

ABSTRACT

In the business world, information would become an important part to build a business. The progress of a company can not be separated from the information system implemented by the company. Accounting information system is considered significant by the authors as a means to enhance a company's internal controls related to purchasing activities of raw materials. Related to the above, the authors would like to try to identify the research variables, namely the application of accounting information systems purchases of raw materials which will affect the internal controls the company, namely PT Solas Langgeng Sejahtera. Accounting information system related with purchasing of raw materials include division of functions, authorization, documents and records, physical control of assets and records as well as independent checks on performance. In conducting the research, the author applies the analytical descriptive research method and data collection in the form of interviews, observation and literature study. The results showed the application of accounting information system purchases of raw materials improve internal controls in PT Solas Langgeng Sejahtera.

Keywords: internal control, function, authorization, checks and documents

ABSTRAK

Dalam dunia bisnis, informasi akan menjadi bagian yang penting untuk membangun sebuah bisnis. Kemajuan sebuah perusahaan tidak lepas dari sistem informasi yang diterapkan oleh perusahaan tersebut. Sistem informasi akuntansi adalah hal yang dianggap signifikan oleh penulis sebagai alat untuk meningkatkan pengendalian internal sebuah perusahaan terkait dengan aktivitas pembelian bahan baku.

Berkenaan dengan hal itu, maka penulis ingin mencoba untuk mengidentifikasi variabel penelitian, yaitu penerapan sistem informasi akuntansi pembelian bahan baku yang akan mempengaruhi pengendalian internal perusahaan yaitu PT Solas Langgeng Sejahtera. Sistem informasi akuntansi terkait pembelian bahan baku ini meliputi pemisahan fungsi, otorisasi, dokumen dan catatan, pengendalian fisik aktiva dan catatan serta pengecekan independen terhadap kinerja.

Dalam melakukan penelitian, penulis menggunakan metode penelitian deskriptif analitis dan pengumpulan data dalam bentuk wawancara, observasi dan studi kepustakaan. Hasil penelitian menunjukkan penerapan sistem informasi akuntansi (SIA) pembelian bahan baku meningkatkan pengendalian internal pada PT Solas Langgeng Sejahtera.

Kata-kata kunci: pengendalian internal, fungsi, otorisasi, penilaian dan dokumen.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Kegunaan Penelitian	6

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Sistem Akuntansi.....	8
2.1.1 Definisi Sistem Akuntansi	8
2.2.2 Unsur-unsur Sistem Akuntansi	8

2.2	Manajemen Resiko.....	10
2.3	Aktivitas Pengendalian	15
2.3.1	Pemisahan Fungsi yang Memadai	16
2.3.2	Otorisasi yang Memadai atas Transaksi dan Aktivitas.....	19
2.3.3	Dokumen dan Catatan yang Memadai	21
2.3.4	Pengendalian Fisik atas Aktiva dan Catatan	22
2.3.5	Pengecekan Independen Terhadap Kinerja	23
2.4	Keterbatasan Manajemen Resiko.....	24
2.5	Transaksi Pembelian	26
2.5.1	Pengertian Pembelian	27
2.5.2	Jenis-jenis Pembelian	28
2.5.3	Pemisahan Fungsi dalam Siklus Pembelian Bahan Baku.....	28
2.5.4	Prosedur Pembelian	30
2.5.4.1	Prosedur Pemesanan Barang	30
2.5.4.2	Prosedur Penerimaan Barang	32
2.5.4.3	Prosedur Pembayaran.....	32
2.5.4.4	Prosedur Retur Pembelian.....	34
2.5.5	Sasaran Penerapan Prosedur Pembelian	34
2.6	Dokumen	35
2.6.1	Pengertian Dokumen	35
2.6.2	Fungsi Dokumen	36
2.6.3	Penggolongan Dokumen	39
2.6.4	Perancangan Dokumen	40
2.6.5	Pengadaan Dokumen	44

2.6.6	Dokumen untuk Transaksi Pembelian.....	48
2.7	Teori Empiris	49
2.7.1	Teori Empiris Pertama	50
2.7.2	Teori Empiris Kedua.....	51
2.8	Kerangka Pemikiran.....	53
2.9	Pengembangan Hipotesis	54

