

BIODATA PENULIS



Jerry Sonny Lintong, SE.,MAP, lahir di Wawona pada 12 Oktober 1966. Lulus S1 di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sam Ratulangi Manado tahun 1992, lulus S2 di Program Studi Administrasi Negara Universitas Negeri Manado tahun 2007. Saat ini sebagai Koordinator Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan, Politeknik Negeri Manado. Pengampu mata kuliah Audit Internal dan Praktek, Audit Eksternal dan Praktek, Sistem Akuntansi Entitas, Sistem Informasi Akuntansi, Laboratorium Sistem Akuntansi, Teori dan Seminar Akuntansi, Akuntansi Keperilakuan, Akuntansi Perpajakan, Manajemen Pajak, Quality Management System, Metodologi Penelitian Akuntansi & Proposal. Pernah bekerja di PT Kamanta Vegetable Oil sebagai staf Accounting (1992-1994), PT Intermas Tata Trading sebagai Office Manager (1994-1997), CV Camaraderie sebagai staf Accounting (1997-2000). Konsultan beberapa entitas meraih Sistem Manajemen Mutu ISO 9001 seperti : Politeknik Negeri Ujung Pandang, Politeknik Kesehatan Manado, SMK Negeri 5 Manado, SMK Negeri 1 Kotamobagu, SMK Pelayaran Niaga Manado, SMK Negeri 2 Bitung, dan PT Manado Teknik Mandiri. Buku penulis yang sudah pernah terbit : Akuntansi Produksi Souvenir (2017), Tanggungjawab Sosial Institusi Pendidikan Tinggi (2019), Quality Management System 1 (2019), Laboratorium Siklus Akuntansi Jasa (2019), dan Penyusunan Laporan Keuangan UMKM (2019).

Jeffry Otniel Rengku, SE.,MM.,Ak.,CA. Lulus S1 di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sam Ratulangi Manado tahun 1991, lulus S2 di Program Studi Akuntansi Pemerintahan/Pengawasan Keuangan Negara Universitas Sam Ratulangi Manado tahun 2010. Saat ini sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Manado. Pengampu mata kuliah Dasar-Dasar Akuntansi, Audit Internal dan Praktek, Sistem Akuntansi Entitas, Teori dan Seminar Akuntansi, Akuntansi Keperilakuan, Sistem Akuntansi Pemerintahan, Metodologi Akuntansi dan Proposal. Tim Kerja Badan Pengawas Perbendaharaan Sinode GMIM.



Joseph N. Tangon, menyelesaikan studi S1 Akuntansi di Universitas Sam Ratulangi Tahun 2003 dan S2 Akuntansi di Universitas Brawijaya Malang Tahun 2012. Sejak tahun 2005 hingga saat ini, penulis sebagai staf pengajar di Politeknik Negeri Manado Jurusan Akuntansi. Pengajar mata kuliah Sistem Akuntansi Entitas, Sistem Informasi Akuntansi, Auditing dan Praktek, Pemrograman Akuntansi, Akuntansi Keuangan Menengah, Laboratorium Sistem Informasi Akuntansi.



PENERBIT : POLIMDO PRESS
JALAN RAYA POLITEKNIK, KELURAHAN BUHA,
KECAMATAN MAPANGET MANADO - SULUT.

ISBN 978-623-7580-45-4



Jerry S. Lintong
Jeffry O. Rengku
Joseph N. Tangon

SISTEM AKUNTANSI ENTITAS

2020

Sistem Akuntansi Entitas



**Jerry Sonny Lintong
Jeffry Otniel Rengku
Joseph Nugraha Tangon**



SISTEM AKUNTANSI ENTITAS

**Jerry Sonny Lintong
Joseph Nugraha Tangon
Jeffry Otniel Rengku**

Penerbit POLIMDO PRESS



SISTEM AKUNTANSI ENTITAS

Hak Cipta © Jerry Sonny Lintong

© Joseph Nugraha Tangon

© Jeffry Otniel Rengku

Hak Penerbit Pada POLIMDO PRESS

Penerbit POLIMDO PRESS, Politeknik Negeri Manado
Jl. Raya Politeknik, Kelurahan Buha, Kecamatan Mapanget
Manado - Sulawesi Utara, PO BOX 1256
Pusat Pengembangan Pembelajaran dan Penjaminan Mutu
Basement Kantor Pusat Kampus Politeknik Negeri Manado
pusatpenjaminanmutu.polimdo@gmail.com
www.polimdo.ac.id

