

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI



LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

TINJAUAN ATAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN

KREDIT DAN PENGENDALIAN INTERN PADA

PT. WAHANA ANUGRAH PERKASA

Diajukan Oleh :

NAMA : Regina Jayanti Rajagukguk

NIM : 1332230003

JAKARTA

2017

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Regina Jayanti Rajagukguk
NIM : 1332230003
Program Studi : D III - Akuntansi
Judul LPKL : **TINJAUAN ATAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
PEMBELIAN KREDIT DAN PENGENDALIAN
INTERN PADA PT. WAHANA ANUGRAH PERKASA**

Disetujui untuk diajukan kepada Sidang Ujian Pendadaran.

Jakarta, 28 Juli 2017

Pembimbing materi



(Frangky Yosua Sitorus, SE., Ak., MM)

Pembimbing teknis,



(Desideria Regina, SE., MM)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

PENGESAHAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Regina Jayanti Rajagukguk

NIM : 1332230003

Judul LPKL : **TINJAUAN ATAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
PEMBELIAN KREDIT DAN PENGENDALIAN INTERN PADA
PT. WAHANA ANUGRAH PERKASA**

Disetujui dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelah Ahli Madya.

Jakarta, Agustus 2017

Panitia Penguji

Lukas Tarigan, SE., MM

(Ketua)

Melinda Malau, SE., MM., CPAI., CBV

(Sekretaris)

Frangky Yosua Sitorus, SE., MM.Ak., CA

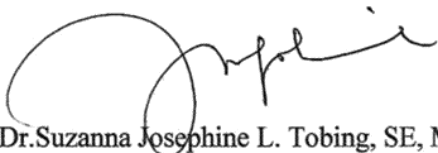
(Anggota)



Mengetahui,

Dekan,

Kaprodi,



(Dr. Suzanna Josephine L. Tobing, SE, MS)



(Melinda Malau, SE., MM., CPAI., CBV)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI

PERNYATAAN KEASLIAN

Nama : Regina Jayanti Rajagukguk
NIM : 1332230003
Judul LPKL : **TINJAUAN ATAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
PEMBELIAN KREDIT DAN PENGENDALIAN
INTERN PADA
PT. WAHANA ANUGRAH PERKASA**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penulis benar telah membuat Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dan merupakan hasil karya sendiri. Demikian surat pernyataan ini dibuat dan apabila dikemudian hari terdapat kesalahan, penulis bersedia bila akan dikenakan sanksi oleh Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, Agustus 2017

Hormat Saya,

(Regina Jayanti Rajagukguk)

ABSTRAK

Regina Jayanti Rajagukguk, 1332230003

TINJAUAN ATAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT DAN PENGENDALIAN INTERN PADA PT. WAHANA ANUGRAH PERKASA
Tugas Akhir. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Indonesia, 2017

Kata Kunci : Prosedur Pembelian, Pengendalian Intern

Laporan Praktek Kerja Lapangan ini bertujuan untuk mengetahui prosedur dan pengendalian internal pada PT. Wahana Anugrah Perkasa terhadap aktivitas pembeliannya. Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder yang di peroleh melalui observasi langsung ke perusahaan. Data tersebut dianalisis untuk menemukan kemungkinan adanya suatu permasalahan serta memberikan beberapa saran yang mendukung. Analisis dilakukan dengan menggunakan metode kuantitatif.

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan dapat diambil kesimpulan bahwa secara umum prosedur dan pengendalian internal atas pembelian yang diterapkan PT. Wahana Anugrah Perkasa sudah cukup memadai namun masih terdapat kelemahan dari segi pemisahan tugas dalam aktivitas pembelian tersebut. Maka pihak manajemen perlu melakukan perbaikan dengan memberikan tugas dan tanggung jawab yang berbeda kepada setiap departemen. Disamping itu juga perlu dilakukan pengawasan terhadap pegawai di gudang.

