

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN  
PADA PT AWFA SMART MEDIA**



**LAPORAN AKHIR**

Laporan Akhir ini Dibuat Sebagai Salah Satu  
Syarat untuk Menyelesaikan Pendidikan  
Diploma III Jurusan Akuntansi

**OLEH :**

**TIKA APRIANTI**

**061430500428**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2017**



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN  
TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

**Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139**  
Telp. (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Website : [www.polsri.ac.id](http://www.polsri.ac.id) Email: [Info@polsri.ac.id](mailto:Info@polsri.ac.id)

**SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Tika Aprianti  
NPM : 0614 30500428  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIII Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi  
Pembelian pada PT Awfa Smart Media

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir saya plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain, maka saya sanggup menerima konsekuensinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 10 Juli 2017

Yang membuat pernyataan,



**Tika Aprianti**

NPM 061430500428





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Web : <http://www.polsri.ac.id> E-mail :  
[akt@polisriwijaya.ac.id](mailto:akt@polisriwijaya.ac.id)

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Tika Aprianti  
NIM : 0614 3050 0428  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi  
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi  
Pembelian pada PT Awfa Smart Media.

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir 17 Juli 2017  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2017

Tim Pembimbing:

Pembimbing I

**Darul Amri, S.E., M.M.**

NIP 19600520198811101

Pembimbing II

**Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA.**

NIP 197108242006042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan/Program Studi

**Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA.**

NIP 197806222003122001





**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

**Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139**

Telp. (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Website : [www.polsri.ac.id](http://www.polsri.ac.id) Email: [Info@polsri.ac.id](mailto:Info@polsri.ac.id)

**PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Tika Aprianti  
NPM : 0614 3050 0428  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIII Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi  
Pembelian pada PT Awfa Smart Media

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Senin tanggal 17 Juli 2017. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan Revisi :

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	1. Revisi hal 4 dan hal 51 untuk saran. 2. Perbaiki rumusan masalah jangan sama dengan kesimpulan.	Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA	29/7/2017	
2.	-	Dr. Periansyah, S.E., M.M		
3.	Perumusan masalah yang pertama ditinjau kembali	Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA	26/7-1/7	
4.	Perbaiki tata tulis	Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA	24/07'17	

Palembang, Juli 2017  
Ketua Penguji

Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 197804102005012020



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Raihlah ilmu, dan untuk meraih ilmu belajarlah untuk tenang dan sabar.*

*(Sayidina Umar bin Kattab)*

*Aku mengamati semua sahabat, dan tidak menemukan sahabat yang lebih baik daripada menjaga lidah. Aku memikirkan tentang semua pakaian, tetapi tidak menemukan pakaian yang lebih baik daripada takwa. Aku merenungkan tentang segala jenis amal baik, namun tidak mendapatkan yang lebih baik daripada memberi nasihat baik. Aku mencari segala bentuk rezki, tapi tidak menemukan rezki yang lebih baik daripada sabar.*

*(Sayidina Umar bin Kattab)*

*Keringat yang dihasilkan dari kerja keras kita, akan menjadikan kita Pribadi yang lebih bersyukur, dan lebih berbahagia.*

*(Penulis)*

*Atas berkah dan rahmat dari Allah S.W.T*

*Laporan Akhir ini saya persembahkan untuk:*

- *Kedua Orangtuaku tercinta*
  - *Keluargaku*
- *Almamaterku (Politeknik Negeri Sriwijaya)*
  - *Jurusan Akuntansi*
  - *LDK Karisma*
  - *Sahabat-sahabatku*
- *Teman seperjuangan Kelas 6 AD'2014*

