

**EVALUASI EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMBELIAN BAHAN BAKU PADA
PT ALIS JAYA CIPTATAMA**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Tegar Hendra Pradana Sirait

140421486

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2020

Skripsi

EVALUASI EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

ATAS PEMBELIAN BAHAN BAKU PADA

PT ALIS JAYA CIPTATAMA

Disusun Oleh:

TEGAR HENDRA PRADANA SIRAIT

NPM: 14 04 21486

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing


A. Totok Badisantosa, Dr., MBA., Akt., CA.

11 Februari 2020



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 218/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 2 Maret 2020 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---|---------------|
| 1. Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA | Ketua Penguji |
| 2. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si | Anggota |
| 3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA | Anggota |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Tegar Hendra
NPM : 140421486

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Tegar Hendra telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

EVALUASI EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

ATAS PEMBELIAN BAHAN BAKU PADA

PT ALIS JAYA CIPTATAMA

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya kembalikan pada Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Yogyakarta, 23 Februari 2020

Yang menyatakan,



Tegar Hendra Pradana Sirait

KATA PENGANTAR

Puji syukur Penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan berkat serta karunia-Nya kepada penulis. Melalui segala pertolongan dan berkat-Nya yang melimpah, akhirnya penulis dapat menyelesaikan tugas penyusunan skripsi ini. Selain berkat dan karunia dari Tuhan penulis tak akan mampu menyelesaikan skripsi ini tanpa bantuan, dukungan, doa dan semangat dari orang-orang terdekat penulis. Oleh karena itu, tak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikatkan berkat penyertaan-Nya kepada penulis dalam menghadapi segala hambatan dalam penulisan skripsi ini.
2. Orang tua dan yang selalu memberikan dukungan dan mendoakan penulis dalam seluruh aspek kehidupan.
3. Bapak A. Totok Budisantosa, Dr., MBA., Akt., CA selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
4. Adik penulis yang selalu memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis selama menyusun skripsi ini.
5. Leonardo Putra, Gilang Proklamahari, Eloisa Karin yang selalu ada baik suka maupun duka terutama dalam proses menyusun skripsi ini.

6. Teman-teman seperjuangan yaitu Dani, Evan, Juna, Stefan, kukuh, Teni dan Elci yang selalu memberikan semangat untuk segera menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Diego, Dion, Abilio, Kevin, Herjuno, Joshua, Cencen, Johan, dan teman-teman Bosa lainnya yang selalu memberikan semangat dan selalu ada dalam masa perkuliahan.
8. Pihak dari PT Alis Jaya Ciptatama yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan proses pembuatan skripsi ini.
9. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan tidak bias disebutkan satu-persatu.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Terima kasih.

Yogyakarta, 23 Februari 2020

Penulis,

Tegar Hendra Pradana Sirait

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL DAN GAMBAR	x
MOTO DAN PERSEMBAHAN	xi
BAB I	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Batasan Masalah	4
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.6 Sistematika Pembahasan	9
BAB II	
2.1 Pengendalian internal	10
2.1.1 Pengertian pengendalian internal	10
2.1.2 Tujuan Pengendalian internal	10

2.1.3	Komponen Pengendalian internal	11
2.1.4	Memahami Pengendalian internal.....	16
2.1.5	Mengevaluasi Pengendalian internal.....	18
2.1.6	Keterbatasan Pengendalian internal	19
2.1.7	Uji Pengendalian (<i>Test of Control</i>)	21
2.2	Uji Kepatuhan pada Pengendalian Internal	22
2.2.1	<i>Statistical Sampling</i>	22
2.2.1.1	<i>Attribute Sampling Models</i>	23
2.2.1.1.1	<i>Stop-or-Go Sampling</i>	23
2.3	Bagan Alir Dokumen Sistem Akuntansi Pembelian	25
2.4	Sistem Akuntansi Pembelian	29
2.4.1	Definisi Sistem Pembelian	29
2.4.2	Dokumen yang Digunakan.....	29
2.4.3	Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	30
2.4.4	Fungsi-Fungsi	32
2.4.5	Salah Saji Potensial	33
2.5	Klarifikasi Asersi	37

BAB III

3.1	Gambaran umum dan Sejarah PT Alis Jaya Ciptatama	39
3.1.1	Sejarah Singkat PT Alis Jaya Ciptatama	39
3.1.2	Bidang Usaha PT Alis Jaya Ciptatama	40
3.2	Visi dan Misi PT Alis Jaya Ciptatama	40

