



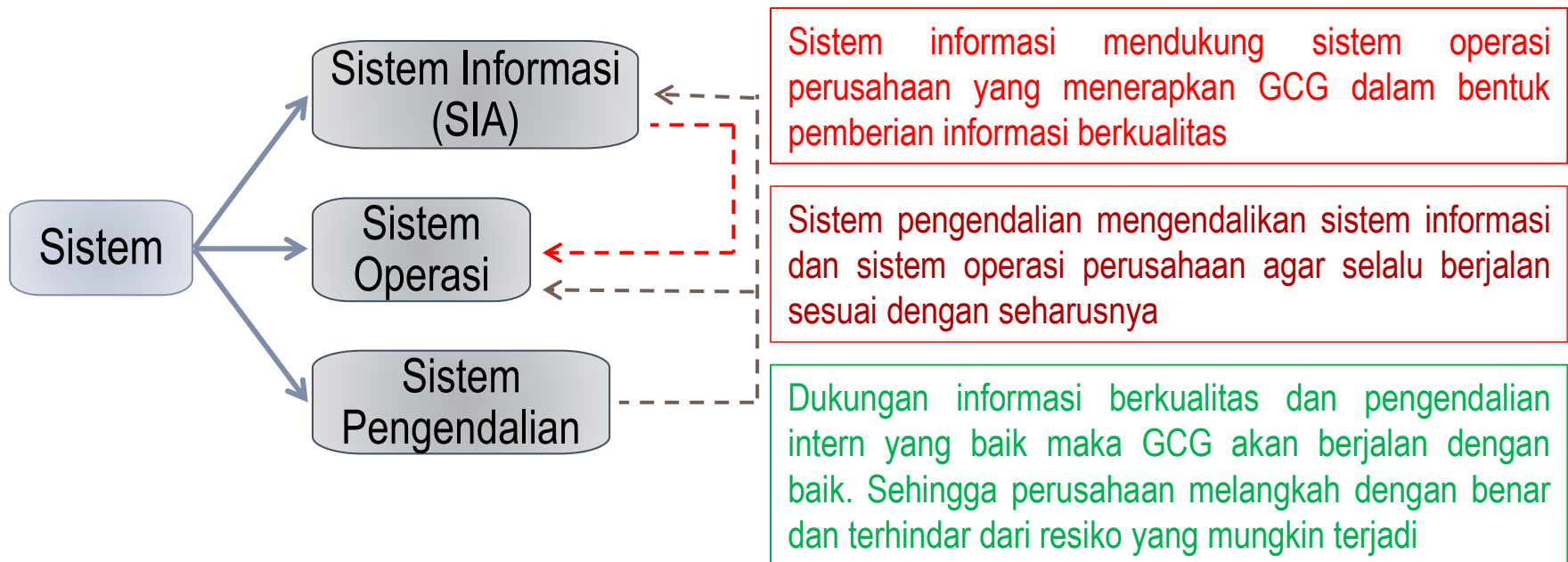
# SISTEM INFORMASI AKUNTANSI (SIA)

- ❑ Fitri Ayuning Tyas, M. Kom.
- ❑ yas.0373@gmail.com
- ❑ 081804767700
- ❑ tyas-tamimy.com

# Pendahuluan



- Dalam upaya mencapai tujuan organisasi, para manajer perusahaan harus dapat mengelola (manajemen) sumber daya yang dimilikinya. Upaya pengelolaan tersebut dijalankan dengan tata cara yang baik (*Good Corporate Governance*) melalui penerapan suatu sistem.



# Pengertian Pengendalian Intern



- Menurut Zaki Baridwan (1990:13) dalam arti luas, **pengendalian intern** meliputi pengecekan dan meliputi struktur organisasi dan semua cara-cara serta alat-alat yang dikoordinasikan yang digunakan di dalam perusahaan dengan tujuan untuk menjaga keamanan harta milik perusahaan, memeriksa ketelitian dan kebenaran data akuntansi, memajukan efisiensi di dalam operasi, dan membantu menjaga dipatuhinya kebijaksanaan manajemen yang telah ditetapkan lebih dahulu.

