

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN
SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN INTERNAL
PADA PT CHARITAS DIOSES MALANG**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Karya Malang



DISUSUN OLEH:

DANIEL AJI KURNIAWAN

NIM: 202012030

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG

2024

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Daniel Aji Kurniawan
NIM : 202012030
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul : Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pembelian sebagai
Alat Pengendalian Internal Pada PT Charitas Dioses Malang

Malang, 05 Februari 2024

DITERIMA DAN DISETUJUI:

Pembimbing I



Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak

NIDN : 0724076602

Pembimbing II



Galuh Budi Astuti, S.E., M.M.

NIDN : 0726018502

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Galuh Budi Astuti, S.E., M.M.

NIDN : 0726018502

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Lis Estari Sukartiningsih, M.Si

NIDN : 0709126102

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi yang berjudul:

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN
SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN INTERNAL
PADA PT CHARITAS DIOSES MALANG**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Daniel Aji Kurniawan

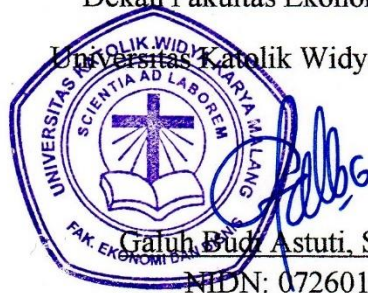
NIM : 202012030

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal : 05 Februari 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarja Akuntansi Strata Satu (S - 1).

Disahkan oleh:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Widya Karya Malang



Galuh Budi Astuti, S.E., M.M.

NIDN: 0726018502

DEWAN PENGUJI

1. Dr. Lis Lestari S., M.Si
NIDN: 0709126102
2. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M.
NIDN: 0726018502
3. Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak
NIDN: 0724076602

TANDA TANGAN

.....
.....
.....

Three handwritten signatures in blue ink are shown, each corresponding to one of the members of the Exam Board listed on the left. The signatures are written over horizontal dotted lines.



Dioses Malang
Toko Rohani Katolik
Jalan J. A. Suprpto no. 40 ruko B5 Malang
0341 - 368 355 0899 3368 355

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, Manajer Toko Rohani Katolik Dioses Malang, dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : Daniel Aji Kurniawan
NIM : 202012030
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Telah melaksanakan penelitian di Toko Rohani Katolik Dioses Malang atau PT Charitas Dioses Malang, Jl. Jaksa Agung Suprpto No. 40 Ruko B5, Rampal Celaket, Klojen, Malang untuk bahan penyusunan skripsi yang berjudul:

“Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pembelian
sebagai Alat Pengendalian Internal Pada PT Charitas Dioses Malang”

Demikian surat keterangan ini, kami buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 17 Januari 2024

Manajer Toko



(Rike Sarita O.)

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul **“Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pembelian sebagai Alat Pengendalian Internal Pada PT Charitas Dioses Malang”** merupakan karya asli dari:

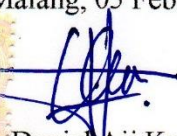
Nama : Daniel Aji Kurniawan
NIM : 202012030
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang

dan bukan karya plagiat baik sebagian maupun seluruhnya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan, saya bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Malang, 05 Februari 2024



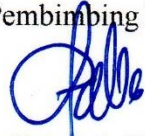

Daniel Aji Kurniawan)

DITERIMA DAN DISETUJUI:

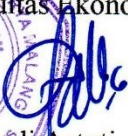
Pembimbing I


Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak
NIDN : 0724076602

Pembimbing II


Galuh Budi Astuti, S.E., M.M.
NIDN : 0726018502

Mengetahui:


Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Galuh Budi Astuti, S.E., M.M.
NIDN : 0726018502


Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Lis Lestari Sukartiningsih, M.Si
NIDN : 0709126102

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat-Nya, skripsi yang berjudul “ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMEBLIAN SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT CHARITAS DIOSES MALANG” dapat diselesaikan oleh penulis dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Katolik Widya Karya Malang.