## **ABSTRAK**

### **Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Pembelian Pada PT Awfa Smart Media**

**Tika Aprianti, 2017 (xv + 52 Halaman)**

Apriantitika@gmail.com

---

PT Awfa Smart Media adalah sebuah perusahaan manufaktur yang bergerak pada bidang percetakan. Analisis pengendalian intern atas sistem akuntansi pembelian dilakukan untuk mengidentifikasi kelemahan-kelemahan yang masih ada dan mengusulkan langkah-langkah perbaikan. Penulis melakukan penelitian menggunakan metode deskriptif analitis yaitu menggambarkan permasalahan yang ada dengan membandingkan data dan teori. Penulis juga melakukan penelitian lapangan yang meliputi wawancara, observasi serta penelitian kepustakaan untuk memperoleh informasi yang bersifat aktual dan teoritis. Berdasarkan hasil penelitian, ditemukan beberapa permasalahan antara lain transaksi pembelian tidak dilaksanakan oleh fungsi gudang, fungsi pembelian, fungsi penerimaan dan fungsi akuntansi; adanya perangkapan fungsi pembelian, penerimaan dan penyimpanan barang yang dibeli; Surat pengajuan pembelian barang yang dipakai untuk internal perusahaan tidak memiliki nomor urut tercetak dan nama dokumen tertulis; Belum lengkapnya dokumen permintaan dan penawaran barang berupa surat permintaan harga terkait pembelian bahan baku, karena proses pemesanan barang dilakukan melalui Via telepon , tanpa mengajukan dokumen/surat permintaan dan penawaran harga. Berdasarkan kelemahan-kelemahan yang ada, penulis menyarankan agar perusahaan melakukan pemisahan fungsi yang baik dan menerapkan praktik yang sehat.

**Kata Kunci** : Pengendalian Intern, Sistem Akuntansi Pembelian, Analisis

## **ABSTRACT**

***Analysis of Intern Control on purchase Accounting System in PT Awfa Smart Media***

**Tika Aprianti, 2017 (xv + 52 Pages)**

Apriantitika@gmail.com

---

*PT Awfa Smart Media is a manufacturing company engaged in the field of printing. The Analysis internal control of the purchasing accounting system is conducted to identify the remaining weaknesses and propose improvement measures. The researcher conducted a study by using analytical descriptive method on describing the existing problems by comparing data and theory. The researcher also conducted wich include interviews, field and literature research to obtain survey actual and theoretical. Based on the results research were, found some problems such as purchase transaction information was not implemented by warehouse function, purchasing function, acceptance function and accounting function; The existence of purchasing concurrency, receiving and storage function on purchased goods; The purchase of goods order used for internal company did not has printed serial number and name of written document; list. The documents of demand and supply of goods in completed the form of letters in demand related to the purchase price on raw materials, because ordering goods made through by telephone, without filing documents / letters on demand and price quotes. Based on the existing weaknesses, the researchers suggested that companies provide separation functions and apply the profesional..*

*Keywords: Internal Control, Purchase Accounting System, Analysis*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan berkah dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini dengan baik. Laporan akhir ini berjudul “**Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Pembelian pada PT Awfa Smart Media**”. Tak ada gading yang tak retak, demikian pula tak ada karya yang sempurna. Penulis menyadari masih banyak kekurangan pada laporan akhir ini, dan penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca demi kesempurnaan laporan akhir yang dibuat ini.

Selama pelaksanaan dan penyusunan laporan akhir ini, penulis telah banyak mendapat bantuan, bimbingan dan saran dari berbagai pihak, oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Dipl. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
4. Bapak Darul Amri, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Rosy Armaini, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu dosen Politeknik Negeri Sriwijaya, terima kasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini serta seluruh staf administrasi jurusan akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
7. Keluarga besar di kota Palembang yang selalu memberikan bantuan material ataupun moril berupa nasihat, semangat dan doa.
8. Teman-teman di LDK Karisma yang selalu memberikan semangat, doa dan motivasi untuk terus semangat menyelesaikan laporan akhir ini.



9. Teman-teman seperjuangan kelas 6AD yang telah membantu memberikan semangat dikala penulis mengalami kesulitan, terima kasih atas kebersamaannya hingga sekarang.
10. Seluruh sahabat seperjuanganku serta pihak pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu terima kasih karena dukungan kalian penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini tepat pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan Laporan Akhir ini. Untuk itu saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan oleh penulis demi perbaikan Laporan Akhir ini di masa yang akan datang.