# Manfaat Pengendalian Intern



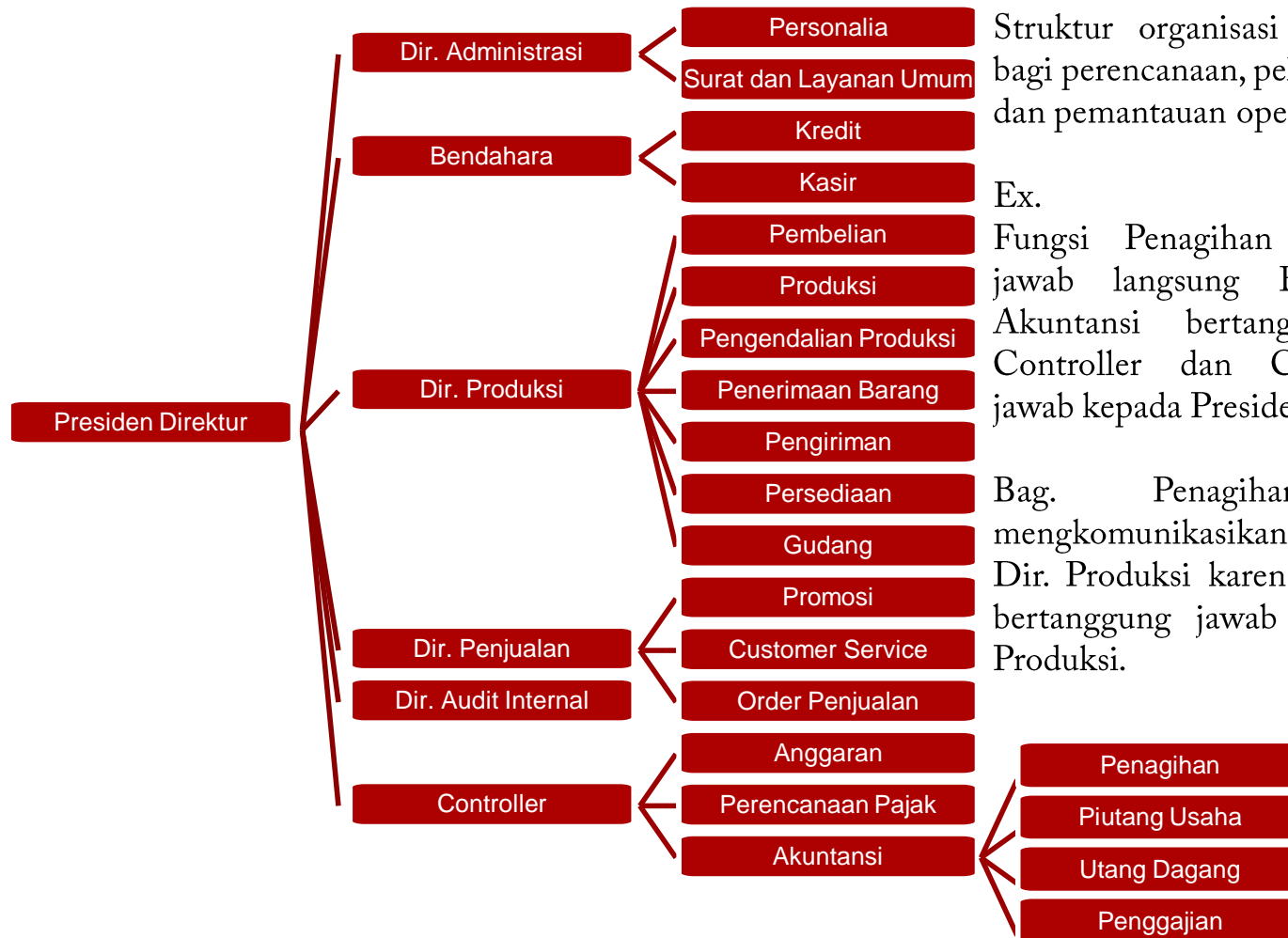
- ❑ Menjaga keamanan harta milik suatu organisasi
- ❑ Memeriksa ketelitian dan kebenaran data akuntansi
- ❑ Memajukan efisiensi dalam operasi
- ❑ Membantu menjaga agar tidak ada yang menyimpang dari kebijaksanaan manajemen yang telah ditetapkan lebih dahulu

