BAB III

ANALISIS SISTEM YANG BERJALAN

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan

CV Dinar Jaya Kusuma berdiri pada tahun 2008 dihadapan Notaris Ayi Ganjar, SH dan dikukuhkan dengan akta No. 4 tanggal 19 Februari 2008 yang bertujuan untuk menjalankan usaha perdagangan barang dan jasa dengan status *Comanditair Vennotscap* (CV) yang beralamatkan di Jl. Ambon No. 13 Bandung, dalam kegiatan perdagangannya, perusahaan ini menjual berbagai macam barang seperti alat tulis kantor, mebel, perangkat komputer dan lain-lain.

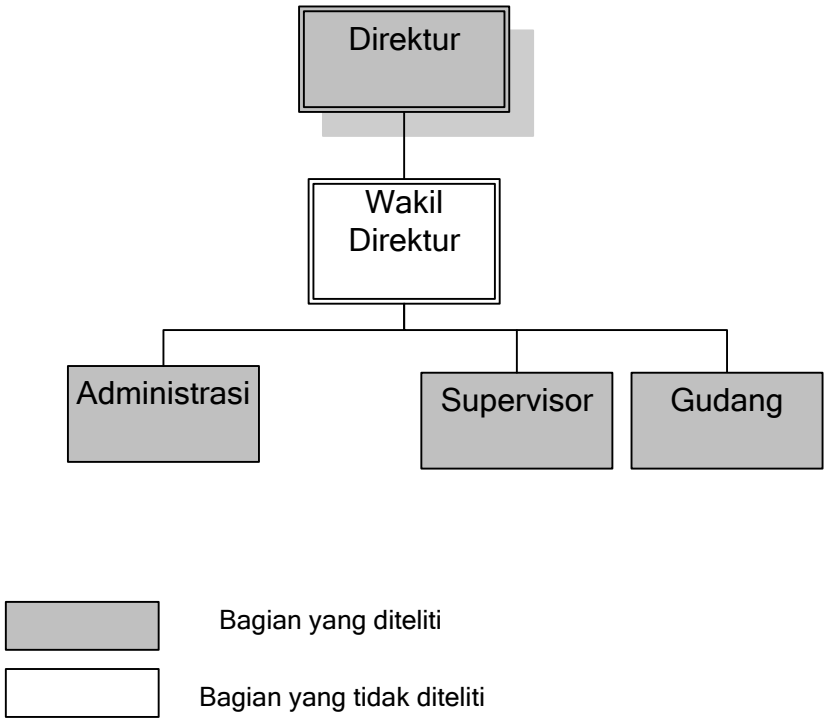
3.2 Tujuan Perusahaan

Visi dan Misi CV Dinar Jaya Kusuma yaitu memberikan solusi bagi instansi, perusahaan, maupun perorangan dalam pengembangan pengadaan alat/peralatan furnitur.

3.3 Struktur Organisasi Perusahaan

Struktur organisasi perusahaan merupakan suatu gambaran yang memberikan informasi tentang pola hubungan kerja, fungsi, tugas, tanggung jawab dan wewenang antar bagian dalam suatu organisasi, serta dapat memperjelas kedudukan atau posisi seseorang.

Struktur organisasi CV Dinar Jaya Kusuma adalah sebagai berikut:



Sumber: (CV Dinar Jaya Kusuma, 2013)

Gambar 3.1 Sruktur Organisasi pada CV Dinar Jaya Kusuma

3.4 Deskripsi Jabatan

Berdasarkan pada struktur organisasi yang telah digambarkan, uraian pekerjaan pada perusahaan adalah:

A. Direktur

1. Pemilik sekaligus penanggung jawab atas perseroan/persekutuan.
2. Melakukan segala tindakan baik mengenai pengurusan dan kepemilikan.
3. Mengatur, merencanakan dan mengawasi rencana kerja yang akan dilaksanakan.

4. Menandatangani dokumen SPP, SPK, Laporan Laba Rugi dan Laporan Neraca.
5. Memberikan Surat Pesanan Konsumen (SPK) kepada konsumen dan Bagian Gudang yang telah di ACC.
6. Melakukan pengawasan kepada seluruh bagian.

B. Wakil Direktur

1. Membantu pekerjaan Direktur dan mewakilinya apabila Direktur jatuh sakit, bepergian atau sebab lain apapun yang berhalangan (hal-hal dimana tidak perlu dibuktikan terhadap pihak luar).
2. Memiliki hak dan kekuasaan yang sama seperti Direktur (bila Direktur berhalangan hadir).

C. Administrasi (ADM)

1. Bertugas dan bertanggung jawab dalam mengendalikan keuangan serta terjadinya transaksi-transaksi di perusahaan.
2. Berkoordinasi dengan seluruh bagian selama berjalannya rencana kerja.
3. Membuat Faktur Penjualan untuk pelunasan pembayaran yang dilakukan oleh konsumen.
4. Membuat Slip Setoran Denda (SSD) pada saat barang tersedia melebihi batas waktu yang ditentukan dalam Surat Pesanan Konsumen (SPK).
5. Membuat Slip Setoran Beban (SSB) untuk pembiayaan bulanan perusahaan.
6. Membuat Laporan Keuangan Laba Rugi dan Laporan Keuangan Neraca.
7. Menyimpan dan mengarsipkan semua bukti-bukti transaksi.
8. Bertanggung jawab atas hasil laporan yang dibuat.

D. *Supervisor*

1. Menjaga hubungan baik dengan instansi, konsumen, produsen dan masyarakat.
2. Membuat Surat Perkenalan Perusahaan (SPP) dalam perencanaan kerjasama dan kerjasama dengan instansi.
3. Memberikan pengawasan pada Bagian Gudang dalam pengerjaan dan pelaksanaan pembelian dan pengiriman barang.
4. Membuat evaluasi dan analisis.

E. Bagian Gudang

1. Melaksanakan jalannya pembelian, penyimpanan dan pengiriman barang.
2. Menerima SPK dari Direktur untuk melakukan pembelian dengan membuat Faktur Pembelian barang yang dipesan konsumen.
3. Membuat data Retur Pembelian untuk diserahkan pada Produsen bersama Nota jika barang yang dibeli terdapat kerusakan.
4. Melaksanakan pengiriman barang dan membuat Surat Pengantar (SP) pada konsumen sebagai bukti tanda terima dan ditandatangani.

3.5 Kebijakan Perusahaan

Kebijakan pada CV Dinar Jaya Kusuma adalah sebagai berikut:

A. CV Dinar Jaya Kusuma merupakan perusahaan yang bergerak di bidang penjualan barang berdasarkan perizinan Badan Pelayanan Perizinan Terpadu Pemerintah Kota Bandung mengenai Surat Izin Usaha Perdagangan (SIUP) Kecil Perdagangan Barang dan Jasa.

B. Perusahaan dan konsumen mendiskusikan Surat Pesanan Konsumen (SPK) yaitu surat yang berisikan tentang hak dan kewajiban, ketentuan-ketentuan serta persetujuan kedua belah pihak dalam melaksanakan kerjasama dalam waktu yang telah ditentukan.

C. Lamanya kerjasama maksimal 30 hari.

D. Konsumen akan melakukan *order* dengan membuat SPK.

E. Jika konsumen *order* dalam satuan *pcs* maka minimal pembelian sebanyak 100 *pcs*, satuan *pack* minimal 50 *pack* dan dalam satuan set minimal 30 set.

