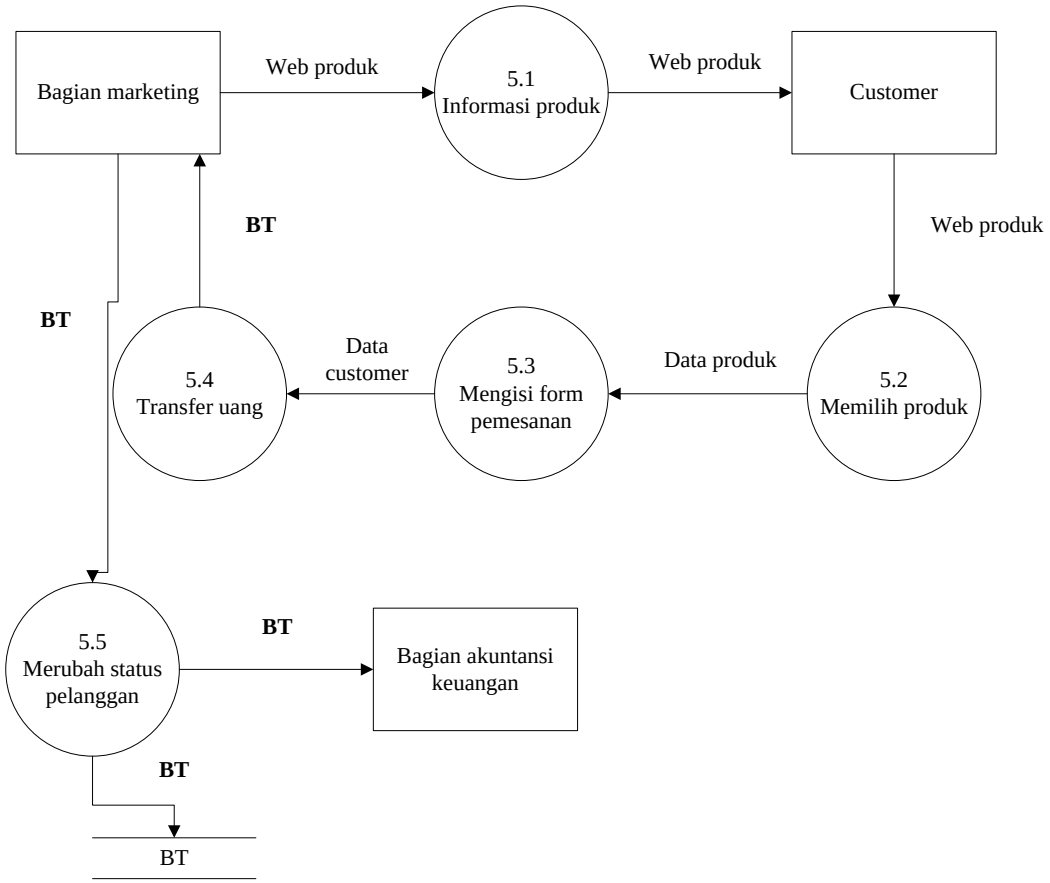
A. Bagian Produksi membuat SPD yang diserahkan kepada Direktur.

B. Apabila disetujui maka Bendahara membuat kwitansi dan mencairkan uang.

C. Uang diserahkan kepada bagian produksi dan kwitansi dierahkan kepada bagian Akuntansi Keuangan.

D. SPD acc diserahkan kepada Sekretaris untuk disimpan.

4.2.1.8 Diagram Arus Data *(Data Flow Diagram)* Level 1 Proses 5.0



Gambar 4.9 Diagram Arus Data Level 1 Proses 5.0 Usulan

Keterangan:

1. BT : Bukti Transfer

Proses Bagian Marketing mempromosikan produk melalui web terdiri dari lima proses yaitu:

A. Proses informasi produk melalui web.

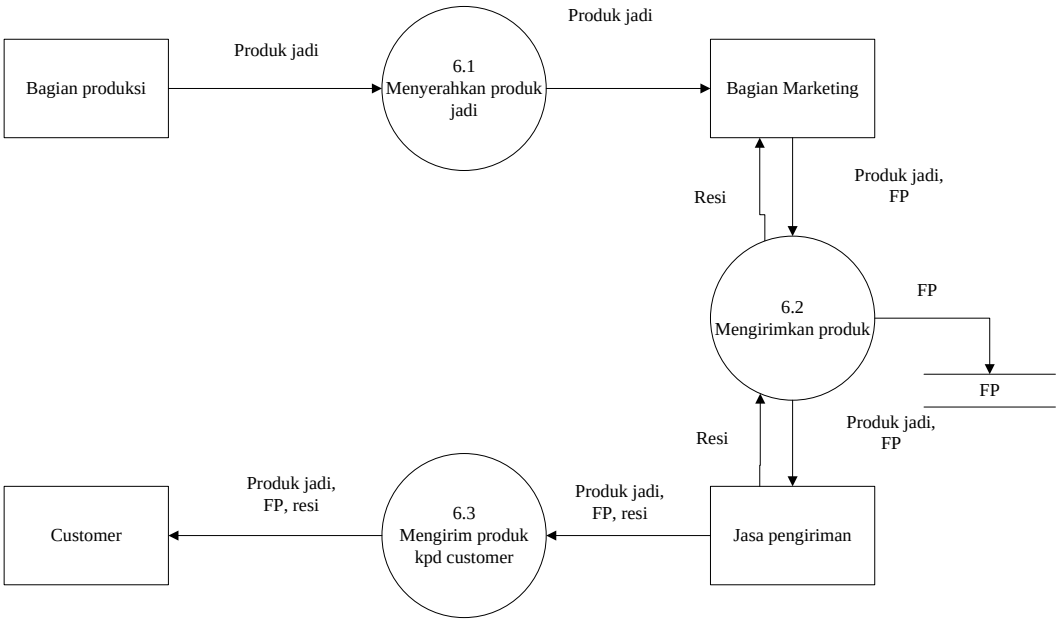
B. Proses memilih produk melalui web

C. Proses mengisi form pemesanan.

D. Proses transfer uang pembelian produk.

E. Proses merubah status pembayaran *customer*.

4.2.1.9 Diagram Arus Data *(Data Flow Diagram)* Level 1 Proses 6.0



Gambar 4.10 Diagram Arus Data Level 1 Proses 6.0 Usulan

Keterangan:

1. FP (Faktur Penjualan)

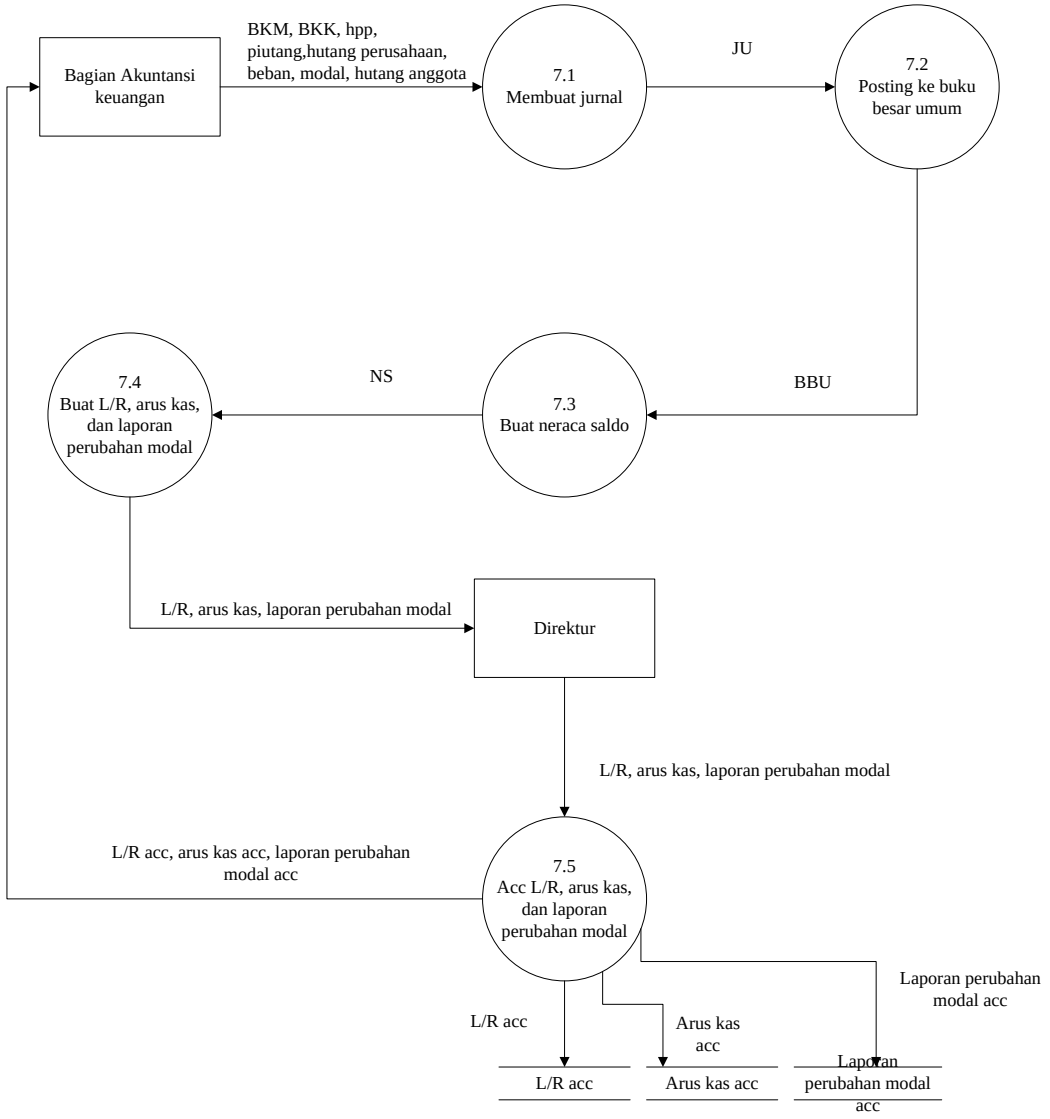
Proses Bagian Marketing mengirimkan produk kepada customer terdiri dari tiga proses yaitu:

A. Bagian produksi menyerahkan produk jadi kepada Bagian Marketing.

B. Bagian Marketing mengirimkan produk jadi kepada jasa pengiriman.

C. Jasa pengiriman mengirimkan produk jadi kepada customer.

4.2.1.10 Diagram Arus Data *(Data Flow Diagram)* Level 1 Proses 7.0



Gambar 4.11 Diagram Arus Data Level 1 Proses 7.0 Usulan

Keterangan:

1. BKM (bukti kas masuk)
2. BKK (bukti kas keluar)
3. JU (jurnal umum)
4. BBU (buku besar umum)
5. NS (neraca saldo)

6. L/R (laba rugi)

Proses Bagian Akuntansi Keuangan dalam pembuatan laporan keuangan terdiri dari lima proses yaitu:

A. Proses pembuatan jurnal umum yaitu dari bukti kas masuk, bukti kas keluar, piutang, hutang perusahaan, beban, modal, hpp, hutang anggota.
B. Kemudian jurnal umum diposting ke buku besar.
C. Kemudian dibuatkan neraca saldo.
D. Kemudian dibuatkan laporan laba rugi, arus kas dan laporan perubahan modal.
E. Kemudian laporan tersebut diserahkan kepada Direktur, kemudian laporan tersebut disetujui oleh Direktur dan diserahkan kepada Bagian Akuntansi Keuangan untuk disimpan.

4.2.2 Kamus Data Yang Diusulkan

Tabel 4.2 Jurnal Umum

Kamus Data Jurnal Umum		
Nama arus data	:	Jurnal Umum
Alias	:	Ju, Ju acc
Bentuk data	:	-file JU
Arus data	:	Bagian Produksi ke proses 4.0 ke Bagian Akuntansi Keuangan
		Bagian Produksi ke proses 4.0 ke Direktur
Penjelasan	:	Pencatatan jurnal umum
Periode	:	1 bulan
Volume	:	1 JU
Struktur data	:	Tanggal
		Bukti Transaksi
		Keterangan
		P/R
		Debit
		Kredit

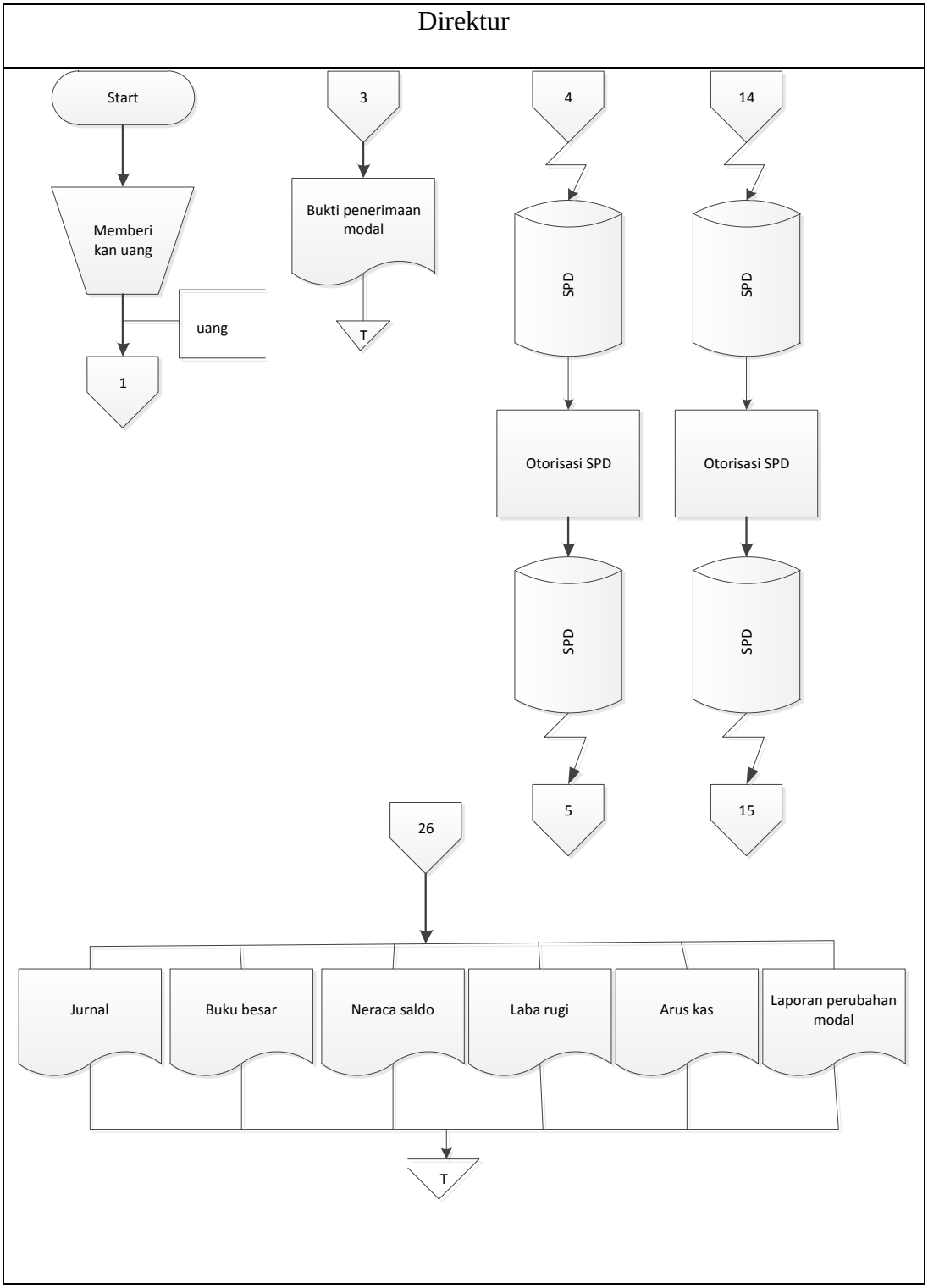
Tabel 4.3 Buku Besar

Kamus Data Buku Besar Umum		
Nama arus data	:	Buku Besar Umum
Alias	:	BBU, BBU acc
Bentuk data	:	-file BBU
Arus data	:	Bagian Produksi ke proses 4.0 ke Bagian Akuntansi Keuangan
		Bagian Produksi ke proses 4.0 ke Direktur
Penjelasan	:	Penggolongan Buku Besar umum
Periode	:	1 bulan
Volume	:	1 BBU
Struktur data	:	Tanggal
		Keterangan
		P/R
		Debit
		Kredit
		Saldo
		Debit
		Kredit

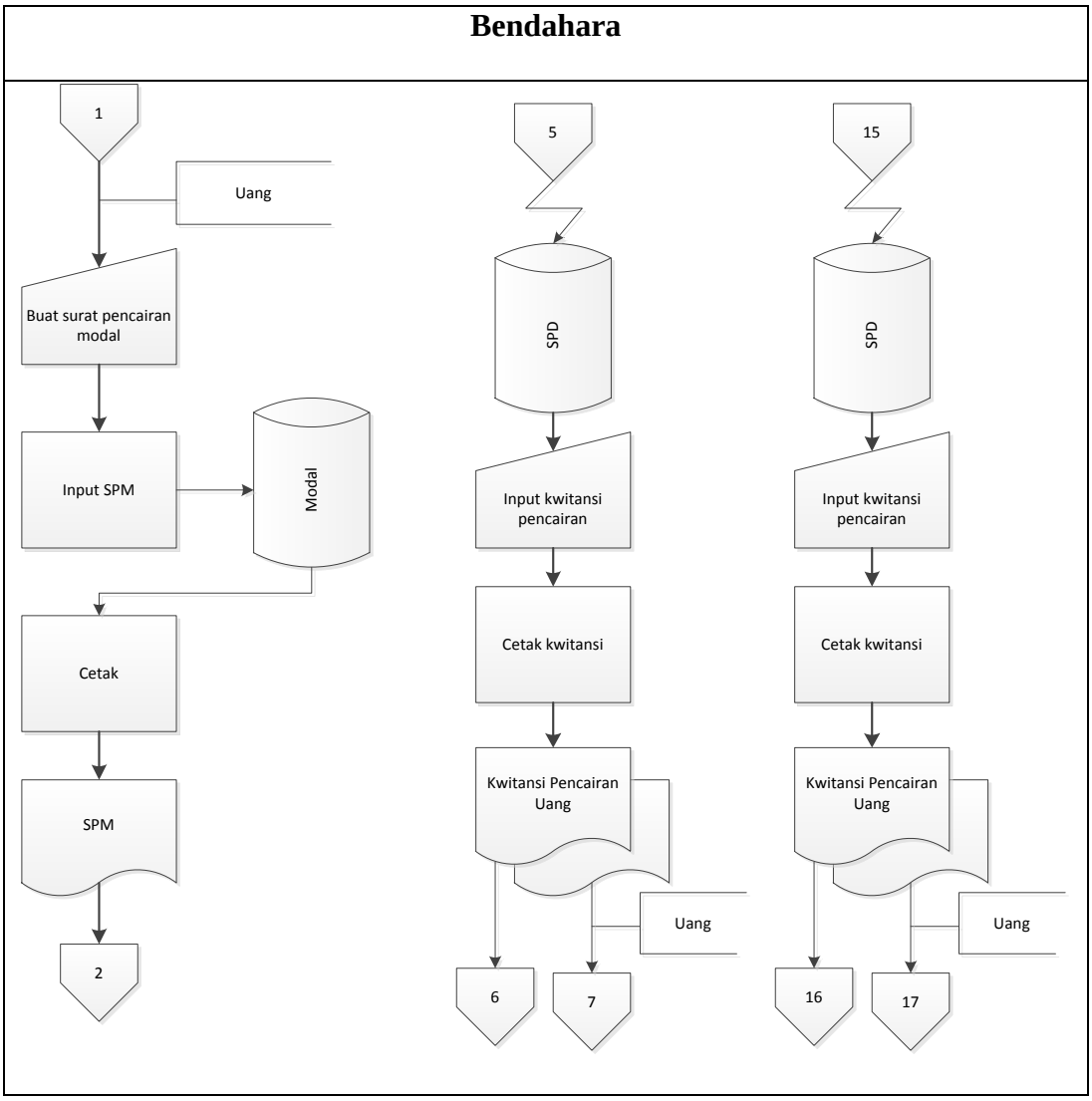
Tabel 4.4 Neraca Saldo

Kamus Data Neraca saldo		
Nama arus data	:	Neraca
Alias	:	NS, NS acc
Bentuk data	:	-file Neraca
Arus data	:	Bagian Produksi ke proses 4.0 ke Bagian Akuntansi Keuangan
		Bagian Produksi ke proses 4.0 ke Direktur
Penjelasan	:	Laporan Neraca saldo
Periode	:	1 bulan
Volume	:	1 neraca
Struktur data	:	Kode Akun
		Akun
		Debit
		Kredit