# Ciri Pokok Sistem Pengendalian Intern



- ❑ Adanya struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tepat.
- ❑ Adanya suatu sistem wewenang/otorisasi terjadinya transaksi dan prosedur pembukuan yang baik, yang berguna untuk melakukan pengawasan akuntansi yang cukup terhadap harta milik, utang-utang, modal, pendapatan, dan biaya.
- ❑ Adanya praktek yang sehat harus dijalankan di dalam melakukan tugas-tugas dan fungsi-fungsi setiap bagian dalam organisasi.
- ❑ Adanya tingkat kecakapan pegawai yang sesuai dengan tanggung jawabnya.

# Contoh Struktur Organisasi



Struktur organisasi memberikan kerangka bagi perencanaan, pelaksanaan, **pengendalian**, dan pemantauan operasi.

Ex.

Fungsi Penagihan merupakan tanggung jawab langsung Bag. Akuntansi. Bag. Akuntansi bertanggung jawab kepada Controller dan Controller bertanggung jawab kepada Presiden Direktur.

Bag. Penagihan tidak akan mengkomunikasikan hasil kerjanya kepada Dir. Produksi karena Bag. Penagihan tidak bertanggung jawab langsung kepada Dir. Produksi.

# Aktivitas Pengendalian

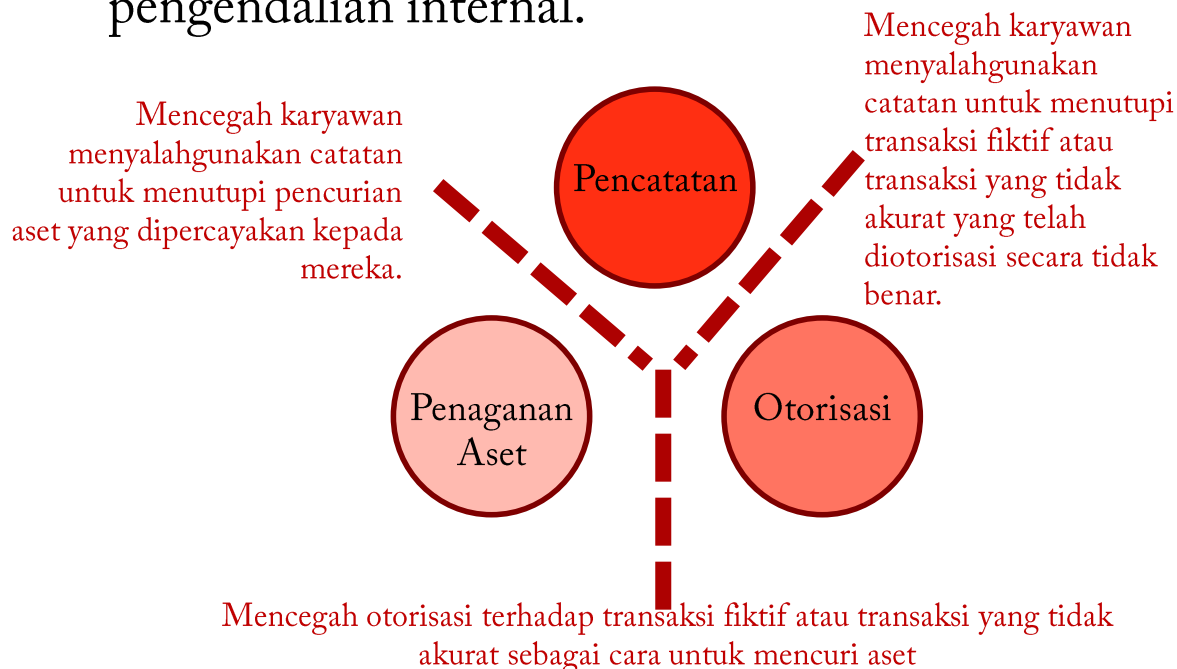


- ❑ Aktivitas pengendalian adalah kebijakan dan prosedur yang dikembangkan organisasi untuk mengurangi resiko dan mencapai tujuan pengendalian.
- ❑ Aktivitas pengendalian meliputi:
  1. Pengendalian aliran pekerjaan
  2. Pembatasan akses ke aset dan informasi
  3. Rekonsiliasi catatan dengan bukti fisik aset
  4. Review kinerja
  5. Pengendalian aplikasi
  6. Pengendalian umum

# Contoh Pengendalian Aliran Pekerjaan



- ❑ Digunakan untuk mengendalikan suatu proses dari satu kejadian ke kejadian berikutnya. Berfokus pada tanggung jawab atas kejadian, urutan kejadian, dan aliran informasi antara kejadian.
- ❑ Pembagian tugas merupakan konsep dasar dalam merancang aktivitas pengendalian internal.



