

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL UNTUK SIKLUS PEMBELIAN PADA
PT DHARMAVOILA INDONESIA PRAKARSA**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH
TEGUH BASUKI ARI WIBOWO
040710776**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2015**

SKRIPSI

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL UNTUK SIKLUS PEMBELIAN PADA
PT DHARMAVOILA INDONESIA PRAKARSA**

**DIAJUKAN OLEH :
TEGUH BASUKI ARI WIBOWO
NIM : 040710776**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK
OLEH DOSEN PEMBIMBING,**

**Drs. Agus Widodo M., M.Si., Ak., CMA
NIP. 196008291987011001**

Tanggal :

24/2-2015

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI,

**Drs. Agus Widodo M., M.Si., Ak., CMA
NIP. 196008291987011001**

Tanggal :

24/2-2015

Surabaya, ²⁹ Januari 2015
Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing



Drs. Agus Widodo M., M.Si., Ak., CMA
NIP. 196008291987011001

29/1 - 2015

Tanggal :

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Teguh Basuki Ari Wibowo, 040710776), menyatakan bahwa :

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah saya peroleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 27 Januari 2015



Teguh Basuki Ari Wibowo

NIM : 040710776

KATA PENGANTAR

Segala puji hanya ditujukan kepada Allah SWT, Penguasa alam semesta, yang telah menganugerahkan rahmat dan kekuatannya dalam proses penyusunan skripsi yang berjudul “Evaluasi Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Untuk Siklus Pembelian Pada PT Dharmavoila Indonesia Prakarsa”.

Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat yang diajukan untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya. Selama penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat beberapa kekurangan, baik dari segi isi maupun cara penyajiannya. Tetapi berkat bimbingan, bantuan, dan dorongan dari berbagai pihak, penulis pada akhirnya dapat menyelesaikan skripsi tepat pada waktunya. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Rudi Purwono, SE., M.SE selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Bapak Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si.,Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga dan juga selaku dosen pembimbing yang baik dan sabar untuk mendukung, memberikan bimbingan dan nasihat kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini sehingga selesai di waktu yang tepat.
3. Ibu Dra. Yustrida Bernawati B. Remiasa, M.Si.,Ak., sebagai dosen wali yang selalu memberikan saran dan nasihat kepada penulis.

4. Seluruh pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan ilmu serta berbagai pengalaman kepada penulis.
5. Seluruh jajaran PT. Dharmavoila Indonesia Prakarsa, khususnya kepada semua staf yang terlibat atas informasi yang diberikan, yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Kedua orang tua penulis, Bapak Moch Rochim WR dan Ibu Suhartiwi atas doa yang selalu dipanjatkan dan kasih sayang tidak terhingga yang diberikan kepada penulis. Special untuk semua saudara dan keluarga besar di Malang dan Surabaya, terima kasih atas dukungan dan motivasinya yang terus memaksa penulis untuk terus bergerak maju.
7. Mentor dan Saudara, Hendy Setiono dan Nilam Sari dari BabaRafi Entreprise yang mengajarkan penulis bagaimana berbisnis dan mengembangkan bisnis melalui kerja keras, komitmen, konsistensi dan persistensi. Partner bisnis penulis dalam Voila Indonesia yaitu Aldy Wahyu Ramadhoni yang sejak awal sudah memberikan kepercayaan dalam berbisnis bersama. Begitu juga partner Thinktank & Morsecode, Romeo BS Reijman, Kika Dhersy Putri, Rafael Rio, dan Ridho Irawan atas hasil kerja keras selama ini sehingga perusahaan dapat berkembang melebihi yang kita bayangkan.
8. Seorang sahabat dalam semasa kuliah dahulu, atas 6 tahun kebersamaan, Citra Ika Adianti yang senantiasa selalu mendukung dan selalu menanyakan progress skripsi. *Finally its done.* Sahabat baik ketika kuliah

dan sampai sekarang, Finosya Dewantara, atas pertemanan yang baik. Serta sahabat saya semua mulai dari SMA, Fafan, Dhita, Muda, Vita, Putri an Fai, *thank you guys*.