F. Pembelian barang pada produsen dibayar secara tunai oleh perusahaan.

G. Modal untuk pembelian barang pada produsen berasal dari perusahaan, konsumen akan melakukan pembayaran setelah Faktur Penjualan diterima.

H. Pembayaran Faktur Penjualan dilakukan konsumen melalui *transfer* ke rekening perusahaan.

I. Jika barang belum tersedia sampai batas waktu yang ditentukan dari SPK, perusahaan akan dikenakan denda sebesar 1 persen per hari.

J. Perusahaan menanggung biaya pengiriman barang dari perusahaan ke konsumen terkecuali jika ada ketentuan lain dalam SPK.

K. Perusahaan mencatat setiap barang yang diambil dan dikirim ke konsumen berikut Surat Pengantar untuk dicocokkan dan ditandatangani.

L. Permasalahan yang tidak tercantum di atas akan diselesaikan dengan kesepakatan bersama.

3.6 Fungsi yang Terkait

Fungsi-fungsi yang terkait pada Sistem Akuntansi Penjualan pada CV Dinar Jaya Kusuma adalah sebagai berikut:

A. Direktur

B. Administrasi (ADM)

C. *Supervisor*

D. Bagian Gudang

3.7 Dokumen yang Digunakan

Dokumen yang digunakan pada Sistem Akuntansi Penjualan pada CV Dinar Jaya Kusuma adalah sebagai berikut:

A. Surat Perkenalan Perusahaan (SPP)

B. Surat Pesanan Konsumen (SPK)

C. Slip Setoran Denda (SSD)

D. Slip Setoran Pembayaran (SSP)

E. Slip Setoran Biaya (SSB)

F. Faktur Pembelian (FPm)

G. Faktur Penjualan (FPn)

H. Nota

I. Bukti Setor Denda (BSD)

J. Bukti Setor Pembayaran (BSP)

K. Bukti Setor Biaya (BSB)

L. Surat Pengantar (SP)

3.8 Catatan yang Digunakan

Catatan yang digunakan pada Sistem Akuntansi Penjualan pada CV Dinar Jaya Kusuma adalah sebagai berikut:

A. Laporan Laba Rugi

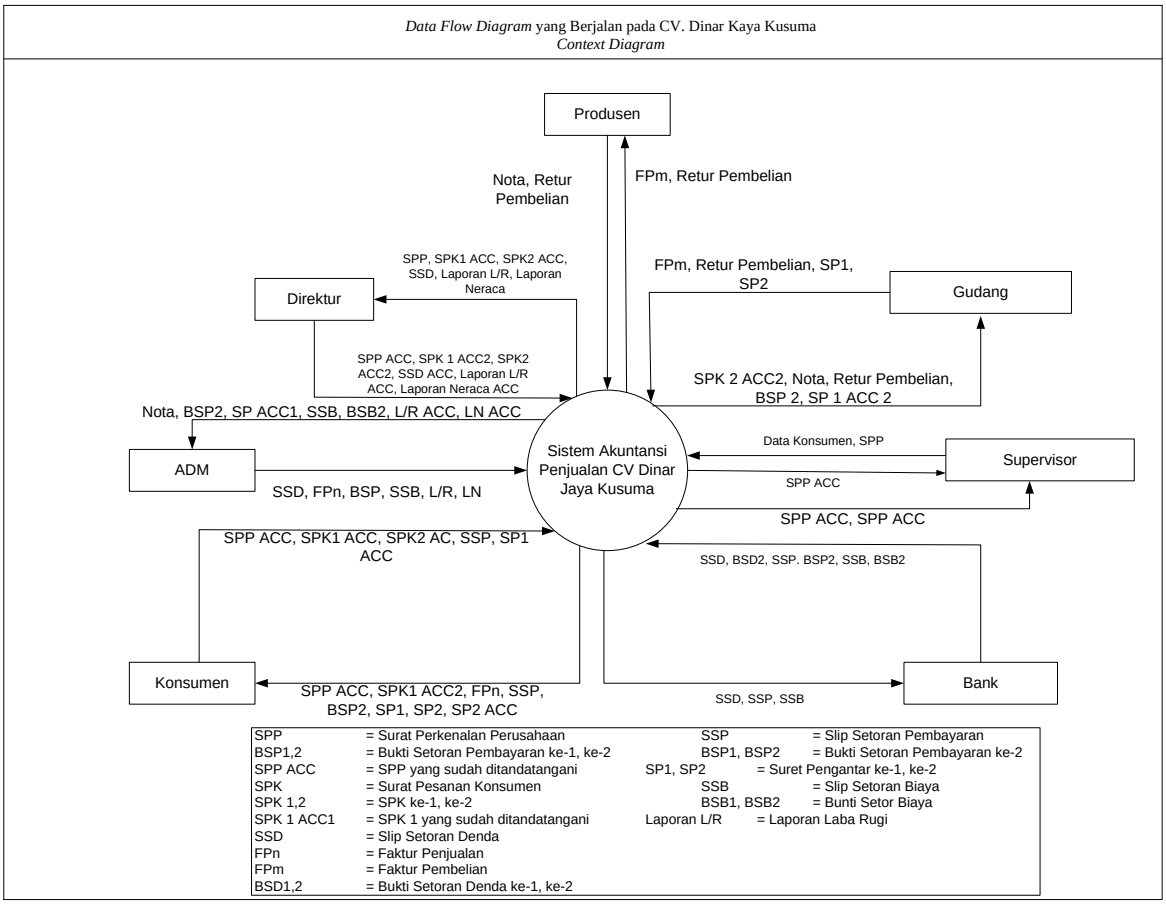
B. Laporan Neraca

3.9 Sistem Akuntansi Penjualan yang Berjalan

Hasil dari Sistem Akuntansi Penjualan pada CV Dinar Jaya Kusuma adalah Laporan Laba Rugi dan Laporan Neraca.

3.9.1 Diagram Konteks yang Berjalan

Diagram konteks yang berjalan dari Sistem Akuntansi penjualan pada CV Dinar Jaya Kusuma terdiri dari 7 entitas seperti yang dijelaskan pada gambar berikut:



Sumber: (Data diolah, 2013)