4.2.3 Bagan Alir Yang Diusulkan

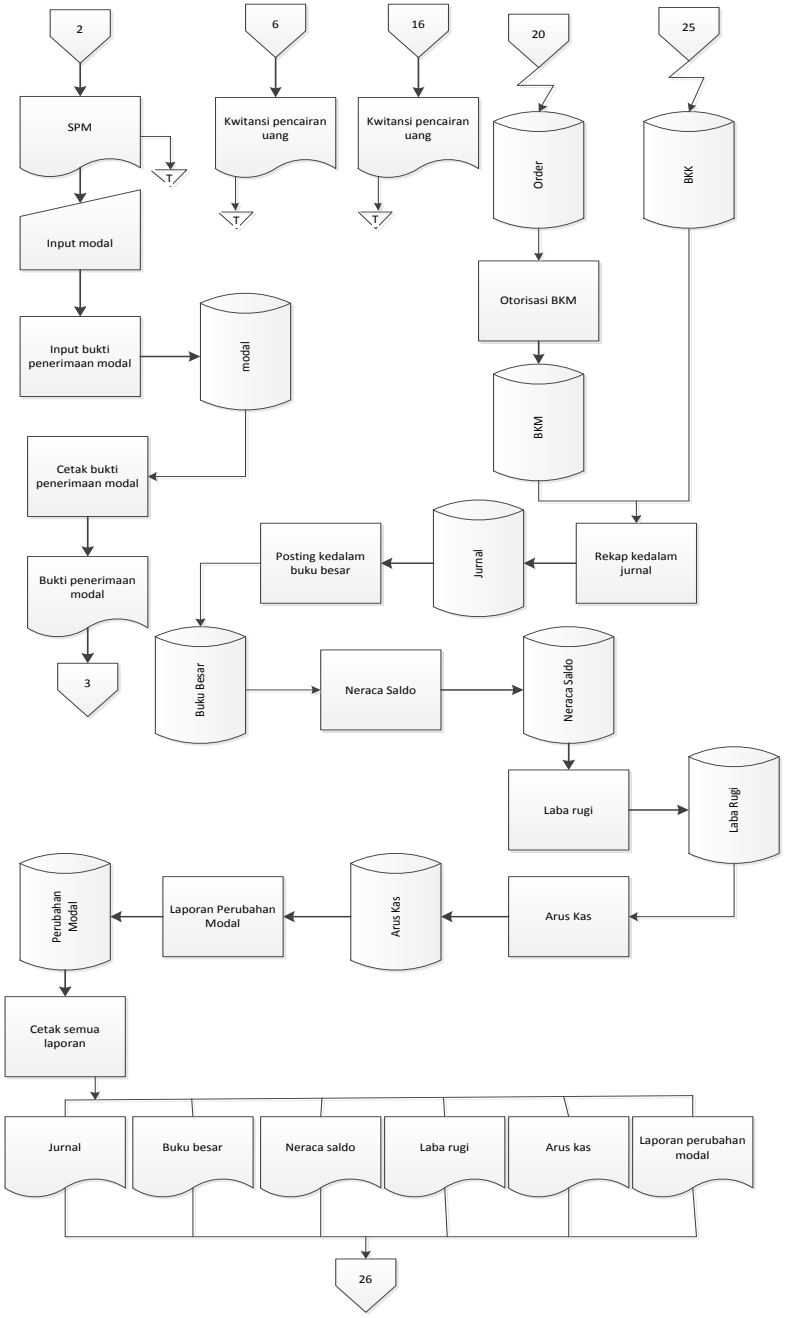


Gambar 4.12 Bagan Alir Sistem Dari Sistem Informasi Akuntansi LSM Bombers Corporation Center Usulan

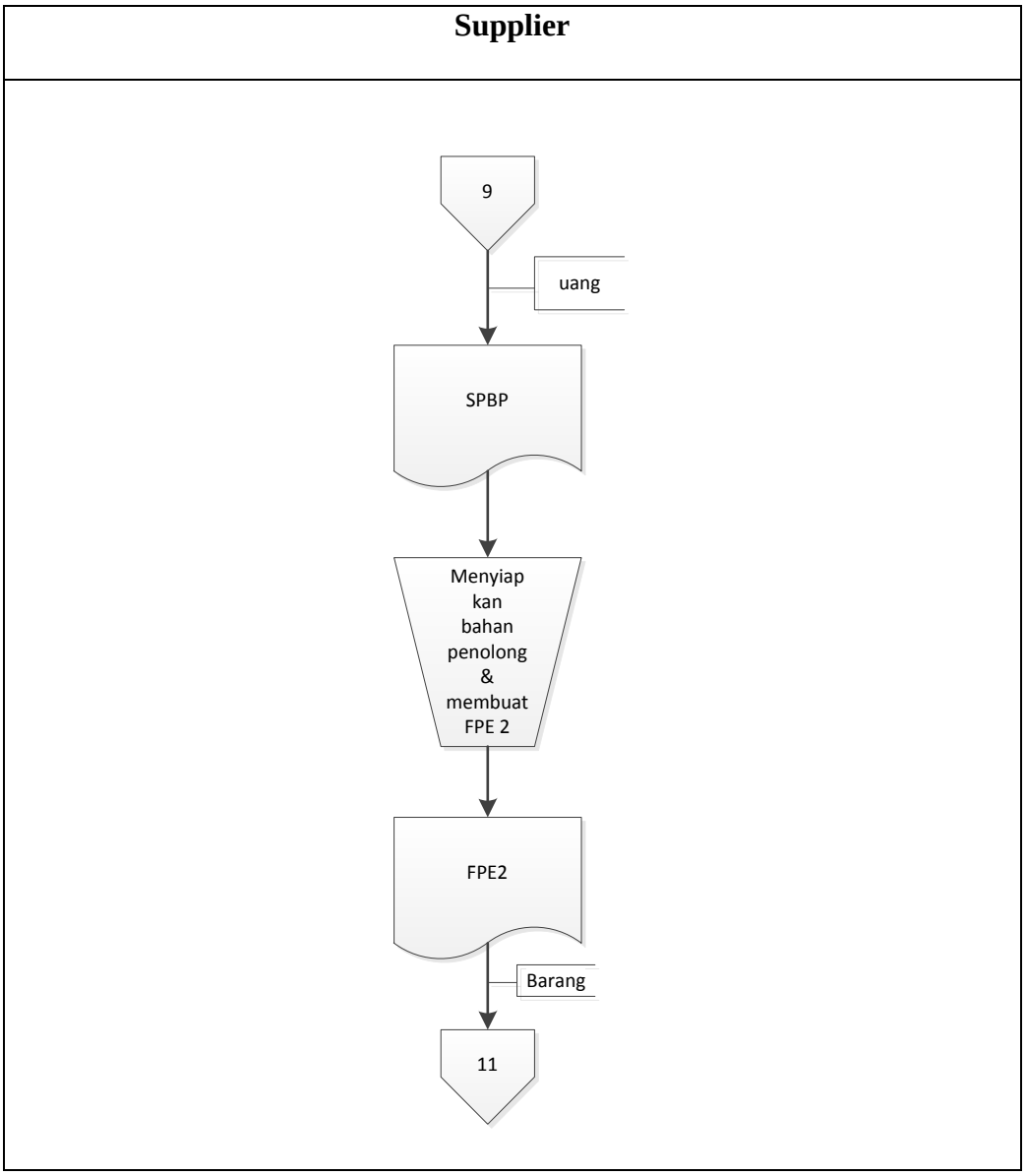


Gambar 4.13 Bagan Alir Sistem Dari Sistem Informasi Akuntansi LSM Bombers Corporation Center Usulan (Lanjutan 1)

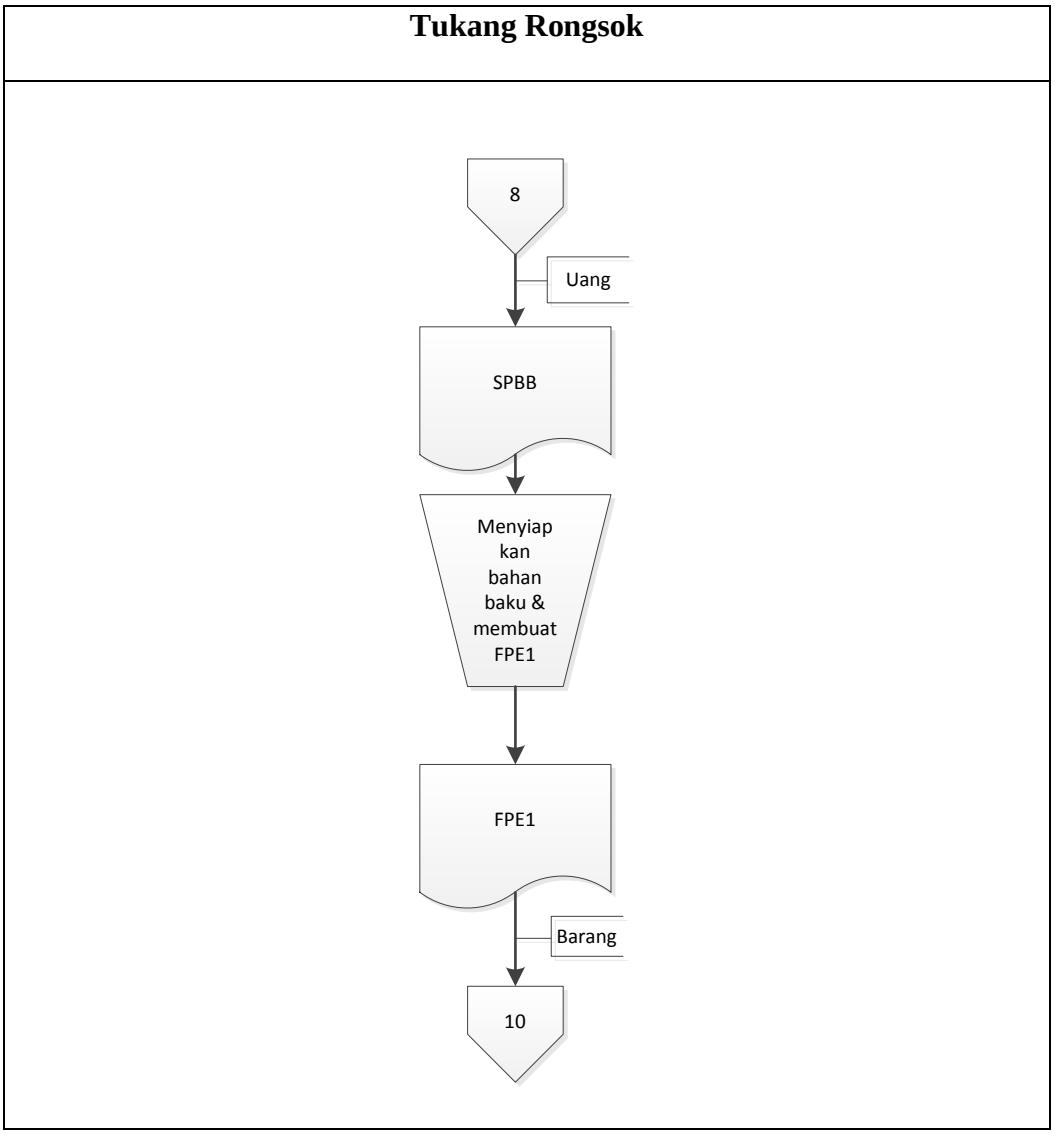
Akuntansi Keuangan



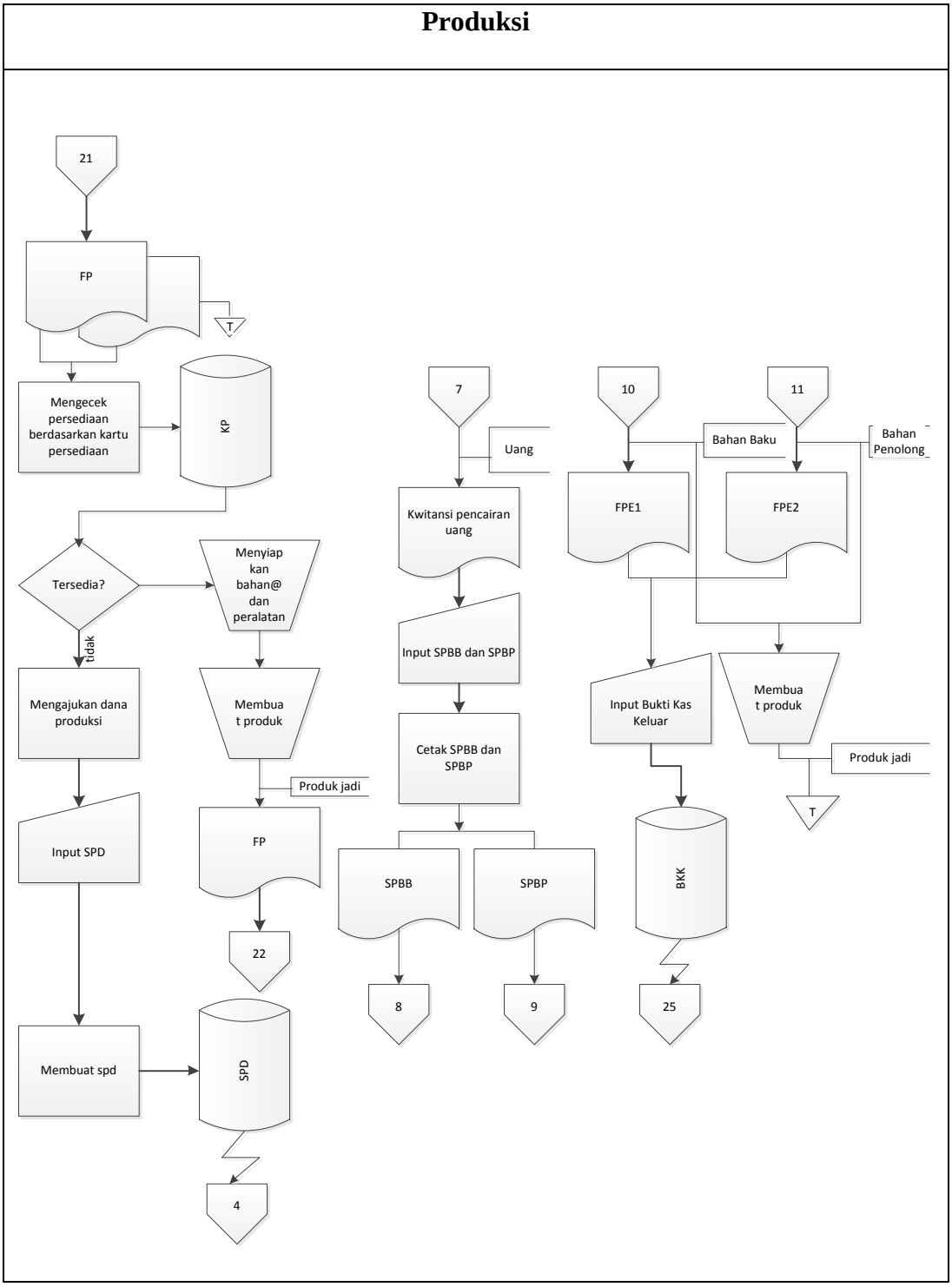
Gambar 4.14 Bagan Alir Sistem Dari Sistem Informasi Akuntansi LSM Bombers Corporation Center Usulan (Lanjutan 2)