Cetakan Buku Pertama, November 2020

ISBN : 978-623-7580-45-4

viii ; 140 hal ; 15,5 x 23 cm

Setting & Layout : Joseph N. Tangon

Cover Design : Joseph N. Tangon

Hak cipta dilindungi oleh undang-undang. Dilarang memperbanyak karya tulis ini dalam bentuk dan cara apapun, termasuk fotokopi, tanpa izin tertulis dari penerbit. Pengutipan harap menyebutkan sumber.

Dicetak Oleh POLIMDO PRESS

DAFTAR ISI

Kata Pengantari.....	i
Daftar Isi.....	iii
Daftar Gambar	vii
 Bab 1 Pendahuluan	
1.1 Latar belakang	1
1.2 Tujuan	4
1.3 Ruang lingkup	5
1.4 Manfaat	5
1.5 Petunjuk penggunaan buku	6
 Bab 2 Ruang Lingkup Sistem Akuntansi Entitas	
Tujuan Pembelajaran	7
Pengantar	7
2.1 Definisi	8
2.2 Tujuan umum pengembangan sistem akuntansi	12
2.3 Sistem Akuntansi Entitas	13
2.4 Tipe penugasan Pengembangan Sistem Akuntansi	18
Ringkasan	20
Latihan soal	21
Tes formatif	22
Referensi	24
 Bab 3 Sistem Pengendalian Intern	
Tujuan Pembelajaran	25
Pengantar	25
3.1 Definisi	26
3.2 Unsur-unsur pengendalian intern	26
3.3 Lingkungan pengendalian	34
3.4 Pengendalian intern terhadap setiap transaksi	35
3.5 Tujuan pengendalian intern untuk transaksi penjualan.....	37
3.6 Prosedur pengendalian	37
Ringkasan	40
Latihan soal	40

Tes formatif	40
Referensi	41
Bab 4 Desain Flowchart Sistem Akuntansi	
Tujuan Pembelajaran	43
Pengantar	43
4.1 Simbol flowchart	44
4.2 Tujuan membuat flowchart	44
4.3 Cara membuat flowchart	44
4.4 Jenis flowchart dan artinya.....	46
4.5 Flowchart system	46
4.6 Flowchart document	47
4.7 Flowchart schematic	48
4.8 Flowchart program	49
4.9 Flowchart process	50
4.10 Simbol flowchart	51
Ringkasan	53
Latihan soal	53
Tes formatif	54
Referensi	54
Bab 5 Sistem Akuntansi Penjualan	
Tujuan Pembelajaran	55
Pengantar	55
5.1 Sistem akuntansi penjualan	56
5.2 Sistem retur penjualan	62
Ringkasan	65
Latihan soal	66
Tes formatif	67
Referensi	70
Bab 6 Sistem Akuntansi Pembelian	
Tujuan Pembelajaran	71
Pengantar	71
6.1 Sistem akuntansi pembelian	72
6.2 Sistem retur pembelian	78
Ringkasan	81
Latihan soal	82
Tes formatif	83