9. Teman-teman kelas L angkatan 2007 semua yang selalu menyenangkan untuk belajar dan berkembang bersama-sama.
10. Teman-teman AkS1 lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, serta pihak yang telah berkontribusi terhadap penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembacanya.

Surabaya, 10 Februari 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Sistematika Skripsi.....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Sistem Informasi Akuntansi.....	8
2.2 Pengendalian dalam Sistem Komputerisasi	12

2.1.1 Tujuan pengendalian proses operasi	12
2.1.2 Tujuan pengendalian proses informasi	12
2.3 Pengendalian pada Sistem Informasi	14
2.4 Sistem Pembelian.....	17
2.4.1 Pengertian Pembelian.....	17
2.4.2 Kegiatan Pembelian	17
2.4.3 Fungsi-fungsi yang Terkait dalam Pembelian Barang Dagang	18
2.4.4 Dokumen dan Catatan Akuntansi yang Digunakan	22
2.4.5 Laporan	28
2.4.6 Prosedur yang Membentuk Sistem Akuntansi Pembelian	28
2.4.7 Bagan Alir Dokumen Sistem Akuntansi Pembelian.....	30
2.5 Sistem Pengendalian Internal.....	37
2.5.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	37
2.5.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	38
2.5.3 Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	38
2.6 <i>Database Management System</i>	40
2.7 Sumber Daya Manusia	41
2.7.1 Pengendalian Terhadap Karyawan.....	41
 BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian	44
3.2 Ruang Lingkup Penelitian	44
3.3 Jenis dan Sumber Data	45
3.4 Prosedur Pengumpulan Data	46

3.5 Teknik Analisis	48
BAB 4 HASIL ANALISA DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum PT Dharmavoila Indonesia Prakarsa	50
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	52
4.2.1 Struktur Organisasi PT Dharmavoila Indonesia Prakarsa.....	52
4.2.2 Sistem Informasi Akuntansi PT DIP.....	55
4.2.3 <i>Internal Purchasing</i> PT Dharmavoila Indonesia Prakarsa	56
4.2.4 <i>Purchasing Vendor</i> PT Dharmavoila Indonesia Prakarsa.....	59
4.2.5 Analisa Sistem <i>Purchasing</i> di PT Dharmavoila Indonesia Prakarsa..	61
4.2.6 Usulan Penyempurnaan Sistem <i>Purchasing</i>	65
4.2.6.1 Struktur Organisasi PT Dharmavoila Indonesia Prakarsa	65
4.2.6.2 Sistem Akuntansi Pembelian PT DIP	68
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	72
5.2 Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan SIA Terkomputerisasi dan Manual.....11



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Sistem Pembelian Kredit.....	31
Gambar 2.2 Sistem Pembelian Kredit.....	32
Gambar 2.3 Sistem Pembelian Kredit (Lanjutan).....	33
Gambar 2.4 Prosedur Pencatatan Utang	34
Gambar 2.5 Prosedur Pencatatan Utang (Lanjutan).....	35
Gambar 2.6 Prosedur Pencatatan Utang (Lanjutan).....	36
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Dharmavoila Indonesia Prakarsa.....	54
Gambar 4.2 <i>Project Purchasing</i>	55
Gambar 4.3 <i>Internal Purchasing</i> untuk Production Project.....	58
Gambar 4.4 <i>Internal Purchasing</i> untuk Peralatan Karyawan	58
Gambar 4.5 <i>Purchasing Vendor</i>	60
Gambar 4.6 Pembayaran <i>Purchasing Vendor</i>	61
Gambar 4.7 Alur Flowchart Sistem Pembelian.....	62
Gambar 4.8 Usulan Struktur Organisasi PT Dharmavoila Indonesia Prakarsa	67
Gambar 4.9 Usulan Flowchart Sistem Pembelian.....	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Company Profile PT Dharmavoila Indonesia Prakarsa

Lampiran 2 *Standart Operational Procedure*