Penulis mengucapkan banyak terima kasih atas pengajaran, bantuan, bimbingan, beserta dukungan dari berbagai pihak, yaitu:

1. Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak selaku dosen pembimbing I yang senantiasa memberikan bimbingan dan saran guna menyelesaikan permasalahan yang ditemukan di lapangan saat melakukan penelitian, pengambilan data, dan merevisi penyusunan skripsi,
2. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing II sekaligus sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah memberikan bimbingan, kritik, dan saran dalam pengerjaan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik,
3. Pimpinan dan seluruh staff di PT Charitas Dioses Malang yang telah membantu dan memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian di perusahaan untuk menyelesaikan skripsi,
4. Dr Lis Lestari S., M.Si, selaku dosen penguji, dosen wali, dan Kaprodi Akuntansi yang senantiasa memberikan bimbingan dan saran selama proses pengerjaan skripsi dari awal hingga selesai.

5. Seluruh pimpinan, dosen, dan staff Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah memberikan ilmu dan membantu kelancaran selama perkuliahan berlangsung,
6. Keuskupan Malang, keluarga, dan sahabat yang selalu mendukung dalam proses pengerjaan skripsi,
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tak lepas dari adanya kekurangan, maka penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun guna memperbaiki skripsi ini di kemudian hari.

Akhir kata, penulis memohon maaf jika dalam penelitian masih terdapat banyak kekurangan. Semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembaca dan peneliti selanjutnya.

Malang, 05 Februari 2024

Penulis

DAFTAR ISI

Hal

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	
LEMBAR SURAT KETERANGAN PENELITIAN	
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR GAMBAR.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
ABSTRAK	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	7
A. Penelitian Terdahulu	7
B. Landasan Teori.....	13
C. Kerangka Pikir	49
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	50
A. Jenis Penelitian.....	50
B. Ruang Lingkup Penelitian.....	50
C. Lokasi Penelitian.....	50
D. Jenis dan Sumber Data.....	50
E. Metode dan Teknik Pengumpulan Data.....	51
F. Teknik Analisis	52
BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA	53
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	53
B. Penyajian Data Penelitian	59

	Hal
C. Analisis dan Interpretasi Data Penelitian	85
BAB V PENUTUP	120
A. Kesimpulan	120
B. Saran.....	121
DAFTAR PUSTAKA	ix
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	Hal
Gambar 1 Kartu Persediaan Barang	16
Gambar 2 Surat permintaan Pembelian (SPP)	17
Gambar 3 Surat Order Pembelian (SOP)	18
Gambar 4 Faktur Pembelian	19
Gambar 5 Jurnal Pembelian	19
Gambar 6 Jurnal Pengeluaran Kas	20
Gambar 7 Jurnal Umum	20
Gambar 8 Kartu Gudang	20
Gambar 9 <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Tunai (Bagian Gudang)	22
Gambar 10 <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Tunai (Pimpinan)	23
Gambar 11 <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Tunai (Bagian Pembelian)	24
Gambar 12 <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Tunai (Suplier)	25
Gambar 13 Surat Permintaan Pembelian Berulang	28
Gambar 14 Surat Permintaan Penawaran Harga (SPPH)	29
Gambar 15 Laporan Penerimaan Barang	30
Gambar 16 Surat Perubahan Order Pembelian (SPO)	31
Gambar 17 Bukti Kas Keluar (BKK)	32
Gambar 18 Register Bukti Kas Keluar	33
Gambar 19 Kartu Utang	34
Gambar 20 <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Gudang)	37
Gambar 21 <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Pembelian)	38
Gambar 22 <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Penerimaan Barang)	39
Gambar 23 <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Akuntansi)	40
Gambar 24 <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Kartu Persediaan)	41
Gambar 25 Kerangka Pikir	49
Gambar 26 Struktur Organisasi	55
Gambar 27 PT Charitas Dioses Malang - Order Pembelian	61
Gambar 28 PT Charitas Dioses Malang - Surat Penawaran Harga	62
Gambar 29 PT Charitas Dioses Malang - Bukti Transfer	63
Gambar 30 PT Charitas Dioses Malang - Faktur Pembelian Tunai	64
Gambar 31 PT Charitas Dioses Malang - Laporan Persediaan Barang	65
Gambar 32 PT Charitas Dioses Malang - Laporan Pembelian Barang	66
Gambar 33 PT Charitas Dioses Malang - Laporan Pembelian Per Golongan	67
Gambar 34 PT Charitas Dioses Malang - Kartu Gudang	68
Gambar 35 PT Charitas Dioses Malang - Jurnal Pengeluaran Kas Tunai	69
Gambar 36 PT Charitas Dioses Malang - Jurnal Pengeluaran Kas BCA	69
Gambar 37 PT Charitas Dioses Malang - <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Tunai (Bagian Gudang)	72

