

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji dan syukur hanya bagi Allah SWT oleh karena anugerah dan rahmatNya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul "ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN PADA PT TRANS RETAIL INDONESIA" dengan baik dan tepat waktu. Tugas akhir ini ditulis sebagai salah satu persyaratan yang harus dipenuhi untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Pelita Harapan.

Penulis menyadari segala keterbatasan pengetahuan dan pengalaman sehingga tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Tetapi penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan juga untuk peneliti selanjutnya. Penulis mendapatkan banyak dukungan, arahan, bimbingan, dan doa dari banyak pihak selama proses penyusunan tugas akhir ini. Maka dari itu penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Niel B. Nielson, MA., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan.
2. Bapak Dr. Antonius Herusetya, Ak., MM., CA. selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan.
3. Bapak Sahat M Simanjuntak, BBA., MBA selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah menyediakan waktu, pikiran, dan tenaga dalam membantu penulis dalam proses penyusunan tugas akhir ini hingga terselesaikan dengan baik.

4. Bapak Dr. Mulyadi Noto Soetardjo, Ak., M.Com., CA., CPA. selaku dosen pembimbing akademik yang memberikan dukungan dan arahan selama proses perkuliahan.
5. Seluruh dosen dan staff Universitas Pelita Harapan.
6. Ayah dan Ibu penulis yang tidak pernah kenal lelah selalu mendukung, memberikan doa, dukungan dan selalu ada serta membantu dengan sabar dan hati yang ikhlas dikala penulis senang dan susah selama proses perkuliahan sampai proses penelitian tugas akhir ini.
7. Mas Abib, Mba Mega dan Alip sebagai kakak dan adik penulis yang selalu mendukung memberikan doa dan menghibur penulis.
8. Seluruh keluarga besar yang secara langsung dan tidak langsung memberikan doa dan dukungan.
9. Pak Shafie Shamsuddin selaku CEO, seluruh atasan dan staff departemen *Procurement*, departemen *Policy and Procedure*, departemen *Merchandising*, dan departemen *Accounting* PT Trans Retail Indonesia yang telah menyediakan tempat, waktu, dan tenaga untuk membantu pengumpulan data selama proses penelitian tugas akhir ini.
10. Nenek, Atok dan Elleta Sheldi yang sudah seperti keluarga kedua penulis dengan senang hati dan sabar menerima penulis dirumahnya selama proses observasi dan pengumpulan data tugas akhir berjalan.
11. Reihan Martakusumah yang selalu menemani dan menghibur penulis selama perkuliahan semester akhir hingga penyusunan tugas akhir. Dan tidak henti-hentinya pula memberikan dukungan dan doa.

12. Geofanny Eunike, Chrisbela Valentine, Elleta Sheldi dan Tasya Yusriyyah sebagai teman seperjuangan dan sependeritaan selama proses perkuliahan dari awal hingga penyusunan tugas akhir. Teruntuk Elleta dan Geofanny yang selalu ada setiap saat berbagi keluh kesah selama proses penyusunan tugas akhir berjalan dan dengan sabar menghadapi penulis.
13. Teman dan sahabat-sahabat penulis dari SMA Taruna Nusantara yang selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan kepada penulis walaupun dari jarak jauh tetapi selalu dekat dihati.
14. Sahabat-sahabat SMPN 73 Jakarta penulis yaitu Adeera, Diandra, dan Adinda yang selalu menyemangati dan menghibur penulis dan selalu ada dari semenjak SMP hingga perkuliahan.
15. Denis, Marcel, Ossie, Desti, Toples, Eja, Upi dan anak-anak *Board of Director* lainnya sebagai teman sepermagangan di PT Trans Retail Indonesia yang selalu memberikan dukungan dan menghibur serta membantu penulis selama proses pengumpulan data dan observasi untuk tugas akhir.
16. Kak Azmi dan Toni yang selalu mendukung, menyemangati, menghibur, serta memberikan doa kepada penulis selama perkuliahan dan juga selama penyusunan tugas akhir.
17. Kabinet KaMI 2015, 2016, dan 2017 yang telah memberikan pengalaman berorganisasi selama proses perkuliahan penulis.

18. Seluruh mahasiswa/i akuntansi 2015 sebagai teman seperjuangan. Khususnya untuk seluruh Akuntansi E 2015 terimakasih banyak atas hari-hari nya dari awal semester bersama penulis.
19. Serta semua pihak yang banyak mendukung dan tidak bisa penulis sebutkan namanya satu-persatu terimakasih atas doa dan dukungan yang diberikan.