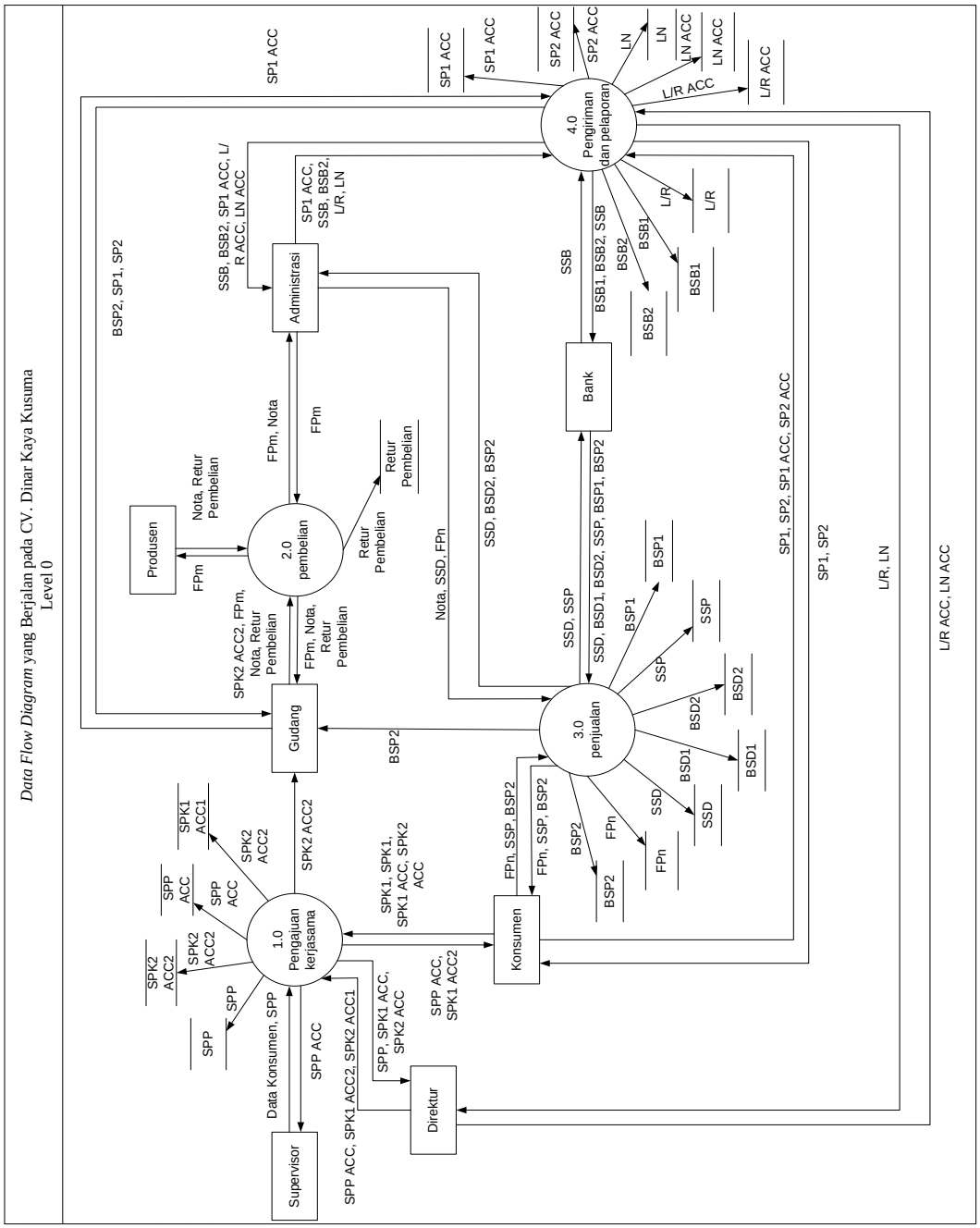
Gambar 3.2 Diagram Konteks yang Berjalan Pada CV Dinar Jaya Kusuma

Penjelasan dari sistem penjualan dari diagram konteks di atas dimulai dari Bagian *Supervisor* yang menyerahkan SPP pada konsumen, konsumen kemudian membuat SPK sebagai persyaratan kerjasama dan dibuatkan data FPm oleh Bagian Gudang kemudian diberikan pada Produsen. Bagian Gudang melakukan Retur Pembelian pada Produsen bersama Nota apabila terdapat barang yang rusak,

setelah barang yang dipesan seluruhnya tersedia kurang atau tepat pada waktu yang ditentukan di SPK, maka Bagian Administrasi membuat FPn untuk diserahkan ke konsumen, jika melebihi waktu yang ditentukan maka Bagian Administrasi akan membuat dulu SSD untuk membayar denda kepada konsumen, setelah FPn diterima konsumen, konsumen membuat SSP kemudian diserahkan pada Bagian Administrasi untuk permintaan pengiriman barang ke Bagian Gudang dan dibuatkan SP sebagai bukti pengiriman. Bagian Administrasi kemudian membuat SSB untuk pembayaran biaya-biaya perusahaan untuk memulai membuat Laporan Laba Rugi dan Laporan Neraca yang akan diserahkan dan ditandatangani oleh Direktur.

3.9.2 Diagram Arus Data Level 0 yang Berjalan

Diagram Level 0 yang berjalan dari Sistem Akuntansi penjualan pada CV Dinar Jaya Kusuma terdiri dari 4 proses besar seperti yang dijelaskan pada gambar berikut:



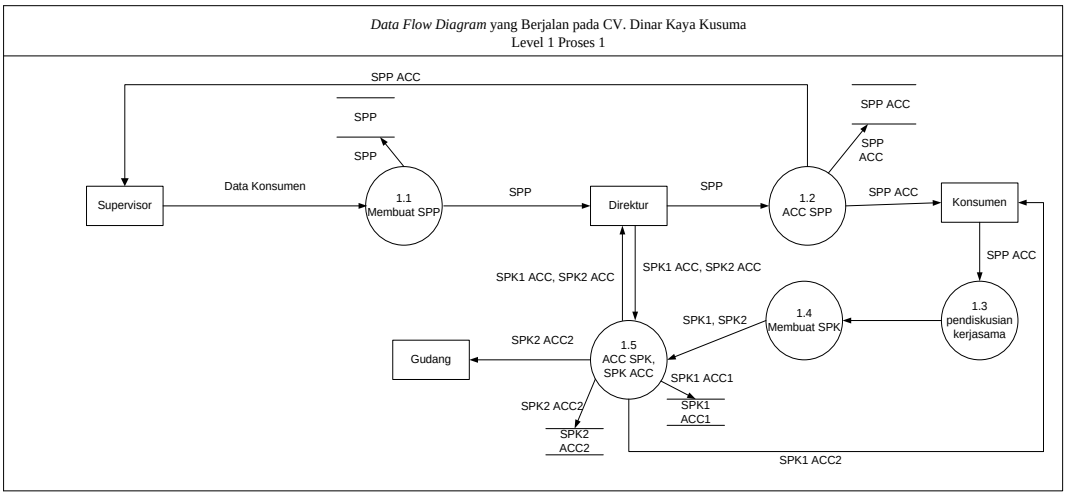
Sumber: (Data diolah, 2013)

Gambar 3.3 Diagram Arus Data yang Berjalan Pada CV Dinar Jaya Kusuma

Penjelasan dari sistem akuntansi penjualan dari diagram level 0 di atas dimulai dari Bagian *Supervisor* yang menyerahkan SPP pada konsumen, konsumen kemudian membuat SPK sebagai persyaratan kerjasama dan dibuatkan FPm Pesanan oleh Bagian Gudang kemudian diberikan pada Produsen. Bagian Gudang melakukan Retur Pembelian pada Produsen bersama Nota apabila terdapat barang yang rusak, setelah barang yang dipesan seluruhnya tersedia kurang atau tepat pada waktu yang ditentukan di SPK, maka Bagian Administrasi membuat FPn untuk diserahkan ke konsumen, jika melebihi waktu yang ditentukan maka Bagian Administrasi akan membuat dulu SSD untuk membayar denda kepada konsumen, setelah FPn diterima konsumen, konsumen membuat SSP kemudian diserahkan pada Bagian Administrasi untuk permintaan pengiriman barang ke Bagian Gudang dan dibuatkan SP sebagai bukti pengiriman. Bagian Administrasi kemudian membuat SSB untuk pembayaran biaya-biaya perusahaan untuk memulai membuat Laporan Laba Rugi dan Laporan Neraca yang akan diserahkan dan ditandatangani oleh Direktur.