ABSTRACT

Regian Jayanti Rajagukguk, 1332230003

**OVERVIEW OF ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS OF CREDIT
PURCHASES AND INTERNAL CONTROL IN PT. WAHANA ANUGRAH
PERKASA**

Thesis. Accounting Department, Faculty of Economics, Christian University of
Indonesia, 2017

Keywords: Purchases Procedure, Internal Control

Field Work Practice Report aims to determine whether the procedures and internal control at PT. Wahana Anugrah Perkasa is in accordance with the prevailing procedures in general. The data used in this study is primary data in the form of interviews and secondary data in the form of records and sales documents obtained through direct observation to PT. Wahana Anugrah Perkasa. The data obtained is used to describe it in flow chart form and analyzed to find the possibility of a problem and provide some supportive suggestions.

Based on the analysis that has been done by using quantitative methods, it can be concluded that the system of credit purchases conducted by PT. Wahana Anugrah Perkasa as a whole has been running quite well, but there are still some weaknesses in terms of separation of duties. To overcome these weaknesses then the

management need to make improvements by assigning different tasks and responsibilities to each department. Besides, it is also necessary to supervise employees in warehouse.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih dan karunia-Nya yang telah memberikan kekuatan serta kesehatan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan (LPKL). Tujuan penulis menyusun laporan ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat di dalam menyelesaikan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi di Universitas Kristen Indonesia.

Walaupun penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk menempatkan LPKL ini sebagai laporan yang bermutu, namun dengan keterbatasan yang dimiliki, penulis menyadari bahwa LPKL ini masih jauh dari sempurna dan masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyajikan LPKL ini untuk di telaah dengan harapan agar bermanfaat bagi pembacanya.

Dalam penyusunan LPKL ini, penulis telah banyak mendapatkan masukan-masukan yang bermanfaat dan sangat membantu penulis dalam menyelesaikan LPKL ini, maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulisan LPKL ini, antara lain :

1. Ibu Dr. Suzanna Josephine L. Tobing, SE, MM, Ak, CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia.

2. Ibu Melinda Malau, SE, MM, selaku Ketua Program Studi D III Akuntansi.
3. Bapak Frangky Yosua Sitorus, SE, Ak, MM, selaku Dosen Pembimbing Materi dalam penyusunan LPKL ini, yang telah mengorbankan banyak tenaga, pikiran, dan waktu serta memberikan nasehat yang bermanfaat bagi penulis.
4. Ibu Desideria Regina, SE, MM, selaku Dosen Pembimbing Teknis dalam menyusun LPKL ini, yang telah menyempatkan dalam membimbing penulis.
5. Kedua orang tua, kakak, adik dan keluargaku semua yang selalu memberikan semangat, dukungan dan perhatiannya selama proses penyusunan LPKL ini. Terima kasih atas kasih sayang yang sudah kalian berikan.
6. Untuk rekan-rekan kerjaku Pak Danarko, Ka Anis, Ka Jese, Ka Febri, Ka Puput, Randy, Evan dan sahabat-sahabatku Weli dan Silvi yang telah mengisi dan menemani kehidupan penulis selama perkuliahan sampai sekarang ini. Terima kasih untuk semangat, dukungan dan doa yang sudah kalian berikan.
7. Untuk semua teman-temanku yang belum dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas dukungan dan doanya. Tuhan Yesus memberkati kita semua.

Walaupun telah menerima banyak bantuan, namun penulis menyadari sepenuhnya LPKL ini masih banyak kekurangan dalam penulisannya. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam LPKL ini sepenuhnya menjadi tanggungjawab penulis dan bukan pemberi bantuan.

Sebagai akhir kata, kiranya Tuhan Yang Maha Esa membalas semua kebaikan yang diberikan kepada penulis dan senantiasa mencurahkan berkat-Nya bagi kita semua.

Jakarta, Agustus 2017

(Regina Jayanti Rajagukguk)

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| LEMBAR JUDUL | |
| LEMBAR PERSETUJUAN | i |
| LEMBAR PENGESAHAN | ii |
| LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN | iii |
| ABSTRAK | iv |
| ABSTRACT | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR TABEL | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Pemilihan Judul | 1 |
| B. Tujuan dan Manfaat Penulisan | |
| Laporan Praktik Kerja Lapangan | 2 |