Referensi	84
Bab 7 Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan	
Tujuan Pembelajaran	85
Pengantar	85
7.1 Ruang lingkup	86
7.2 Dokumen	86
7.3 Catatan akuntansi	87
7.4 Fungsi yang terkait	88
7.5 Jaringan prosedur	89
7.6 Unsur pengendalian intern	90
Ringkasan	91
Latihan soal	92
Tes formatif	93
Referensi	94
Bab 8 Sistem Akuntansi Pengendalian Biaya dan Akuntansi Biaya	
Tujuan Pembelajaran	95
Pengantar	95
8.1 Sistem pengawasan produksi	96
8.2 Sistem akuntansi biaya produksi	99
Ringkasan	105
Latihan soal	106
Tes formatif	107
Referensi	108
Bab 9 Sistem Akuntansi Kas	
Tujuan Pembelajaran	109
Pengantar	109
9.1 Sistem akuntansi pengeluaran kas	109
9.2 Sistem penerimaan kas dari piutang	115
9.3 Penerimaan kas dari piutang melalui penagihan perusahaan	118
9.4 Sistem penerimaan kas dari piutang melalui pos	119
9.5 Sistem penerimaan kas dari piutang melalui lock box collection plan	120
9.6 Sistem akuntansi pengeluaran kas	122

Ringkasan	128
Latihan soal	129
Tes formatif	131
Referensi	132
Daftar Pustaka	133
Indeks	135
Glosarium	139

Bab**1****PENDAHULUAN****1.1 Latar Belakang**

Standar Nasional Pendidikan Tinggi (SN-DIKTI), sebagaimana diatur dalam Permenristekdikti Nomor 44 Tahun 2015 Pasal 1, menyatakan kurikulum adalah seperangkat rencana dan pengaturan mengenai capaian pembelajaran lulusan, bahan kajian, proses, dan penilaian yang digunakan sebagai pedoman penyelenggaraan program studi.

Kurikulum Pendidikan Tinggi merupakan amanah institusi yang harus senantiasa diperbaharui sesuai dengan perkembangan kebutuhan dan IPTEK yang dituangkan dalam Capaian Pembelajaran. Perguruan tinggi sebagai penghasil sumber daya manusia terdidik perlu mengukur lulusannya, melalui capaian pembelajaran sebagai bentuk perubahan perguruan tinggi vokasi dalam melakukan perubahan kurikulum dan meningkatkan mutu proses pembelajaran sesuai dengan SN-DIKTI, dengan harapan dapat menghasilkan lulusan yang siap menghadapi dan memiliki peluang memenangkan tantangan kehidupan yang semakin kompleks di abad ke-21 ini, khususnya persaingan di era Masyarakat Global.

Proses belajar mengajar untuk mata kuliah Sistem Akuntansi Entitas dilakukan dengan menggunakan beberapa teknik pembelajaran yang lazim digunakan, yaitu: ceramah, diskusi, dan latihan soal, dengan menggunakan alat bantu seperti : *white board* dan *hand-out*. Sedangkan metode evaluasi belum menggunakan suatu kriteria yang seragam, sehingga pengukuran yang dilakukan masih sangat subyektif.

Kurikulum sebagai program belajar bagi siswa (*plan of learning*) disusun secara sistematis yang diberikan oleh lembaga pendidikan tertentu untuk mencapai tujuan pendidikan/institusioanl (Sudjana, 2004). Kurikulum Jurusan Akuntansi memuat mata kuliah-mata kuliah yang akan diajarkan kepada mahasiswa. Dalam rangka pengembangan potensi siswa secara profesional khususnya pada pendidikan vokasi, maka di dalam kurikulum antar mata kuliah yang satu dengan mata kuliah yang lainnya saling berhubungan untuk mewujudkan tujuan institusional. Mata kuliah bidang Sistem Informasi Akuntansi terdiri dari mata kuliah Sistem Akuntansi Entitas, Sistem Informasi Akuntansi, Laboratorium Sistem Akuntansi, Laboratorium Komputer Akuntansi, dan didukung oleh mata kuliah computer (Ms Office Word, Ms Office Excel, Ms Office Access. Mata kuliah Sistem Akuntansi entitas merupakan dasar dari mata kuliah bidang keahlian Sistem Informasi Akuntansi. Mata kuliah ini diajarkan di semester II dengan bobot SKS 2.