3.9.2.1 Diagram Arus Data Level 1 Proses 1 yang Berjalan

Diagram Level 1 Proses 1 yang berjalan dari Sistem Akuntansi penjualan pada CV Dinar Jaya Kusuma menjelaskan tentang proses pengajuan kerjasama seperti yang terlihat pada gambar berikut:



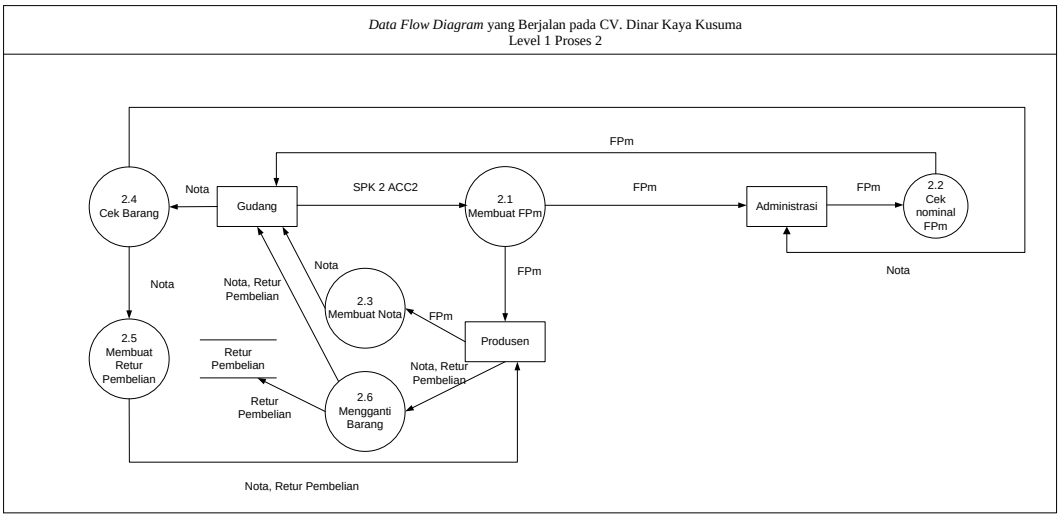
Sumber: (Data diolah, 2013)

Gambar 3.4 Diagram Arus Data yang Berjalan Pada CV Dinar Jaya Kusuma

Penjelasan dari sistem akuntansi penjualan dari diagram level 1 proses 1 di atas dimulai dari Bagian *Supervisor* yang menyerahkan SPP pada Direktur untuk ditandantangani kemudian diserahkan kepada konsumen, jika konsumen menerima maka konsumen akan mendiskusikan persyaratan kerjasama dan membuat dan menandatangani SPK bersama Direktur, jika tidak konsumen akan menyerahkan kembali SPP. Direktur menyerahkan SPK ACC kepada konsumen dan Bagian Gudang.

3.9.2.2 Diagram Arus Data Level 1 Proses 2 yang Berjalan

Diagram Level 1 Proses 2 yang berjalan dari Sistem Akuntansi penjualan pada CV Dinar Jaya Kusuma menjelaskan tentang proses pembelian dan retur pembelian seperti yang terlihat pada gambar berikut:



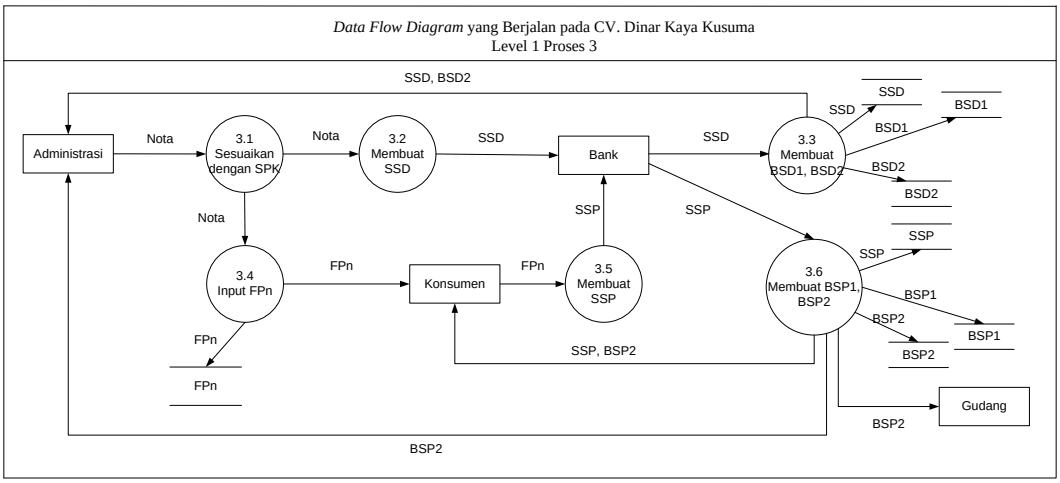
Sumber: (Data diolah, 2013)

Gambar 3.5 Diagram Arus Data yang Berjalan Pada CV Dinar Jaya Kusuma

Penjelasan dari sistem akuntansi penjualan dari diagram level 1 proses 2 di atas dimulai Bagian Gudang membuat FPm, diberikan pada Produsen setelah mendapat uang dari Bagian Administrasi . Bagian Gudang melakukan Retur pada Produsen bersama Kwitansi Pembayaran apabila terdapat barang yang rusak jika tidak Bagian Gudang akan menyerahkan KP pada Bagian Administrasi.

3.9.2.3 Diagram Arus Data Level 1 Proses 3 yang Berjalan

Diagram Level 1 Proses 3 yang berjalan dari Sistem Akuntansi penjualan pada CV Dinar Jaya Kusuma menjelaskan tentang proses penjualan yang terlihat pada gambar berikut:



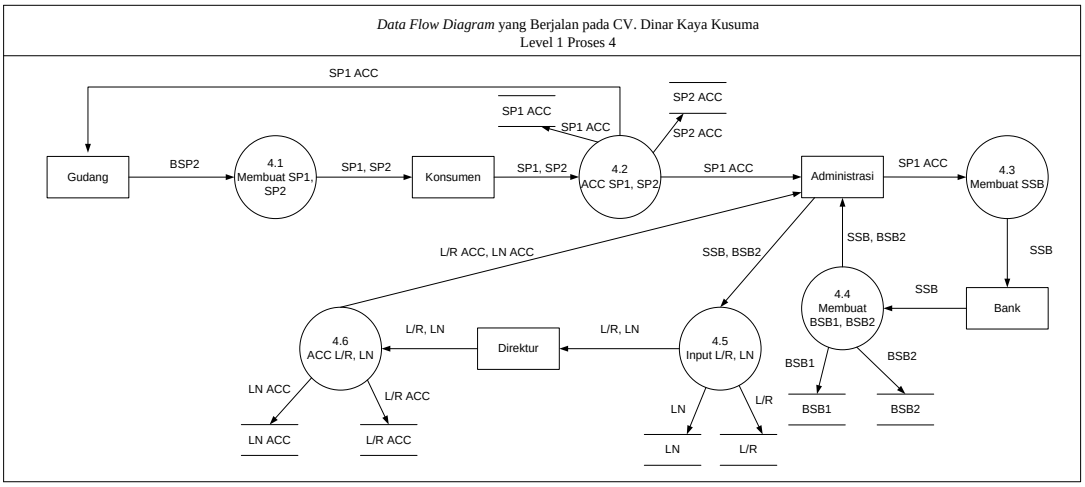
Sumber: (Data diolah, 2013)

Gambar 3.6 Diagram Arus Data yang Berjalan Pada CV Dinar Jaya Kusuma

Penjelasan dari sistem akuntansi penjualan dari diagram level 1 proses 3 di atas dimulai Bagian Administrasi menyesuaikan KP dengan SPK, jika sesuai maka Bagian Administrasi membuat FPn untuk diserahkan ke konsumen setelah barang yang dipesan seluruhnya tersedia kurang atau tepat pada waktu yang ditentukan di SPK, jika tidak sesuai dan melebihi waktu yang ditentukan maka Bagian Administrasi akan membuat SSD untuk membayar denda kepada konsumen, kemudian Bank membuatkan dan menyerahkan BSD beserta SSD. Konsumen menerima FPn dan membuat SSP untuk pembayaran SPK melalui Bank, lalu Bank menyerahkan BSP2 kepada konsumen dan diserahkan kepada Bagian Administrasi lalu diberikan pada Bagian Gudang.