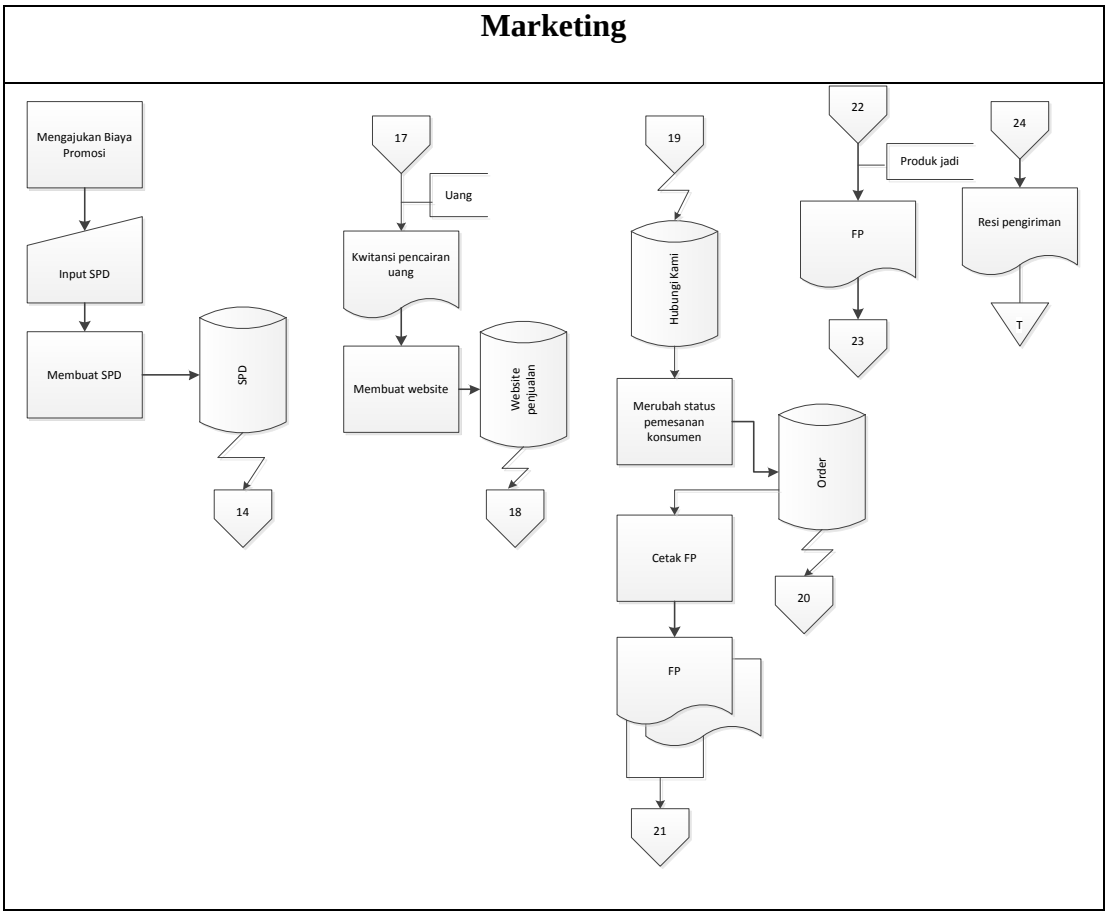
Gambar 4.15 Bagan Alir Sistem Dari Sistem Informasi Akuntansi LSM Bombers Corporation Center Usulan (Lanjutan 3)



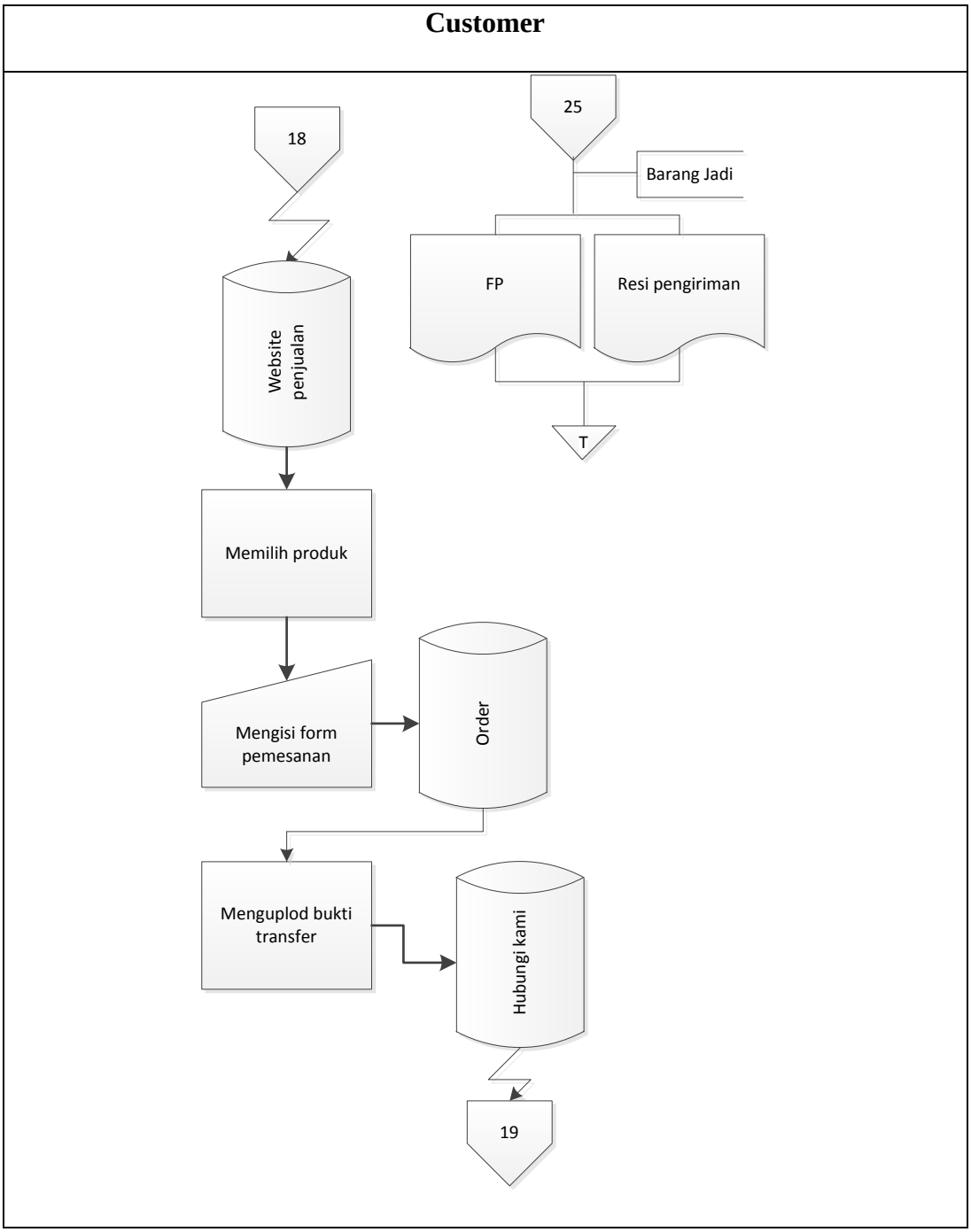
Gambar 4.16 Bagan Alir Sistem Dari Sistem Informasi Akuntansi LSM Bombers Corporation Center Usulan (Lanjutan 4)



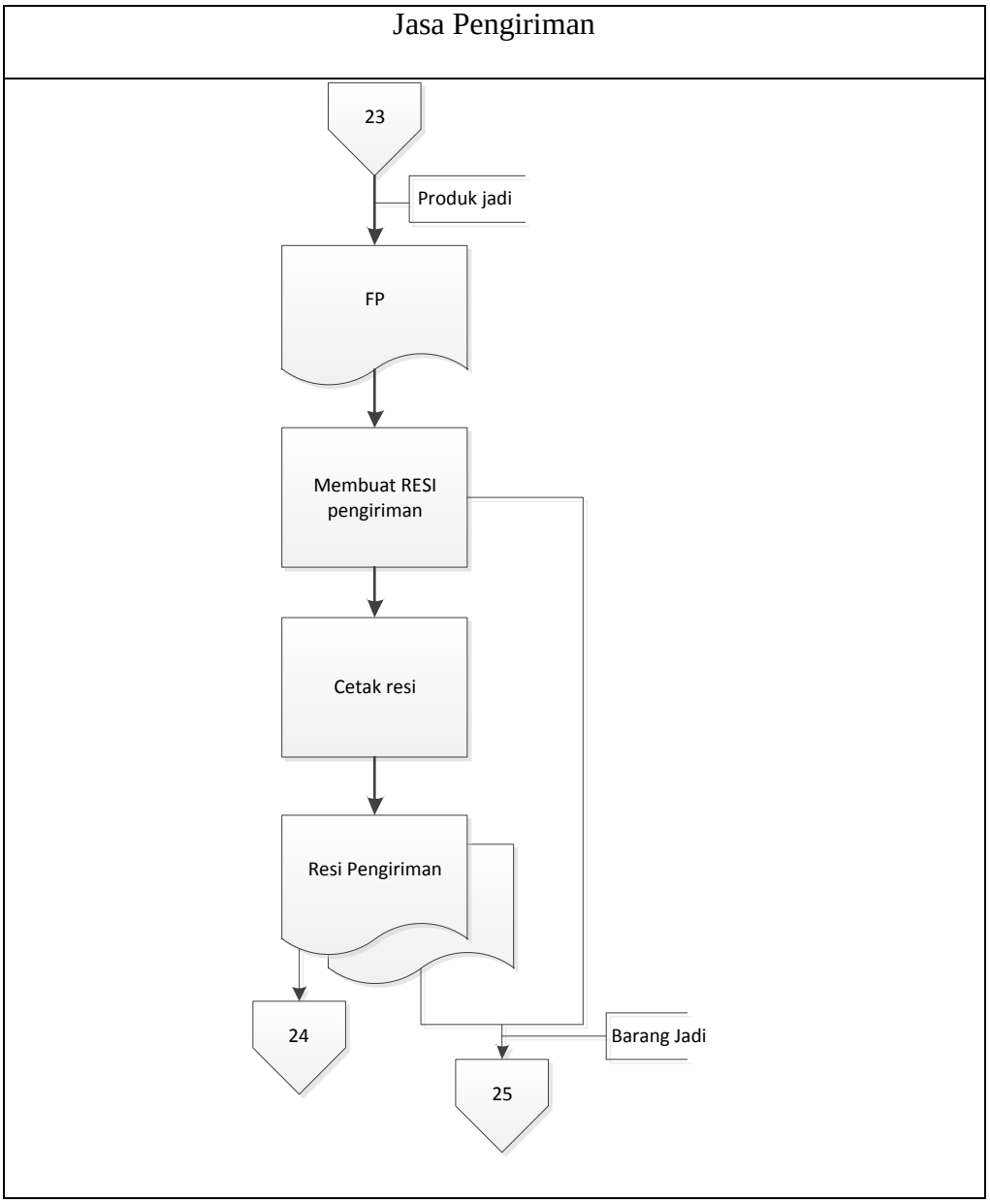
Gambar 4.17 Bagan Alir Sistem Dari Sistem Informasi Akuntansi LSM Bombers Corporation CenterUsulan (Lanjutan 5)



Gambar 4.18 Bagan Alir Sistem Dari Sistem Informasi Akuntansi LSM Bombers Corporation Center Usulan (Lanjutan 6)



Gambar 4.19 Bagan Alir Sistem Dari Sistem Informasi Akuntansi LSM Bombers Corpiration Center Usulan (Lanjutan 7)



Gambar 4.20 Bagan Alir Sistem Dari Sistem Informasi Akuntansi LSM Bombers Corporation Center Usulan (Lanjutan 8)

Keterangan:

1. FP (Faktur Penjualan)
2. FPE (Faktur Pembelian)
3. SPD (Surat Pengajuan Dana)

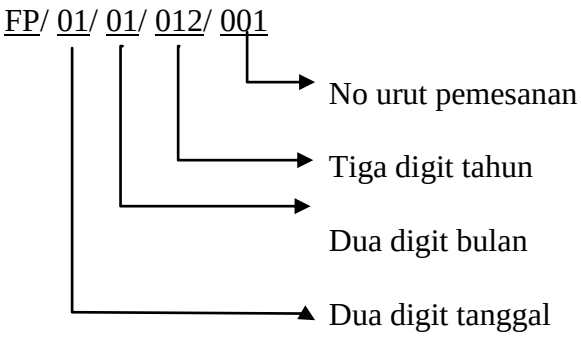
4. SPM (Surat Pencairan Modal)
5. Lap.TKL (Laporan Tenaga Kerja Langsung)
6. Lap.BOP (Laporan Biaya Overhead Pabrik)
7. BOP (Biaya Overhead Pabrik)
8. SPBB (Surat Pesanan Bahan Baku)
9. SPBP (Surat Pesanan Bahan Penolong)

4.2.4 Perancangan Basis Data

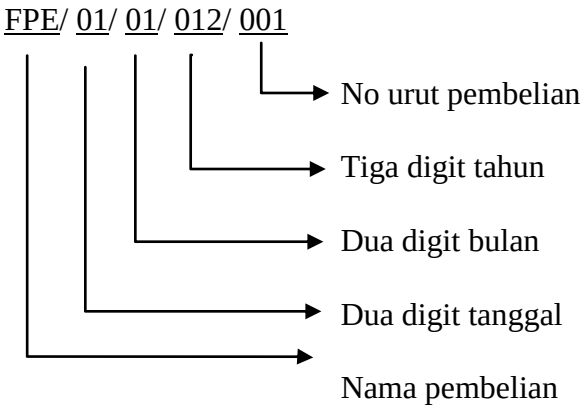
4.2.4.1 Kode Pada Kunci Utama

Adapun Perancangan untuk pengkodean yang digunakan oleh penulis adalah sebagai berikut:

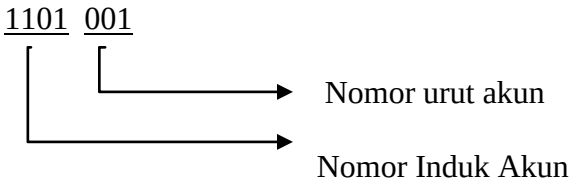
A. No Bukti Faktur Penjualan



B. No Bukti Faktur Pembelian



B. No Bukti Akun



4.2.4.2 Normalisasi yang Diusulkan

Gambar 4.21 Dokumen Kwitansi



Tabel 4.5 Normalisasi Kwitansi

A. *Unnormal*

No	Tgl	Telah diterima dari	Uang sejumlah	Untuk pembayaran	Rp	Tanda tangan Penerima
1	1/4/2012	Tias	Enam ribu rupiah	pembelian botol plastik bekas (coca cola)	6000	Pak Komar
				pembelian botol plastik bekas (aqua)	5000	

B. Bentuk Normal ke-1

No	Tgl	Telah diterima dari	Uang sejumlah	Untuk pembayaran	Rp	Tanda tangan Penerima
1	1/4/2012	Tias	Enam ribu rupiah	pembelian botol plastik bekas (coca cola)	6000	Pak Komar
1	1/4/2012	Tias	Enam ribu rupiah	pembelian botol plastik bekas (aqua)	5000	Pak Komar

C. Bentuk Normal ke-2

Tabel Relasi Transaksi

No	Tgl	Untuk pembayaran	Rp
1	1/4/2012	pembelian botol plas	6000
1	1/4/2012	pembelian botol plas	5000

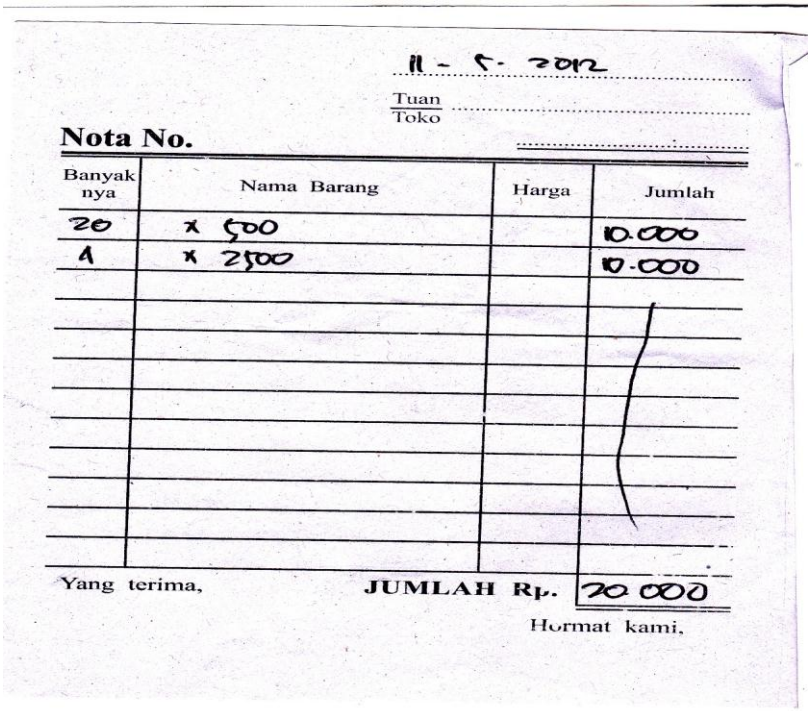
Tabel Relasi Barang

Untuk pembayaran	Rp
pembelian botol plastik bekas (coca cola)	6000
pembelian botol plastik bekas (aqua)	5000

Tabel Relasi Acc

Telah diterima dari	Tanda tangan Penerima
Tias	Pak Komar
Tias	Pak Komar

Gambar 4.22 Dokumen Nota Bon



Tabel 4.6 Normalisasi Nota Bon

A. *Unnormal*

tgl	Kpd Yth	Tuan/Toko	Nota No	Banyaknya	Nama Barang	Harga	Jumlah
11/5/2012	Iin Marlina	Iin Marlina	1	20	print	500	10000
				4	Jilid	2500	10000

B. Bentuk normal ke-1

tgl	Kpd Yth	Tuan/Toko	Nota No	Banyaknya	Nama Barang	Harga	Jumlah
11/5/2012	Iin Marlina	Iin Marlina	1	20	print	500	10000
11/5/2012	Iin Marlina	Iin Marlina	1	4	Jilid	2500	10000

C. Bentuk normal ke-2

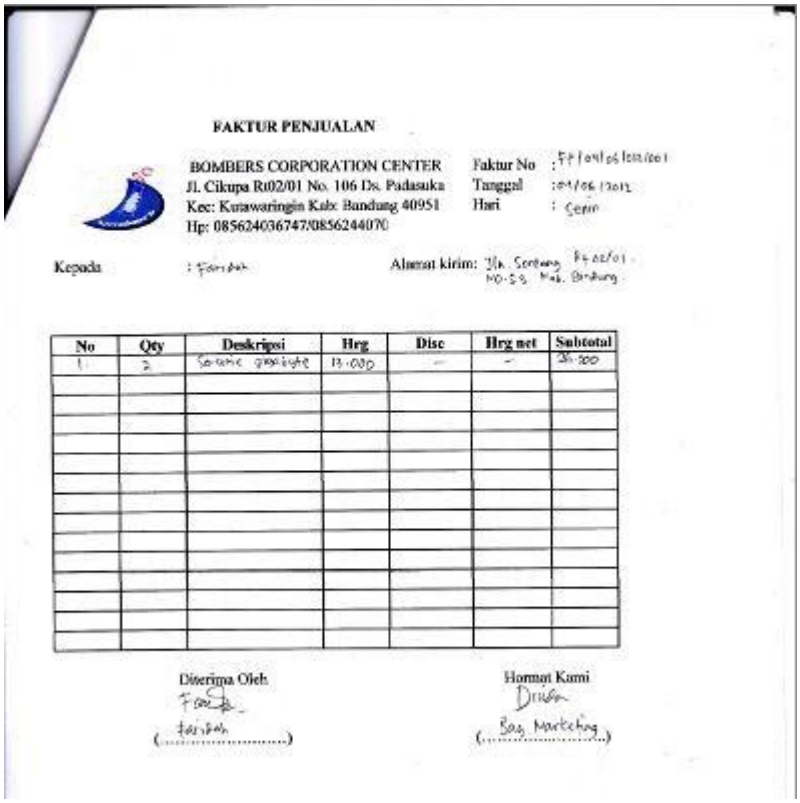
Tabel Relasi Transaksi

tgl	Nota No	Banyaknya	Nama Barang	Harga	Jumlah
11/5/2012	1	20	print	500	10000
11/5/2012	1	4	Jilid	2500	10000

Tabel Relasi Barang

Nama Barang	Harga
print	500
Jilid	2500

Gambar 4.23 Dokumen Faktur Penjualan



FAKTUR PENJUALAN

BOMBERS CORPORATION CENTER
Jl. Cikupa Rt02/01 No. 106 Ds. Padasuka
Kec: Kutawaringin Kabr. Bandung 40951
Hp: 085624036747/085624407

Faktur No : FP/04/06/012/001
Tanggal : 4/06/2012
Hari : Senin

Kepada : Faridah
Alamat kirim: Jln. Soreang Rt02/01 No.53 Kab. Bandung

No	Qty	Deskripsi	Hrg	Disc	Hrg net	Subtotal
1	2	So-unic gigabyte	13.000	-	-	26.000

Diterima Oleh
Faridah
(.....)