Pokok bahasan mata kuliah sistem akuntansi entitas, yang dibagi dalam Bagian ruang lingkup sistem, konsep dasar

pengembangan system, system pengendalian internal dan flowchart dalam desain suatu Sistem Akuntansi Entitas, sedangkan Bagian II mencakup desain sistem terhadap Transaksi – Transaksi yang terjadi, yaitu: Penjualan Kredit dan Piutang, Pembelian dan Hutang, Penggajian dan Pengupahan, Produksi serta Penerimaan dan Pengeluaran Kas.

Pengembangan dan peningkatan proses belajar mengajar merupakan suatu tahapan yang penting dan signifikan karena keberhasilan suatu institusi pendidikan sangat tergantung dari tahapan ini. Oleh sebab itu proses belajar mengajar harus memiliki suatu standar yang dapat diukur keberhasilannya, untuk mendapatkan suatu deskripsi yang tepat dalam rangka pengembangannya.

Persiapan dan perencanaan dalam penyelenggaraan pembelajaran menjadi penting karena keberhasilan mendesain model pembelajaran yang tepat akan menunjang kualitas lulusan, yang selama ini penyelenggaraannya mengalami beberapa kendala yang cukup signifikan sebagai dampak proses pembelajaran yang belum maksimal. Kendala-kendala tersebut meliputi : materi mata kuliah tidak selesai diajarkan, kehadiran mahasiswa dan staf akademik belum memiliki motivasi tinggi, hasil capaian peserta didik rata-rata belum cukup baik, peserta didik belum termotivasi secara tepat, tingkat penguasaan kompetensi mahasiswa rata – rata belum pada level yang sangat memuaskan, masih tingginya tingkat ketidakberhasilan

mahasiswa terhadap beberapa mata kuliah keahlian, proses transfer pengetahuan dan ketrampilan belum cukup ideal.

Dengan melakukan pengembangan dalam proses belajar mengajar maka akan terjadi percepatan dalam transfer ilmu pengetahuan dan ketrampilan kepada peserta didik, serta akan menunjang kualitas institusi dan lulusan yang memiliki kompetensi pada bidangnya. Apalagi perkembangan teknologi khusus teknologi yang digunakan sebagai alat bantu akan lebih mendorong peserta didik maupun staf pengajar dapat berinteraksi dengan baik sebab akan terjadi suatu komunikasi yang sinergi guna mempermudah peralihan ilmu pengetahuan dan ketrampilan secara tepat dan berhasil guna. Oleh sebab itu salah satu sarana yang perlu dipersiapkan oleh staf pengajar adalah mendesain bahan ajar agar representatif, sehingga sasaran dari pengajaran ini dapat diimplementasikan dan memberikan suatu kontribusi yang maksimal bagi kemajuan sumber daya manusia.

1.2 Tujuan

Adapun tujuan dari penyusunan buku ajar ini, meliputi :

1. Bahan Ajar ini memberikan kesempatan kepada mahasiswa untuk dapat memahami dan mengetahui tentang sistem akuntansi sebagaimana anda mempelajari suatu ilmu tertentu.
2. Untuk memahami suatu bisnis, mahasiswa harus memahami keuangan organisasi bisnis. Bahan ajar ini akan membantu memahami komponen keuangan penting dari bisnis. Apakah Anda sedang melihat perusahaan multinasional, bisnis

konsultasi perangkat lunak, entitas pribadi atau toko, mengetahui dasar-dasar sistem akuntansi yang akan membantu memahami apa yang sedang terjadi. Sebagai karyawan, manajer, investor, pemilik bisnis, atau direktur keuangan akan membuat keputusan yang lebih baik karena mengikuti bahan ajar ini.