3.9.2.4 Diagram Arus Data Level 1 Proses 4 yang Berjalan

Diagram Level 1 Proses 4 yang berjalan dari Sistem Akuntansi penjualan pada CV Dinar Jaya Kusuma menjelaskan tentang proses pengiriman dan pembuatan laporan yang terlihat pada gambar berikut:



Sumber: (Data diolah, 2013)

Gambar 3.7 Diagram Arus Data yang Berjalan Pada CV Dinar Jaya Kusuma

Penjelasan dari sistem akuntansi penjualan dari diagram level 1 proses 4 di atas dimulai Bagian Gudang membuat SP sebagai bukti pengiriman kepada konsumen. Konsumen menandatangani SP dan memberikan SP1 ACC pada Bagian Gudang. Bagian Gudang menyerahkan SP1 ACC pada Bagian Administrasi untuk membuat SSB kemudian Bank membuat dan menyerahkan BSB bersama SSB pada Bagian Administrasi untuk pembuatan L/R dan LN yang akan ditandatangani Direktur.

3.9.3 Kamus Data yang Berjalan

Kamus data dari penjabaran *Data flow diagram* Level 0 sistem informasi penjualan pada CV Dinar Jaya Kusuma, dapat dirincikan sebagai berikut:

Tabel 3.1 Kamus Data yang berjalan

Nama Arus Data	Alias	Bentuk	Arus Data	Periode	Volume	Penjelasan
Data Konsumen	-	Dokumen cetakan komputer	proses 1 - *Supervisor*	setiap akan membuat SPP	6x per bulan	dokumen untuk membuat SPP
Surat Perkenalan Perusahaan	SPP, SPP ACC	Dokumen cetakan komputer	proses 1 - *Supervisor* proses 1 - Direktur proses 1 - Konsumen	setiap mengajukan kerjasama	6x per bulan	dokumen untuk mengajukan kerjasama
Surat Pesanan Konsumen	SPK1, SPK2, SPK1 ACC, SPK2 ACC, SPK1 ACC2, SPK2 ACC2	Dokumen cetakan komputer	proses 2 - Konsumen proses 2 - Direktur proses 2 - Gudang	setiap terjadi kerjasama	6x per bulan	dokumen kerjasama antara perusahaan dan konsumen
Faktur Pembelian	FPm	dokumen	proses 2 - Gudang proses 2 - Produsen	setiap melakukan pemesanan	6x per bulan	dokumen pesanan barang untuk produsen
Nota	-	dokumen	proses 2 - Produsen proses 2 - Gudang proses 2 - Administrasi proses 3 - Administrasi	saat barang yang dipesan sudah tersedia	6x per bulan	dokumen pembayaran untuk perusahaan
Retur	-	dokumen	proses 2 - Gudang proses 2 - Produsen	saat barang yang sudah diterima ada barang yang rusak	6x per bulan	dokumen permintaan pergantian barang yang rusak
Slip Setoran Denda	SSD, SSD ACC	dokumen	proses 3 - Administrasi proses 3 - Direktur proses 3 - Bank	saat barang tersedia melebihi waktu yang ditentukan	6x per bulan	bukti pembayaran denda perusahaan kepada konsumen
Bukti Setor Denda	BSD1, BSD2	dokumen	proses 3 - Bank proses 3 - Administrasi	saat barang tersedia melebihi waktu yang ditentukan	6x per bulan	bukti pembayaran denda dari Bank
Faktur Penjualan	FPn	dokumen	proses 3 - Administrasi proses 3 - Konsumen	saat barang yang dipesan sudah tersedia	6x per bulan	penagihan piutang kepada konsumen

Sumber: (Data diolah, 2013)

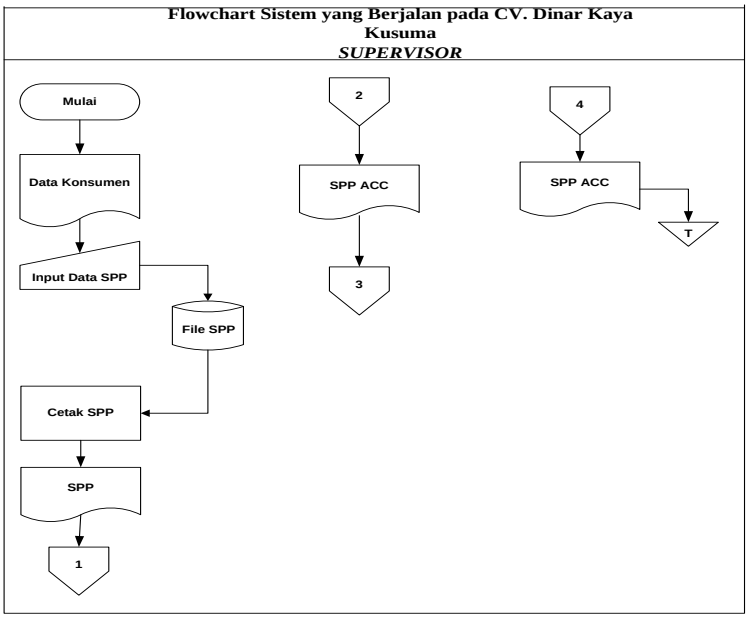
Tabel 3.2 Kamus Data yang berjalan

Nama Arus Data	Alias	Bentuk	Arus Data	Periode	Volume	Penjelasan
Slip Setoran Pembayaran	SSP	dokumen	proses 3 - Konsumen proses 3 - Bank	saat konsumen membayar tagihan faktur	6x per bulan	pelunasan piutang kepada perusahaan
Bukti Setor Pembayaran	BSP1, BSP2	dokumen	proses 3 - Bank proses 3 - Konsumen proses 3 - Administrasi proses 4 - Administrasi	saat konsumen membayar tagihan faktur	6x per bulan	bukti pembayaran denda dari Bank
Surat Pengantar	SP1, SP2, SP1 ACC, SP2 ACC	dokumen	proses 4 - Gudang proses 4 - Konsumen proses 4 - Administrasi	setelah konsumen melunasi faktur	6x per bulan	bukti pengiriman barang
Slip Setoran Biaya	SSB	dokumen	proses 4 - Administrasi proses 4 - Bank	saat pembukuan	1x per bulan	untuk pembayaran biaya-biaya selama penjualan dilakukan
Bukti Setor Biaya	BSB1, BSB2	dokumen	proses 4 - Bank proses 4 - Administrasi	setiap pembayaran	1x per bulan	dokumen dari Bank
Laporan Laba Rugi	L/R	Dokumen cetakan komputer	proses 4 - Administrasi proses 4 - Direktur	saat pembukuan	1x per bulan	laporan rutin
Laporan Neraca	LN	Dokumen cetakan komputer	proses 4 - Administrasi proses 4 - Direktur	saat pembukuan	1x per bulan	laporan rutin

Sumber: (Data diolah, 2013)