Penulis berharap, laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca, mahasiswa, masyarakat dan pihak-pihak terkait. Segala bentuk kekurangan yang mungkin ada mudah-mudahan dapat direvisi dalam kesempatan berikutnya.

Palembang, 2017

Penulis.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN AKHIR .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN REVISI/PERBAIKAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	4
1.4.1 Tujuan Penelitian .....	4
1.4.2 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	7

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1 Pengertian Pengendalian Intern .....	9
2.2 Pengertian Unsur dan tujuan Sistem Pengendalian Intern .....	10
2.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	10
2.2.2 Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	11
2.2.3 Tujuan Sistem Pengendalian Intern .....	11
2.3 Pengertian Sistem.....	12
2.4 Pengertian Prosedur .....	13
2.5 Pengertian dan Tujuan Sistem Akuntansi .....	13
2.5.1 Pengertian Sistem Akuntansi .....	13
2.5.2 Tujuan Sistem Akuntansi .....	14
2.6 Pengertian Pembelian.....	15
2.7 Sistem Akuntansi Pembelian .....	16
2.8 Fungsi yang Terkait pada Sistem Akuntansi Pembelian.....	16
2.9 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Akuntansi Pembelian...	16
2.10 Dokumen yang Digunakan pada Sistem Akuntansi Pembelian.....	17
2.11 Catatan yang Digunakan pada Sistem Akuntansi Pembelian .....	18
2.12 Unsur-unsur Pengendalian Intern dalam Sistem Akuntansi Pembelian .....	18
2.13 Bagan Alir Sistem Akuntansi Pembelian.....	20

### **BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	25
3.2. Struktur Organisasi .....	27

3.2.1 Uraian Tugas .....	27
3.2.2 Sistem Akuntansi Pembelian pada PT Awfa Smart Media .....	28
3.3 Aktivitas Perusahaan .....	34
3.4 Sistem Akuntansi Pembelian pada PT Awfa Smart Media.....	35
3.5 Bagan Alir Sistem Akuntansi pada PT Awfa Smart Media .....	37

#### **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1 Analisis Struktur Organisasi yang Memisahkan Fungsi dan Tanggungjawab Fungsional Secara Tegas .....	41
4.2 Analisis Praktik yang Sehat .....	43
4.3 Analisis Bagan ALir Sistem Akuntansi Pembelian .....	44

#### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1. Kesimpulan .....	51
5.2. Saran.....	52

#### **DAFTAR PUSTAKA**

#### **LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Bagan Alir Sistem Pembelian.....	20
2.2 Bagan Alir Sistem Pembelian (Lanjutan).....	21
2.3 Bagan Alir Sistem Pembelian (Lanjutan).....	22
2.4 Bagan Alir Sistem Pembelian (Lanjutan).....	23
2.5 Bagan Alir Sistem Pembelian (Lanjutan).....	24
3.1 Struktur Organisasi PT Awfa Smart Media.....	27
3.2 Bagan ALir Sistem Akuntansi Pembelian PT Awfa Smart Media.....	36
4.1 Alternatif Bagan Alir Sistem Akuntansi Pembelian.....	47
4.2 Alternatif Bagan Alir Sistem Pembelian (Lanjutan) .....	48
4.3 Alternatif Bagan Alir Sistem Pembelian (Lanjutan) .....	49
4.4 Alternatif Bagan Alir Sistem Pembelian (Lanjutan) .....	50

## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

1. Surat Izin Pengambilan Data
2. Surat balasan pengambilan Data
3. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
4. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
5. Kartu Konsultasi Laporan Akhir Pembimbing I
6. Kartu Konsultasi Laporan Akhir Pembimbing II
7. Formulir Pengajuan Barang
8. Kuitansi
9. *Job Description* PT Awfa Smart Media
10. *Standard operating procedure* pembelian barang