

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
PEMBELIAN**
(Studi Kasus pada PT. Panelindo Graha Nusantara)

SKRIPSI

Oleh :
Fransiska Sutiono
201610315117



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Sistem
Pembelian
(Studi Kasus pada PT. Panelindo Graha Nusantara)

Nama Mahasiswa : Fransiska Sutiono

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315117

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 28, Juli 2020

Jakarta, 10 Agustus 2020

MENYETUJUI,

Pembimbing



Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D.

NIDN 0304058305

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Sistem
Pembelian
(Studi Kasus pada PT. Panelindo Graha Nusantara)

Nama Mahasiswa : Fransiska Sutiono

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315117

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 28, Juli 2020

Jakarta, 10 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.
NIDN 0318107101

Pengaji I : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D.
NIDN 0304058305

Pengaji II : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA.
NIDN 0319018601

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi

Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP.
NIDN 0328066301 NIDN 0318107101

KATA PENGANTAR

Dengan segala kerendahan hati, Puji dan syukur penulis panjatkan Kehadirat Tuhan YME yang telah memberikan rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada fakultas Ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dengan judul “Analisis Pengendalian Internal Sistem Pembelian (Studi Kasus pada PT. Panelindo Graha Nusantara).”

Penulis menyadari bahwa selama proses penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan namun, berkat bantuan, dukungan bimbingan, doa serta motivasi dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Adapun ucapan terima kasih ingin penulis sampaikan kepada semua pihak tersebut yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bantuan dan dukungannya kepada penulis, sebagai berikut:

1. Tuhan YME, karena berkat rahmat dan anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini. Terima kasih telah mengabulkan doa-doa yang telah dipanjatkan oleh penulis.
2. Irjen. Pol. (Purn). Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CMA., CACP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan sebagai dosen pembimbing akademik yang selalu memberikan semangat dan arahan dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.
5. Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, bimbingan, ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menyelesaikan proposal skripsi ini.
6. Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan bimbingan serta ilmu selama perkuliahan.

7. Bapak Petrus Mulyono Sutiono dan Ibu Anastasia Erni selaku orang tua penulis yang selalu mendoakan, memberikan dukungan, perhatian, dan motivasi kepada penulis.
8. Kakak perempuan Elizabeth Sutiono S.E. dan kakak sepupu penulis Synthia Kurnia S.E. yang telah memberikan masukan untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat Juned Debora Wattimena S.H. serta teman – teman seperjuangan terima kasih telah menjadi teman yang saling menyemangati sehingga skripsi ini dapat selesai dengan waktu yang ditentukan.

Atas segala bantuan-bantuan yang telah diberikan selama penyusunan skripsi ini, maka penulis dengan segala kerendahan hati mengucapkan terima kasih dan memanjatkan doa semoga hal-hal baik tersebut dibalas dengan kebaikan yang berkali lipat Oleh Tuhan YME. Amin. Sementara itu, penulis juga menyadari bahwa penulisan ini masih jauh dari sempurna, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna menyempurnakan tugas akhir skripsi ini dengan harapan penulis dapat memperbaiki skripsi ini dan dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 10 Agustus 2020

Penulis



Fransiska Sutiono

201610315117

ABSTRAK

Fransiska Sutiono, 201610315117. Analisis Pengendalian Internal Sistem Pembelian (Studi Kasus di PT. Panelindo Graha Nusanatara).

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui implementasi Standar Operasional Prosedur (SOP) sistem pembelian pada PT. Panelindo Graha Nusantara dan untuk mengetahui apakah pengendalian internal sistem pembelian pada PT. Panelindo Graha Nusantara sudah sesuai dengan *Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commissions* (COSO). Jenis penelitian ini adalah studi kasus pada PT. Panelindo Graha Nusantara, dengan teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi. Sementara, untuk teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif komparatif. Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal pada sistem pembelian di PT. Panelindo Graha Nusantara untuk komponen lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian dan aktivitas pemantauan belum sesuai atau berbeda dengan COSO hal ini terbukti dari praktik yang dilaksanakan oleh PT. Panelindo Graha Nusantara. Perbedaan ini dikarenakan belum diperbaikinya struktur organisasi dan job description, prosedur yang belum berjalan maksimal serta evaluasi yang dilakukan belum secara berkelanjutan ataupun terpisah. Sementara untuk komponen infomasi dan komunikasi sudah sesuai atau sudah sama dengan teori COSO 2013. Hal tersebut dapat dibuktikan dari praktik yang telah dilakukan oleh PT. Panelindo Graha Nusantara.

Kata kunci: Pengendalian Internal, COSO Framework 2013, Sistem Pembelian.