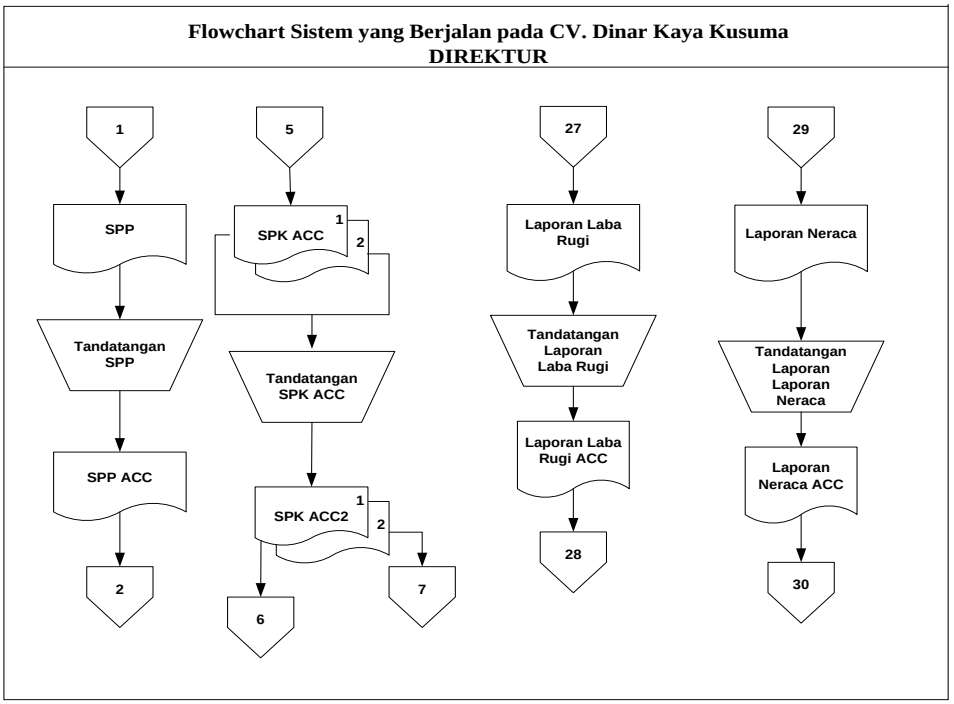
3.9.4 Bagan Alir (*Flowchart*) yang Berjalan

Bagan alir yang berjalan pada sistem akuntansi CV Dinar Jaya Kusuma dijelaskan pada gambar dibawah ini:



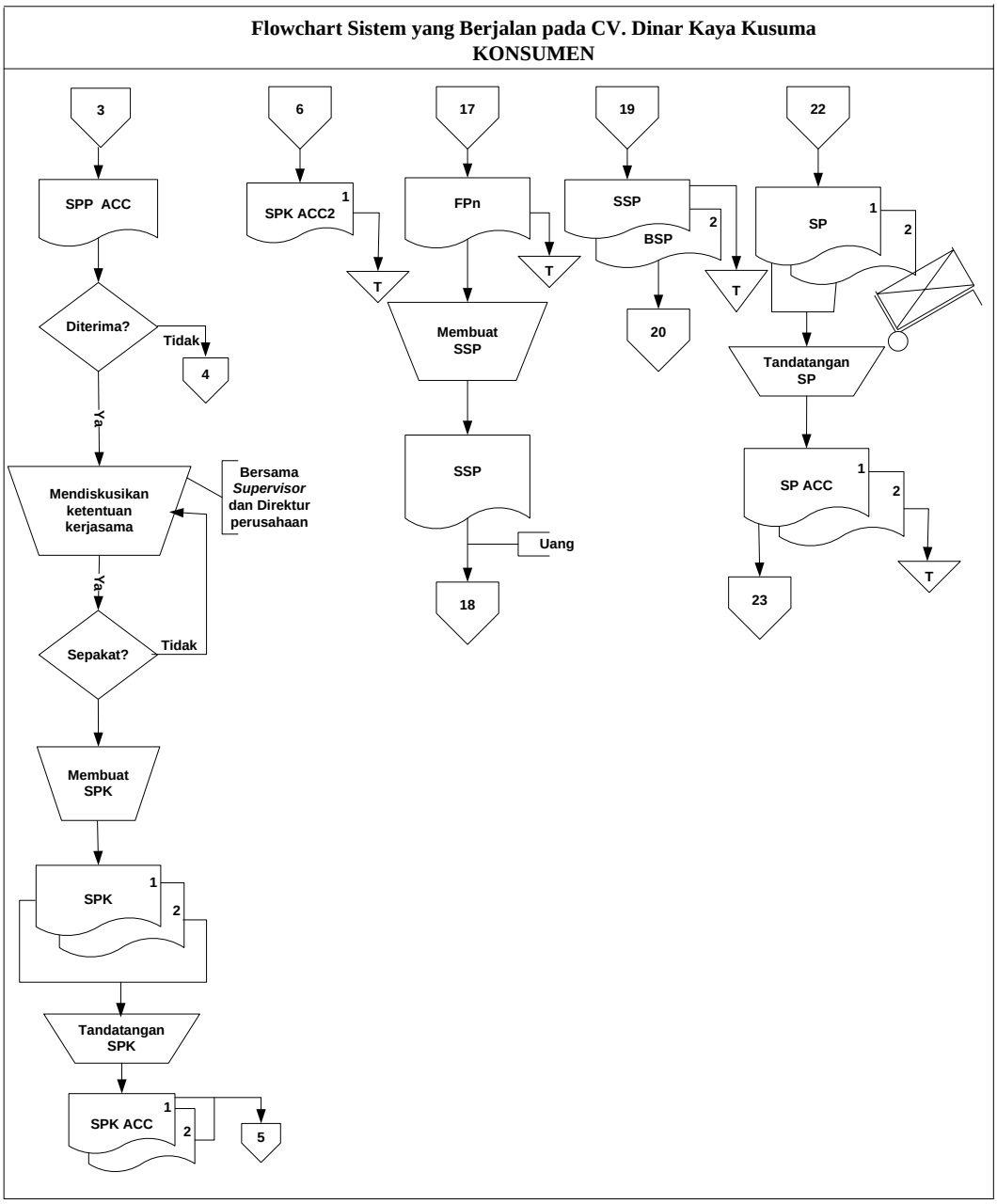
Sumber: (Data diolah, 2013)

