

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT DALAM
HUBUNGANNYA DENGAN PENGENDALIAN INTERNAL
PADA PT. SUMBER ALFARIA TRIJAYA, TBK
CABANG PALEMBANG**

SKRIPSI

Telah diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana
Ekonomi pada Program Studi Akuntansi

MAYA SARI

151520011



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2019



**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT DALAM
HUBUNGANNYA DENGAN PENGENDALIAN INTERNAL
PADA PT. SUMBER ALFARIA TRIJAYA, TBK
CABANG PALEMBANG**

SKRIPSI

Telah diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana

Ekonomi pada Program Studi Akuntansi

MAYA SARI

151520011

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2019

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT DALAM
HUBUNGANNYA DENGAN PENGENDALIAN INTERNAL
PADA PT. SUMBER ALFARIA TRIJAYA, TBK
CABANG PALEMBANG**

MAYA SARI

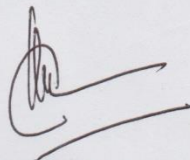
151520011

**Telah diterima sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

**Palembang, September 2019
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bina Darma**

Pembimbing

Dekan,



Citra Indah Merina, S.E., Ak., MM, CA



Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul : “ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT DALAM HUBUNGANNYA DENGAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. SUMBER ALFARIA TRIJAYA, TBK CABANG PALEMBANG” telah dipertahankan di depan komisi penguji pada hari sabtu, 7 September 2019 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

- | | | |
|--|---------|---------|
| 1. Citra Indah Merina, S.E., Ak., MM, CA | Ketua | (.....) |
| 2. Verawaty, S.E, M.Sc, AK, CA | Anggota | (.....) |
| 3. Roliyah Wahasumiah, S.E., Ak., M.M | Anggota | (.....) |

Palembang, September 2019

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi,



Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., Ak., CA

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Maya Sari

NIM : 151520011

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau di perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing;
3. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan dengan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar rujukan;
4. Saya bersedia skripsi ini, yang saya hasilkan ini di cetak keasliannya menggunakan *Plagiarism Checkers* serta di unggah di internet, serta dapat diakses secara daring;
5. Surat pernyataan ni saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan 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,



Maya Sari

151520011

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah menganalisis sistem akuntansi pembelian kredit dan pengendalian internal sistem pembelian barang dagang pada PT. Sumber Alfaria Trijaya, Tbk Cabang Palembang. Jenis penelitian ini adalah studi kasus. Data diperoleh melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah (1) Melakukan analisis deskriptif sistem akuntansi pembelian dan pengendalian internal sistem pembelian serta menenggangambarkan *flowchart* mengenai prosedur pembelian barang (2) Melakukan perbandingan antara pelaksanaan pada PT. Sumber Alfaria Trijaya, Tbk Cabang Palembang dengan unsur-unsur sistem akuntansi pembelian dan komponen pengendalian internal (3) menarik kesimpulan hasil analisis dan memberikan saran. Berdasarkan hasil analisis dapat disimpulkan bahwa sistem akuntansi dan pengendalian internal pembelian kredit pada PT. Sumber Alfaria Trijaya, Tbk Cabang Palembang belum sesuai dengan unsur-unsur sistem akuntansi pembelian dan komponen pengendalian internal. Masih banyaknya prinsip-prinsip sistem akuntansi pembelian masih belum mampu untuk diterapkan pada PT. Sumber Alfaria Trijaya, Tbk Cabang Palembang. Hal ini tercermin dengan adanya (1) Adanya *double job* antara fungsi gudang dan fungsi penerimaan (2) kurangnya dokumen yang digunakan.

Kata kunci : Pembelian barang dagang, sistem akuntansi pembelian kredit, pengendalian internal

ABSTRACT

The purpose of this study was to analyze accounting system of credit purchases an internal control in merchandise purchase system at PT. Sumber Alfaria Trijaya, Tbk branch Palembang. The type of this study was a case study. Data was collected through interview, observation, and documentation. The data analysis procedures were as follow (1) Conducting descriptive analysis by describing the purchasing accounting system and internal control of purchasing system as well as describe flowchart about procedure of purchasing system (2) Conducting comparison between implementation at PT. Sumber Alfaria Trijaya, Tbk branch Palembang with element of accounting system of purchasing and component of internal control (3) Forming the conclusions from the result of the analysis and provide suggestions. Based on the results of the analysis it could be concluded that the accounting system and internal control of credit purchases at PT. Sumber Alfaria Trijaya Tbk branch Palembang are being implemented in different ways with the elements of purchasing accounting system and component of internal control. This is reflected by the existence of (1) double job between werehouse functions and reception functions (2) lack of documents used