Tangerang, 8 Januari 2019

Peneliti



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR</b>	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING</b>	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Pembahasan .....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1. Sistem Informasi Akuntansi .....	9
2.2. Sistem Informasi Akuntansi Pembelian .....	12

2.2.1. Prosedur yang Membentuk Sistem Akuntansi Pembelian .....	15
2.2.2. Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Pembelian ..	17
2.3. Pengendalian Internal .....	20
2.3.1. Pengertian Pengendalian Internal.....	20
2.3.2. Fungsi Pengendalian Internal.....	21
2.3.3. Pengendalian Internal Pembelian.....	22
2.4. Bagan Alir.....	25
2.4.1. Bagan Alir Dokumen .....	25

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	30
3.1.1. Sejarah Perusahaan .....	30
3.1.2. Visi dan Misi Perusahaan.....	32
3.1.3. Struktur Organisasi .....	33
3.2. Obyek Studi Kasus.....	33
3.3. Lokasi dan Waktu Penelitian .....	34
3.4. Tehnik Pengumpulan Data.....	34
3.5. Tahapan Studi Kasus .....	36
3.6. Tehnik Analisis Data .....	37

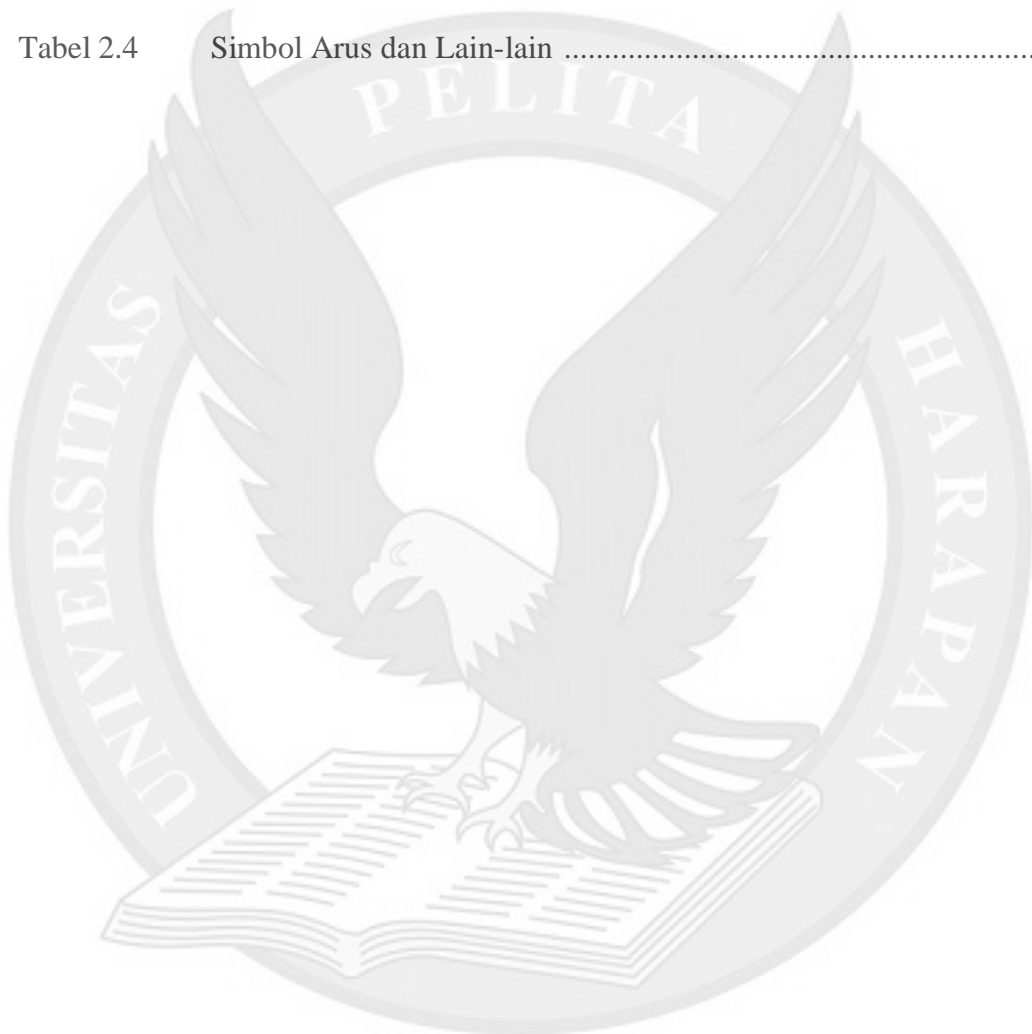
### **BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN**

4.1. Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pembelian pada PT. Trans Retail Indonesia .....	38
4.1.1. Prosedur Pemesanan Barang .....	38
4.1.2. Prosedur Penerimaan Barang .....	40
4.1.3. Prosedur Pembayaran ke Pemasok .....	43