Gambar 3.8 *Flowchart* yang Berjalan Pada CV Dinar Jaya Kusuma



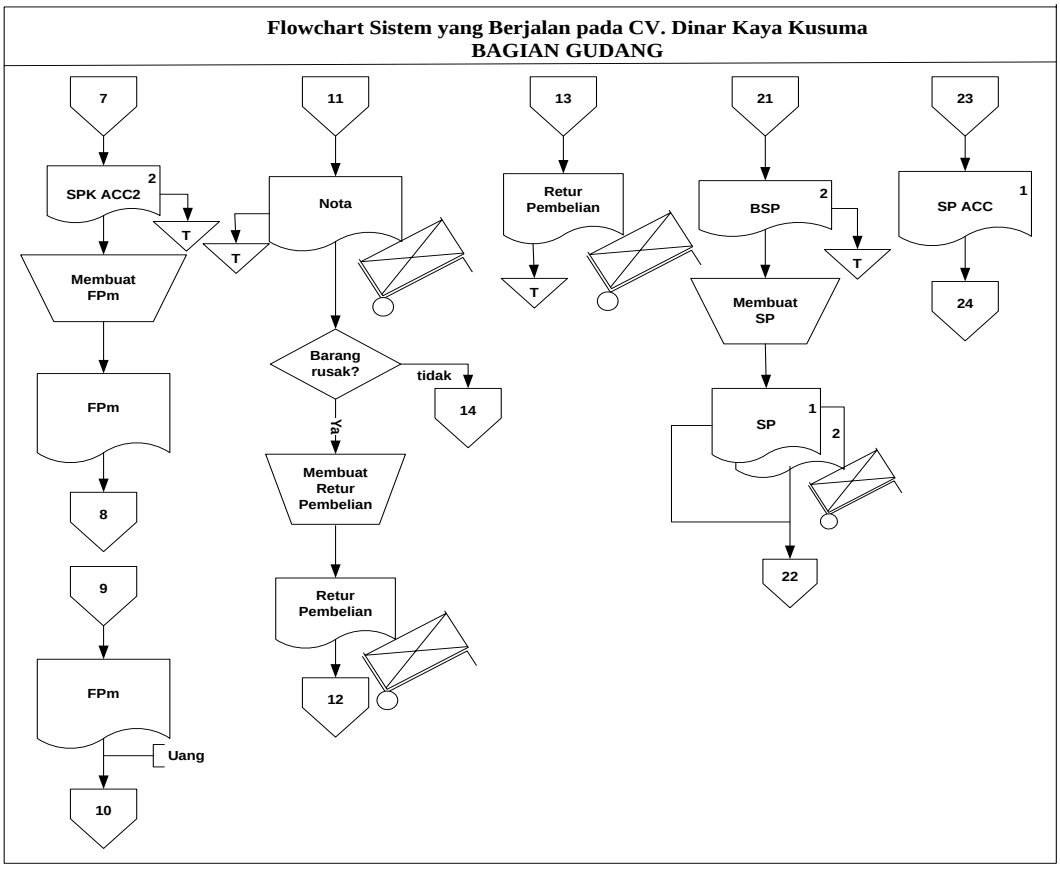
Sumber: (Data diolah, 2013)

Gambar 3.9 *Flowchart* yang Berjalan Pada CV Dinar Jaya Kusuma



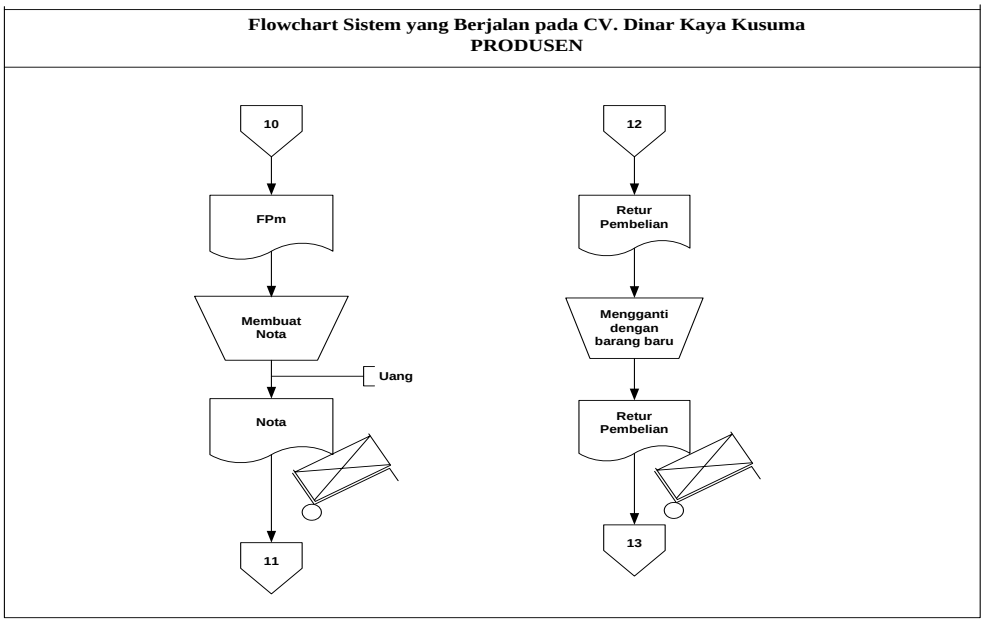
Sumber: (Data diolah, 2013)

Gambar 3.10 *Flowchart* yang Berjalan Pada CV Dinar Jaya Kusuma



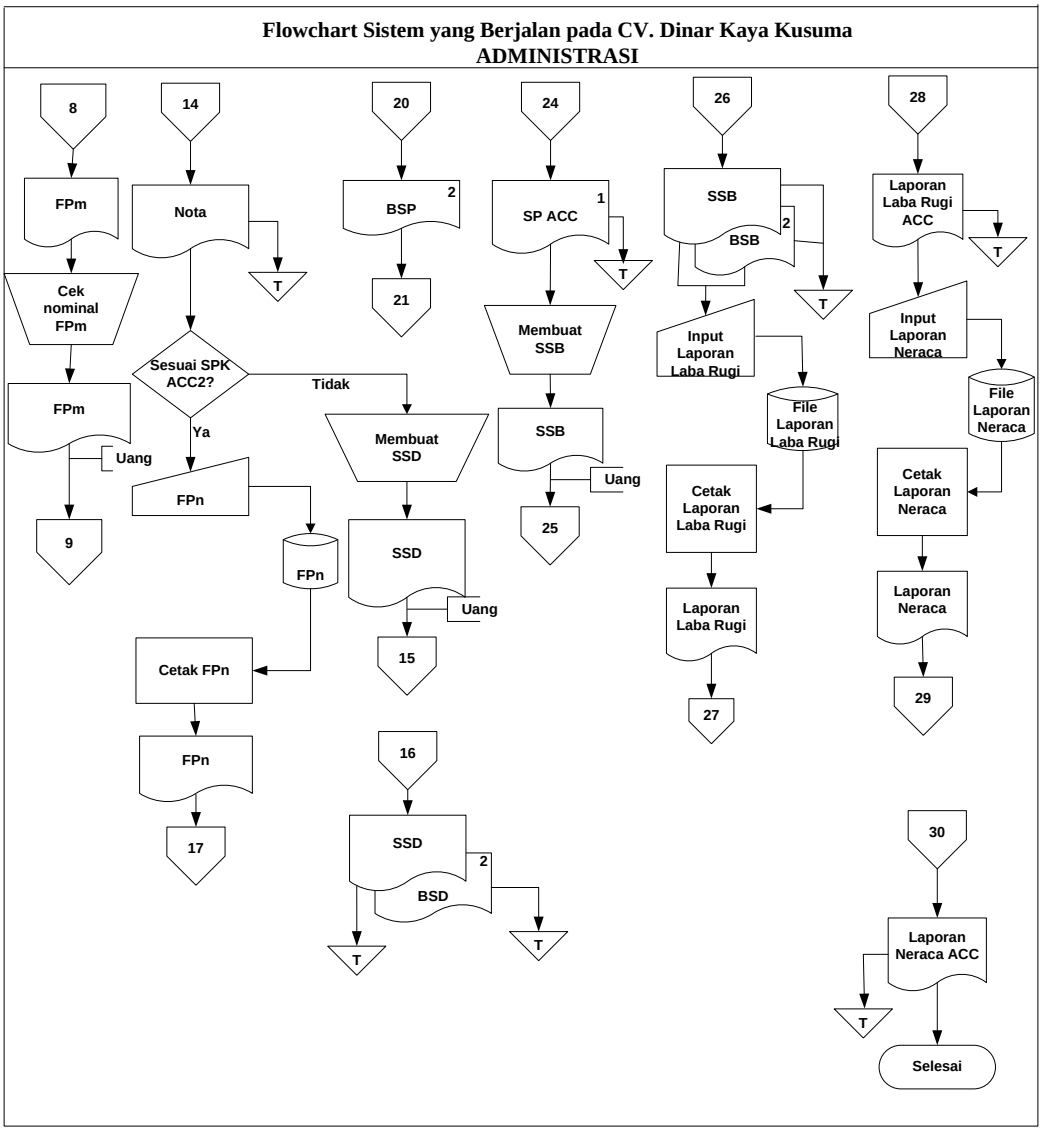
Sumber: (Data diolah, 2013)

