



**EVALUASI PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI  
PEMBAYARAN UTANG KE VENDOR DI PT. PERTAMINA (PERSERO)  
REFINERY UNIT III PALEMBANG**

**KAMELIA DWI MARZANTY**

**161470009**

**Tugas akhir ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar  
Ahli Madya pada Program Studi Komputerisasi Akuntansi**

**PROGRAM STUDI KOMPUTERISASI AKUNTANSI**

**FAKULTAS VOKASI**

**UNIVERSITAS BINA DARMA PALEMBANG**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI  
PEMBAYARAN UTANG KE VENDOR DI PT.PERTAMINA (PERSERO)  
REFINERY UNIT III PALEMBANG**

**KAMELIA DWI MARZANTY**

**161470009**

Telah diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

Ahli Madya pada Program Studi Komputerisasi Akuntansi

Palembang, Agustus 2019  
Dekan Fakultas Vokasi Universitas  
Bina Darma  
Dekan,

Universitas Bina Darma  
Fakultas Vokasi



Pembimbing,




**Akhmad Khudri, M.Kom**

**Rabin Ibnu Zainal, S.E., M.Sc., PhD**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Tugas Akhir berjudul : “Evaluasi Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Pembayaran Utang Ke Vendor Di PT. Pertamina (Persero) Refinery Unit III Palembang” Oleh Kamelia Dwi Marzanty 161470009 telah dipertahankan didepan komisi penguji pada hari kamis 29 Agustus 2019.

### Komisi Penguji:

- |                               |            |  |
|-------------------------------|------------|--|
| 1. AkhmadKhudri, M.Kom        | Ketua      | (  )  |
| 2. Dinny Komalasari, M.Kom.   | Sekretaris | (  )  |
| 3. Fitriasuri,S.E., Ak., M.M. | Anggota    | (  ) |

Mengetahui  
Program Studi Komputerisasi Akuntansi  
Fakultas Vokasi  
Universitas Bina Darma Palembang  
Ketua,

Universitas   
Bina  
Darma  
Fakultas Vokasi  
  
Fitriasuri,S.E., Ak., M.M.

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Kamelia Dwi Marzanty

Nim : 161470009

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Tugas akhir saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik (ahli madya/sarjana/magister) di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lainnya;
2. Tugas akhir ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing;
3. Dalam tugas akhir ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukan ke dalam daftar pustaka;
4. Saya bersedia tugas akhir yang saya hasilkan dicek keasliannya menggunakan *plagiarism checker* serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2019  
Yang Membuat Pernyataan



KameliaDwiMarzanty  
NIM : 161470009

## MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

- Semua impian anda akan menjadi kenyataan, jika anda memiliki keberanian untuk mengejarnya.
- Tak selamanya langit itu kelam suatu saat akan cerah juga, Hiduplah dengan sejuta harapan habis gelap akan terbit terang.

Ku Persembahkan Kepada :

- Allah SWT.
- Untuk orang tuaku yang selalu aku sayangi dan aku banggakan yaitu Mamadan Papa terima kasih sudah membesarkan ku sampai sekarang, selalu memberikan dukungan secara moril maupun materil dan selalu mendoakanku disetiap langkah kaki ku.
- Untuk kakak, adikdansaudara-saudaraku terima kasih telah memberikan ku semangat hingga saat ini.
- Untuk Teman-Temanku Di kuliah, TasyaDiara, LidyaAvista, AfifaHumairohyangtelahmembantudan berjuangbersamaku dari pertama kuliah sampai sekarang.
- Untuk Teman-Temanku RantyFebrianti, RA. Pratiwi, Inayasafitry, PutriMayang Sari, Cindy Hartati, AlldoSyahputra, MunawirQolby yang selalubersamakudari SMA danmengingatkankuuntukbersenang-senang.
- Untuk Kaprodi Komputerisasi Akuntansi ibu Fitriasuri,S.E., Ak., M.M.
- Untuk dosen pembimbing Tugas Akhir AkhmadKhudriM.Kom yang telah membimbingku dan membantuku dalam penyusunan tugas akhir ini.
- TemanSeperjuangan, KomputerisasiAkuntansiangkatan 2016.
- Almamater danKampusku Universitas Bina Darma Palembang.

