

**PERAN DESAIN DOKUMEN TERHADAP AKURASI DAN  
EFISIENSI PENCATATAN DALAM SIKLUS PENGELUARAN PADA  
CV ADHITYA RISSA ELECTRONIC**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Oleh:  
Immanuel  
2011130195

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**Program Studi Akuntansi**  
(Terakreditasi berdasarkan keputusan BAN-PT  
No.020/BAN – PT/AK – XI/S1/VIII/2008)  
BANDUNG  
2017

**THE INFLUENCE OF DOCUMENT DESAIN ON ACCURACY AND  
EFFICIENCY OF RECORDING EXPENDITURE CYCLE AT  
CV ADHITYA RISSA ELECTRONIC**



**THESIS**

*It is purpose to fulfill the requirement to achieve  
the economic bachelor degree*

*Purpose by:*  
Immanuel  
2011130195

**CATHOLIC PARAHYANGAN UNIVERSITY  
ECONOMIC FACULTY  
Accounting Major**

*(Accreditation based on the decision of BAN-PT  
No.020/BAN – PT/AK – XI/S1/VIII/2008)*

**BANDUNG  
2017**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**PERAN DESAIN DOKUMEN TERHADAP AKURASI DAN  
EFISIENSI PENCATATAN DALAM SIKLUS PENGELUARAN PADA  
CV ADHITYA RISSA ELECTRONIC**

Oleh:  
Immanuel  
2011130195



**PERSETUJUAN SKRIPSI**

Bandung, 24 Juli 2017,  
Ketua Program Studi Akuntansi

(Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT.)

Pembimbing,

(Amelia Setiawan, SE, Ak., M. Ak., CISA)

# PERNYATAAN:

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama (*sesuai akte lahir*) : Immanuel  
Tempat, tanggal lahir : Bandung, 4 Agustus 1993  
NPM : 2011130195  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Naskah : Skripsi



## JUDUL

**PERAN DESAIN DOKUMEN TERHADAP AKURASI DAN EFISIENSI  
PENCATATAN DALAM SIKLUS PENGELUARAN PADA CV ADHITYA  
RISSA ELECTRONIC**

dengan,

Pembimbing : Amelia Setiawan, SE,Ak.,M.Ak., CISA

## SAYA MENYATAKAN

Adalah benar-benar karya tulis saya sendiri:

1. Apa pun yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur atau tafsir dan jelas telah saya ungkap dan tandai.
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan yang disebut plagiat (*plagiarism*) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dengan kehilangan hak kesarjanaan.

Dengan demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksa oleh pihak mana pun.

Pasal 25 ayat (2) UU. No. 20 Tahun 2003: Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik, profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya.

Pasal 70: Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi, sebagaimana dimaksud dalam pasal 25 ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana penjara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,  
Dinyatakan tanggal : 1 Juli 2017  
Pembuat pernyataan : Immanuel



(Immanuel)

## ABSTRAK

CV Adhitya Rissa Electronic adalah salah satu perusahaan yang memperbaiki dan merancang sistem yang terdapat dalam mesin yang ada di pabrik-pabrik. Permasalahan yang dihadapi perusahaan ini adalah sering terjadinya kesalahan pencatatan yang disebabkan faktor internal. Di perusahaan ini terdapat bagian yang mencatat, menyimpan dan otorisasi.

Pada dasarnya kegiatan yang berada di perusahaan ini telah berjalan dengan baik tetapi terdapat kesalahan yang cukup sering terjadi ketika pencatatan pengeluaran yang sering kali tidak sesuai dengan catatan yang telah dibuat dengan kenyataan yang ada. Walaupun hal ini tidak terlalu material dalam temuan penulis terdapat beberapa faktor yang dapat diperbaiki dan dibantu dengan adanya dokumen baru.

Penulis menggunakan dokumen *purchase order* dan *purchase requisition* yang bermanfaat untuk mencatat pembelian yang akan dilakukan. Hal ini dapat mencegah terjadinya pembelian yang tidak perlu dan pemeriksaan yang dilakukan oleh bagian internal CV Adhitya Rissa. Metode penelitian yang digunakan adalah *hypothetico-deductive*. Metode ini membantu agar setiap penelitian bisa berurutan dan mengidentifikasi masalah utama dari objek penelitian.