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Pengendalian Internal Sistem Pembelian (Studi Kasus pada PT. Panelindo Graha Nusantara) ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan Skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya juga memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan Skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 10 Agustus 2020
Yang membuat pernyataan,



Fransiska Sutiono

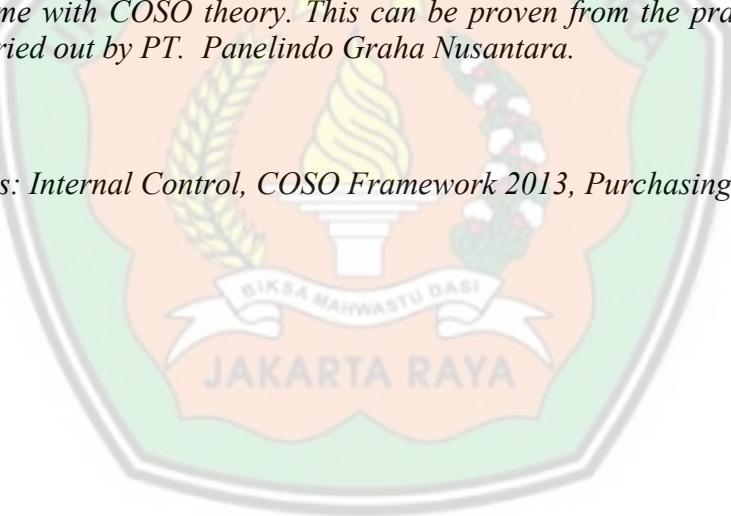
201610315117

ABSTRACT

Fransiska Sutiono, 201610315117. *Analysis Internal Control Of Purchasing System (A Case Study at PT. Panelindo Graha Nusantara).*

The aim of the research was on to figure out implemantation Standard Operating Procedure of purchasing system at PT. Panelindo Graha Nusantara and of the figure out whether internal control on purchasing system which is applied by PT. Panelindo Graha Nusantara has been implemented in accordance with the COSO Framework Internal Control. The type of this research was case study on PT. Panelindo Graha Nusantara, with data collection technique used were interview and documentation. While, for data analysis technique used in this reasearch was analysis descriptive comparative study. The result of this study concluded that internal control on raw material purchase system in PT. Panelindo Graha Nusantara for components control environment, risk assessment, control activities and monitoring activities were not in accordance with COSO. This is evidence from the practices implemented by PT. Panelindo Graha Nusantara. This difference because the organizational structure and job description have not been updated, procedures that have not run optimally and the evaluations carried out are not ongoing or separate. While the information and communication components is the same with COSO theory. This can be proven from the practices that have been carried out by PT. Panelindo Graha Nusantara.

Keywords: Internal Control, COSO Framework 2013, Purchasing System.



DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 Batasan Masalah	4
1.6 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Sistem	5
2.2 Pengendalian Internal	5
2.2.1. Definisi Pengendalian Internal	5
2.2.2. Tujuan Pengendalian Internal	6
2.2.3. Komponen Pengendalian Internal	6
2.3 Standar Operasional Prosedur (SOP)	10
2.3.1. Definisi SOP	10

2.3.2. Tujuan SOP	11
2.3.3. Manfaat SOP	12
2.4 Sistem Pembelian	12
2.4.1. Definisi Sistem Pembelian	12
2.4.2. Fungsi yang Terkait dalam Sistem Pembelian	13
2.4.3. Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Pembelian	14
2.4.4. Dokumen Yang Digunakan Dalam Sistem Pembelian	15
2.4.5. Catatan Akuntansi Yang Digunakan	17
2.5 Penelitian Terdahulu	18
2.6 Kerangka Pemikiran	26

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	27
3.2. Tahap Penelitian	28
3.3. Tempat dan Waktu Penelitian	28
3.4. Jenis dan Sumber Data	28
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.6. Metode Analisis Data	30
3.7. Daftar Wawancara Menurut COSO	31

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan	38
4.1.1 Sejarah Perusahaan	38
4.1.2 Bagian-Bagian yang Diwawancarai	38
4.1.3 Visi dan Misi Perusahaan	39
4.1.4 Lokasi Perusahaan	39
4.1.5 Jenis Produk	39
4.1.6 Struktur Organisasi	41
4.2. Analisis Data	50
4.2.1. Standar Operasional Prosedur (SOP)	51
4.2.2. Analisis perbandingan pengendalian internal pada sistem pembelian di PT. Panelindo Graha Nusantara dengan menurut teori COSO	53

4.3. Pembahasan Hasil Penelitian	65
--	----

4.3.1. Implementasi Standar Operasional Prosedur (SOP)	
--	--

Sistem Pembelian PT. Panelindo Graha Nusantara	65
--	----

4.3.2. Pengendalian Internal Sistem Pembelian	
---	--

PT. Panelindo Graha Nusantara Menurut Coso	65
--	----

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan	70
-----------------------	----

5.2. Saran	70
------------------	----

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1	Daftar Wawancara Menurut COSO	31
Tabel 4.1	Job Description	42
Tabel 4.2	Perbandingan Pengendalian Internal pada sistem pembelian bahan baku di PT. Panelindo Graha Nusantara dengan Pengendalian Internal menurut COSO 2013	53



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	26
Gambar 4.1	Jenis Produk	40
Gambar 4.2	Struktur Organisasi Perusahaan	41
Gambar 4.3	Alur Proses SOP Perusahaan	50



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 2 Bukti Transaksi
- Lampiran 3 Standar Operasional Prosedur (SOP)
- Lampiran 4 Surat Izin Penelitian
- Lampiran 5 Uji Plagiarisme
- Lampiran 6 Uji Referensi
- Lampiran 7 Buku Bimbingan
- Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup