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Metode Penelitian	56
3.1.1	Variabel Penelitian	56
3.1.2	Data yang Digunakan	57
3.1.3	Teknik Pengumpulan Data	57
3.2	Objek Penelitian	59
3.2.1	Sejarah Singkat Perusahaan	59
3.2.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	66
3.2.2.1	Struktur Organisasi	66
3.2.2.2	Uraian Tugas	68

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Penerapan Sistem Informasi Akuntansi (SIA) Pembelian Bahan Baku di PT Solas Langgeng Sejahtera.....	777
4.1.1	Kebijakan Perusahaan terkait Aktivitas Pembelian Bahan Baku yang telah Diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera.....	77
4.1.1.1	Kebijakan Perusahaan terkait Pemasok Bahan Baku yang telah Diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera ..	77

4.1.1.2	Kebijakan Perusahaan terkait Pemasok Bahan Kemas Primer yang telah Diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera.....	79
4.1.1.3	Kebijakan Perusahaan terkait Pemasok Bahan Kemas Sekunder yang telah Diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera.....	83
4.1.1.4	Kebijakan Lain Perusahaan terkait Pembelian Bahan Baku yang telah Diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera.....	84
4.1.2	Struktur Organisasi Perusahaan terkait Pembelian Bahan Baku yang telah Diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera.....	84
4.1.3	Prosedur Pembelian Bahan telah Diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera.....	86
4.1.3.1	Prosedur Pemesan Barang yang telah Diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera	86
4.1.3.2	Prosedur Penerimaan Barang yang telah Diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera	87
4.1.3.3	Prosedur Pembayaran yang telah Diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera	87
4.1.3.4	Prosedur Retur Pembelian yang telah Diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera	89
4.1.4	Pemisahan Fungsi dan Uraian Tugas terkait Pembelian Bahan Baku yang telah diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera	90
4.1.5	Otorisasi atas Transaksi dan Aktivitas Pembelian Bahan Baku yang telah diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera	94
4.1.6	Dokumen Bukti dan Catatan terkait Pembelian Bahan Baku yang telah diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera	96
4.1.6.1	Surat Pesanan	96
4.1.6.2	Surat Jalan	98
4.1.6.3	Faktur	99

4.1.6.4	Faktur Pajak Standar	101
4.1.6.5	Nota Retur	103
4.1.6.6	Bukti Bank	104
4.1.6.7	Kartu Hutang	105
4.1.5.8	Kartu Stok	106
4.1.7	Pengendalian Fisik atas Aktiva dan Catatan yang telah diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera.....	107
4.1.8	Pengecekan Independen terhadap Kinerja yang telah diterapkan PT Solas Langgeng Sejahtera.....	109
4.2	Penerapan Sistem Informasi Akuntansi (SIA) Pembelian Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian Internal Perusahaan	110
4.2.1	Analisis Kelemahan pada Pemisahan Fungsi yang Diterapkan oleh PT Solas Langgeng Sejahtera.....	110
4.2.1.1	Analisis Kelemahan pada Pemisahan Fungsi yang Diterapkan oleh PT Solas Langgeng Sejahtera.....	110
4.2.1.2	Analisis Kelemahan pada Otorisasi atas Transaksi dan Aktivitas yang diterapkan oleh PT Solas Langgeng Sejahtera.....	111
4.2.1.3	Analisis Kelemahan atas Dokumen dan Catatan yang Diterapkan oleh PT Solas Langgeng Sejahtera...	112
4.2.1.4	Analisis Kelemahan pada Pengendalian Fisik atas Aktiva dan Catatan yang diterapkan oleh PT Solas Langgeng Sejahtera.....	113
4.2.1.4	Analisis Kelemahan pada Pengecekan Independen terhadap Kinerja yang diterapkan oleh PT Solas Langgeng Sejahtera.....	114
4.2.2	Struktur Organisasi Perusahaan terkait Aktivitas Pembelian Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian Internal PT Solas Langgeng Sejahtera	114
4.2.3	Prosedur Pembelian Bahan Baku Perusahaan dalam Meningkatkan Pengendalian Internal PT Solas Langgeng Sejahtera.....	114