3.3 Struktur Organisasi PT Alis Jaya Ciptatama.....	42
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.5 Metode Analisis Data	45
3.6 Obyek dan Lokasi Penelitian.....	47
3.7 Populasi dan Sampel.....	47
3.8 Prosedur Persediaan Bahan Baku pada PT Alis Jaya Ciptatama .	48
3.8.1 Fungsi yang terkait.....	48
3.8.2 Dokumen-dokumen yang digunakan pada Persediaan Bahan Baku di PT Alis Jaya Ciptatama.....	50
3.8.3 <i>Flowchart</i> Prosedur Persediaan Bahan Baku pada PT Alis Jaya Ciptatama.....	51
3.8.4 Narasi Alur Pembelian.....	58
BAB IV	
4.1 Memahami Pengendalian Internal.....	60
4.1.1 Memahami Pengendalian internal.....	60
4.1.2 Penilaian Risiko	62
4.1.3 Sistem Informasi dan Komunikasi	63
4.1.4 Kegiatan Pengendalian.....	64
4.1.5 Pemantauan	66
4.2 Uji Kepatuhan Pengendalian Internal	67
4.2.1 Identifikasi Salah Saji Potensial, Pengendalian yang Diperlukan, dan Pengujian Pengendalian	67

4.2.2 Uji Kepatuhan..... 79

4.2.2.1 Evaluasi Bukti dan Membuat Penilaian..... 83

BAB V

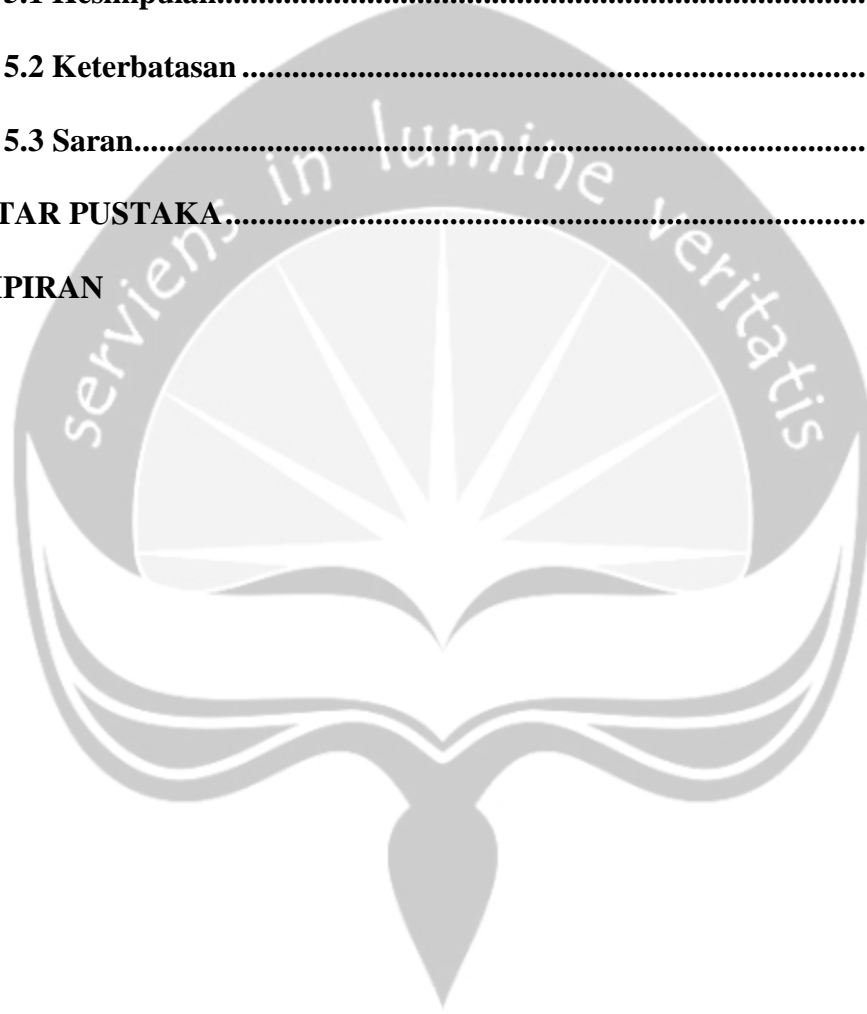
5.1 Kesimpulan..... 88

5.2 Keterbatasan 89

5.3 Saran..... 89

DAFTAR PUSTAKA..... 90

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

<u>Tabel 2. 1 Besarnya Sampel Minimum untuk Pengujian Kepatuhan</u>	24
<u>Tabel 4. 1 Salah Saji Potensial, Pengendalian yang Diperlukan, Asersi Kelas Transaksi dan Pengujian Pengendalian atas Pembelian Bahan Baku Di PT ALIS JAYA CIPTATAMA</u>	64
<u>Tabel 4. 2 Tabel Besarnya Sampel Minimum untuk Pengujian Kepatuhan</u>	82
<u>Tabel 4. 3 Evaluasi Hasil Pengujian Pengendalian dengan <i>Attribute Sampling</i>.....</u>	84

DAFTAR GAMBAR

<u>Gambar 2. 1 Flowchart Sistem Informasi Akuntansi Pembelian</u>	26
<u>Gambar 3. 1 Struktur Organisasi PT ALIS JAYA CIPTATAMA</u>	37
<u>Gambar 3. 2 Flowchart Pembelian Bahan Baku PT ALIS JAYA CIPTATAMA</u>	47