Hormat Kami
Dinda
Bag. Marketing
(.....)

Tabel 4.7 Normalisasi Faktur Penjualan

A. *Unnormal*

Faktur No	Tanggal	Kepada	Alamat Kirim	No	Qty	Deksripsi	Hrg	Disc	Harga net	Subtotal
FP/04/06/012/001	4/6/2012	Faridah	Jl. Soreang Rt02/01 No.53 Bandung	1	1	So-unic gigabyte	13000	0	0	13000
				2	1	So-unic terabyte	15000	0	0	15000
FP/05/06/012/002	5/6/2012	Dinda	Jl. Sudirman Gg.Mukalmi	1	1	So-unic megabyte	10000	0	0	10000
				2	1	So-unic gigabyte	13000	0	0	13000

B. Bentuk Normal ke-1

Faktur No	Tanggal	Kepada	Alamat Kirim	No	Qty	Deksripsi	Hrg	Disc	Harga net	Subtotal
FP/04/06/012/001	4/6/2012	Faridah	Jl. Soreang Rt02/01 No.53 Bandung	1	1	So-unic gigabyte	13000	0	0	13000
FP/04/06/012/001	4/6/2012	Faridah	Jl. Soreang Rt02/01 No.53 Bandung	2	1	So-unic terabyte	15000	0	0	15000
FP/05/06/012/002	5/6/2012	Dinda	Jl. Sudirman Gg.Mukalmi	1	1	So-unic megabyte	10000	0	0	10000
FP/05/06/012/002	5/6/2012	Dinda	Jl. Sudirman Gg.Mukalmi	2	1	So-unic gigabyte	13000	0	0	13000

C. Bentuk Normal ke-2

Tabel Relasi Transaksi

Faktur No	Tanggal	No	Qty	Deksripsi	Hrg	Disc	Harga net	Subtotal
FP/04/06/012/001	4/6/2012	1	1	So-unic gigabyte	13000	0	0	13000
FP/04/06/012/001	4/6/2012	2	1	So-unic terabyte	15000	0	0	15000
FP/05/06/012/002	5/6/2012	1	1	So-unic megabyte	10000	0	0	10000

Tabel Relasi *Customer*

Kepada	Alamat kirim
Faridah	Jl. Soreang Rt02/01 No.53 Bandung
Dinda	Jl. Sudirman Gg.Mukalmi

Tabel Relasi Barang

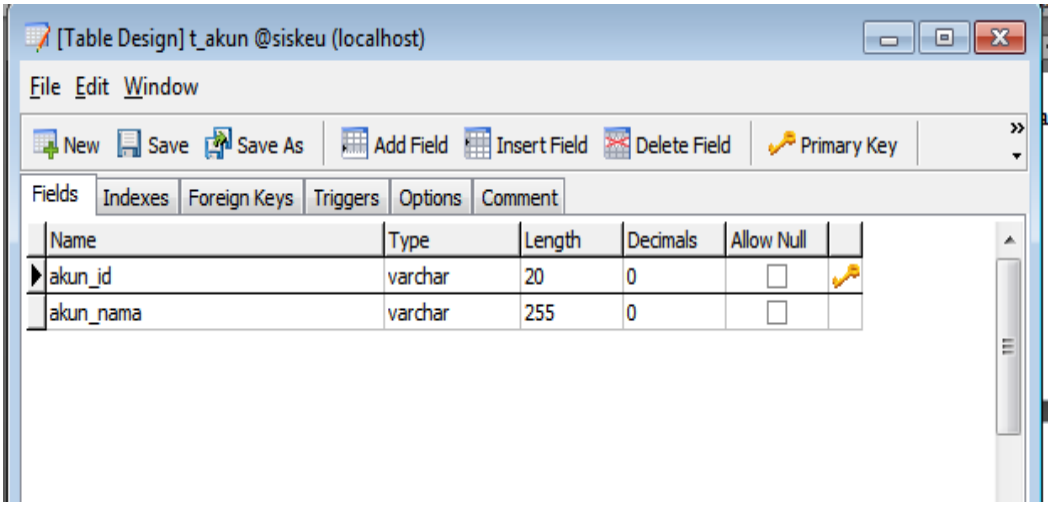
Deksripsi	Hrg
So-unic gigabyte	13000
So-unic terabyte	15000
So-unic megabyte	10000

4.2.4.3 Perancangan Struktur Tabel

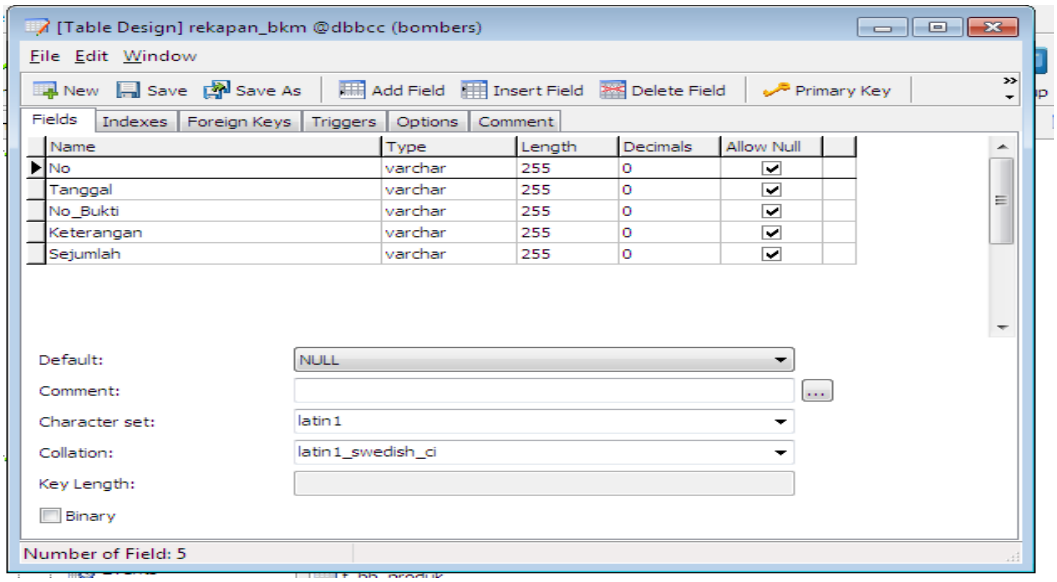
Merancang struktur tabel adalah salah satu hal yang paling utama sebelum pembuatan program dan tidak menganggap remeh karena struktur tabel merupakan bagian dari jalannya suatu program yang akan dirancang.

Hasil perancangan yang dihasilkan oleh penulis untuk LSM Bombers Corporation Center dapat dilihat pada gambar di bawah ini:

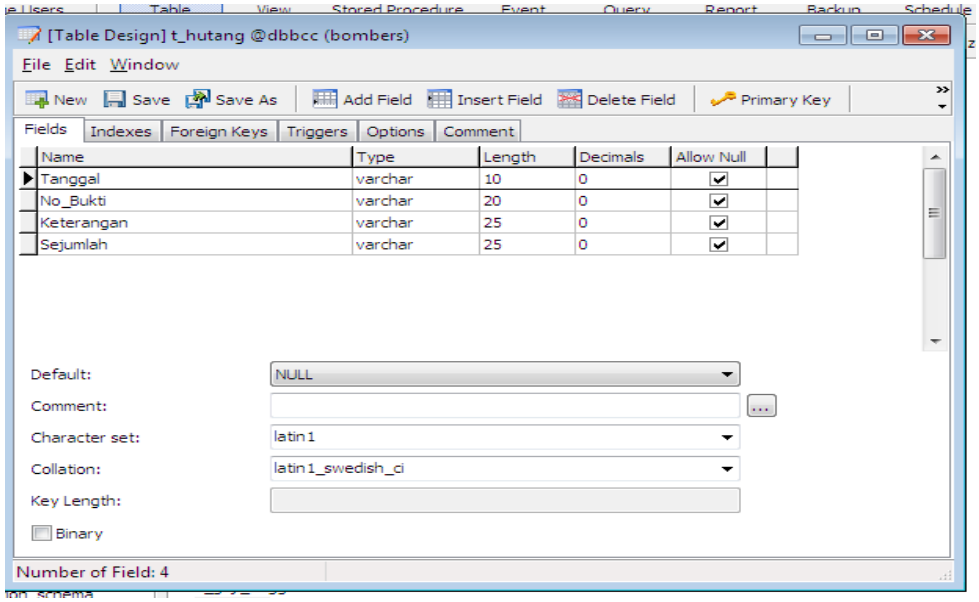
Gambar 4.24 Struktur Tabel akun



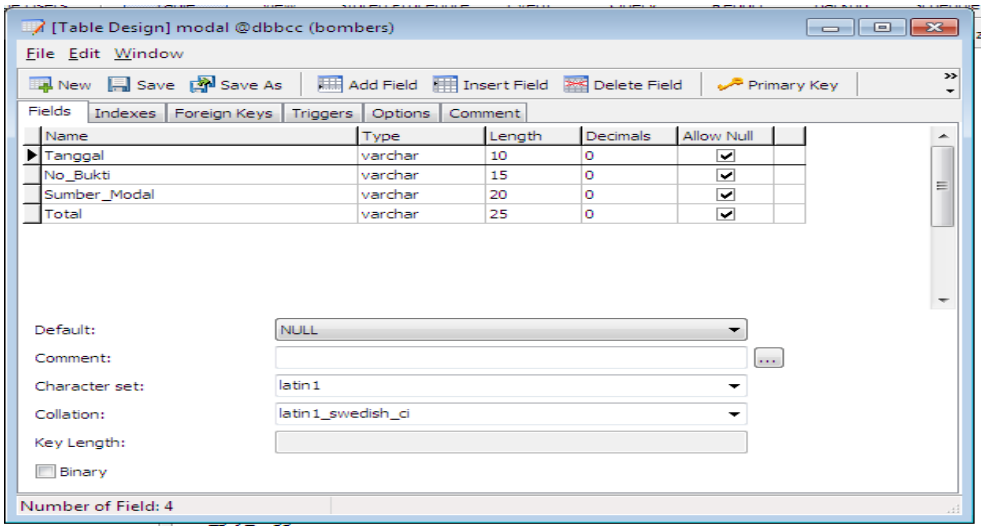
Gambar 4.25 Struktur Tabel Rekapan BKM



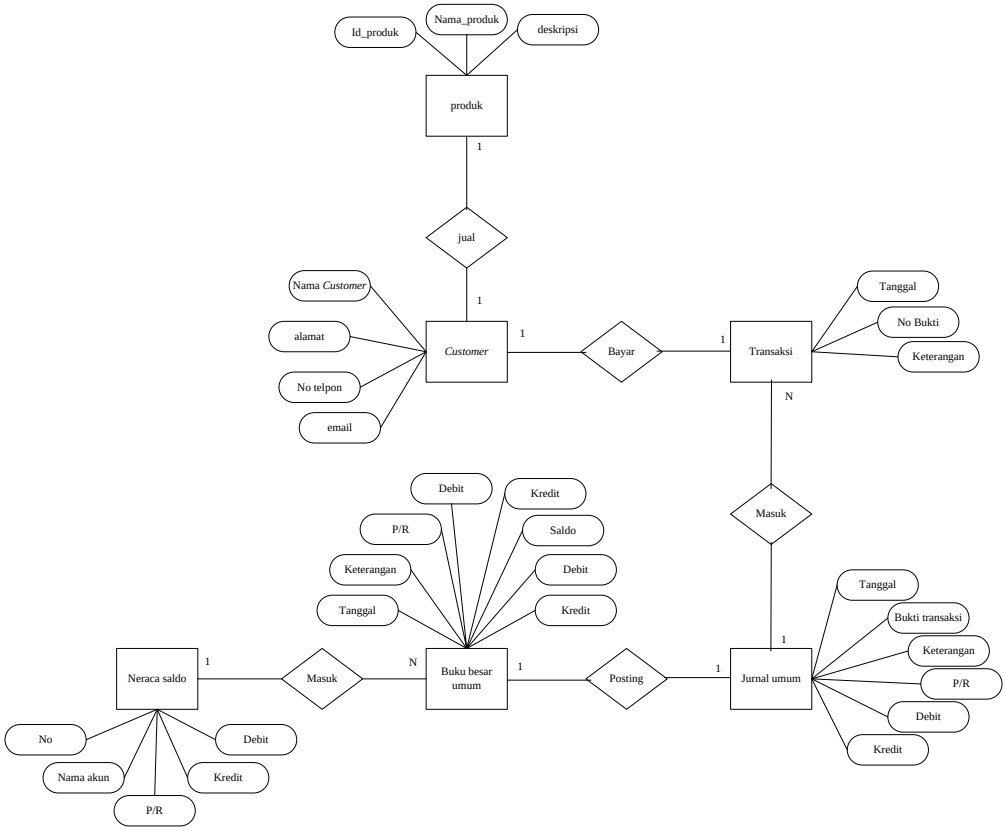
Gambar 4.26 Struktur Tabel Hutang



Gambar 4.27 Struktur Tabel Modal



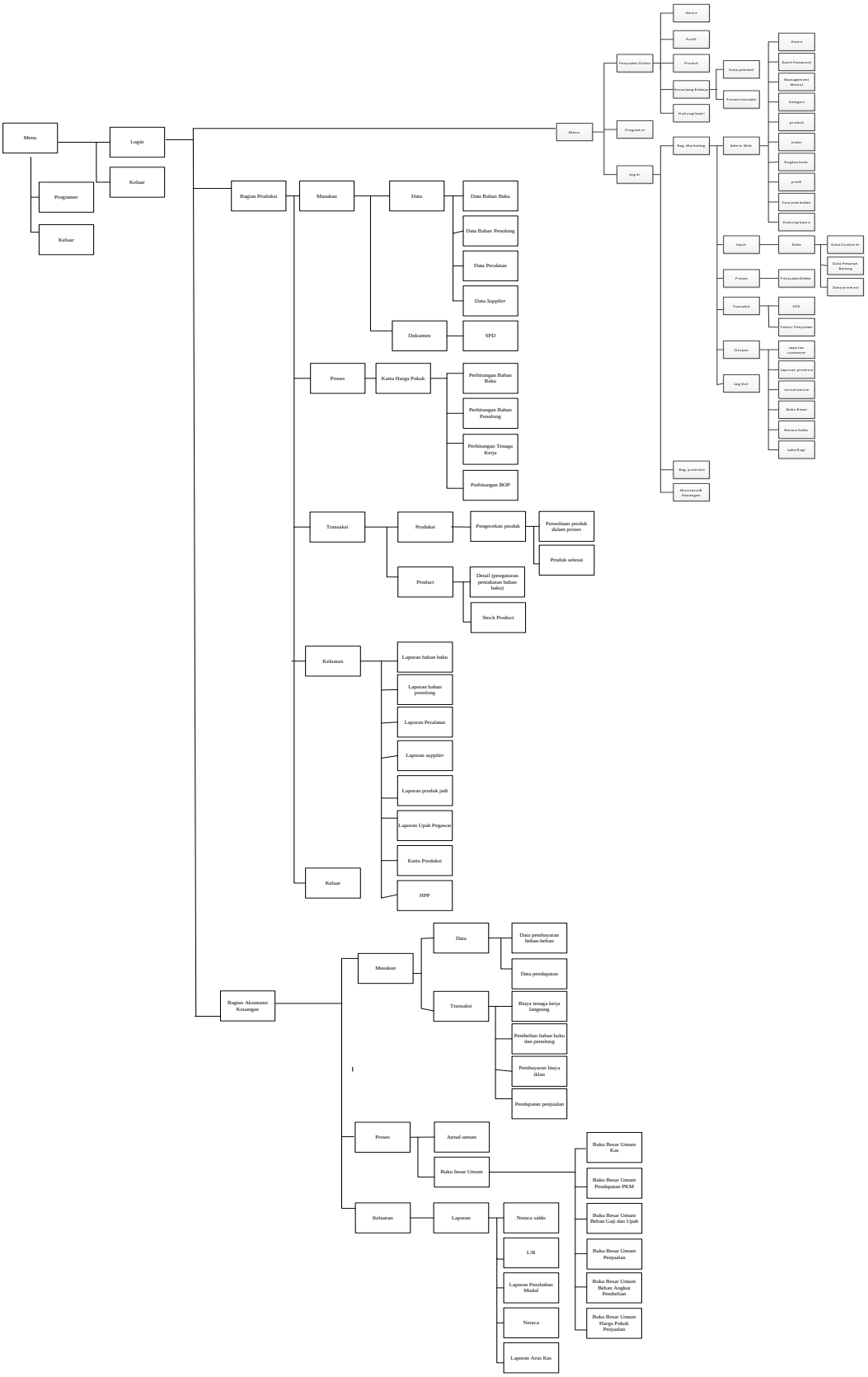
4.2.4.4 Diagram Relasi Entitas *(Entity Relationship Diagram)* yang Diusulkan



Gambar 4.28 *Entity Relationship Diagram* usulan

4.3 Perancangan Struktur Menu

Struktur menu program dibagi menjadi tiga bagian, yaitu menu Bagian Marketing, Bagian Produksi dan Bagian Akuntasi keuangan. Pada menu utama program terdiri dari log in, programer dan keluar.



