

**“Analisis Pengendalian Internal Atas Sistem Informasi Akuntansi Pada PT Posmi
Steel Indonesia”**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Nama : Liyarto

Nim : 43214310047

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA**

JAKARTA

2016

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Liyarto

NIM : 43214310047

Program Studi : SI Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
Bekasi, 19 Februari 2016
MERCU BUANA



Liyarto

NIM : 43214310047

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Liyarto
NIM : 43214310047
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Atas Sistem Informasi
Akuntansi Pembelian Pada PT Posmi Steel Indonesia
Tanggal Lulus Ujian : 4 Maret 2016

Disahkan Oleh :

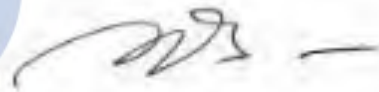
Pembimbing,



Dr. Furdinal, SE, M.Si

Tanggal : 13 Maret 2016

Ketua Penguji



Dr. Adli, M.Si

Tanggal : 12 Maret 2016

Dekan,



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.

Tanggal : 13 Maret 2016

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Harnoviresah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 13 Maret 2016

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Pengendalian Internal atas Sistem Informasi Akuntansi Pembelian pada PT Posmi steel Indonesia”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari tanpa adanya dukungan, petunjuk, bimbingan serta bantuan berbagai pihak, penyusunan skripsi ini tidak dapat terselesaikan sebagaimana yang diharapkan. Terutama kepada Dr. Fardinal, SE., M.Si., Akt., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, pembelajaran, saran dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan adik-adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti – hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Muhamad, SE, MM., selaku Sekprodi Jurusan Akuntansi Mercu Buana Bekasi.

6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Bekasi yang telah mendidik dan membimbing penulis dari awal perkuliahan sampai lulus.
7. Bapak Miswandio, selaku Manager di PT. Posmi Steel Indonesia dan rekan-rekan di bagian pembelian serta personalia yang telah memberikan saran, dukungan dan motivasi kepada penulis.
8. Kepada seluruh teman-teman dan pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, semangat dan doanya.

Skripsi ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan untuk perbaikan skripsi ini pada waktu mendatang.

Semoga skripsi ini

dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi pembacanya.

Bekasi, 19 Februari 2016

UNIVERSITAS Penulis
MERCU BUANA

Liyarto

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	5
C. Tujuan dan Kontibusi Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Landasan Teori.....	7
1. Sistem Informasi Akuntansi.....	7
1.1. Definisi Sistem Informasi Akuntansi.....	7
1.2. Tujuan Sistem Informasi Akuntansi	7
1.3. Komponen Sistem Informasi Akuntansi	10
1.4. Karakteristik Sistem Informasi	11
1.5. Kontrol Aktivitas Pembelian	13
2. Pengendalian Internal	16
2.1. Definisi Pengendalian Internal	16
2.2. Tujuan Pengendalian Internal.....	17

2.3. Komponen Pengendalian Internal.....	18
2.4. Kriteria Pengendalian Internal.....	23
2.5. Pengendalian Pemrosesan Transaksi	24
3. Sistem Informasi Akuntansi Pembelian.....	28
3.1. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi Pembelian.....	28
3.2. Tujuan dan Fungsi Sistem Informasi Akuntansi Pembelian	29
3.3. Komponen Sistem Informasi Akuntansi Pembelian	30
3.4. Kriteria Sistem Informasi Akuntansi Pembelian	35
B. Kerangka Pemikiran	37
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	38
B. Desain Penelitian	38
C. Definisi dan Operasional Variabel	39
D. Metode Pengumpulan Data	40
E. Jenis Data	41
F. Metode Analisis.....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	43
B. Pembahasan.....	45
1. Sistem Informasi Akuntansi Pembelian.....	45
1.1 Koresponden Yang Terkait Dengan Sistem Informasi Akuntansi Pembelian.....	45
1.2 Aplikasi Sistem Informasi Akuntansi.....	46
1.3 Prosedur Sistem Informasi Akuntansi Pembelian.....	48
2. Pengendalian Internal Atas Sistem Informasi Akuntansi Pembelian ..	53
2.1 Pengawasan.....	54

2.2 Aktivitas Pengendalian.....	55
C. Analisis Data	76
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan	80
B. Saran	81
 DAFTAR PUSTAKA	 84



DAFTAR GAMBAR

Nu.	Keterangan	Halaman
1 - 1	Pencatatan Transaksi	3
2 - 1	Flowchart Pembelian	15
4 - 1	Aplikasi Axapta	48
4 - 2	Prosedur Pembelian Dept. Gudang	50
4 - 3	Prosedur Pembelian Dept. Pembelian	51
4 - 4	Prosedur Pembelian Dept. Akuntansi	53
4 - 5	Prosedur pembayaran Dep. Finance	54
4 - 6	Struktur Organisasi	56
4 - 7	Struktur Organisasi Fungsional	57
4 - 8	Surat Order Pembelian	58
4 - 9	Surat Bukti Terima Barang	59
4 - 10	Voucher Pembayaran	60
4 - 11	Aplikasi Axapta	62
4 - 12	Modul Purchase Order	63
4 - 13	Modul Purchase Order	64
4 - 14	Modul Purchase Order	64
4 - 15	Modul Purchase Order	65
4 - 16	Modul <i>Product Receipt</i>	66
4 - 17	Modul <i>Product Receipt</i>	66
4 - 18	Modul <i>Product Receipt</i>	67
4 - 19	Modul <i>Product Receipt</i>	67
4 - 20	Modul <i>Product Receipt</i>	68
4 - 21	Modul <i>Account Payable</i>	69
4 - 22	Modul <i>Account Payable</i>	70
4 - 23	Modul <i>Account Payable</i>	70

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

4 - 24 Modul <i>Account Payable</i>	71
4 - 25 Validasi Jurnal	72
4 - 26 <i>Personal Input</i>	73
4 - 27 Surat Order Pembelian	74
4 - 28 Surat bukti Terima Barang	74
4 - 29 <i>Voucher</i> pembayaran.....	75
4 - 30 Berkas master.....	76



UNIVERSITAS
MERCU BUANA