Kesimpulan akhir yang diperoleh adalah desain dokumen yang dibuat untuk perusahaan dapat bermanfaat untuk meningkatkan akurasi dari pencatatan yang dilakukan oleh perusahaan tetapi dari segi efisiensi waktu akan mengalami penambahan.

## KATA PENGANTAR

Rasa syukur dan terima kasih yang teramat dalam dipersembahkan pada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat bantuan roh kudus-Nya skripsi ini dapat diselesaikan. Skripsi yang berjudul **“PERAN DESAIN DOKUMEN TERHADAP AKURASI DAN EFISIENSI PENCATATAN DALAM SIKLUS PENGELUARAN PADA CV ADHITYA RISSA ELECTRONIC”** ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan dalam menempuh pendidikan Sarjana Ekonomi.

Penulisan skripsi ini bukanlah tanpa tantangan dan rintangan. Beberapa rintangan yang dihadapi adalah pengumpulan data, landasan teoritis pembahasan, serta konsistensi dalam pengerjaan skripsi ini. Namun terdapat beberapa bantuan secara materi, emosi, dan spiritual yang penulis dapatkan dari beberapa pihak. Untuk itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Yehuwa. Terima kasih atas kehidupan dan kebebasan memilih yang telah diberikan serta karunia yang tidak selayaknya diperoleh berupa roh kudus.
2. Yesus Kristus yang telah memberikan tebusan bagi umat manusia termasuk penulis yang berdosa ini.
3. Papa yang telah memberikan semangat dan motivasi serta dukungan materi serta finansial.
4. Mama yang telah melahirkan dan berjuang sampai akhir hayatnya mendidik penulis agar menjadi pribadi yang lebih kuat dan tegar.
5. Para dosen pembimbing, Bapak Michael Iskandar, Drs., MT, Bapak Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT, dan Ibu Amelia Setiawan, SE,Ak.,M.Ak., CISA yang dengan penuh kesabaran dan perhatian dalam membantu menyelesaikan skripsi.
6. Pemilik perusahaan CV Adhitya Rissa Electronic, Ko Heindy Setiadji.
7. Saudara-saudari seiman di Sidang Bahasa Mandarin yang telah memberikan semangat dan nasihat yang sangat bermanfaat.

8. Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan Bapak Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT.
9. Dosen wali penulis Bapak Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT yang sangat membantu penulis dalam menyusun skripsi.
10. Bapak dan Ibu dosen penguji skripsi yang telah memberikan waktu, pertanyaan dan saran yang membangun.
11. Teman-teman seperjuangan Jan Kurniawan, Harun Ismanto, Davin Timothy dan lainnya.
12. Sahabat terdekat penulis Ko Irwien Wijaya, Opa Halim Adhie, Om le Seng, Ko David Mardian, Ko Johan dan Yusuf yang rela menjadi teladan, penasihat dan teman bermain yang menyenangkan.
13. Para cici kandung penulis Ci Lauren, Ci Sesil, dan Ci Teres yang telah memberikan banyak sekali nasihat dan wejangan tentang kehidupan penulis.
14. Seluruh dosen dan staf administrasi Fakultas Ekonomi UNPAR.

Pada akhirnya, penulis sangat berterima kasih pada pihak-pihak yang membantu penulis untuk menyelesaikan karya ini. Semoga skripsi ini dapat menambah referensi mahasiswa-mahasiswi lain dalam menyelesaikan tugas-tugasnya.

Bandung, 21 Juli 2017

Immanuel

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b>	<b>xii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah	2
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Manfaat Penelitian	3
1.5. Kerangka Pemikiran	4
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Sistem Informasi Akuntansi	6
2.2. Sistem	6
2.3. Informasi	8
2.3.1. <i>Relevant</i>	8
2.3.2. <i>Reliable</i>	8
2.3.3. <i>Complete</i>	8
2.3.4. <i>Timely</i>	8
2.3.5. <i>Understanable</i>	9
2.3.6. <i>Verifiable</i>	9
2.3.7. <i>Accessible</i>	9
2.4. Akuntansi	9
2.5. Aktivitas Pengendalian	9
2.5.1. Definisi Aktivitas Pengendalian	10



