

**SISTEM DAN PROSEDUR VERIFIKASI DOKUMEN PENGADAAN PADA  
UNIT *FINANCE* PT.TELEKOMUNIKASI INDONESIA, TBK**

**WITEL D.I YOGYAKARTA**

**TUGAS AKHIR**



Oleh

**Septi Dwi Sabarini**

**20133030003**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI TERAPAN**

**PROGRAM VOKASI UMY**

**2016**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Septi Dwi Sabarini

Nomor Mahasiswa : 20133030003

Menyatakan bahwa tugas akhir ini dengan judul “**Sistem Dan Prosedur Verifikasi Dokumen Pengadaan Pada Unit *Finance* PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk WITEL D.I Yogyakarta**“ tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar diploma disuatu perguruan tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ternyata dalam tugas akhir ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 03 September 2016

Septi Dwi Sabarini

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga Penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul “Sistem Dan Prosedur Verifikasi Dokumen Pengadaan Pada Unit *Finance* PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk WITEL D.I Yogyakarta” untuk memenuhi syarat penyelesaian Program Studi D3 Akuntansi Terapan.

Dalam penyusunan Tugas Akhir ini, Penulis menyadari banyak kesulitan yang dihadapi. Dengan adanya perhatian, arahan, dan bimbingan dari berbagai pihak hingga selesainya Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini Penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Sukamta, S.T., M.T selaku Direktur Vokasi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Barbara Gunawan, SE., M.Si., Ak.,CA selaku Kepala Prodi Akuntansi Terapan Program Vokasi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta dan selaku Dosen Pembimbing yang selalu membimbing Penulis dari awal hingga akhir penulisan Tugas Akhir.
3. Bapak Dang Hadianto selaku *Manager Finance* PT. Telkom Indonesia, Tbk WITEL D.I Yogyakarta.
4. Bapak Untoro Budi Yuwono, Ibu Endah Pangastuti, Ibu Mimien Koesmijati dan seluruh karyawan PT. Telekomunikasi Indonesia, Tbk WITEL D.I

Yogyakarta yang telah membantu dan memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.

5. Seluruh dosen dan staf Program D3 Akuntansi Terapan Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang berharga bagi Penulis dan membantu dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
6. Kedua orang tua, kakak, tante, serta kakek nenek, yang senantiasa tulus memberikan dukungan, doa, kasih sayang, dan perhatian yang tak henti hentinya mengalir kepada penulis.
7. Teman seperjuangan yang bersama-sama berjuang menyelesaikan Tugas Akhir ini.
8. Teman-temanku dan semua pihak yang telah memberikan bantuan serta dukungan dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.
9. Pihak-pihak terkait lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Semoga semua bantuan yang telah diberikan mendapat balasan dari Allah SWT. Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi Penulis khususnya dan dapat digunakan serta dijadikan bahan referensi bagi semua pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 24 Agustus 2016

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>INTISARI</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan .....	5
D. Manfaat .....	6
E. Batasan Masalah .....	6
F. Metode Penelitian .....	7
<b>BAB II DASAR TEORI</b>	
A. Sistem Akuntansi .....	10
B. Tujuan Umum Pengembangan Akuntansi .....	14
C. Sistem Pengendalian Intern .....	15
D. Verifikasi .....	16
E. Pengadaan Barang dan Jasa .....	17
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b>	
A. Sejarah Perusahaan .....	19
B. Bentuk Usaha .....	22
C. Visi, Misi dan Tujuan .....	23
D. Gambar Struktur Organisasi .....	26
E. Sistem dan Prosedur Kerja .....	27
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN</b>	
A. Identifikasi Sistem dan Prosedur Verifikasi Dokumen .....	41
B. Prosedur Verifikasi Dokumen .....	54
C. Pelaksanaan Verifikasi Dokumen .....	69

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan ..... 73  
B. Saran ..... 74

**DAFTAR PUSTAKA  
LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi WITEL DIY .....	26
Gambar 3.2 Struktur Organisasi <i>Finance Service</i> .....	27
Gambar 4.1 Bagan Alir ( <i>flowchart</i> ) Prosedur Verifikasi Dokumen Pengadaan .....	67

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Jurnal

Lampiran 2 Buku Besar

Lampiran 3 Faktur Pajak PPN dan NPWP

Lampiran 4 *Invoice*/Kuitansi

Lampiran 5 Surat Permintaan Pembayaran (SPP)

Lampiran 6 *Check List* Verifikasi Pajak

Lampiran 7 Memo Jurnal

Lampiran 8 Surat Perintah Bayar (SPB)

Lampiran 9 Sistem Finest

Lampiran 10 Sistem SAP

Lampiran 11 Tatacara Verifikasi Dokumen Pembayaran