Gambar 4.29 Struktur Menu Keseluruhan

4.3.1 Struktur Menu Pada Direktur

Pada menu utama Direktur terdapat input data dan dokumen.

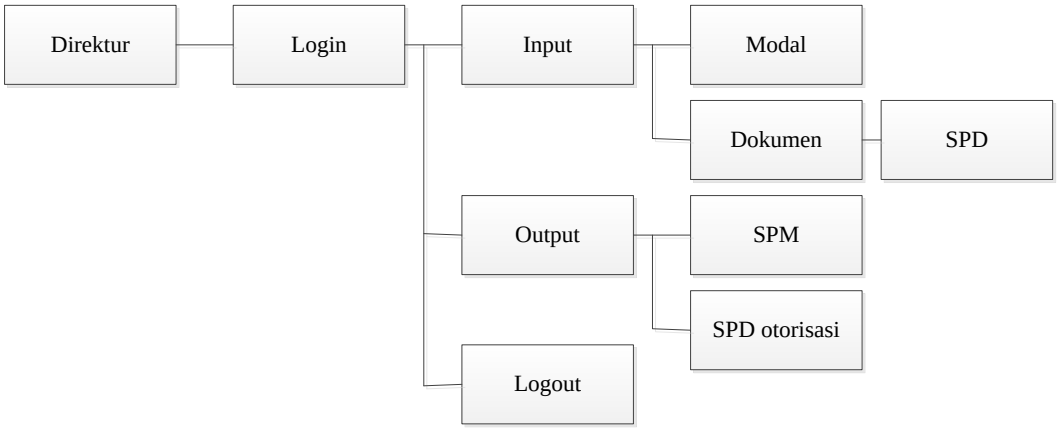
A. Pada menu input terdiri dari:

1. Menu input : modal
2. Menu dokumen : SPD

B. Pada menu input terdiri dari :

1. SPM
2. SPD otorisasi

C. Logout



Gambar 4.30 Struktur Menu Direktur

4.3.2 Struktur Menu Pada Bendahara

Pada menu utama Bendahara terdapat input data dan dokumen.

A. Pada menu input terdiri dari:

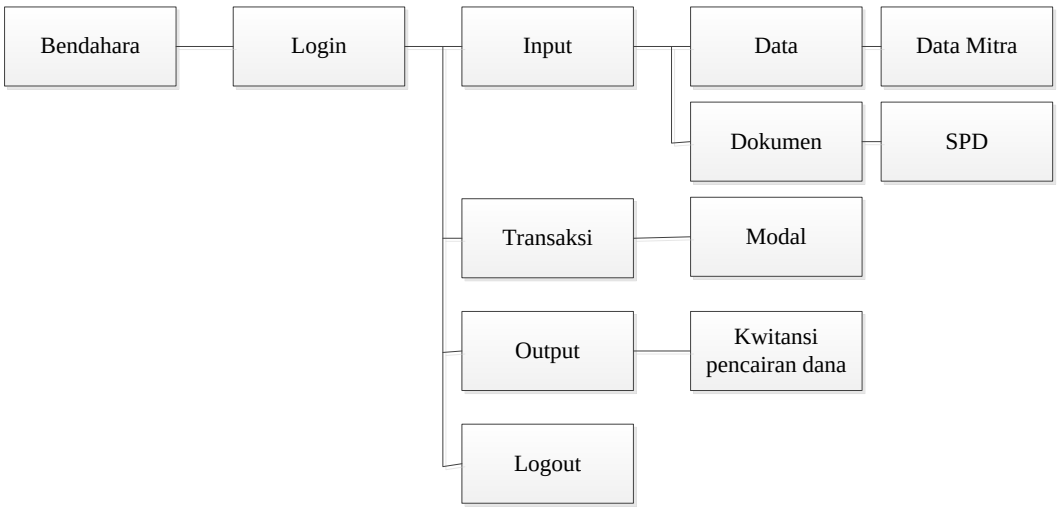
1. Menu data : data mitra
2. Menu dokumen : SPD

B. Pada menu transaksi terdiri dari:

1. Modal

C. Pada menu output terdiri dari: kwitansi pencairan dana

D. Logout



Gambar 4.31 Struktur Menu Bendahara

4.3.3 Struktur Menu Pada Sekretaris

Pada menu utama Sekretaris terdapat input data dan dokumen.

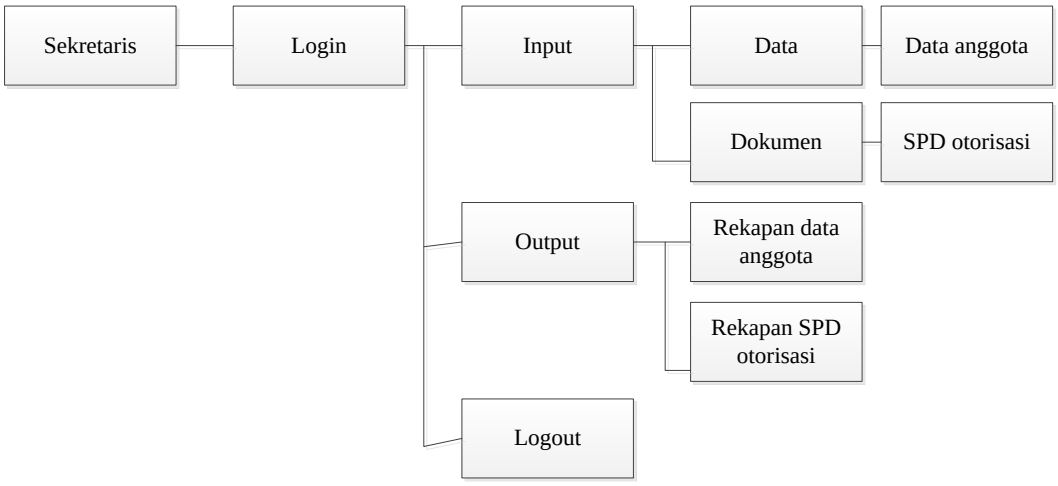
A. Pada menu input terdiri dari:

1. Pada menu data : data anggota
2. Pada menu dokumen : SPD otorisasi

B. Pada menu output terdiri dari:

1. Rekapan data anggota
2. Rekapan SPD otorisasi

C. Logout



Gambar 4.32 Struktur Menu Sekretaris

4.3.4 Struktur Menu Pada Bagian Produksi

Pada menu utama Bagian Produksi terdapat input data dan dokumen.

A. Pada menu input terdiri dari:

1. Pada menu data :
    a. Data bahan baku
    b. Data bahan penolong
    c. Data peralatan
    d. Data *supplier*
2. Pada menu dokumen :
    a. Dokumen SPD
    b. Dokumen SPBB
    c. Dokumen SPBP

B. Pada menu proses terdiri dari:

1. Perhitungan TKL
2. Perhitungan BOP

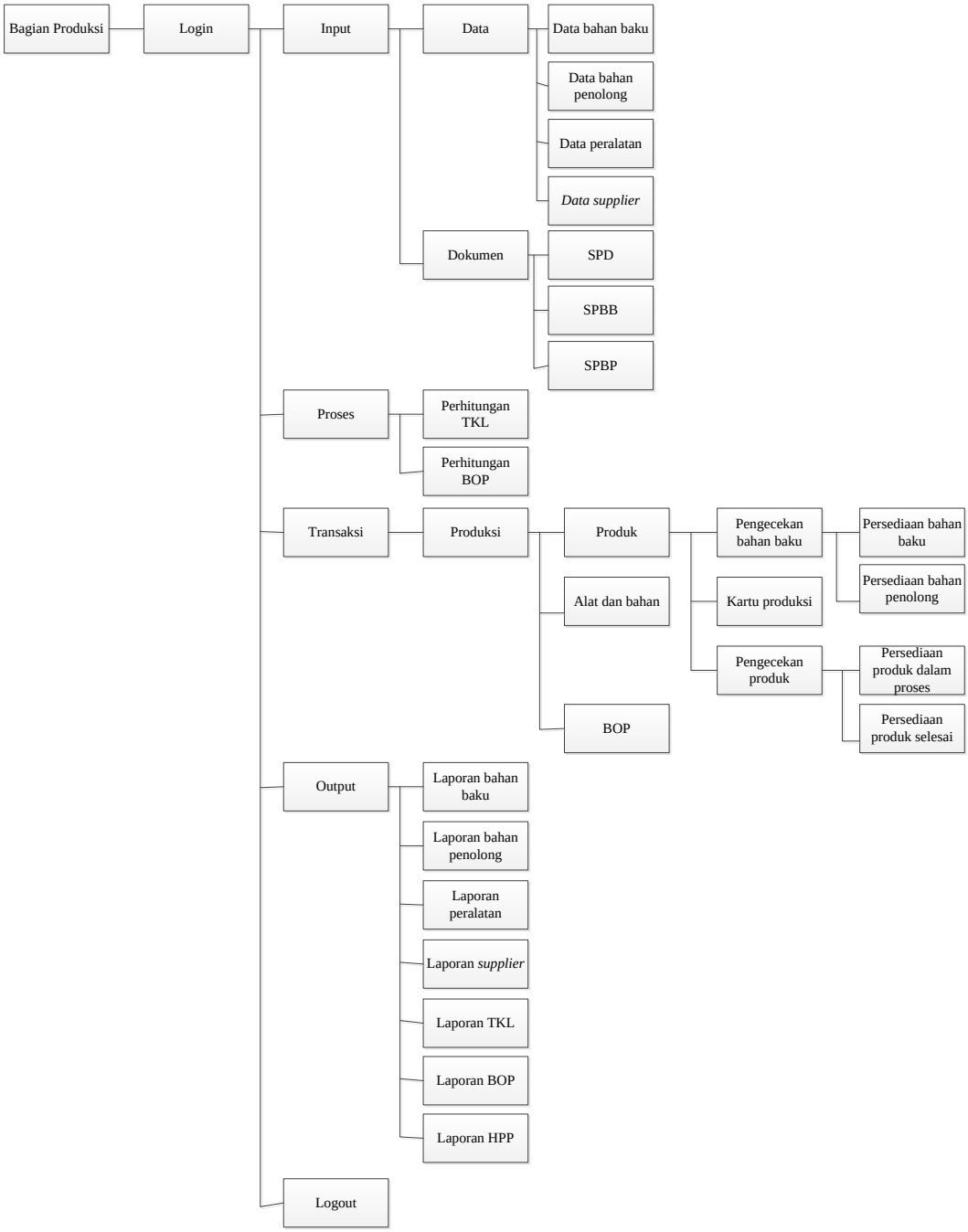
C. Pada menu transaksi terdiri dari:

1. Produksi terdiri dari :
    a. Pengecekan bahan baku :
    b. Kartu produksi
    c. Pengecekan produk
2. Alat dan bahan
3. BOP

D. Pada menu *output* terdiri dari:

1. Laporan bahan baku
2. Laporan bahan penolong
3. Laporan peralatan
4. Laporan *supplier*
5. Laporan TKL
6. Laporan BOP
7. Laporan HPP

E. logout



Gambar 4.33 Struktur Menu Bagian Produksi

4.3.5 Struktur Menu Pada Bagian Marketing

Pada menu utama Bagian Marketing terdapat input data dan dokumen.

A. Pada menu input data terdiri dari:

1. Data *customer*
2. Data Produk
3. Kategori
4. Data mitra

B. Pada menu transaksi terdiri dari:

a. Service

b. Penjualan

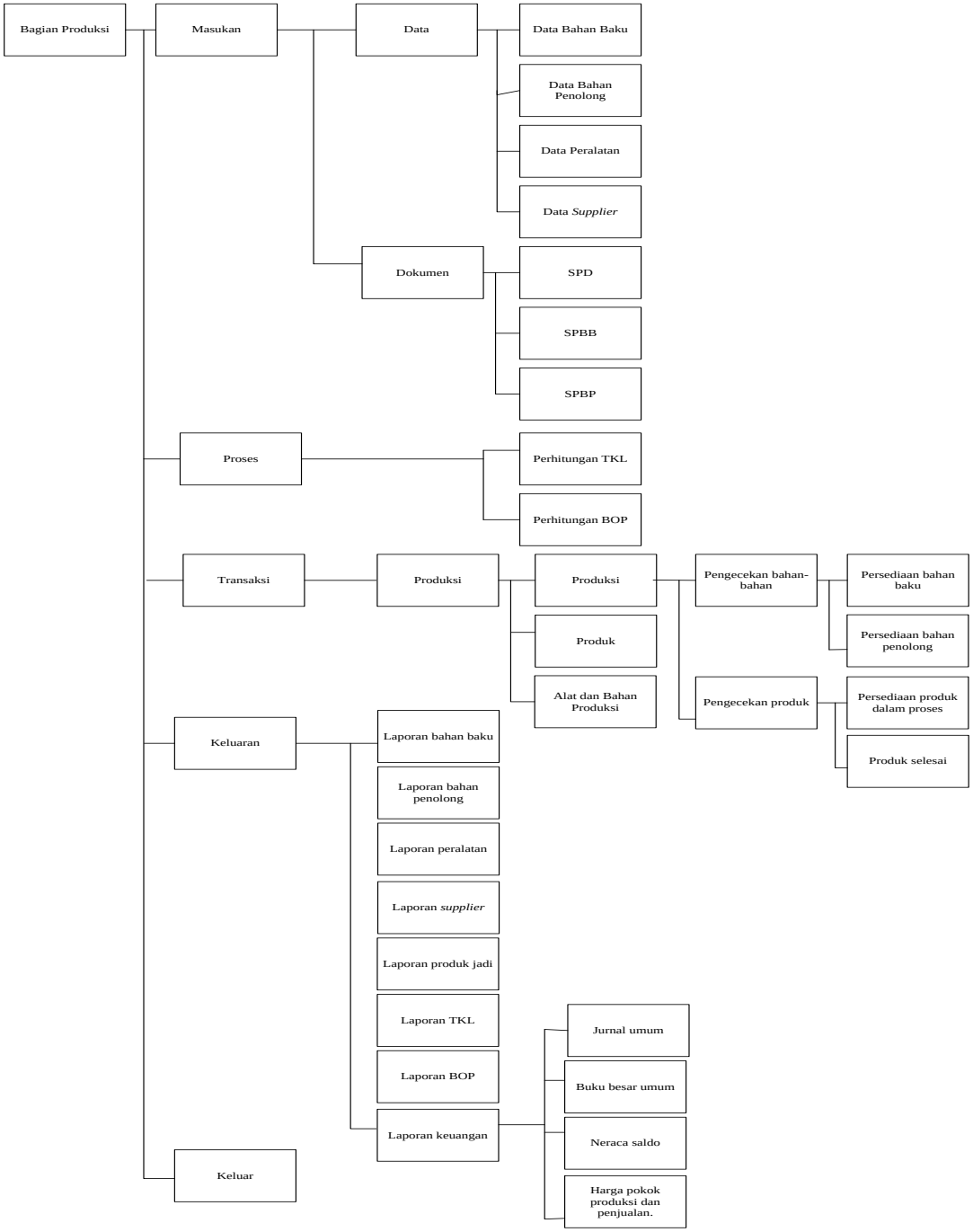
C. Pada menu proses terdiri dari:

1. Kartu persediaan
2. Bonus penjualan

D. Pada menu output terdiri dari:

1. SPD
2. Faktur penjualan
3. Laporan persediaan produk selesai.

E. logout



Gambar 4.34 Struktur Menu Bagian Marketing

4.3.6 Struktur Menu Pada Bagian Akuntansi Keuangan

Pada menu utama Bagian Akuntansi Keuangan terdapat input data dan dokumen.

A. Pada menu input data terdiri dari:

1. Data akun

B. Pada menu input dokumen terdiri dari:

1. Dokumen kwitansi pencairan dana

C. Pada menu transaksi terdiri dari:

1. Kas masuk
2. Kas keluar
3. Piutang
4. Hutang
5. Beban

D. Pada menu proses terdiri dari:

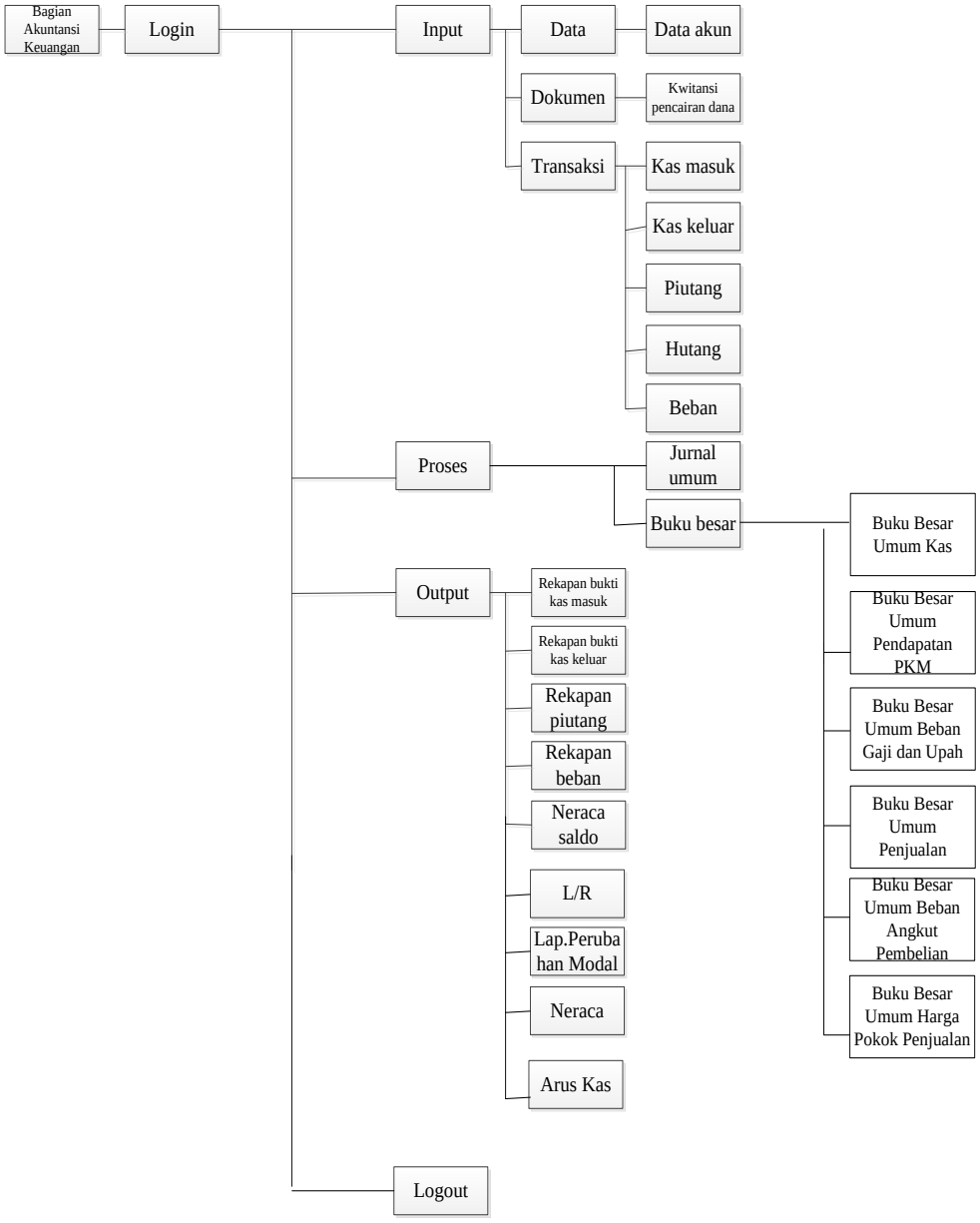
1. Jurnal umum
2. Buku besar

E. Pada menu ouput terdiri dari:

1. Rekapan bukti kas masuk
2. Rekapan bukti kas keluar
3. Rekapan piutang
4. Rekapan beban
5. Neraca saldo
6. L/R
7. Lap.Perubahan Modal
8. Neraca