2.5.2. Kategori Prosedur Pengendalian dalam Aktivitas Pengendalian	10
2.5.2.1. Otorisasi yang sesuai atas transaksi dan aktivitas	11
2.5.2.2. Pemisahan fungsi kerja	11
2.5.2.3. Pengendalian atas pengembangan proyek dan akuisisi	13
2.5.2.4. Pengendalian manajemen perubahan	13
2.5.2.5. Desain dan penggunaan dokumen dan pencatatan	13
2.5.2.6. Pengamanan aset, catatan, dan data	14
2.5.2.7. Pemeriksaan kinerja secara independen	14
2.6. Catatan	14
2.7. Siklus Pengeluaran	15
2.7.1. Definisi Siklus Pengeluaran	15
2.7.2. Kegiatan dalam Siklus Pengeluaran	15
2.7.3. Ancaman umum dalam Siklus Pengeluaran	16
2.7.4. Ancaman dalam Siklus Pengeluaran- <i>Ordering</i>	16
2.7.5. Ancaman dalam Siklus Pengeluaran- <i>Receiving</i>	16
2.7.6. Ancaman dalam Siklus Pengeluaran- <i>Approving</i>	16
2.7.7. Ancaman dalam Siklus Pengeluaran- <i>Cash Disbursement</i>	16

### **BAB 3 METODE PENELITIAN**

3.1. Metode Penelitian	27
3.2. Obyek Penelitian	32
3.3. Profil Perusahaan	32
3.4. Narasi	34

### **BAB 4 PEMBAHASAN**

4.1. Ruang Lingkup dan Tujuan Pembahasan	36
4.2. Aktivitas pengendalian saat pemesanan bahan baku	37
4.3. Aktivitas Pengendalian saat penerimaan bahan baku	40
4.4. Aktivitas Pengendalian saat memroses tagihan	43
4.5. Aktivitas Pengendalian saat pembayaran tagihan	46
4.6. Dokumen Rekomendasi	49

## **BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1. Kesimpulan	52
5.2. Saran	52

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **RIWAYAT HIDUP**

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Bagan Rumusan Masalah	3
Gambar 1.2. Bagan Kerangka Pemikiran	5
Gambar 2.1. COSO's Enterprise Risk Management Framework	10
Gambar 2.2. <i>Separation of Duties</i>	10
Gambar 3.1. Struktur Organisasi	33
Gambar 4.1. <i>Flow Chart</i> Pemesanan Bahan Baku	39
Gambar 4.2. <i>Flow Chart</i> Penerimaan Bahan Baku	42
Gambar 4.3. <i>Flow Chart</i> Pemrosesan Tagihan	45
Gambar 4.4. <i>Flow Chart</i> Pembayaran Tagihan	48
Gambar 4.5. Desain Dokumen <i>Purchase Requisition</i>	50
Gambar 4.6. Desain Dokumen <i>Purchase Order</i>	50

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Tabel Operasionalisasi Variabel

29

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Data Pengeluaran Bulan Januari 2016

Lampiran 2 Data Pengeluaran Bulan Januari 2016

Lampiran 3 Data Pengeluaran Bulan Januari 2016

Lampiran 4 Data Pengeluaran Bulan Februari 2016

Lampiran 5 Data Pengeluaran Bulan Feburari 2016

Lampiran 6 Data Pengeluaran Bulan Februari 2016

Lampiran 7 Data Pengeluaran Bulan Februari 2016

Lampiran 8 Data Pengeluaran Bulan Maret 2016

Lampiran 9 Data Pengeluaran Bulan Maret 2016

Lampiran 10 Data Pengeluaran Bulan Maret 2016

Lampiran 11 Data Pengeluaran Bulan Maret 2016



# **BAB 1**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang Penelitian**

Kehidupan manusia pada dasarnya sederhana dan sangat menarik. Dari awal mula diciptakan sampai ke zaman sekarang banyak perkembangan yang begitu menakjubkan. Zaman dahulu yang masih menggunakan teknologi dan pencatatan yang sederhana untuk mendukung kebutuhan hidup manusia, sampai ke zaman yang sangat maju yang dapat mendukung bukan hanya kebutuhan tetapi keinginan yang muncul dari pemikiran-pemikiran generasi sebelumnya. Pada dasarnya kebutuhan manusia hanyalah terbatas pada sandang, pangan dan papan. Sampai ke zaman sekarang pun manusia tetap membutuhkan hal tersebut. Dari kebutuhan tersebutlah muncul permintaan dan muncul juga para pemasok yang menghasilkan barang-barang yang dapat memenuhi kebutuhan tersebut. Kegiatan tersebut menghasilkan sistem ekonomi yang sederhana yaitu sistem barter dan terus maju seraya adanya uang untuk mengukur nilai barang tersebut.