4.2.3.1	Prosedur Pemesanan Barang dalam Meningkatkan Pengendalian Internal PT Solas Langgeng Sejahtera ..	115
4.2.3.2	Prosedur Penerimaan Barang dalam Meningkatkan Pengendalian Internal PT Solas Langgeng Sejahtera ..	116
4.2.3.3	Prosedur Pembayaran dalam Meningkatkan Pengendalian Internal PT Solas Langgeng Sejahtera ..	117
4.2.3.4	Prosedur Retur Pembelian dalam Meningkatkan Pengendalian Internal PT Solas Langgeng Sejahtera ..	119
4.2.3.5	Prosedur Pencatatan dalam Meningkatkan Pengendalian Internal PT Solas Langgeng Sejahtera ..	120
4.2.4	Pemisahan Fungsi dan Uraian Tugas terkait Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian Internal PT Solas Langgeng Sejahtera.....	120
4.2.5	Otorisasi atas Transaksi dan Aktivitas Pembelian Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian Internal PT Solas Langgeng Sejahtera.....	127
4.2.6	Dokumen Bukti dan Catatan terkait Pembelian Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian Internal PT Solas Langgeng Sejahtera.....	130
4.2.6.1	Surat Permintaan Pembelian	130
4.2.6.2	Surat Permintaan Penawaran Harga	131
4.2.6.3	Laporan Penerimaan Barang	131
4.2.6.4	Kartu Hutang	132
4.2.6.5	Surat Pesanan	132
4.2.7	Pengendalian Fisik atas Aktiva dan Catatan terkait Pembelian Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian Internal PT Solas Langgeng Sejahtera	134
4.2.8	Pengeceka Independen terhadap Kinerja atas Aktivitas Pembelian Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian Internal PT Solas Langgeng Sejahtera	135

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	137
5.2 Saran	141

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (*CURRICULUM VITAE*)

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Kerangka Pemikiran	53
Gambar 2 Variabel Penelitian	57
Gambar 3 Struktur Organisasi PT Solas Langggeng Sejahtera.....	66
Gambar 4 Struktur Organisasi untuk Meningkatkan Pengendalian Internal.....	114

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I Golongan Obat Komoditi	60
Tabel II Golongan Obat	62
Tabel III Golongan Produk OTC	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Bagan Alur Prosedur Pemesanan Barang	146
Lampiran B	Bagan Alur Prosedur Penerimaan Barang	147
Lampiran C	Bagan Alur Prosedur Pembayaran	148
Lampiran D	Bagan Alur Prosedur Pembayaran	149
Lampiran E	Bagan Alur Prosedur Retur Pembelian	150
Lampiran F	Surat Pesanan	151
Lampiran G	Surat Pesanan Lembar Keempat	152
Lampiran H	Surat Jalan	153
Lampiran I	Faktur	154
Lampiran J	Faktur Pajak Standar	155
Lampiran K	Nota Retur	156
Lampiran L	Bukti Bank	157
Lampiran M	Kartu Hutang	158
Lampiran N	Kartu Stok	159
Lampiran O	Bagan Alur Prosedur Pembelian Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian PT Solas Langgeng Sejahtera	160
Lampiran P	Bagan Alur Prosedur Pembelian Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian PT Solas Langgeng Sejahtera	161
Lampiran Q	Bagan Alur Prosedur Pembelian Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian PT Solas Langgeng Sejahtera	162
Lampiran R	Bagan Alur Prosedur Pembelian Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian PT Solas Langgeng Sejahtera	163
Lampiran S	Bagan Alur Prosedur Pembelian Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian PT Solas Langgeng Sejahtera	164

Lampiran T	Bagan Alur Prosedur Pembelian Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian PT Solas Langgeng Sejahtera	165
Lampiran U	Bagan Alur Prosedur Pembelian Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian PT Solas Langgeng Sejahtera	166
Lampiran V	Bagan Alur Prosedur Pembelian Bahan Baku dalam Meningkatkan Pengendalian PT Solas Langgeng Sejahtera	167
Lampiran W	Surat Permintaan Pembelian	168
Lampiran X	Surat Permintaan Pembelian Berulangkali	169
Lampiran Y	Surat Permintaan Penawaran Harga	170
Lampiran Z	Laporan Penerimaan Barang	171
Lampiran AA	Kartu Hutang	172
Lampiran BB	Surat Keterangan Kunjungan dari PT Solas Langgeng Sejahtera ...	173
Lampiran CC	Berita Acara Bimbingan	174