

Skripsi

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN DALAM  
SISTEM PEMBELIAN BERBASIS TEKNOLOGI  
INFORMASI ( SAP SOFTWARE ) DI P.T  
ARISAMANDIRI PRATAMA**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas  
Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



**MARCHAMAH**  
05.61.0008

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG  
2009**

Skripsi dengan judul:

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN DALAM  
SISTEM PEMBELIAN BERBASIS TEKNOLOGI  
INFORMASI ( SAP SOFTWARE )  
DI P.T ARISAMANDIRI PRATAMA**



Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing:

Semarang, 10 Agustus 2009

Pembimbing,  
Agnes Advensia Christmastuti, SE, Msi, Akt

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:  
Rabu, 3 November 2009 skripsi dengan judul:

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN DALAM  
SISTEM PEMBELIAN BERBASIS TEKNOLOGI  
INFORMASI ( SAP SOFTWARE ) DI P.T  
ARISAMANDIRI PRATAMA**



A.A.Christmastuti,SE.,MSi.,Akt    Drs.H.Hudi Prawoto,MM.,Akt    G.FredyKoeswoyo,SE.  
Msi

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Unika Soegijapranata

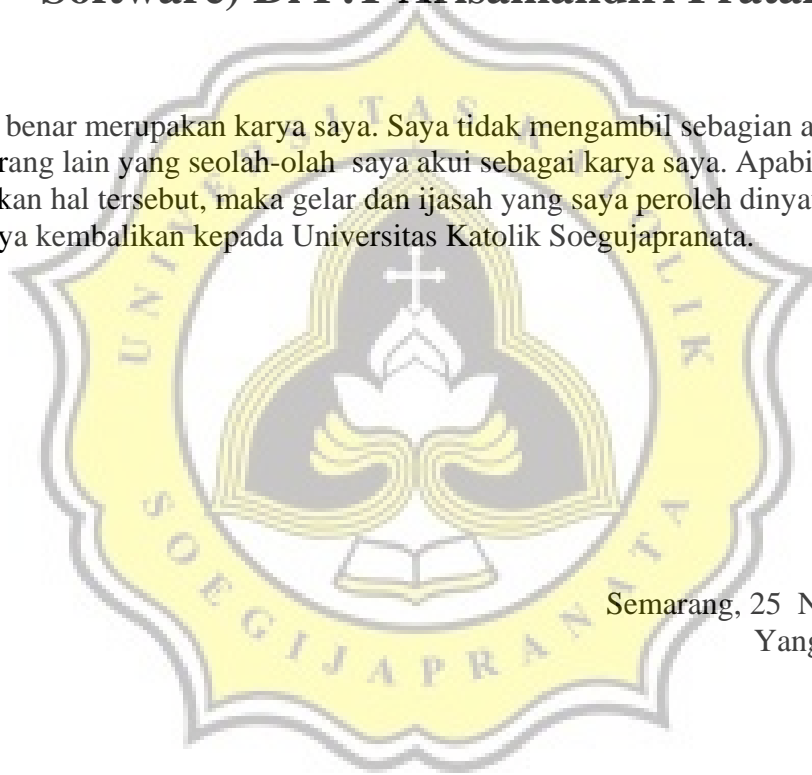
Dr. Andreas Lako, SE. Msi

## **Pernyataan Keaslian Skripsi:**

Saya, yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **Evaluasi Pengendalian Intern dalam Sistem Pembelian Berbasis Teknologi Informasi ( SAP Software) Di P.T Arisamandiri Pratama**

benar – benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.



Semarang, 25 November 2009  
Yang menyatakan,

Marchamah

**HALAMAN MOTTO**

**KEBERHASILAN BUKANLAH  
TUJUAN....BAGAIMANA MENGGAPAI  
KEBERHASILAN ITU ADALAH TUJUAN**



*Menunda Melakukan sesuatu, Sama Halnya Dengan Menunda  
Keberhasilan Yang Akan Diraih.....*

**Melangkahlah Dengan Matahati, Karena Cahayanya  
Lebih Terang Dari Matahari**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, anugerah dan karunia-Nya, yang selalu menyertai dan menolong penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi yang penulis beri judul “Evaluasi Pengendalian Intern dalam Sistem Pembelian Berbasis Teknologi Informai ( SAP SOFTWARE ) di P.T Arisamandiri Pratama”.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan, dukungan saran serta bimbingan dari pihak lain maka penulis tidak dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Maka melalui kesempatan ini penulis dengan segala kerendahan hati akan menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Andreas Lako, SE.Msi selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata.
2. Ibu S.Lily Indarto, SE.,MM.,Akt. Selaku Kepala Jurusan Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Soegijapranata.
3. Ibu A.A. Chrismastuti,SE.,MSi.,Akt selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu penulis meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk memberikan bimbingan, petunjuk serta nasehat dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Drs.H.Hudi Prawoto,MM.,Akt dan Bapak G.Fredy koeswoyo, SE. Selaku dosen penguji skripsi.