Keyword : Purchaseof Merchandise, credit purchase accounting system, Internal Control

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

Man Jadda, Wajada

Barangsiapa yang bersungguh-sungguh, maka dia akan berhasil

(Pepatah Arab)

Lakukan bagianmu semampu yang kamu bisa, selanjutnya biarkan tuhan

melakukan bagian yang tak kamu bisa

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu

telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh

(urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu

berharap'

(Q.S Al Insyirah : 6-8)

Kupersembahkan kepada :

- Allah SWT beserta Rasulullah SAW
- Ibu dan Bapak, Nenek , beserta Saudara-saudaraku tersayang
- Dosen Pembimbing yang saya hormati
- Teman-teman seperjuanganku
- Almamaterku

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Maya Sari

JenisKelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 05 Maret 1997
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan talang banten VI gang sawah 1 RT 60 RW
16 Kelurahan 16 ulu kecamatan Seberang Ulu II
Palembang – Sumatera Selatan
Nomor Telepon : 089513210504

Pendidikan Formal :

SD : MI Hijriyah II Palembang
SMP : SMP PGRI 1 Palembang
SMA : SMA Negeri 8 Palembang
S1 : Universitas Bina Darma Palembang

Pendidikan Non Formal :

- ❖ Pelatihan “Zahir Accounting” Universitas Bina Darma Palembang 2017
- ❖ Pelatihan “TOEFL” Universitas Bina Darma Palembang 2017
- ❖ Pelatihan “Career coaching ” Universitas Bina Darma Palembang 2019

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan berbagai nikmat dan rahmat-Nya. Sehingga semangat menggali ilmu pengetahuan tidak pernah padam dan berkat ridha-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Shalawat serta salam tidak lupa penulis sampaikan kepada Rasulullah SAW yang telah membimbing umat manusia kepada jalan yang benar.

Merupakan suatu ketenangan dan kebahagiaan bagi penulis, ketika penulis mampu mencurahkan segenap tenaga, kemampuan dan dana untuk menyelesaikan skripsi ini. Penulis memohon kepada Allah SWT semoga hasil karya tulis ini memberikan manfaat bagi penulis sendiri dan dunia pendidikan serta dunia perusahaan khususnya.

Dengan izin dan rahmat Allah SWT berikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT DALAM HUBUNGANNYA DENGAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA PT. SUMBER ALFARIA TRIJAYA, TBK CABANG PALEMBANG” guna memenuhi syarat untuk meraih gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bina Darma. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak sekali mengalami hambatan dan rintangan, tetapi dengan adanya bantuan dan dukungan baik moril maupun materil yang penulis terima dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada yang terhormat :

1. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd.,MM selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang.
3. Bapak Ade Kemala Jaya. S.E.,M.Acc.,Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.
4. Ibu Citra Indah Merina, S.E.,AK.,MM,CA selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Deni Supriadi selaku Manajemen Personalia dan staf PT. Sumber Alfaria Trijaya, Tbk Cabang Palembang
6. Seluruh Dosen dan Staf administrasi program strata satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
7. Bapak dan ibu tercinta (Tomikron dan Samiah), terima kasih atas bimbingan, do'a dan kesabarannya dalam membesarkan dan mendidikku.
8. Saudara-saudaraku tersayang Adam Malik, Tania Triwahyuni, dan Putraji Simbolon yang selalu memberikan dukungan, bimbingan, motivasi dan doanya.
9. Sahabat- sahabatku Dea Nita, Ade Irma Suryani, Marina, Serli purnialita yang selalu memberikan semangat dan dukungan.
10. Serta buat pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu. Penulis mendo'akan semoga kebaikan-kebaikan yang telah diperbuat

kepada penulis dibalas oleh Allah SWT dengan pahala yang berlipat ganda, Amin ya robbal alamin.

Penulis telah berusaha semaksimal mungkin dalam penyelesaian Skripsi ini. Namun jika ditemui kesalahan dan kekurangan, sehubungan dengan hal tersebut, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan, sehingga menjadikan skripsi ini sangat bermutu.