1.3 Ruang lingkup

Materi yang terdapat dalam buku ajar ini, terdiri dari 9 (sembilan) bab yang menyangkut konsep tentang ruang lingkup sistem akuntansi dari aktivitas entitas. Topik- topik dalam buku buku ajar ini sebagai berikut :

Bab 1. Pendahuluan

Bab 2. Ruang lingkup sistem akuntansi entitas

Bab 3. Sistem Pengendalian Intern

Bab 4. Desain *Flowchart* Sistem Akuntansi

Bab 5. Sistem Akuntansi Penjualan

Bab 6. Sistem Akuntansi Pembelian

Bab 7. Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan

Bab 8. Sistem Akuntansi Pengendalian Biaya & Akuntansi Biaya

Bab 9. Sistem Akuntansi Kas

1.4 Manfaat

Penyusunan buku ajar dimaksudkan untuk memotivasi, meningkatkan kompetensi mahasiswa serta bermanfaat untuk :

1. Peningkatan kualitas pembelajaran dalam pemahaman suatu sistem akuntansi entitas
2. Penerapan unsur-unsur sistem akuntansi yang lengkap dalam suatu entitas
3. Peningkatan kemampuan dalam menganalisis unsur-unsur dalam sistem pengendalian intern baik secara manual maupun berbasis informasi teknologi

1.5 Petunjuk Penggunaan Buku

Mahasiswa perlu mengubah paradigma untuk dapat mengikuti kuliah ini dengan baik karena kuliah tidak lagi dilaksanakan dengan model ceramah saja, tetapi mahasiswa harus membaca buku ini sebelum tatap muka, sehingga pada pertemuan belajar mahasiswa sudah membuat komentar dan membuat catatan bahan diskusi. Tujuan diskusi yaitu untuk menyamakan harapan atau persepsi tentang makna kuliah antara dosen dan mahasiswa. Oleh karena itu, Rencana Pembelajaran Semester dalam buku ini sudah tersedia dan dapat di akses oleh mahasiswa sebelum kuliah.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim, 1995. **Bunga Rampai Sistem Informasi Akuntansi**, Edisi Pertama, Yogyakarta : BPFE
- George H. Bodnar & William S. Hopwood, 2000. **Sistem Informasi Akuntansi**, Buku 1 & 2, Edisi keenam, Jakarta : Salemba Empat
- Joseph W. Wilkinson, 1995. *Sistem Akunting dan Informasi*, Jilid 2, Edisi Ketiga, Jakarta : Binarupa Aksara
- Krismiaji, 2015. **Sistem Informasi Akuntansi**. Yogyakarta : UPP STIM YKPN.
- Marshall B. Roomey & Paul John Steinbart, 2006. **Accounting Information System**, Buku 1 dan 2, Edisi Sembilan, Jakarta : Salemba Empat.
- Mulyadi, 1989. Sistem Akuntansi. Edisi Kedua. Jakarta : Penerbit Salemba Empat.
- Mulyadi, 2013. Sistem Akuntansi, Edisi ke-3, Cetakan ke-5, Jakarta : Penerbit Salemba Empat.
- Robert F. Meigs, Walter B. Meigs. 1993. ACCOUNTING The Basis For Business Decisions. Ninth Edition. International Edition. McGraw-Hill, Inc. United State.
- Zaki Baridwan. 1998. SISTEM INFORMASI AKUNTANSI. Edisi Kedua. Cetakan Keempat. BPFE – Yogyakarta
- Sudjana, Nana. 2004. Penilaian Hasil Proses Belajar Mengajar. Bandung : Rosda Karya.
- Tresno L. Amor, 2016. Akuntansi Kos, Cost Accounting, edisi 6. Yogyakarta : Bahtera Mas
- Wing Wahyu Winarno, 2006. Sistem Informasi Akuntansi, Yogyakarta : UPP STIM YKPN.

Peraturan Menteri Riset Teknologi & Pendidikan Tinggi, Nomor 44 Tahun 2015, tentang Standar Nasional Pendidikan Tinggi (SN-DIKTI)

<https://app.lucidchart.com/users/registerLevel#> (diakses tgl. 10 Oktober 2020)

<https://online.visual-paradigm.com/app/diagrams/#diagram:proj=0&type=AuditFlowchart&gallery=/repository/55a51c93-d125-4a53-a711-3246e43dfa69.xml&name=Sales%20Process%20Audit%20Flowchart> (diakses tgl. 12 Oktober 2020)

<https://www.gurupendidikan.co.id/simbol-flowchart/> (diakses tgl. 10 Oktober 2020)