

**EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SISTEM PEMBELIAN BAHAN BAKU
PADA PT QUMICON INDONESIA**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Tekla Prety Hapsari

NPM : 110418793

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA
2015**

Skripsi

**EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SISTEM PEMBELIAN BAHAN BAKU
PADA PT QUMICON INDONESIA**



Disusun oleh :

Tekla Prety Hapsari

NPM : 110418793

Telah dibaca dan disetujui oleh

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Rustiana', written over a white background.

Rustiana, S.E., M.Si

14 September 2015

Skripsi

**EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SISTEM PEMBELIAN BAHAN BAKU
PADA PT QUMICON INDONESIA**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Tekla Prety Hapsari

NPM : 110418793

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 12 Oktober 2015

**dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi
(SI) Program Studi Akuntansi**

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Penguji

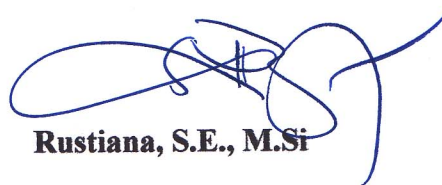


Drs. L. Suparwoto, M.Sc., CA., Akt

Anggota Panitia Penguji



A. Yanti Ardiati, S.E., M.Si



Rustiana, S.E., M.Si

Yogyakarta, 12 Oktober 2015

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D

PERNYATAAN

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

**“EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
SISTEM PEMBELIAN BAHAN BAKU
PADA PT QUMICON INDONESIA”**

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

Yogyakarta, 27 September 2015

Yang menyatakan



Tekla Prety Hapsari

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang selalu menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi dengan judul **“Evaluasi efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Sistem Pembelian Bahan Baku Pada PT Qumicon Indonesia”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses penyelesaian skripsi ini, banyak pihak yang telah berperan memberikan bimbingan, bantuan kerja sama, dorongan, doa dan semangat secara langsung maupun tidak langsung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Melalui lembar halaman ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Rustiana, S.E., M.Si selaku pembimbing skripsi yang telah membantu dalam membimbing, mempelajari mengenai materi audit berbasis *International Standards on Auditing*, mengarahkan, serta mengoreksi hingga skripsi ini selesai.
2. Para dosen dan seluruh staff yang membantu proses belajar mengajar dan telah memberikan ilmu dan arahan kepada penulis selama menempuh studi.
3. Bapak Heru selaku direktur utama, Ibu Dwi selaku Staff akuntansi, Bapak Suroto selaku kepala gudang dan seluruh karyawan PT Qumicon Indonesia yang telah memberikan waktunya untuk wawancara, observasi dan inspeksi guna pengambilan data untuk penelitian ini.

4. Alfonsus Febry Pramutanty yang selalu memberikan dukungan moril dan materil, perhatian dan berkorban banyak waktu untuk pencarian tempat penelitian dan membantu penyusunan penelitian ini.
5. Fransisca Intan Galantika yang selalu menemani kemanapun, membantu apapun dan menghabiskan waktu bersama dimanapun dari awal semester 1 sampai sekarang. Banyak cerita yang sudah kita buat bersama, Terimakasih banyak.
6. Para sahabat seperjuangan Ghea, Tasya, Yaya, Siska, Intan Yoshepin, Titis, Lita, Mesyan, Gita, Ulan, Tiara, Mesya, Tia, Keysa, Christy, Resibon, Tanto, Wendy, Ryan, dan Victor Jangan lupa kalo kita dulu pernah berjuang bersama.
7. Para Melati STERO Tasya “Gal”, Pipit Pivitha, Yovita Diana, Florentina Mita, Adele Pidia, Icha Erlisa, Nadia Daniel, Irene Brenda, Astrid Tria dan Benedicta Wini dan kak Awang. Terimakasih banyak buat kalian semua yang selalu mengamalkan arti unggul, mandiri dan ceria. Yogya semakin berhati nyaman karena kalian.
8. Kak Aloysia Desy dan Para penghuni Pondok Putri Melati kak Ivone, kak Vera, kak Lidya, kak Sekar, Yofita, Deby, Evi dan Intan Theresia. Terimakasih banyak untuk kebersamaanya dan cerita-ceritanya.
9. Para pejuang Pedukuhan Duwet 83 Tepi, Aok, Tedy, Nelda, Okqi, Anin, angkel el, Pak pardo, Bu suti dan Pak Dukuh.
10. Seluruh keluarga besar penulis dan kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, motivasi, doa dan nasihat hingga skripsi ini bisa diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang berguna dalam perbaikan skripsi ini. Akhir kata penulis ingin meminta maaf apabila ada kesalahan selama menyelesaikan skripsi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu dan bagi pihak lain yang berkepentingan.

Yogyakarta, 27 September 2015

Penulis,

Tekla Prety Hapsari

MOTTO

Dont panic, Just Pray

Because

All things, whatever you ask in prayer,

believing,

you will receive

- matthew 21:22 -

PERSEMBAHAN



Skripsi ini kupersembahkan untuk

Tuhan Yesus, Bunda Maria, St. Tecla

Kakekku Darmosuwito, Nenekku layem dan Pariyem

Bapaku R. Parluji dan Ibuku Anastasia D.S

Adikku Theodorus, Beatrix dan Bernardus

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO	viii
HALAMAN PERSEMBAHAN	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
INTISARI	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Batasan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Sistem Pembelian.....	8