| | | |
|---------------|---|----|
| | C. Ruang Lingkup Pembahasan | 3 |
| | D. Metodologi Penyusunan Laporan Praktik | |
| | Kerja Lapangan | 3 |
| | E. Sistematika Pembahasan | 4 |
| BAB II | URAIAN TEORITIS | |
| | A. Pengertian Sistem dan Informasi | 7 |
| | 1. Pengertian Sistem | 7 |
| | 2. Pengertian Informasi | 8 |
| | B. Sistem Informasi Akuntansi | 8 |
| | 1. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi | 8 |
| | 2. Tujuan Sistem Informasi Akuntansi | 9 |
| | 3. Karakteristik Sistem Informasi Akuntansi | 10 |
| | 4. Sistem Teknik dan Dokumentasi dalam SIA | 11 |
| | C. Sistem Pembelian Kredit | 17 |
| | 1. Pengertian Pembelian | 17 |
| | 2. Konsep Dasar Pembelian | 18 |
| | 3. Pengertian Sistem Akuntansi Pembelian | 19 |
| | 4. Bagian yang Terkait dalam Sistem Pembelian | 20 |
| | 5. Dokumen yang Digunakan | 21 |
| | 6. Catatan Akuntansi yang Digunakan | 22 |

| | | |
|----------------|--|----|
| | 7. Prosedur Pembelian Kredit | 23 |
| D. | Sistem Pengendalian Internal | 26 |
| | 1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal | 26 |
| | 2. Tujuan Sistem Pengendalian Internal | 26 |
| | 3. Unsur Pengendalian Intern dalam | |
| | Sistem Akuntansi Pembelian | 28 |
| BAB III | GAMBARAN UMUM TENTANG PT. WAHANA ANUGRAH PERKASA | |
| | A. Sejarah Singkat Perusahaan | 34 |
| | B. Visi dan Misi Perusahaan | 35 |
| | C. Struktur Organisasi dan Fungsi Perusahaan | 36 |
| | D. Kegiatan Usaha Perusahaan | 40 |
| BAB IV | TINJAUAN ATAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT DAN PENGENDALIAN INTERN PADA PT. WAHANA ANUGRAH PERKASA | |
| | A. Hasil Praktik Kerja Lapangan | 41 |
| | 1. Bagian yang Terkait dalam | |
| | Sistem Akuntansi Pembelian Kredit | 41 |
| | 2. Dokumen yang Digunakan | 42 |

| | |
|--|----|
| 3. Catatan Akuntansi yang Digunakan | 43 |
| 4. Pelaksanaan Pengendalian Intern pada Sistem Pembelian Kredit | 44 |
| 5. Flowchart Pembelian Kredit | 47 |
| B. Permasalahan | 52 |
| C. Pemecahan Masalah | 54 |
| BAB V PENUTUP | |
| A. Kesimpulan | 61 |
| B. Saran | 61 |
| DAFTAR PUSTAKA | 63 |
| LAMPIRAN | |
| RIWAYAT HIDUP | |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|--------------|---|----|
| GAMBAR III-1 | STRUKTUR ORGANISASI PT. WAHANA ANUGRAH PERKASA | 36 |
| GAMBAR IV-1 | BAGAN ALIR SISTEM PEMBELIAN KREDIT PADA PT. WAHANA ANUGRAH PERKASA | 48 |
| GAMBAR IV-2 | BAGAN ALIR DOKUMEN SISTEM PEMBELIAN KREDIT | 56 |

DAFTAR TABEL

| | | |
|-----------|---|----|
| TABEL 2.1 | SIMBOL – SIMBOL STANDAR DALAM BAGAN | |
| | ALIR (FLOWCHART) | 12 |
| TABEL 4.1 | PENGENDALIAN INTERN PADA SISTEM PEMBELIAN | |
| | KREDIT | 44 |
| TABEL 4.2 | PERBANDINGAN BAGIAN YANG TERKAIT | 52 |
| TABEL 4.3 | PERBANDINGAN DOKUMEN | |
| | YANG DIGUNAKAN | 53 |
| TABEL 4.4 | PERBANDINGAN CATATAN AKUNTANSI YANG | |
| | DIGUNAKAN | 53 |
| TABEL 4.5 | PERBANDINGAN PELAKSANAAN | |
| | PENGENDALIAN INTERN .. | 54 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Purchases Order (PO)
- Lampiran 2 Faktur Pembelian
- Lampiran 3 Kartu Persediaan
- Lampiran 4 Daftar Tagihan
- Lampiran 5 Faktur Pajak Masukan
- Lampiran 6 Surat Keterangan Magang Kerja