5. Bapak Nurtjahya Tanudisastro selaku Komisaris PT. Arisamandiri Pratama yang mengizinkan penulis melakukan penelitian sampai selesainya penulisan skripsi ini.
6. Seluruh staf P.T Arisamandiri Pratama yang telah banyak membantu penulis dalam mengumpulkan data-data hasil penelitian.
7. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Unika SoegijaPranata.
8. Seluruh staf Perpustakaan Universitas Unika SoegijaPranata Semarang..

**And a lot of thanks for my dearest & friends :**

1. Almarhum Bapak M.Ubaidillah yang telah memberikan banyak inspirasi.
2. Ibunda tercinta S. Mariyam yang telah memberikan dukungan dan perhatian yang besar, serta dukungan doa, moral dan finansial selama ini.
3. Sulistio yang telah memberikan suport terus menerus dalam pembuatan skripsi ini
4. Seluruh Keluarga Besar Ibu S.Mariyam yang tidak bosan – bosan memberi semangat, Nasihat, dan Doa agar skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Harjendro Wido Yuwono yang selalu memberi semangat hingga pembuatan skripsi ini yang telah rela mengantar sampai bolak balik kekampus.....
6. Kakak – kakak tercinta Noesron, Ufit Farhah, Nis fariyani, Fifin Riskiyah dan adikku Bagus Susanto yang selama pembuatan skripsi ini telah memberi dukungan dan semangat.
7. Anak – anak ku tercinta Jenar Sarah Bernadine, Elang Bhodro Baskoro yang telah memberi semangat skripsi ini cepat sampai tujuan ditinggal – tinggal sampai malam..

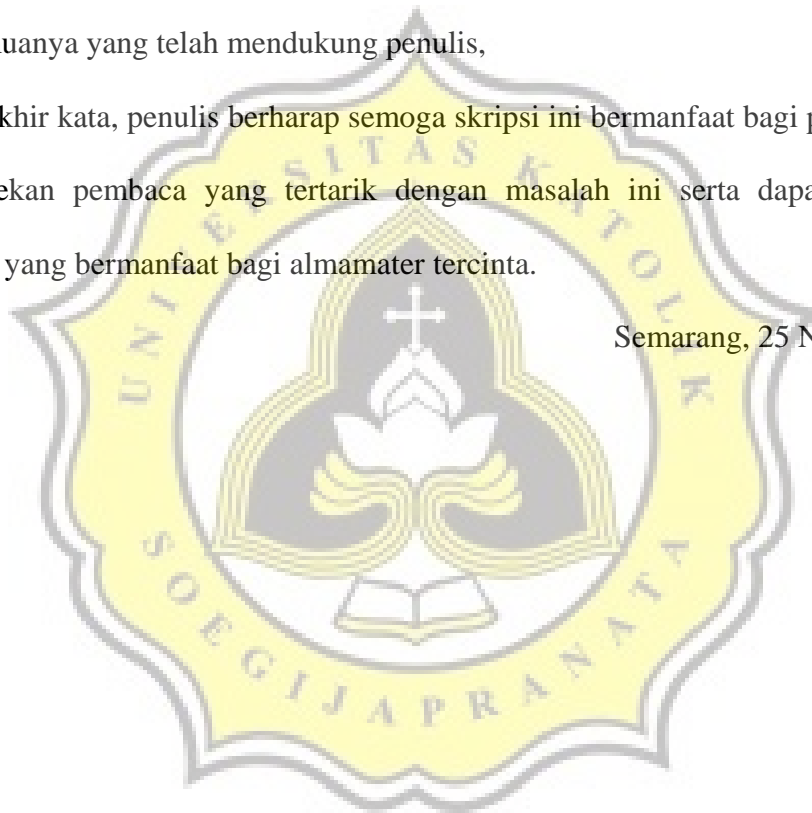
8. Teman Kuliah: Halim, Agus, Sisca, Wahyu, Indra, Tata, Ira, Ratna, Eny, Dani, Deni, Linda, Niko, Salsa, Fariz, Ayuk, Lia dan teman – teman lain yang mungkin belum tersebut namanya. Terima kasih atas doa, juga penyemangat dalam pembuatan dan penyusunan skripsi ini.
9. Eyang Hadi Widodo, Sri Rahayu, Umar musa, Juariyah Penulis berdoa kepada semuanya yang telah mendukung penulis,

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi perusahaan dan rekan-rekan pembaca yang tertarik dengan masalah ini serta dapat memberikan sesuatu yang bermanfaat bagi almamater tercinta.