9. Arus Kas

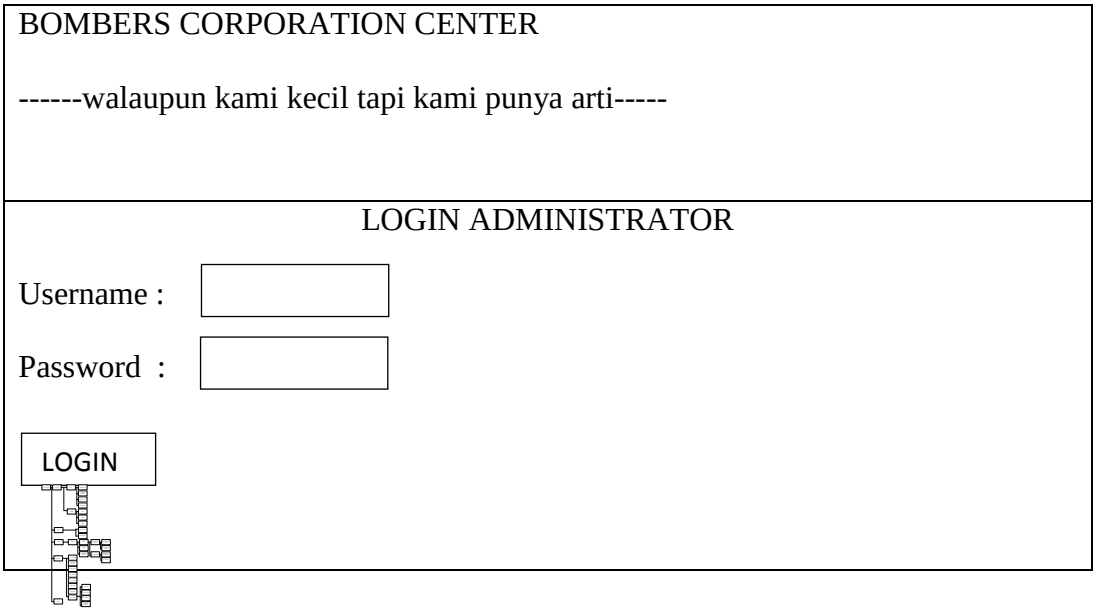
F. Logout



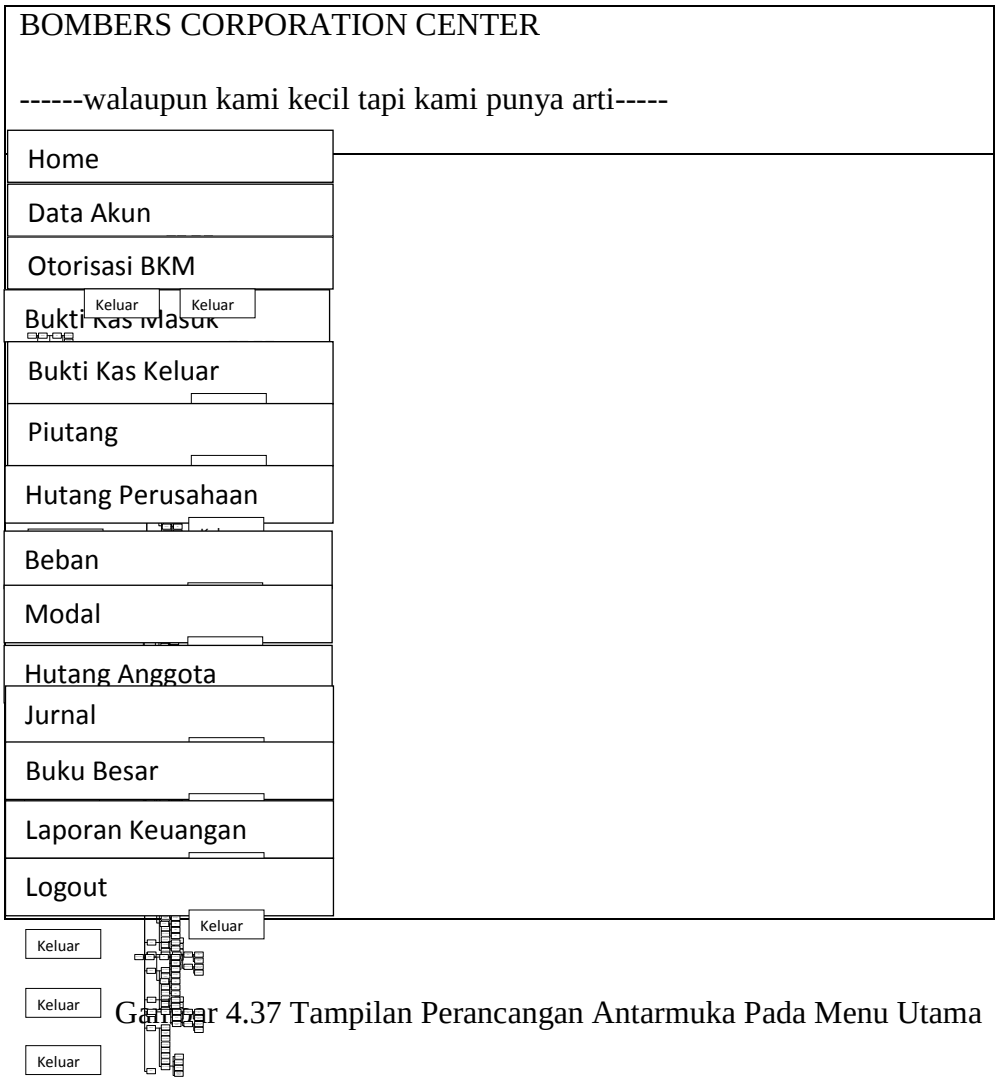
Gambar 4.35 Struktur Menu Bagian Akuntansi Keuangan

4.4 Perancangan Antarmuka dan Laporan

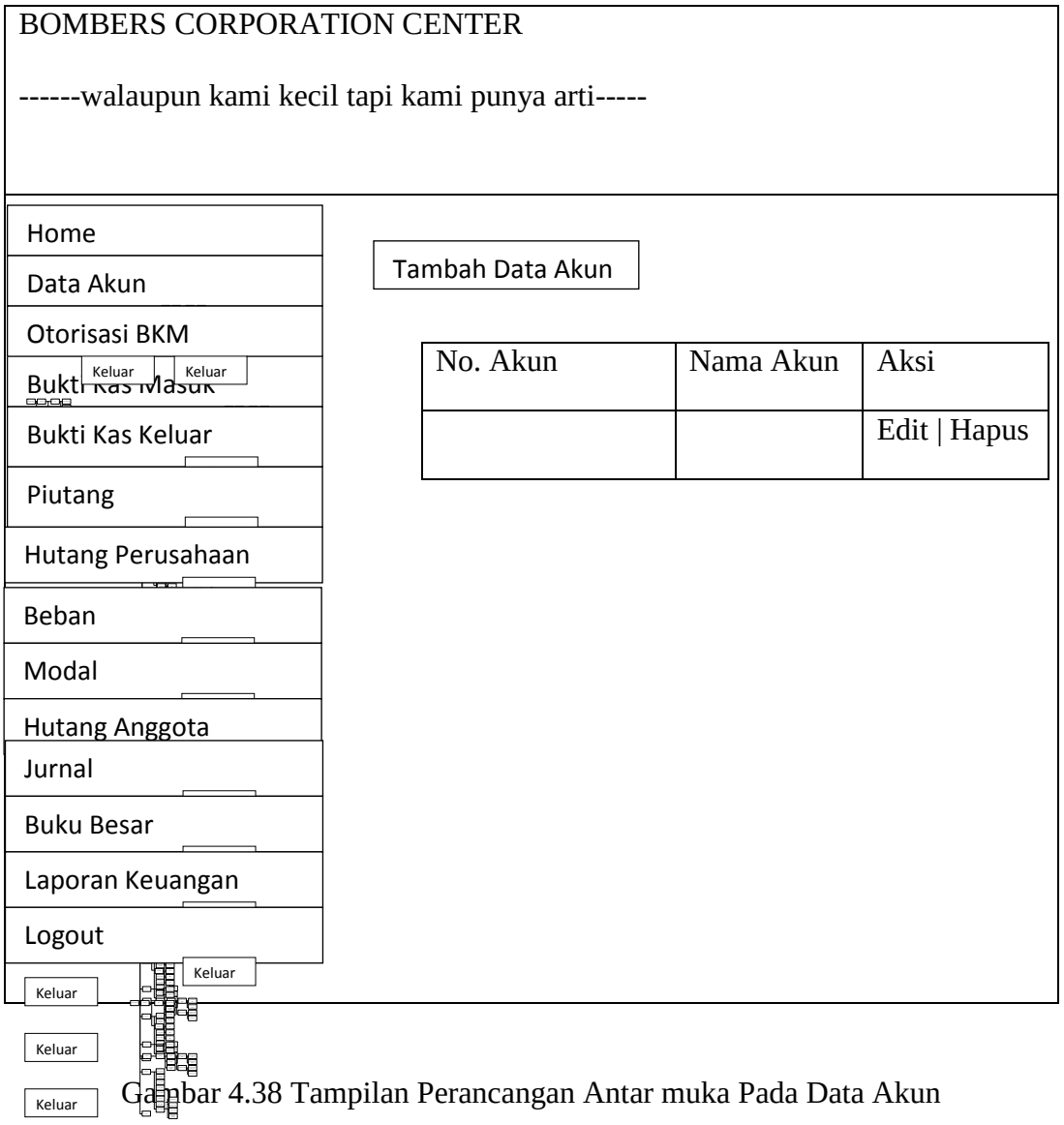
4.4.1 Perancangan Antarmuka



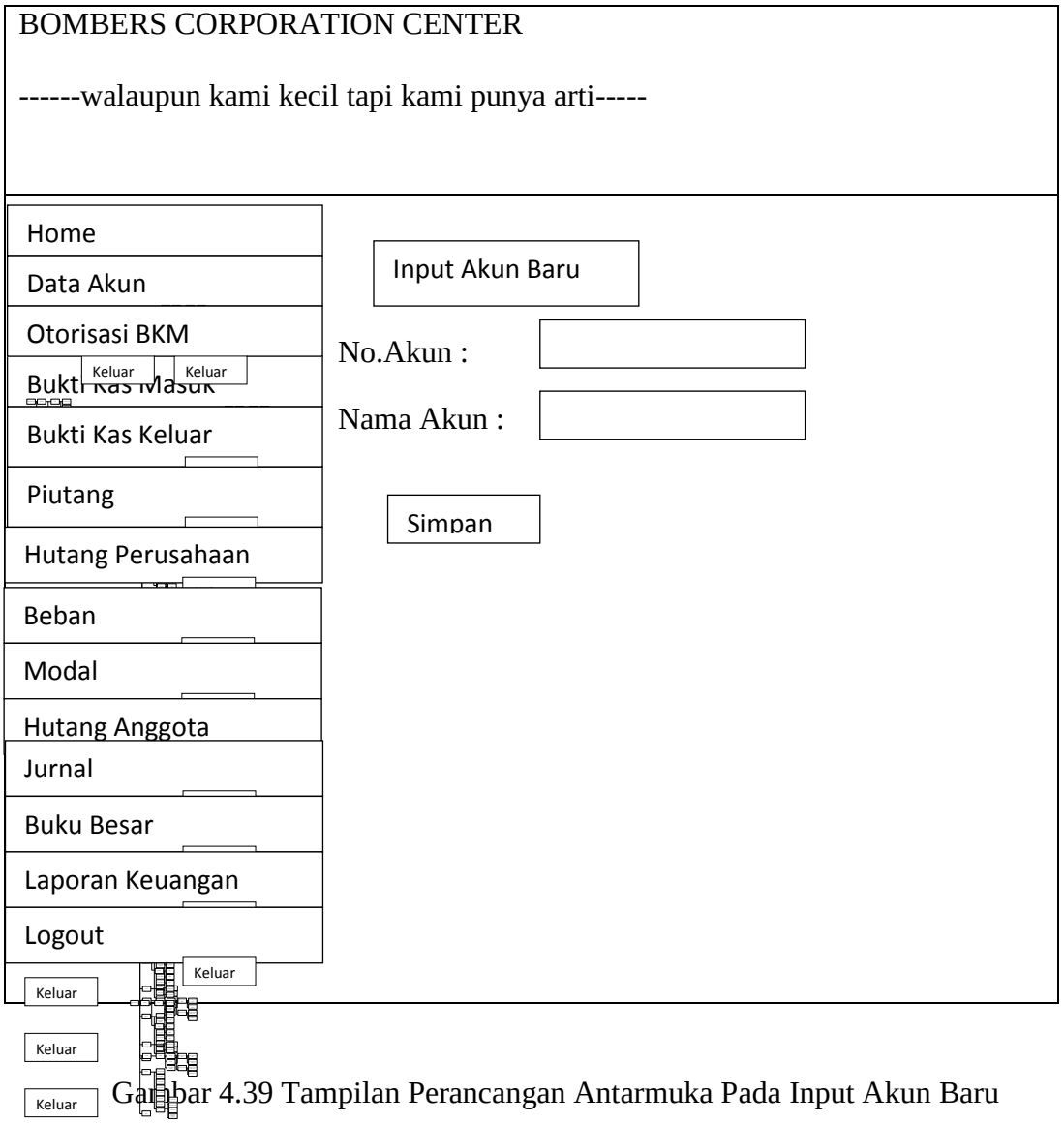
Gambar 4.36 Tampilan Perancangan Antarmuka Pada Login



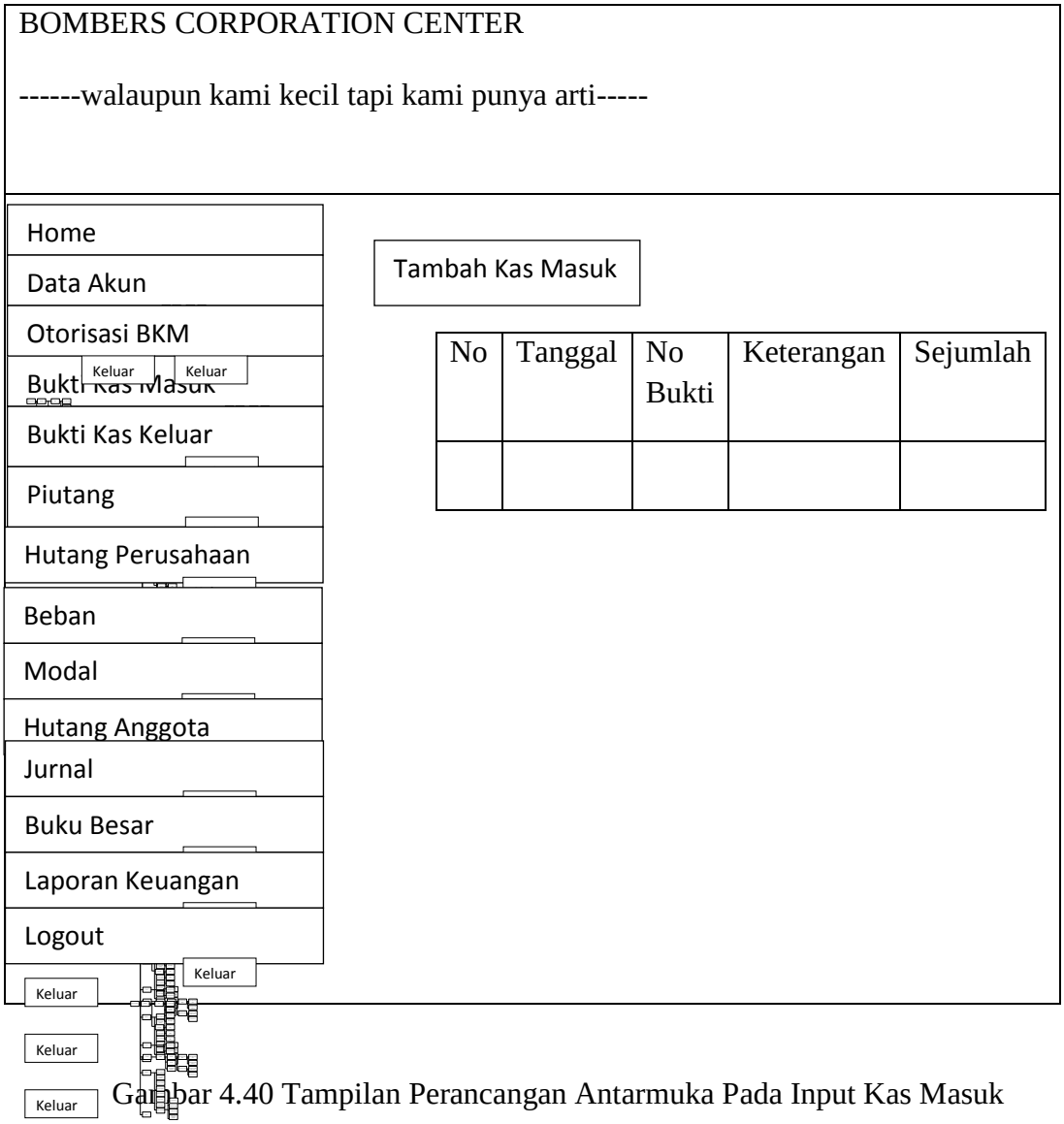
Gambar 4.37 Tampilan Perancangan Antarmuka Pada Menu Utama