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP



### Data Pribadi

Nama : Kamelia Dwi Marzanty  
JenisKelamin : Perempuan  
Agama : Islam  
Tempat, TanggalLahir : Palembang, 07 maret 1999  
Alamat : Jln. Kapten Abdullah No 9 Rt 009 Rw 03  
Palembang  
Email : Kameliadwi07@gmail.com

### Data Pendidikan

2004-2010 : SD Negeri 256 Palembang  
2010-2013 : SMP Negeri 24 Palembang  
2013-2016 : SMA Negeri 04 Palembang  
2016-sekarang : Universitas Bina Darma Palembang

Palembang, September 2019



Kamelia Dwi Marzanty

Nim : 161470009

## **ABSTRAK**

PT Pertamina (persero) Palembang merupakan salah satu BUMN (Badan Usaha Milik Negara) yang bersekala besar yang bergerak dibidang industri energy,dimana hasil produk utamanya adalah minyak dan gas bumi Negara.Utang merupakan komponen yang tidak terpisahkan dari sebuah usaha, baik perusahaan bersekala besar maupun bersekala kecil.Utang memiliki kemampuan untuk meningkatkan kapasitas pendanaan sebuah perusahaan sehingga mampu untuk memenuhi kebutuhan perusahaan tersebut.Sistem informasi akuntansi utang dapat membantu perusahaan untuk merencanakan, mengkoordinasikan, dan mengendalikan kegiatan operasional perusahaan.Dalam pengelolaan data utang PT Pertamina Palembang menggunakan program SAP (*System Application and Product*). Suatu system padaperusahaan dapat dikatakan baik apabila sudah terdapat system pengendalian internal.Rumusan masalah dalam tugas akhir ini yaitu apakah penerapan system informasi akuntansi Utang pada PT Pertamina (persero) Palembang telah diterapkan dengan baik, hal ini dibuktikan dengan pemisahan tugas dan wewenang setiap bagian, adanya system otorisasi dan prosedur dalam system utang, penggunaan nomor urut cetak, dan seleksi calon karyawan dan pelatihan untuk karyawan.

Kata Kunci : *SistemInformasiAkuntansiUtang, Utang, Perusahaan.*

## **ABSTRACT**

*PT Pertamina (Persero) Palembang is one of the large-scale BUMN (State-Owned Enterprises) engaged in the energy industry, where the main products are state oil and gas. Debt is an inseparable component of a business, both large and small scale companies. Debt has the ability to increase the funding capacity of a company so that it is able to meet the needs of the company. Debt accounting information systems can help companies to plan, coordinate, and control the company's operations. In managing debt data, PT Pertamina Palembang uses the SAP (System Application and Product) program. A system in a company can be said to be good if there is already an internal control system. The formulation of the problem in this thesis is whether the application of debt accounting information systems at PT Pertamina (Persero) Palembang has been implemented well, this is evidenced by the separation of duties and authority of each section, the existence of authorization systems and procedures in the debt system, the use of serial number, and the selection of prospective employees and training for employees.*

**Keywords:** *Debt Accounting Information System, Debt, Companies.*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan kasih dan sayang-Nya kepada kita, sehingga penulis bisa menyelesaikan tugas akhir dengan tepat waktu, yang kami beri judul *“Evaluasi Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Pembayaran Utang Ke Vendor Di PT. Pertamina(Persero) Refinery Unit III Palembang”* .

Tujuan dari penyusunan tugas akhir ini guna memenuhi salah satu syarat untuk bisa menempuh ujian ahli madya pada Fakultas Vokasi Program Studi Komputerisasi Akuntansi di Universitas Binadarma Palembang.

Didalam pengerjaan tugas akhir ini telah melibatkan banyak pihak yang sangat membantu dalam banyak hal. Oleh sebab itu, disini penulis sampaikan rasa terima kasih sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Rabin IbnuZainal,S.E., M.Sc., PhD. Selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Bina Darma Palembang yang telah memberikan izin penelitian.
2. IbuFitriasuri, SE, MM. Selaku Ketua Program Studi Komputerisasi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.
3. BapakAkhmadKhudri, M.Kom,Selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dalam penyusunan tugas akhir ini hingga selesai.
4. Seluruh Dosen Universitas Binadarma Palembang yang memberikan pendidikan, ilmu yang bermanfaat, dan bimbingan kepada penulis selama penulis menjalani pendidikan di Universitas Bina Darma Palembang.

5. PT Pertamina (Persero) Refinery Unit III Palembang yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian.
6. Orang tua tercinta yang telah banyak memberikan doa dan dukungan kepada penulis secara moril maupun materil hingga tugas akhir ini dapat selesai.
7. Anggota Keluarga dan kerabat yang senantiasa memberikan doa dan dukungan semangat kepada penulis.
8. Sahabat dan rekan seperjuangan tercinta yang tiada henti memberi dukungan dan motivasi kepada penulis
9. Semua pihak yang telah banyak membantu dalam penyusunan tugas akhir ini yang tidak bisa penulis sebutkan semuanya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tugas akhir ini masih terdapat banyak kekurangan, baik dari segi bentuk, penulisan, maupun isi. Sehubungan dengan itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak, guna kemajuan penulisan di masa yang akan datang. Semoga tugas akhir ini berguna bagi kita semua. Amin ya rabbal alamin. Wassalamu'alikum Wr.Wb.

Palembang, Agustus 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
 <b>BAB IPENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	3
1.3 Batasan Masalah .....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat .....	3
1.4.1 TujuanPenelitian .....	3
1.4.2 ManfaatPenelitian.....	4
 <b>BAB IITINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1Tinjauan Umum dan Objek Penelitian .....	5
2.1.1SejarahsingkatPTPertamina (Persero)Palembang .....	5
2.1.2VisidanMisiPTPertamina RU III Palembang .....	7
2.1.3 StrukturOrganisasi .....	8
2.1.4StrukturOrganisasi PT PERTAMINA (PERSERO) .....	10
2.2Landasan Teori.....	13
2.2.1 Sistem .....	13
2.2.2SistemAkuntansi .....	13
2.2.3SistemInformasiAkuntansi .....	14
2.2.4SistemInformasiAkuntansiUtang .....	15
2.2.5Sistempengendalian internal .....	29
 <b>BAB IIIMETODOLOGI PENELITIAN</b>	

3.1 Lokasi dan Waktu Penelitian .....	36
3.2 Metode Pengumpulan Data.....	36
3.2.1 Jenis Data .....	37
3.3 Metode Penelitian.....	38
1.4 Desain Penelitian .....	39

#### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian.....	40
4.1.1 Penerapan Sistem Akuntansi Utang .....	40
4.1.2 Perancangan Sistem Pada PT PERTAMINA (PERSERO) PALEMBANG .....	51
4.1.3 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pembelian terhadap utang .....	52
4.2 Pembahasan.....	54
4.2.1 Evaluasi Terhadap Penggunaan Sistem Informasi Akuntansi Utang .....	54
4.2.2 Evaluasi Terhadap Penerapan Sistem Pengendalian Internal pada PT PERTAMINA (PERSERO) PALEMBANG .....	59
4.1.3 Evaluasi Terhadap Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pada SAP Di PT PERTAMINA (PERSERO) PALEMBANG .....	64

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

5.1 Kesimpulan .....	68
5.2 Saran .....	69

#### **DAFTAR PUSTAKA**

#### **LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Struktur Organisasi Perusahaan .....	9
2.2 Struktur Organisasi Finance .....	12
2.3 Gambar Memo Debit.....	17
2.4 Gambar Laporan Pengiriman Barang.....	18
2.5 Gambar Jurnal Retur Pembelian .....	19
2.6 Sistem Retur Pembelian .....	23
2.7 Sistem <i>One-time Voucher Procedure</i> dengan <i>Cash Basis</i> .....	27
2.8 Sistem <i>One-time Voucher, procedure</i> dengan <i>accrual basis</i> .....	28
3.1 Desain Penelitian.....	39
4.1 Surat Perjanjian Pembelian Gambar Memo Debit .....	42
4.2 Surat Permintaan Proses Pembayaran .....	44
4.3 Kwitansi	45
4.4 Faktur .....	45
4.5 Berita Acara Serah Terima Barang .....	46
4.6 Surat Ijin Barang Masuk .....	47
4.7 Prosedur Pembelian.....	50
4.8 Sistem Informasi Akuntansi Utang .....	58
4.9 Sistem Pengendalian Internal.....	63
4.10 Sistem Pengendalian Internal SAP .....	67

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
2.1 Sejarah Perkembangan PT. Pertamina (Persero) RU III Palembang .....	5

## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

- 1 : LembarKelengkapanBerkas
- 2 : SK Pembimbing
- 3 : FormulrPermohonanPengajuanJudul
- 4 : SuratPengantar
- 5 : SuratBalasan Perusahaan
- 6 : LembarFormulirPenilaianMagang
- 7 : LembarFormulirPerbaikanTugasAkhir
- 8 : LembarKonsultasi
- 9 : SuratKeterangan Lulus
- 10 : SuratAccKompre
- 11 : Sertifikat Career Coaching
- 12 : SertifikatMagang
- 13 : SertifiikatToefl

## DAFTAR PUSTAKA

Carl S. Warren et al, 2015 Pengantar Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat

Kieso et Al, 2018 Sistem Akuntansi Keuangan menengah, Jakarta: Salemba Empat.  
Jawa Timur.

Mulyadi, 2016 Sistem Akuntansi Edisi 4. Jakarta Salemba Empat. Yogyakarta.

Romeydan Steinbart, 2015 Sistem Informasi Akuntansi, Edisi 13, alih bahasa :  
Kikin Sakinah Nur Safir dan Novita Puspasari, Jakarta: Salemba Empat

Sugiyono, Metode Penelitian Kuantitatif. Bandung: Alfabeta. CV, 2017