Semarang, 25 November 2009

Penulis

(Marchamah)





## DAFTAR ISI

Halaman Judul

Halaman Persetujuan Skripsi.....i

Halaman Pengesahan Skripsi.....ii

Pernyataan Keaslian Skripsi.....iii

Abstrak.....iv

Halaman Motto.....v

Kata Pengantar.....vi

Daftar Isi.....ix

### BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian ..... 1

1.2. Identifikasi Masalah ..... 3

1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian ..... 4

1.4. Kerangka Pikir Penelitian ..... 6

1.5. Sistematika Penulisan ..... 7

### BAB II LANDASAN TEORI

2.1. Sistem Pengendalian Intern ..... 8

2.1.1. Definisi Sistem Pengendalian Intern ..... 8

2.1.2. Tujuan Sistem Pengendalian Intern ..... 10

2.1.3. Komponen Pengendalian Intern ..... 12

2.1.4. Prosedur Pengendalian ..... 15

2.2. Keterbatasan Pengendalian Intern ..... 18

2.2.1.	Pembagian Sistem Pengendalian Intern .....	21
2.3.	Sistem Pengendalian Intern dalam Sistem Pembelian .....	32
2.3.1.	Pengertian Pembelian .....	32
2.3.2.	Sistem Pembelian .....	33
2.3.3.	Fungsi yang terkait siklus Pembelian .....	33
2.3.4.	Dokumen yang Digunakan .....	35
2.3.5.	Catatan Akuntansi yang Digunakan .....	36
2.3.6.	Unsur pengendalian Intern Pembelian .....	37
<b>BAB III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1.	Objek Penelitian .....	47
3.1.1.	Sejarah dan Profil .....	47
3.1.2.	Struktur Organisasi Dan Uraian Tugas .....	50
3.1.3.	Diagram Arus Data .....	55
3.1.3.1.	Data Flow Diagram ( DFD) .....	58
3.1.3.2.	Sistem Pembelian.....	56
3.2.	Sumber Data dan Jenis Data .....	57
3.2.1.	Jenis Data .....	57
3.2.2.	Sumber Data .....	57
3.3.	Metodologi Penelitian .....	58
3.3.1.	Teknik Pengumpulan Data .....	58
3.3.2.	Teknik Analisis Data .....	59
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1	Hasil Penelitian .....	66

4.1.1	Program SAP sebagai pendukung sistem pembelian .	66
4.1.2	Modul-modul SAP .....	66
4.1.2.1	Bagian-bagian menu Software SAP .....	68
4.2	Platform .....	69
4.2.1	Evaluasi Sistem Pengendalian Intern dalam siklus Pembelian dalam PT. Arisamandiri Pratama .....	71
4.2.1.1	Pengendalian Umum .....	71
4.2.1.1.1	Lingkungan pengendalian .....	71
4.2.1.1.2	Aktivitas pengendalian .....	77
4.2.1.1.3	Perhitungan Resiko .....	78
4.2.1.1.4	Informasi dan komunikasi .....	78
4.2.1.1.5	Pemantauan Kinerja .....	78
4.2.1.2	Pengendalian Aplikasi .....	79
4.2.1.2.1	Pengendalian Boundary .....	79
4.2.1.2.2	Pengendalian Sumber Data .....	79
4.2.1.2.3	Pengendalian Validasi Input dengan Tes Data .....	80
4.2.1.2.4	Pengendalian Pemrosesan dan Penyimpanan Data .....	94
4.2.1.2.5	Pengendalian Output	94
4.2.2	Kekuatan dan Kelemahan Pengendalian Intern P.T Arisamandiri Pratama .....	95

4.2.2.1 Kekuatan .....	95
4.2.2.2 Kelemahan .....	96
<b>BAB V    SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan .....	104
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>105</b>



## ABSTRAK

Seiring dengan perkembangan suatu perusahaan, pihak manajemen menyadari bahwa diperlukan suatu pengendalian terhadap jalannya operasional perusahaan. Agar tidak terjadi penyalahgunaan wewenang oleh para bawahan yang telah diberikan wewenang tersebut, maka perlu diciptakan suatu pengendalian yang memadai. Sistem pengendalian intern adalah kebijakan dan prosedur yang ditetapkan oleh manajemen guna memperoleh keyakinan yang lebih memadai atas tercapainya tujuan perusahaan. Tujuan dari pengendalian tersebut diharapkan dapat mengurangi penyelewengan dari pihak yang tidak bertanggung jawab dan juga dapat membantu mendorong efisiensi perusahaan antara lain dengan jalan memantau secara terus menerus apakah kebijakan perusahaan telah dijalankan sesuai dengan yang telah ditetapkan oleh pimpinan perusahaan.

Penelitian yang dilakukan penulis adalah pada perusahaan P.T Arisamandiri Pratama, yang berlokasi di Karangawen. P.T Arisamandiri Pratama merupakan suatu perusahaan yang bergerak di bidang manufaktur.

Berdasarkan pemikiran di atas, penulis tertarik untuk membahas sejauh mana peranan sistem pengendalian intern berperan dalam menjaga keamanan harta perusahaan. Dengan evaluasi yang diajukan penulis adalah apakah sistem pengendalian intern berpengaruh dalam rangka menjaga keamanan perusahaan, maka tujuan yang akan dicapai.