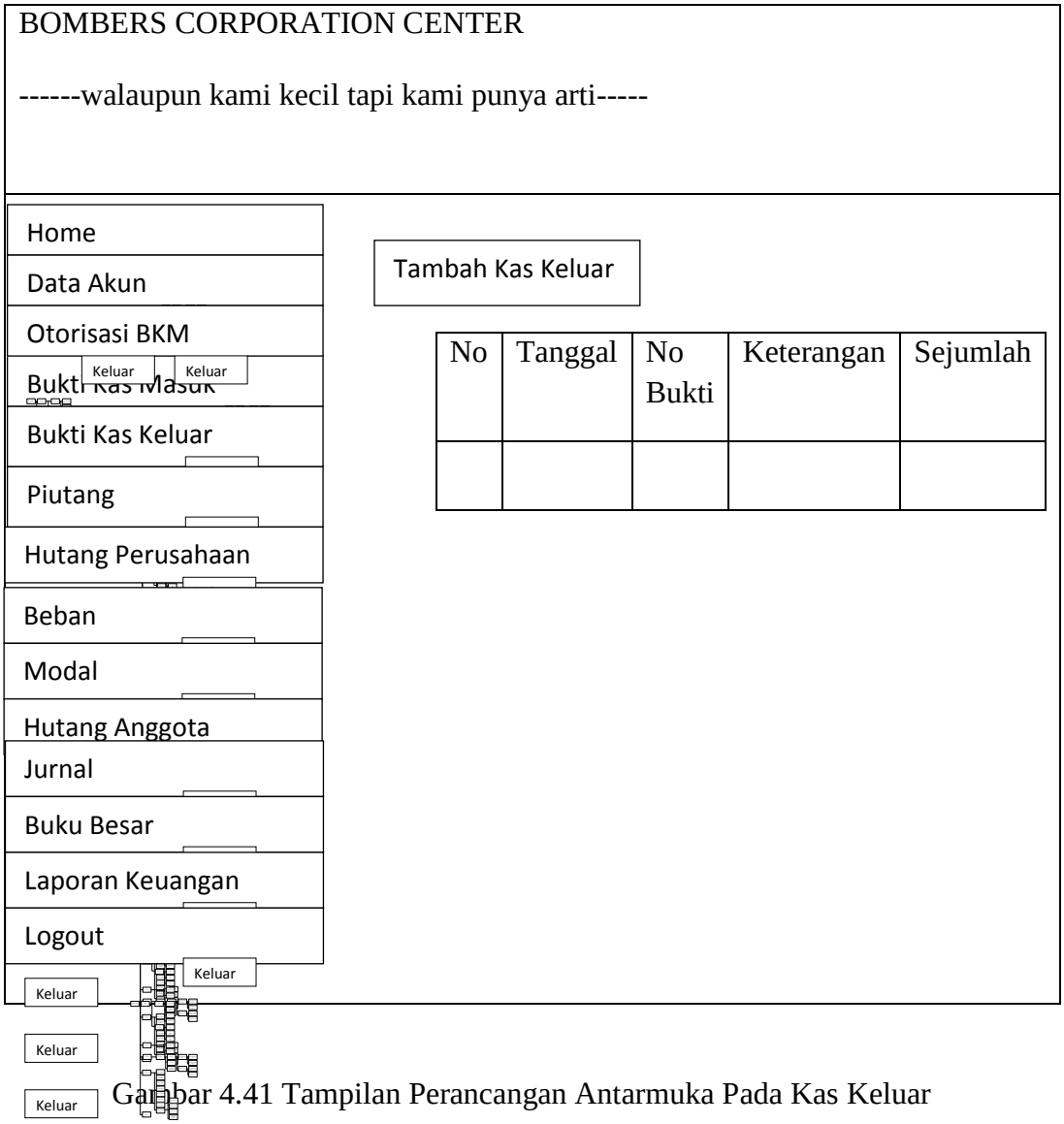
Gambar 4.38 Tampilan Perancangan Antar muka Pada Data Akun



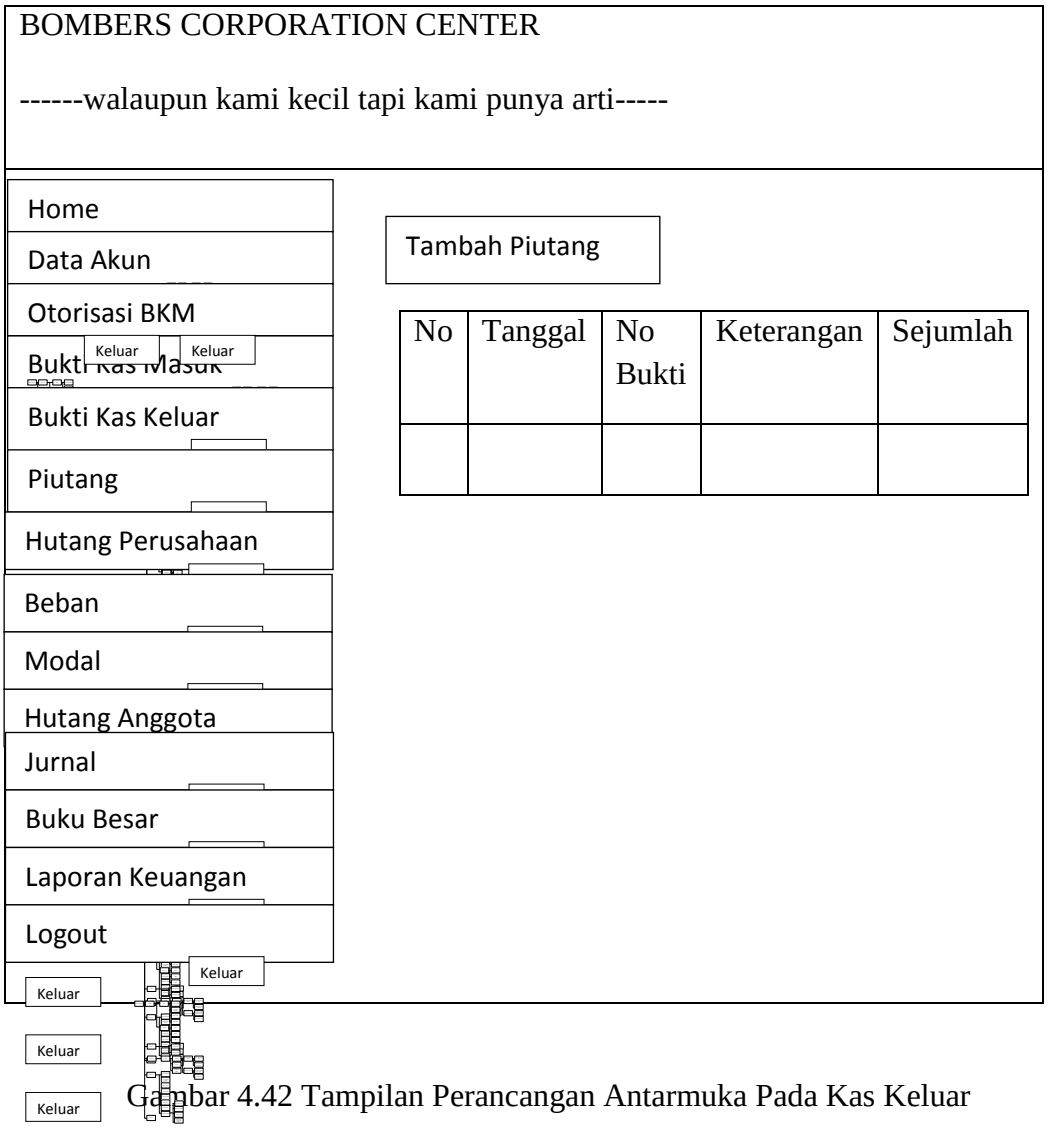
Gambar 4.39 Tampilan Perancangan Antarmuka Pada Input Akun Baru



Gambar 4.40 Tampilan Perancangan Antarmuka Pada Input Kas Masuk



Gambar 4.41 Tampilan Perancangan Antarmuka Pada Kas Keluar



Gambar 4.42 Tampilan Perancangan Antarmuka Pada Kas Keluar

4.5 Tampilan dan Kode Program Perancangan Program

4.5.1 Tampilan Menu Utama

Untuk merancang program Sistem Informasi Akuntansi Laporan Keuangan penulis melengkapi dengan pengendalian keamanan, setiap masuk ke dalam bagian-bagian yang terdapat pada program maka *user* harus mengetahui kata kunci pada setiap bagian.



Gambar 4.42 Tampilan Menu Login

Tabel 4.8 *Listing* Program Menu Login

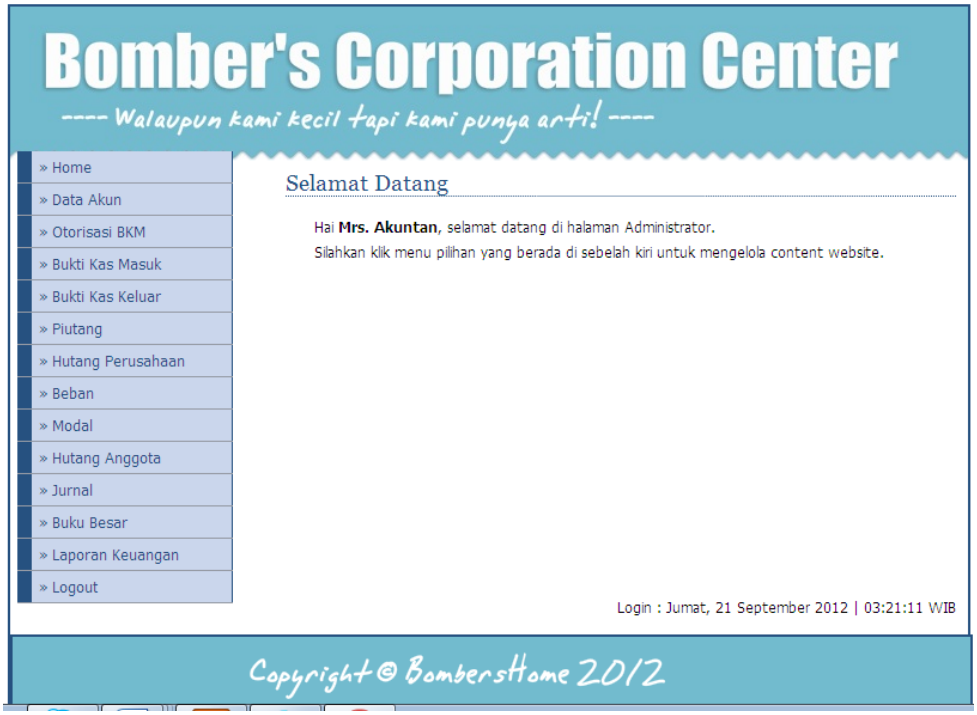
Listing program	Keterangan
<?php include "koneksi.php"; //mengambil isian username dan password dari form $username = $_POST['username']; $password = $_POST['password'];	Perintah untuk mengambil data user name dan password dari form login

//query untuk mengambil data user dari database sesuai dengan username inputan form
$q = "select * from t_user WHERE username = '$username' and password='$password'";
$result = mysql_query($q);
$ketemu=mysql_num_rows($result);
$data = mysql_fetch_array($result);
if($ketemu > 0){
session_start();
session_register("username");
session_register("password");
session_register("tipe");
	Perintah Untuk mengambil data user dari database dengan username inputan form

Tabel 4.9 *Listing* program

Listing program	Keterangan

$_SESSION[username]=$data[username];
$_SESSION[password]=$data[password];
$_SESSION[tipe]=$data[tipe];
header('location:index.php');
} else {
echo "Login Gagal! username dan password tidak cocok. Silakan coba lagi.
 	
Ulangi lagi";
}
?>
	Perintah untuk menampilkan kondisi
	yang diperlukan.



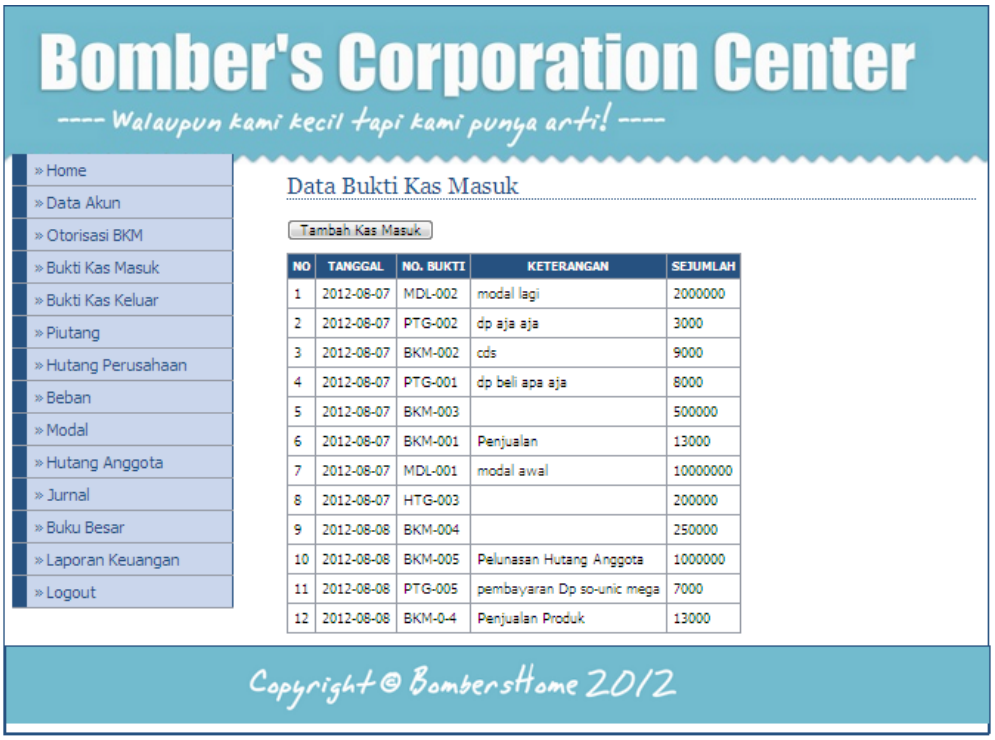
Gambar 4.43 Tampilan Menu Utama



Gambar 4.43 Tampilan Data Akun

Tabel 4.10 *Listing* Program Data Akun

Listing program	Keterangan
<?php for($i=1;$i<=$jum;$i++) { $data=mysql_fetch_row($query) ; echo"<option value='$data[0]'>$data[1]</option>"; }?> </select></td> </tr> <tr> <td>Nama Akun Kredit</td> <td><select name="akunkredit"> <?php for($i=1;$i<=$jum;$i++) { $data=mysql_fetch_row($query 2); echo"<option value='$data[0]'>$data[1]</option>"; }?> </select></td> </tr> <tr> <td>Nominal</td> <td><input type="text" name="nominal"/></td>	Perintah untuk input transaksi
</tr> <tr> <td colspan="2"><div align="center"> <input type="submit" value="Tambah Transaksi" class=submit /> </td> </tr> </table> </form> </body> </html>	



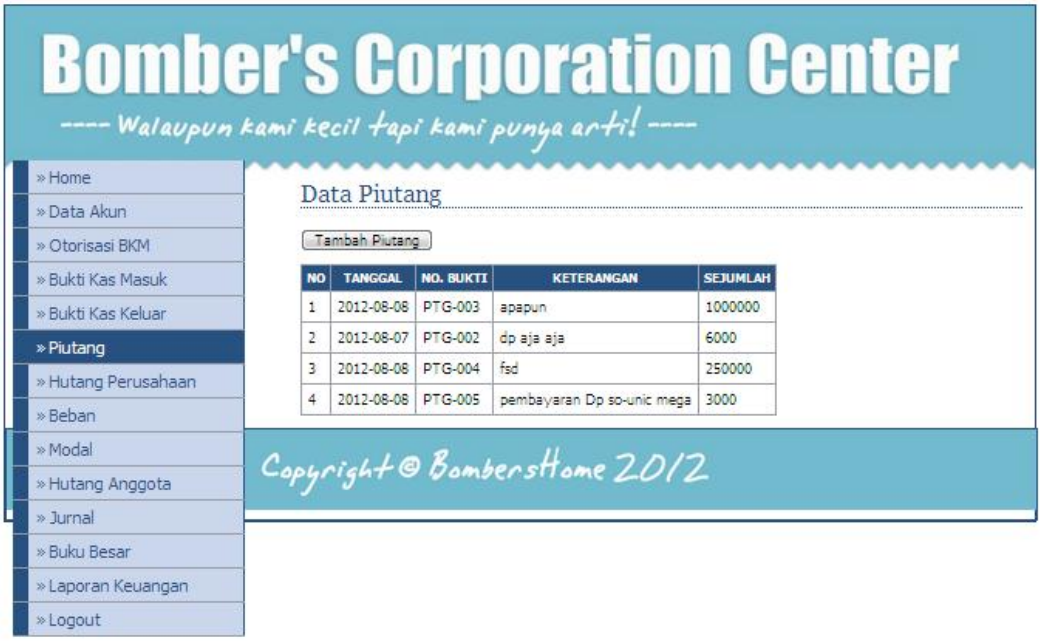
NO	TANGGAL	NO. BUKTI	KETERANGAN	SEJUMLAH
1	2012-08-07	MDL-002	modal lagi	2000000
2	2012-08-07	PTG-002	dp aja aja	3000
3	2012-08-07	BKM-002	cds	9000
4	2012-08-07	PTG-001	dp beli apa aja	8000
5	2012-08-07	BKM-003		500000
6	2012-08-07	BKM-001	Penjualan	13000
7	2012-08-07	MDL-001	modal awal	10000000
8	2012-08-07	HTG-003		200000
9	2012-08-08	BKM-004		250000
10	2012-08-08	BKM-005	Pelunasan Hutang Anggota	1000000
11	2012-08-08	PTG-005	pembayaran Dp so-unic mega	7000
12	2012-08-08	BKM-0-4	Penjualan Produk	13000