	Hal
Gambar 38 PT Charitas Diones Malang - <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Tunai (Bagian Manajer)	73
Gambar 39 PT Charitas Diones Malang - <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Tunai (Bagian Suplier)	74
Gambar 40 PT Charitas Diones Malang - <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Tunai (Bagian Direktur)	75
Gambar 41 PT Charitas Diones Malang - Faktur Pembelian Sementara	76
Gambar 42 PT Charitas Diones Malang - Faktur Pembelian Asi	77
Gambar 43 PT Charitas Diones Malang - Kartu Utang	78
Gambar 44 PT Charitas Diones Malang - Daftar Pelunasan Utang	79
Gambar 45 PT Charitas Diones Malang - <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Bagian Gudang)	82
Gambar 46 PT Charitas Diones Malang - <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Bagian Manajer)	83
Gambar 47 PT Charitas Diones Malang - <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Bagian Suplier)	84
Gambar 48 Usulan Struktur Organisasi PT Charitas Diones Malang	87
Gambar 49 Usulan Surat Permintaan Pembelian (SPP)	90
Gambar 50 Usulan Surat Order Pembelian (SOP)	91
Gambar 51 Usulan Laporan Penerimaan Barang (LPB)	92
Gambar 52 Usulan Bukti Kas Keluar (BKK)	93
Gambar 53 Surat Jalan Pengiriman Barang	94
Gambar 54 Faktur Pajak Pembelian Barang	95
Gambar 55 Usulan <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Tunai (Gudang)	100
Gambar 56 Usulan <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Tunai (Manajer - 1).....	101
Gambar 57 Usulan <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Tunai (Manajer - 2)	102
Gambar 58 Usulan <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Tunai (Suplier)	103
Gambar 59 Usulan <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Tunai (Direktur)	104
Gambar 60 Usulan <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Tunai (Akuntansi)	105
Gambar 61 Usulan <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Gudang)	111
Gambar 62 Usulan <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Manajer - 1).....	112
Gambar 63 Usulan <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Manajer - 2).....	113
Gambar 64 Usulan <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Manajer - 3)	114
Gambar 65 Usulan <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Suplier)	115
Gambar 66 Usulan <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Direktur)	116
Gambar 67 Usulan <i>Flowchart</i> SIA Pembelian Kredit (Akuntansi)	117

DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel IV.1 Daftar Nama Barang	58

ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT CHARITAS DIOSES MALANG

ABSTRAK

Tujuan penelitian menganalisis sistem informasi akuntansi pembelian sebagai alat pengendalian internal pada PT Charitas Dioses Malang. Jenis penelitiannya studi kasus. Metode pengumpulan datanya, studi kepustakaan dan studi lapangan. Teknik pengumpulan data berupa observasi, wawancara, dokumentasi, serta teknik analisis deskriptif kualitatif.

Permasalahan yang dihadapi kurang efektifnya sistem informasi akuntansi pembelian. Hal ini dibuktikan dengan perangkapan fungsi pembelian dengan fungsi akuntansi; dokumen yang digunakan belum lengkap; dan catatan akuntansi yang digunakan belum terintegrasi dalam sistem. Penyebabnya, keterbatasan sumber daya dan kurangnya pemahaman perusahaan tentang pentingnya sistem informasi akuntansi pembelian. Akibatnya, perusahaan mengalami kerugian atau kehilangan aset yang diakibatkan kesalahan penyajian data dan keterlambatan penyampaian informasi mengenai pembelian tunai maupun kredit.

Hasil analisis deskriptif kualitatif melakukan pemisahan fungsi pembelian dengan fungsi akuntansi dengan cara memperbaiki struktur organisasi; menambah dokumen berupa surat permintaan pembelian sebanyak tiga rangkap bernomor urut tercetak, surat order pembelian sebanyak empat rangkap bernomor urut tercetak, laporan penerimaan barang sebanyak tiga rangkap bernomor urut tercetak, menambah bukti kas keluar; serta memperbaiki sistem dan prosedur pembelian tunai maupun kredit, maka pengendalian internal perusahaan berjalan efektif.

Kata Kunci: Sistem Informasi Akuntansi, Pembelian, Pengendalian Internal, Perusahaan Dagang