Gambar 3.11 *Flowchart* yang Berjalan Pada CV Dinar Jaya Kusuma



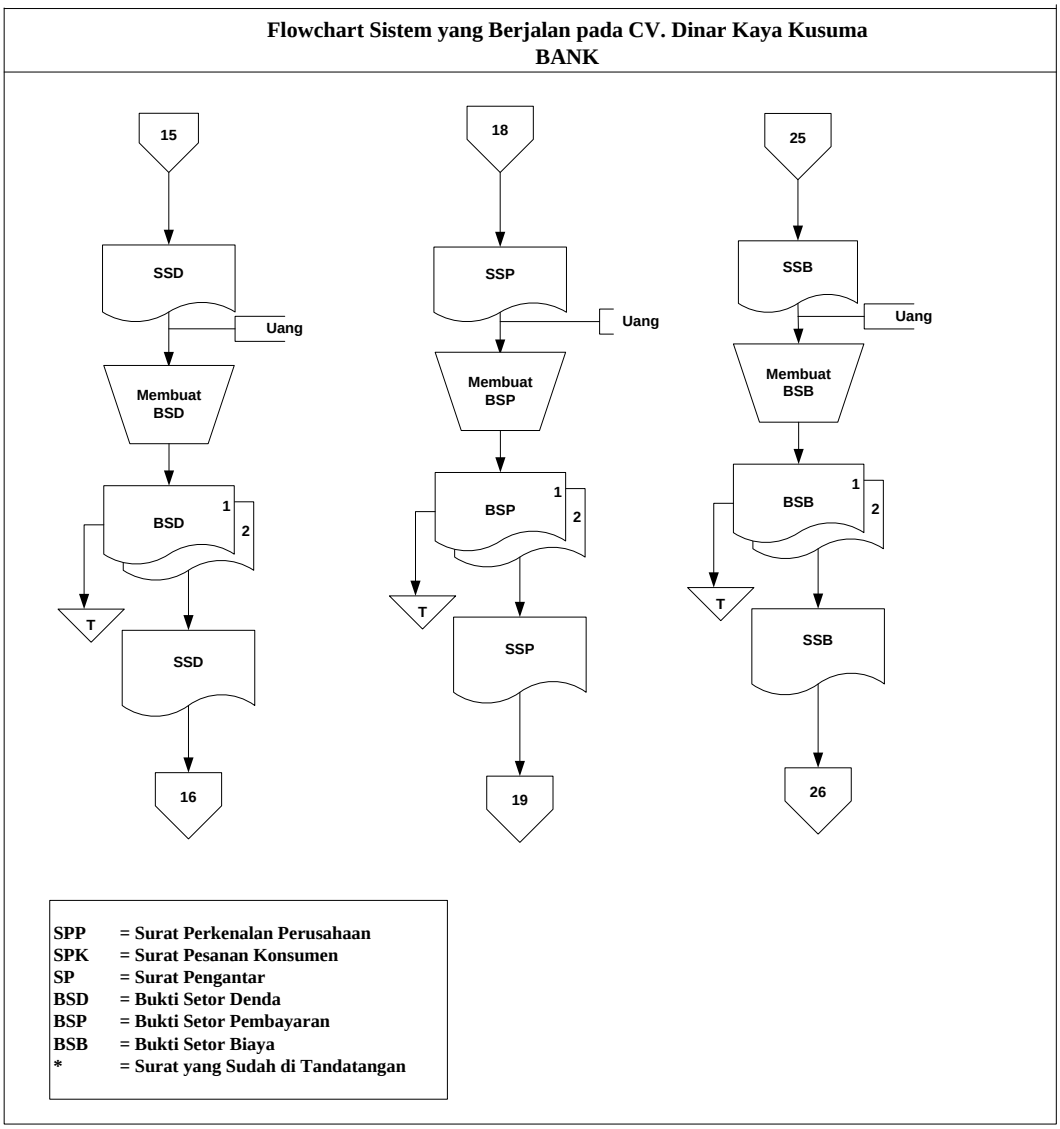
Sumber: (Data diolah, 2013)

Gambar 3.12 *Flowchart* yang Berjalan Pada CV Dinar Jaya Kusuma



Sumber: (Data diolah, 2013)

Gambar 3.13 *Flowchart* yang Berjalan Pada CV Dinar Jaya Kusuma



Sumber: (Data diolah, 2013)

Gambar 3.14 *Flowchart* yang Berjalan Pada CV Dinar Jaya Kusuma

Entitas yang terdapat dalam bagan alir sistem yang berjalan di atas sebanyak 7 entitas yaitu *Supervisor*, Direktur, Konsumen, Gudang, Produsen, Administrasi, dan Bank.

Penjelasan dari bagan alir pada sistem akuntansi yang berjalan pada perusahaan adalah sebagai berikut:

A. *Supervisor* membuat SPP lalu diserahkan pada Konsumen setelah ditandatangani oleh Direktur, jika SPP diterima maka Konsumen akan membuat SPK, jika tidak maka SPP akan dikembalikan ke *Supervisor*.
B. SPK ditandatangani oleh kedua belah pihak, kemudian Bagian Gudang membuat FPm sesuai dengan SPK pada Produsen.
C. Produsen membuat dan menyerahkan Nota beserta barang yang dipesan ke Bagian Gudang. Jika terdapat barang rusak Bagian Gudang membuat dan menyerahkan Retur dan Nota beserta barang yang rusak kepada Produsen untuk diganti dengan barang yang baru, jika tidak Bagian Gudang menyerahkan Nota ke Bagian Administrasi.
D. Bagian Administrasi menyesuaikan Nota dengan SPK, jika tidak sesuai Bagian Administrasi membuat dan menyerahkan SSD beserta uang kepada Bank. Bank membuat BSD dan menyerahkannya kepada Bagian Administrasi beserta SSD.
E. Jika Nota sesuai dengan SPK, Bagian Administrasi membuat FPn untuk diberikan pada Konsumen.
F. Konsumen membuat dan menyerahkan SSP beserta uang kepada Bank untuk pembayaran atas pesanan yang dilakukan, kemudian Bank membuat dan menyerahkan BSP beserta SSP.
G. Konsumen menyerahkan BSP kepada Bagian Gudang untuk pengiriman barang. Bagian Gudang akan mengirim barang pada Konsumen dengan membuat SP sebagai bukti pengiriman untuk ditandatangani konsumen.

H. SP yang sudah ditandatangani Konsumen diserahkan Bagian Gudang kepada Bagian Administrasi.

I. Bagian Administrasi membuat dan menyerahkan SSB beserta uang kepada Bank, kemudian Bank akan membuat dan menyerahkan BSB sebagai bukti.

J. Bagian Administrasi membuat Laporan Laba Rugi dan Laporan Neraca untuk diserahkan dan ditandatangani Direktur.