Seraya terus maju sistem ekonomi yang ada ikut berkembang yang berorientasi untuk mencari keuntungan bagi pihak tersebut. Hal ini mendasari adanya sistem pembelian dan penjualan yang dilakukan oleh pihak-pihak atau bahkan perusahaan-perusahaan yang ada di zaman sekarang maupun di zaman dahulu. Hal ini menarik menjadi objek penelitian karena sistem pengeluaran atau pembelian yang terus berkembang dari waktu ke waktu dalam suatu perusahaan dan sistem pencatatan yang dilakukan juga ikut berkembang. Teori yang digunakan untuk berkembang dan mencatat kejadian bisa jadi sama tetapi bagi setiap perusahaan penerapannya bisa sangat berbeda bergantung kebutuhan perusahaan atau pihak tersebut. dan tetap berjalan dengan baik dan menguntungkan.

Perusahaan merupakan bagian kecil dari pengguna teori pencatatan yang ikut berperan dalam sistem ekonomi yang ada. Salah satu perusahaan yang akan diteliti adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang perbaikan dan perakitan perangkat komputer baik secara *hardware* maupun *software*. Hal yang menjadi fokus penelitian adalah siklus pengeluaran atau pembelian di perusahaan CV Adhitya Rissa. Perusahaan memiliki beberapa hambatan dalam pencatatan secara akuntansi sehingga mempersulit perusahaan ketika membuat laporan keuangan dan laporan perpajakan. Kegiatan dalam sistem pencatatan pengeluaran bisa menjadi lebih akurat dan efisien apabila dokumen mudah digunakan dan sederhana tetapi tidak mengurangi kegunaan dasar dari dokumen tersebut. Semoga hal yang dapat penulis lakukan ini dapat bermanfaat bagi orang lain dan juga khususnya bagi perusahaan yang diteliti.

## **1.2. Rumusan Masalah**

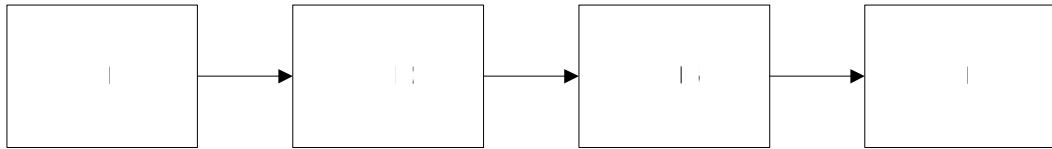
Berdasarkan hal di atas, penelitian dapat dilakukan dengan memiliki beberapa rumusan masalah berikut:

1. Bagaimana kegiatan siklus pengeluaran di CV Adhitya Rissa?
2. Bagaimana penggunaan dokumen di siklus pengeluaran CV Adhitya Rissa?
3. Bagaimana dokumen berperan dalam siklus pengeluaran CV Adhitya Rissa?
4. Apakah desain dokumen dapat meningkatkan akurasi dan efisiensi dalam siklus pengeluaran CV. Adhitya Rissa?

Untuk pemahaman lebih jelas mengenai rumusan masalah dapat dilihat dalam Gambar 1.1.



**Gambar 1.1.**  
**Bagan Rumusan Masalah**



**Sumber : Olahan Peneliti**

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah diatas penelitian maka muncul beberapa tujuan penelitian berikut:

1. Mengetahui kegiatan di dalam siklus pengeluaran.CV Adhitya Rissa.
2. Mengetahui penggunaan dokumen di siklus pengeluaran CV Adhitya Rissa.
3. Mengetahui peranan dokumen dalam siklus pengeluaran CV Adhitya Rissa.
4. Mengetahui dan memahami peran desain dokumen untuk meningkatkan akurasi dan efisiensi dalam siklus pengeluaran CV Adhitya Rissa.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan bermanfaat bagi perusahaan yang sedang diteliti sehingga perusahaan lebih memahami penggunaan dokumen dalam siklus pengeluaran yang sedang berjalan. Penerapan teori yang ada dapat diterapkan agar perusahaan dapat berjalan dengan lebih baik, akurat, dan efisien khususnya dalam siklus pengeluaran.