Palembang, September 2019

Maya Sari

DAFTAR ISI

HALAMAN DEPAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
ABSTRAK INDONESIA	v
ABSTRAK INGGRIS	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Ruang Lingkup Penelitian	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Sistem.....	9

2.1.1	Pengertian Sistem.....	9
2.1.2	Karakteristik Sistem.....	9
2.2	Akuntansi.....	11
2.2.1	Definisi Akuntansi	11
2.3	Sistem Akuntansi	11
2.3.1	Pengertian Sistem Akuntansi.....	11
2.3.2	Unsur-unsur Sistem Akuntansi	12
2.3.3	Definisi Prosedur dan Sistem.....	13
2.3.4	Tujuan Umum Pengembangan Sistem Akuntansi	14
2.4	Sistem Informasi Akuntansi	15
2.4.1	Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	15
2.4.2	Fungsi Sistem Informasi Akuntansi.....	15
2.5	Sistem Akuntansi Pembelian	17
2.5.1	Fungsi yang Terkait dalam Sistem Akuntansi Pembelian.....	17
2.5.2	Prosedur yang Membentuk Sistem Akuntansi Pembelian	18
2.5.3	Dokumen yang Digunakan	20
2.5.4	Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	21
2.6	Analisis Sistem	22
2.6.1	Pengertian Analisis Sistem.....	22
2.6.2	Tujuan Analisis Sistem.....	23
2.7	Pengendalian Internal.....	23
2.7.1	Pengertian Pengendalian Internal	23
2.7.2	Tujuan Pengendalian Internal	24
2.7.3	Unsur Pengendalian Internal.....	25

2.7.4 Komponen Pengendalian Internal	27
2.9 Penelitian Terdahulu	32
2.10 Kerangka Pemikiran	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Objek Penelitian	35
3.2 Operasional Variabel	35
3.3 Jenis dan Sumber data	36
3.4 Teknik Analisis Data	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	38
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	38
4.1.2 Visi, Misi, dan Budaya	39
4.1.3 Logo Perusahaan PT. Sumber Alfaria Trijaya, Tbk	41
4.1.4 Struktur Organisasi	42
4.1.5 Uraian Tugas	43
4.1.6 Kegiatan Usaha Perusahaan	48
4.2 Deskripsi Sistem Akuntansi Pembelian Kredit	49
4.2.1 Bagan Alir Dokumen	57
4.2.2 Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Barang Dagang	62
4.2.4 Perbandingan Kesesuaian Komponen Pengendalian Internal ...	69
4.3 Pembahasan	
4.3.1 Sistem Akuntansi Pembelian Kredit	74
4.3.2 Pengendalian Internal	78

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan..... 86

5.2 Saran 87

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	35
Tabel 4.1 Perbandingan Fungsi yang Terkait	62
Tabel 4.2 Perbandingan Prosedur yang Membentuk Sistem.....	64
Tabel 4.3 Perbandingan dokumen yang digunakan.....	66
Tabel 4.4 Perbandingan Catatan Akuntansi yang digunakan.....	67
Tabel 4.5 Perbandingan pengendalian internal	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian	33
Gambar 4.1 Logo Perusahaan PT. Sumber Alfaria Trijaya, Tbk	41
Gambar 4.2 Struktur Organisasi	42
Gambar 4.3 Jaringan Prosedur Sistem Akuntansi Pembelian	56
Gambar 4.4 Bagan Alir Dokumen	58

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Dokumen Perusahaan
- Lampiran 2 : Lembar Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 3 : Foto Tempat Wawancara
- Lampiran 4 : Formulir Permohonan Pengajuan Judul
- Lampiran 5 : Nota Dinas
- Lampiran 6 : Formulir Perbaikan Proposal
- Lampiran 7 : Surat Keterangan Lulus Ujian Proposal
- Lampiran 8 : Lembar Konsultasi Proposal
- Lampiran 9 : Formulir Kartu Seminar Proposal
- Lampiran 10 : Lembar Konsultasi Skripsi
- Lampiran 11 : Surat Balasan Perusahaan
- Lampiran 12 : Formulir Perbaikan Skripsi/Komprehensif
- Lampiran 13 : Surat Keterangan Lulus Ujian Sarjana
- Lampiran 14 : SK Pembimbing
- Lampiran 15 : Formulir Kelayakan Penjilidan