4.2. Penerapan Pengendalian Internal Pembelian terhadap Sistem Informasi Akuntansi Pembelian PT Trans Retail Indonesia .....	44
4.2.1. Otorisasi Transaksi.....	44
4.2.2. Pemisahan Pekerjaan.....	46
4.2.3. Supervisi.....	48
4.2.4. Catatan Akuntansi .....	49
4.2.5. Pengendalian Akses .....	50
4.2.6. Verifikasi Independen .....	52
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	53
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	55
5.3. Saran .....	55
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>57</b>
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	

## DAFTAR TABEL

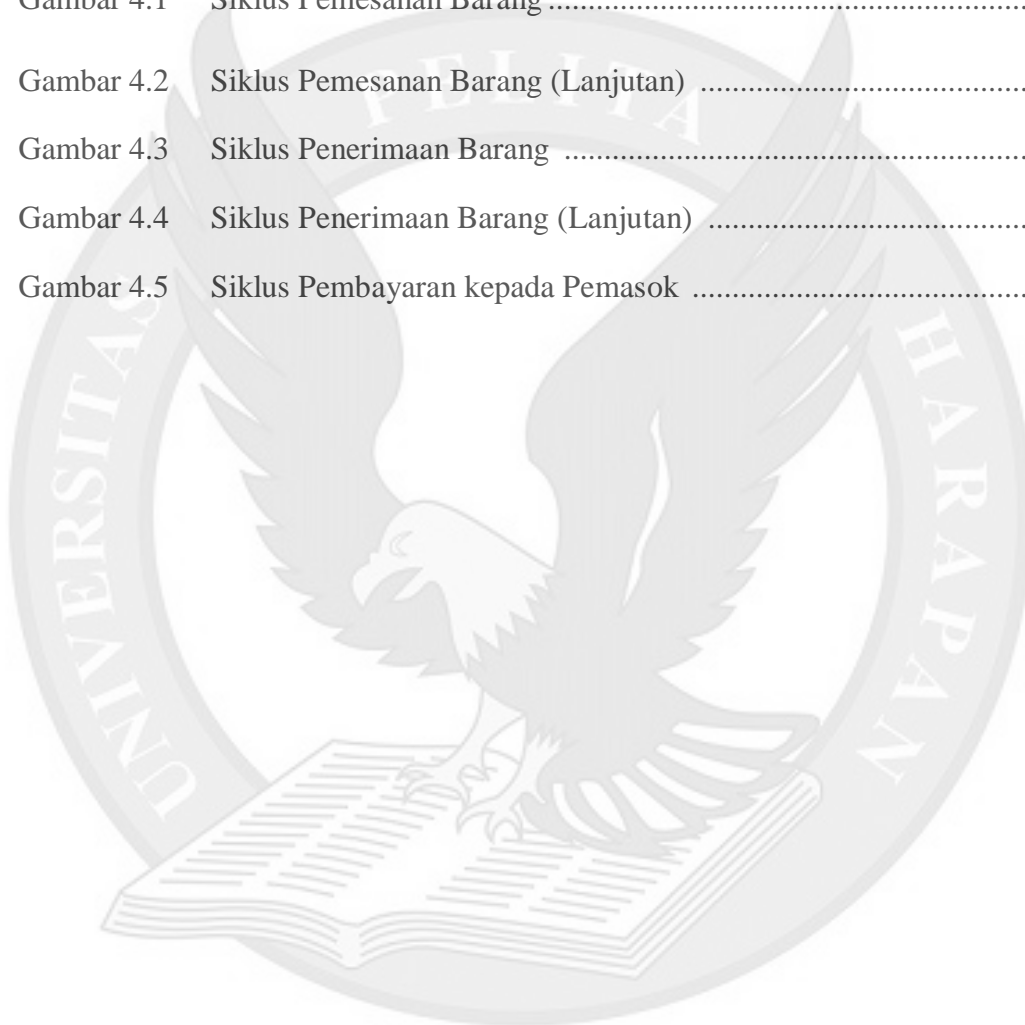
Tabel 2.1	Simbol <i>Input/Output</i> .....	26
Tabel 2.2	Simbol Pemrosesan .....	27
Tabel 2.3	Simbol Penyimpanan .....	27
Tabel 2.4	Simbol Arus dan Lain-lain .....	28





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi <i>Merchandising</i> Department PT. Trans Retail Indonesia .....	33
Gambar 3.2	Tahapan Studi Kasus.....	36
Gambar 4.1	Siklus Pemesanan Barang .....	39
Gambar 4.2	Siklus Pemesanan Barang (Lanjutan) .....	40
Gambar 4.3	Siklus Penerimaan Barang .....	42
Gambar 4.4	Siklus Penerimaan Barang (Lanjutan) .....	43
Gambar 4.5	Siklus Pembayaran kepada Pemasok .....	44



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar dan Jawaban Pertanyaan Wawancara

Lampiran 2. Formulir Manual Order

Lampiran 3. Surat Jalan Pemasok Langsung

Lampiran 4. *Receiving Report*