Bagi penulis penelitian ini diharapkan dapat membantu menerapkan kegiatan pembelajaran sistem dalam perkuliahan dapat lebih dipahami dengan membandingkan teori yang telah dipelajari dengan kenyataan yang sedang berlangsung di dunia nyata.

Penelitian ini juga diharapkan dapat bermanfaat bagi masyarakat luas yang membaca penelitian ini. Masyarakat yang merupakan pengamat dan pengguna sistem dapat memahami lebih dalam penerapan dokumen dalam siklus pengeluaran di perusahaan.

### **1.5. Kerangka Pemikiran**

Hal yang mendasari penelitian ini adalah aktivitas pengendalian yang memadai akan meningkatkan akurasi dan efisiensi pencatatan dalam siklus pengeluaran di CV Adhitya Rissa. Dasar pemikiran ini berkaitan dengan aktivitas pengendalian yang telah dipelajari dalam pelajaran Sistem Informasi Akuntansi. Salah satu bagian dari aktivitas pengendalian adalah desain dokumen pencatatan pengeluaran agar mudah dipahami dan digunakan sehingga dengan desain dokumen yang *usable* dan *user-friendly* pengguna dapat mengisi dokumen dengan tepat dan cepat.

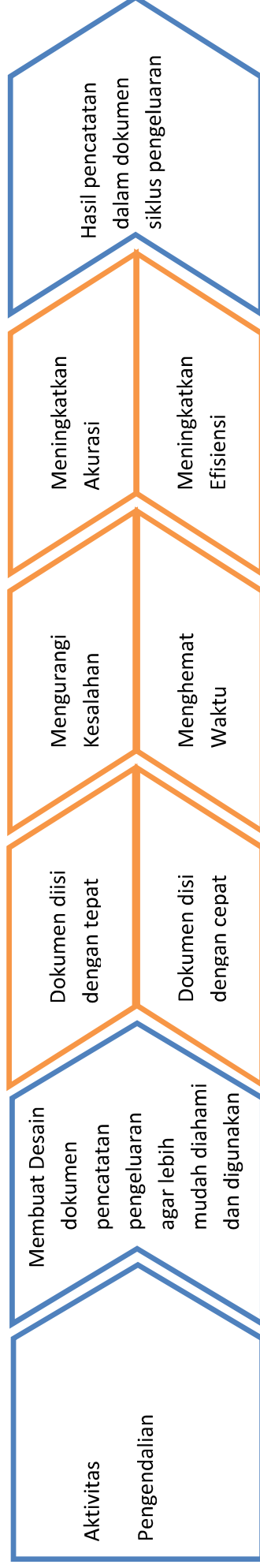
Kelebihan dari desain dokumen yang mudah digunakan sendiri dapat mengurangi kesalahan sehingga dapat meningkatkan akurasi dari pengisian data yang dimasukkan ke dalam dokumen tersebut. Selain itu kelebihan dari desain dokumen yang mudah digunakan adalah menghemat waktu pencatatan sehingga efisiensi bekerja dari karyawan meningkat. Kedua kelebihan ini akan menghasilkan pencatatan dokumen dalam siklus pengeluaran akurat dan efisien.

Penelitian dilakukan pada dokumen di CV Adhitya Rissa khususnya dalam siklus pengeluaran. Hal ini didasari dari pengamatan penulis pada keadaan pencatatan perusahaan yang kurang akurat dan sering memakan waktu yang lama dalam pencatatan karena terdapat banyak transaksi pengeluaran dalam CV Adhitya Rissa. Apabila salah satu bagian dari aktivitas pengendalian yaitu desain dokumen yang *usable* dan *user-friendly* diterapkan maka pencatatan dalam siklus pengeluaran CV Adhitya Rissa akan lebih akurat dan efisien.

Untuk pemahaman lebih jelas mengenai kerangka pemikiran dapat dilihat dalam Gambar 1.2.



**Gambar 1.2.**  
**Bagan Kerangka Pemikiran**



**Sumber : Olahan Peneliti**