2.1.1	Pengertian Sistem Pembelian	8
2.1.2	Fungsi yang terkait.....	8
2.1.3	Dokumen yang Digunakan	10
2.1.4	Catatan Akuntansi yang Digunakan	12
2.1.5	Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Informasi Akuntansi.....	13
2.2	Pengendalian Internal	16
2.2.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	16
2.2.2	Tujuan Pengendalian Internal	16
2.2.3	Komponen Pengendalian Internal	17
2.2.4	Memahami Pengendalian Internal	22
2.2.5	Mengevaluasi Pengendalian Internal	25
2.2.6	Uji Pengendalian	25
2.2.7	<i>Atributte Sampling</i>	27
2.3	Klasifikasi Asersi	29

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN DAN METODE

PENELITIAN

3.1	Gambaran Umum Perusahaan	32
3.1.1	Misi dan Visi Perusahaan.....	33
3.1.2	Struktur Organisasi	33
3.1.3	Personalia	33
3.1.4	Sistem Pengupahan	38
3.1.5	Pemasaran Perusahaan	38

3.1.6 Hasil Produksi	39
3.2 Metode Analisis Data.....	39
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.2.2 Populasi dan Sampel	43
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	
4.1 Memahami Pengendalian Internal.....	45
4.1.1 Lingkungan Pengendalian Internal	45
4.1.2 Penilaian Risiko	46
4.1.3 Sistem Informasi Pembelian Bahan Baku	47
4.1.4 Komunikasi PT Qumicon Indonesia Dalam Peran Dan Tanggung Jawab Pelaporan Keuangan	61
4.1.5 Kegiatan Pengendalian Untuk Menilai Salah Saji	63
4.1.6 Tanggapan PT Qumicon Indonesia Atas Risiko Teknologi Informasi	65
4.1.7 Kegiatan Utama Perusahaan Untuk Memantau Pengndalian Internal.....	67
4.1.8 Sistem Informasi PT Qumicon Indonesia	69
4.2 Menentukan Luasnya Pengujian	70
4.2.1 Menentukan <i>Sample Size</i>	70
4.2.2 Memilih Sampel	71
4.3 Mengevaluasi Pengendalian Internal	74
4.3.1 Pembahasan Evaluasi Pengendalian Internal pada Pembelian Bahan Baku Luar Daerah Istimewa Yogyakarta.....	74

4.3.2 Pembahasan Evaluasi Pengendalian Internal pada Pembelian Bahan Baku Dalam Daerah Istimewa Yogyakarta.....	90
BAB V PENUTUP	103
5.1. Kesimpulan	103
5.2. Keterbatasan.....	104
5.3. Saran.....	104
DAFTAR PUSTAKA	106
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 <i>Confidence Factor</i>	40
Tabel 3.2 <i>Adjusted Confidence</i>	41
Tabel 4.1 Identifikasi dan Tanggapan Terhadap Teknologi Informasi	66
Tabel 4.2 Mencari Nilai <i>Confidence Factor</i>	70
Tabel 4.3 Tujuan Pengendalian dan Populasi Penelitian	71
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Keberadaan <i>Purchase Order</i> dan Ketepatan Waktu Pengiriman Bahan Baku	74
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Kelengkapan Bukti Pendukung Pengeluaran Kas Dan Otoritas Pada Bukti Kas Keluar.....	77
Tabel 4.6 Hasil Evaluasi Pengendalian Internal Pembelian Luar Daerah Istimewa Yogyakarta.....	80
Tabel 4.7 Pembahasan Evaluasi Pengendalian Internal Pembelian Bahan Baku Luar Daerah Istimewa Yogyakarta	86
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Ketepatan Waktu Pengiriman Bahan Baku dan Otoritas Pada Surat Pesanan Pembelian	89
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Kelengkapan Bukti Pendukung Pengeluaran Kas Dan Otoritas Pada Bukti Kas Keluar.....	92
Tabel 4.10 Hasil Evaluasi Pengendalian Internal Pembelian Dalam Daerah Istimewa Yogyakarta.....	94
Tabel 4.11 Pembahasan Evaluasi Pengendalian Internal Pembelian Bahan Baku Luar Daerah Istimewa Yogyakarta	100

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Qumicon Indonesia.....	34
Gambar 4.1 <i>Flowchart</i> untuk Pembelian Dalam Daerah Istimewa Yogyakarta.....	53
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> untuk Pembelian Luar Daerah Istimewa Yogyakarta.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner

Lampiran 2 Surat Keterangan Melakukan Penelitian

Lampiran 3 Dokumen-dokumen Pembelian Bahan Baku

Lampiran 4 Foto Brangkas dan Bahan Baku PT Qumicon Indonesia



EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SISTEM PEMBELIAN BAHAN BAKU PADA PT QUMICON INDONESIA

Disusun oleh :

Tekla Prety Hapsari

NPM : 11 04 18793

Pembimbing :

Rustiana, S.E., M.si.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal pada sistem pembelian bahan baku pada PT Qumicon Indonesia. Perolehan data dilakukan dengan melakukan wawancara, observasi dan inspeksi dokumen. Selanjutnya data dianalisis sesuai dengan buku audit berbasis *International Standards on Auditing* (ISA).

Berdasarkan pemahaman mengenai pengendalian internal, evaluasi dan pelaksanaan uji pengendalian, maka dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal dinilai tidak efektif pada asersi *occurrence* dan *cut off* untuk pembelian bahan baku diluar Daerah Istimewa Yogyakarta. Pembelian bahan baku didalam Daerah Istimewa Yogyakarta pun dinilai tidak efektif untuk asersi *cut off*.

Kata kunci : pengendalian internal, pembelian bahan baku.