Gambar 4.44 Tampilan Bukti Kas Masuk

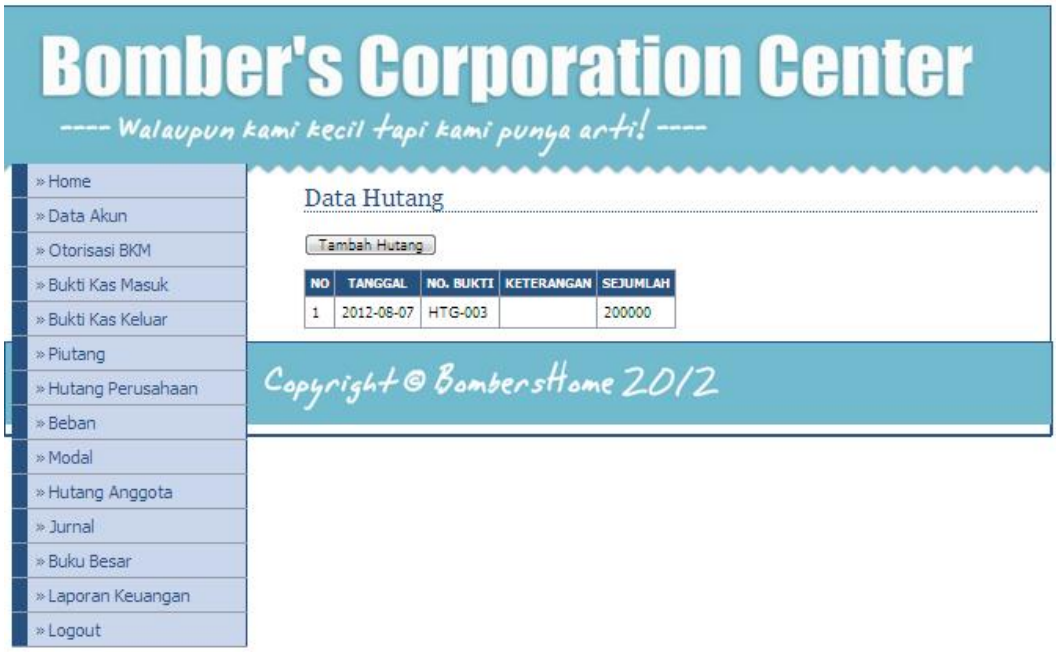


NO	TANGGAL	NO. BUKTI	KETERANGAN	SEJUMLAH
1	2012-08-07	BKK-001	tes tes	80000

Gambar 4.45 Tampilan Bukti Kas Keluar



Gambar 4.46 Tampilan Piutang



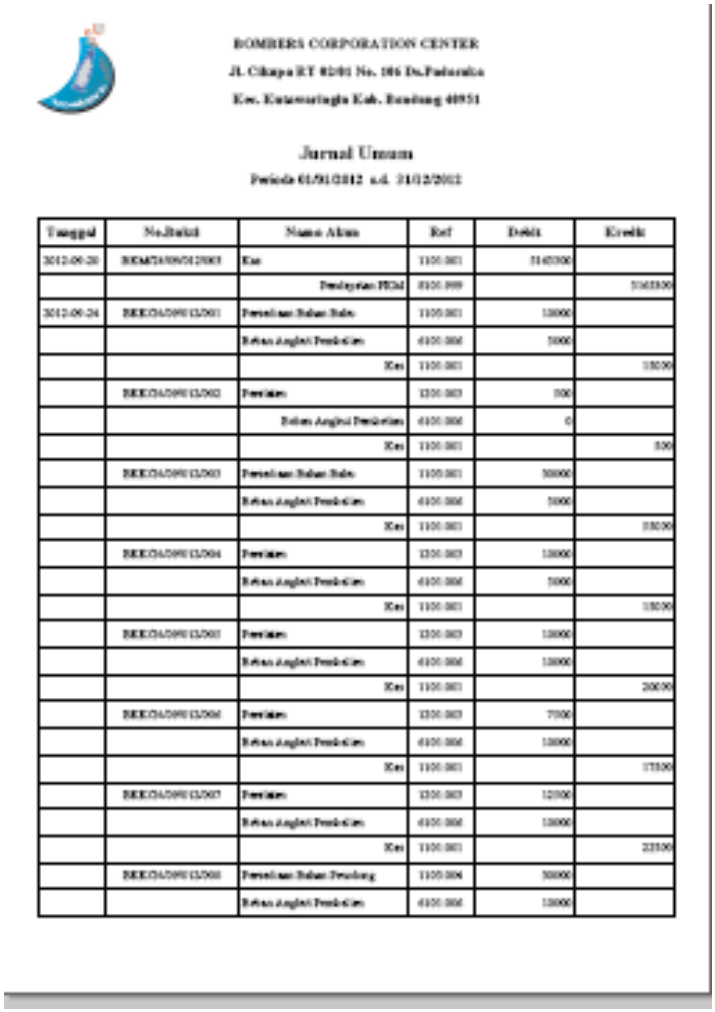
Gambar 4.47 Tampilan Hutang



Gambar 4.48 Tampilan Beban



Gambar 4.49 Tampilan Hutang Anggota



BOMBERS CORPORATION CENTER
Jl. Cikapa RT 02/01 No. 186 Ds.Pasirsalu
Kec. Cutasuriagla Kab. Bandung 40951

Jurnal Umum
Periode 01/01/2012 s.d. 31/12/2012

Tanggal	No.Bukti	Nama Akun	Ref	Debit	Kredit
2012-09-20	BKM/20/09/012003	Kas	1101.001	516500	
		Pendapatan PKM	4101.999		516500
2012-09-24	BKK/24/09/012001	Pembayaran Bahan Baku	1105.001	10000	
		Beban Angkut Pembelian	4101.004	5000	
		Kas	1101.001		15000
	BKK/24/09/012002	Peralatan	1201.003	500	
		Beban Angkut Pembelian	4101.004	0	
		Kas	1101.001		500
	BKK/24/09/012003	Pembayaran Bahan Baku	1105.001	50000	
		Beban Angkut Pembelian	4101.004	5000	
		Kas	1101.001		55000
	BKK/24/09/012004	Peralatan	1201.003	10000	
		Beban Angkut Pembelian	4101.004	5000	
		Kas	1101.001		15000
	BKK/24/09/012005	Peralatan	1201.003	10000	
		Beban Angkut Pembelian	4101.004	10000	
		Kas	1101.001		20000
	BKK/24/09/012006	Peralatan	1201.003	7000	
		Beban Angkut Pembelian	4101.004	10000	
		Kas	1101.001		17000
	BKK/24/09/012007	Peralatan	1201.003	12000	
		Beban Angkut Pembelian	4101.004	10000	
		Kas	1101.001		22000
	BKK/24/09/012008	Pembayaran Bahan Pembantu	1105.004	50000	
		Beban Angkut Pembelian	4101.004	10000	

Gambar 4.50 Tampilan Jurnal Umum

Tabel 4.11 *Listing* Program Jurnal Umum

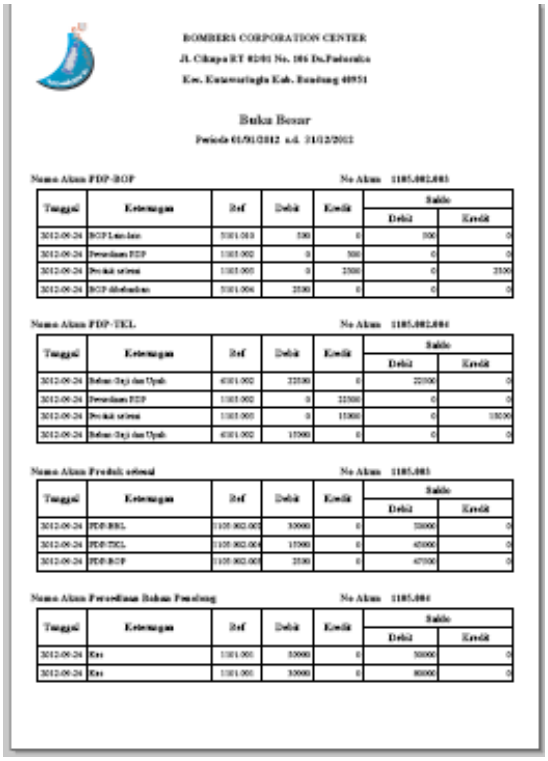
Listing program	Keterangan

<?php
$sql = mysql_query("select a.*,b.*,c.* from t_transaksi a, t_akun b, t_transaksi_detail c where c.akun_id = b.akun_id and a.tran_id=c.tran_id order by a.tran_tanggal,tran_nobukti,tran_tipe");
 	
$jum = mysql_num_rows($sql);
echo"
<table border=1 class=mytabel width=100%>
<tr>
<td height='23' colspan='13'> Jurnal Umum </td>
</tr>
<tr>
 	
<th width='15%'>Tanggal</td>
<th width='15%'>Bukti Transaksi</td>
<th width='40%'>Keterangan</td>
<th width='10%'>P/R</td>
<th width='10%'>Debit</td>
<th width='10%'>Kredit</td>
 	
</tr>";
$jumdebit=0;
$jumkredit=0;
$t="";
$bukti="";
for($i=1;$i<=$jum;$i++)
{
$data=mysql_fetch_array ($sql);
	Perintah untuk memasukan data
	
	transaksi ke dalam jurnal

Tabel 4.12 *Listing* Program Jurnal Umum Lanjutan

Listing Program	Keterangan

//bukti
if($bukti==$data[tran_nobukti])
$bukti="";
else
$bukti=$data[tran_nobukti];
//view debit dan kredit
if ($data['tran_tipe']== 'debit'){
$nomkredit='';
$nomdebit=$data['nominal'];
$namaakun=$data['akun_nama'];
$jumdebit=$jumdebit + $data[nominal];
}else {
$nomdebit='';
$nomkredit=$data['nominal'];
$namaakun=" ".$data['akun_nama']." ";
$jumkredit=$jumkredit + $data[nominal];
}
echo"
<tr>
<td>$t</td>
<td>$bukti</td>
<td>$namaakun</td>
<td>$data[akun_id]</td>
<td align=right>$nomdebit</td>
<td align=right>$nomkredit</td>
</tr>";
}
echo"
<tr>
<td colspan=4 align=center>Jumlah</td>
<td align=right>$jumdebit</td>
<td align=right>$jumkredit</td>
</tr>";
echo"</table>";
?>width=10%>Kredit</th>
</tr>";	



BOMBERS CORPORATION CENTER
Jl. Cikapa RT 02/01 No. 186 Ds.Pasirsalu
Kec. Cutaswitagia Kab. Bandung 40951

Buku Besar
Periode 01/01/2012 s.d. 31/12/2012

Nama Akun PDP-ROP — No Akun 1105.002.003

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2012-09-24	ROP Lain-lain	5101.010	500	0	500	0
2012-09-24	Pemakaian PDP	1103.002	0	500	0	0
2012-09-24	Produk selesai	1103.003	0	2500	0	2500
2012-09-24	ROP dibebankan	5101.004	2500	0	0	0

Nama Akun PDP-TKL — No Akun 1105.002.004

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2012-09-24	Beban Gaji dan Upah	6101.002	22500	0	22500	0
2012-09-24	Pemakaian PDP	1103.002	0	22500	0	0
2012-09-24	Produk selesai	1103.003	0	11000	0	11000
2012-09-24	Beban Gaji dan Upah	6101.002	11000	0	0	0

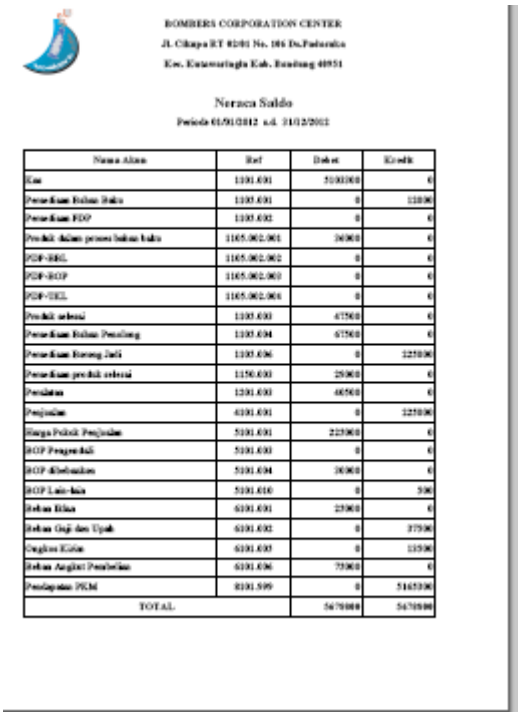
Nama Akun Produk selesai — No Akun 1105.003

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2012-09-24	PDP-BBL	1105.002.002	30000	0	30000	0
2012-09-24	PDP-TKL	1105.002.004	17500	0	47500	0
2012-09-24	PDP-ROP	1105.002.003	2500	0	47500	0

Nama Akun Persediaan Bahan Pembantu — No Akun 1105.001

Tanggal	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2012-09-24	Kas	1101.001	50000	0	50000	0
2012-09-24	Kas	1101.001	30000	0	80000	0

Gambar 4.51 Tampilan Buku Besar Umum

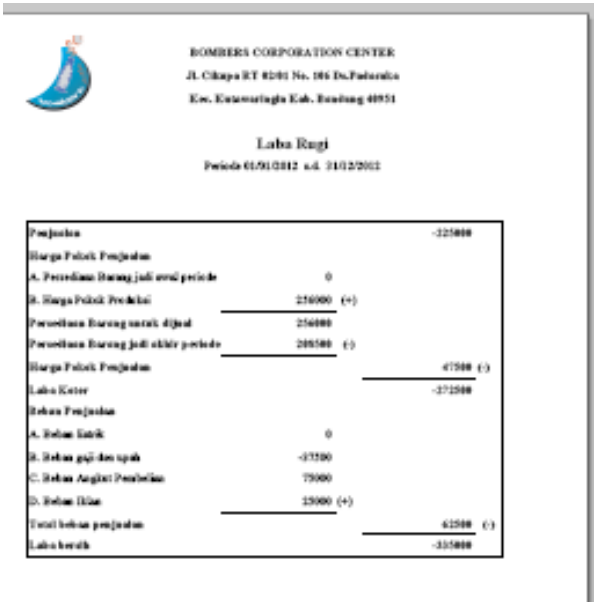


BOMBERS CORPORATION CENTER
Jl. Cikapa RT 02/01 No. 186 Ds.Pasirsalu
Kec. Cutaswitagia Kab. Bandung 40951

Neraca Saldo
Periode 01/01/2012 s.d. 31/12/2012

Nama Akun	Ref	Debet	Kredit
Kas	1101.001	5100000	0
Persediaan Bahan Baku	1101.001	0	11000
Persediaan PDP	1103.002	0	0
Produk dalam proses bahan baku	1105.002.001	30000	0
PDP-BBL	1105.002.002	0	0
PDP-ROP	1105.002.003	0	0
PDP-TKL	1105.002.004	0	0
Produk selesai	1103.003	67500	0
Persediaan Bahan Pembantu	1103.004	67500	0
Persediaan Barang Jadi	1103.006	0	125000
Persediaan produk selesai	1150.003	25000	0
Peralatan	1201.001	40500	0
Penjualan	4101.001	0	127000
Harga Pokok Penjualan	5101.001	222000	0
ROP Pengendali	5101.003	0	0
ROP dibebankan	5101.004	30000	0
ROP Lain-lain	5101.010	0	500
Beban Iklan	6101.001	22000	0
Beban Gaji dan Upah	6101.002	0	37500
Angkut Kirim	6101.003	0	11500
Beban Angkut Pembelian	6101.006	75000	0
Pendapatan PKM	8101.999	0	5165500
TOTAL		5670000	5670000

Gambar 4.52 Tampilan Neraca Saldo

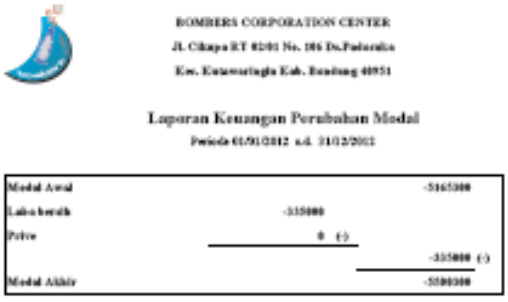


BOMBERS CORPORATION CENTER
Jl. Cihapa RT 02/01 No. 186 Ds.Padaraka
Kec. Ciwaruiagia Kab. Bandung 40951

Laba Rugi
Periode 01/01/2012 s.d. 31/12/2012

Penjualan		-325000
Harga Pokok Penjualan		
A. Persediaan Barang jadi awal periode	0	
B. Harga Pokok Produksi	256000 (+)	
Persediaan Barang untuk dijual	256000	
Persediaan Barang jadi akhir periode	209500 (-)	
Harga Pokok Penjualan		47500 (-)
Laba Kotor		-272500
Beban Penjualan		
A. Beban Listrik	0	
B. Beban gaji dan upah	-37500	
C. Beban Angkut Pembelian	75000	
D. Beban Iklan	25000 (+)	
Total beban penjualan		62500 (-)
Laba bersih		-335000

Gambar 4.53 Tampilan Laba Rugi



BOMBERS CORPORATION CENTER
Jl. Cihapa RT 02/01 No. 186 Ds.Padaraka
Kec. Ciwaruiagia Kab. Bandung 40951

Laporan Keuangan Perubahan Modal
Periode 01/01/2012 s.d. 31/12/2012

Modal Awal		-5165300
Laba bersih	-335000	
Prive	0 (-)	
		-335000 (-)
Modal Akhir		-5500300

Gambar 4.54 Tampilan Laporan Perubahan Modal

BOMBERS CORPORATION CENTER

Jl. Cikupa Rt02/01 No. 106 Ds.Padasuka

01/09/2012 s.d. 01/10/2012

Laporan Keuangan Neraca

AKTIVA		PASIVA		
AKTIVA LANCAR		Modal	5306200	
Kas	-4994900	Total Modal		5306200
Piutang	0			
Persedian Bahan Baku	12000			
Persediaan Bahan Penolong	-147900			
Perlengkapan	0 (+)			
TOTAL AKTIVA LANCAR	-5130800			
AKTIVA TETAP				
Peralatan	-43500			
Akumulasi Depresiasi Peralatan	0 (-)			
TOTAL AKTIFA TETAP	-43500			
TOTAL AKTIVA	-5174300	TOTAL PASIVA		5306200

Gambar 4.55 Tampilan Laporan Keuangan Neraca

BOMBERS CORPORATION CENTER

Jl. Cikupa Rt02/01 No. 106 Ds.Padasuka

Kec:Kutawaringin Kab:Bandung 40951

01/01/1970 s.d. 01/01/1970

Laporan Keuangan Arus Kas

ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
PENERIMAAN KAS DARI PENDAPATAN	150000	
PENGELUARAN KAS UNTUK BIAYA-BIAYA	0	(-)
KAS BERSIH DARI KEGIATAN OPERASI	150000	
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
PEMBELIAN PERALATAN	43500	(-)
KENAIKAN (PENURUNAN) SALDO KAS	106500	
SALDO KAS PADA AWAL PERIODE	0	
SALDO KAS PADA AKHIR PERIODE	106500	

Gambar 4.56 Tampilan Laporan Keuangan Neraca