- ❑ Biasanya kecurangan terjadi bila karyawan yang memiliki akses ke aset juga memiliki akses ke catatan perusahaan. Sehingga perusahaan harus memisahkan tanggung jawab untuk melakukan otorisasi, perekaman transaksi, dan penanganan aset.

# Contoh Tujuan Pengendalian untuk Setiap Siklus Akuntansi



Siklus	Tujuan Pengendalian
Pembelian	Pemasok harus diotorisasi sesuai dengan kriteria manajemen
	Akses terhadap catatan karyawan, gaji, dan pengeluaran diijinkan hanya jika sesuai dengan kriteria manajemen
	Tagihan dari pemasok harus akurat serta segera diklasifikasikan, diringkas, dan dilaporkan
Produksi/ Transformasi	Perencanaan produksi harus diotorisasi sesuai dengan kriteria manajemen
	Harga pokok produk harus akurat serta segera diklasifikasikan, diringkas, dan dilaporkan
Pendapatan	Pelanggan harus diotorisasi sesuai dengan kriteria manajemen
	Harga dan persyaratan barang atau jasa yang akan dijual harus diotorisasi sesuai dengan kriteria manajemen
	Semua pengiriman barang dan penyampaian jasa harus ditagihkan ke pelanggan
	Penagihan kepada pelanggan harus akurat serta segera diklasifikasikan, diringkas, dan dilaporkan

# Keterbatasan Pengendalian Intern



Ada 3 keterbatasan dari pengendalian intern yaitu:

## ❑ Persekongkolan

Adanya persekongkolan dari 2 karyawan atau lebih akan melemahkan pengendalian intern yang sebelumnya sudah disusun kuat.

## ❑ Kelemahan manusia

Adanya kelemahan manusia yang terlibat dalam suatu sistem dan prosedur akuntansi akan melemahkan suatu pengendalian intern yang sebelumnya sudah disusun dengan kuat. **Misalnya** adanya tanda tangan pimpinan atau pejabat yang berwenang yang tidak melakukan pengecekan terhadap surat yang diajukan oleh bawahannya, adanya kesalahan atau kekeliruan manusia.

## ❑ Unsur biaya

Adanya unsur biaya yang lebih tinggi dari manfaat maka pengendalian intern tersebut akan kurang bermanfaat bagi penggunaannya.

Selesai