

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PEMBELIAN DENGAN METODE COSO
(STUDI KASUS PADA PT. X)**



**OLEH :
CHRISTIANTO CIENDRA ALIPUTRA
3203011114**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2019**

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PEMBELIAN DENGAN METODE COSO
(STUDI KASUS PADA PT. X)

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH :

CHRISTIANTO CIENDRA ALIPUTRA

3203011114

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2019

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Christianto Ciendra Aliputra

NRP : 3203011114

Judul Skripsi : Evaluasi pengendalian internal dengan metode COSO (studi kasus pada PT. X).

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya setuju pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 22 Januari 2019

Yang menyatakan



(Christianto Ciendra A.)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PEMBELIAN DENGAN METODE COSO
(STUDI KASUS PADA PT. X)**

Oleh:

Christianto Ciendra Aliputra

3203011114

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada
Tim Penguji

Dosen Pembimbing I



Dr. Hendra Wijaya, SE., MM.

Tanggal: **22-01-2019**

Dosen Pembimbing II



S. Patricia Febrina D., SE., MA

Tanggal: **11-01-2019**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Christianto Ciendra Aliputra NRP
3203011114

Telah diuji pada tanggal 26 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh
tim penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si., Ak.

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



UNIVERSITAS KATOLIK MANDALAY
FAKULTAS HUMANIS
Dekan

Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK..321.99.0370



S. Patricia Hebrina D., SE., MA.

NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat rahmat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan masih jauh dari kesempurnaan, hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan yang penulis miliki.

Selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini penulis dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan moril maupun materiil secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai, terutama kepada yang saya hormati:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hendra Wijaya, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pengetahuan serta

memberikan dorongan, semangat, dan kerendahan hatinya memberikan saran dan bantuan untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

4. Ibu Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, Msi., Ak. selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu untuk menguji penulis dan memberikan saran dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
5. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu untuk menguji dan memberikan saran terkait revisi terhadap penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
6. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya khususnya dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan banyak pengetahuan yang berharga kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Jurusan Akuntansi.
7. Seluruh staf tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu selama masa perkuliahan dan proses pengajuan skripsi.
8. Orang tua penulis Bapak Yohanes Capistrano Sindoko Aliputra, Ibu Mulatsih, saudara penulis F. X. Christian Tanujaya Aliputra, Lydia Serevia, Christiana Yinni Aliputra dan seluruh keluarga besar atas dukungan yang diberikan.
9. Teman-teman baik penulis, Gerry Flobert, Eduardus Chistiono, Handy Surya Halim, Paskalis Dio, Andre Thamrin, Timothy Andre, Anita Septiane, Louice Natasya, Ernest Yuwono, Evelyn Sharlica, Dirgantara dan seluruh teman-teman yang terlibat yang

tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, penulis mengucapkan banyak terima kasih atas bantuan, dukungan, doa, semangat, perhatian, kerjasama, pengalaman, dan pertemanan selama ini penulis terima.

10. Dan seluruh pihak yang tidak disebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, bantuan baik secara materiil maupun formil yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga semua kebaikan yang telah diberikan oleh semua pihak diatas mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis juga menyadari atas segala kekurangan dan ketidaksempurnaan pada skripsi ini, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dan berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua pihak yang berkepentingan serta dapat menjadi masukan bagi penelitian berikutnya.

Surabaya, 28 Januari 2019



(Christianto Ciendra Aliputra)

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori	11
2.3 Rerangka Berpikir.....	25
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	26
3.2 Jenis dan Sumber Data	26
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	27
3.4 Teknik Analisis Data	28
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	29
4.2 Deskripsi Data	32
4.3 Analisis Data.....	44
4.4 Pembahasan	59

BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	62
5.2 Keterbatasan	63
5.3 Saran	63

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Pengendalian Internal untuk Pembelian Barang	21
Tabel 2.2. Pengendalian Internal untuk Pembelian Jasa.....	22
Tabel 4.1. Resiko yang Terdapat dalam PT. X.....	44
Tabel 4.2. Temuan dan Saran untuk PT. X	58

ABSTRAK

Perusahaan dihadapkan dengan persaingan yang semakin banyak. Adanya pesaing tersebut perusahaan diharapkan dapat memberikan kualitas pelayanan yang terbaik bagi pelanggan maupun pemasok. Pada perusahaan yang bergerak dalam bidang bongkar muat atau jasa, perawatan terhadap alat-alat berat dan aset lainnya merupakan hal yang sangat penting pada perusahaan. Dapat dikatakan bahwa perusahaan dengan sistem informasi akuntansi yang baik sangat diperlukan untuk diterapkan didalam suatu aktivitasnya. Dalam sistem informasi akuntansi tersebut penerapan pengendalian internal yang baik dan tepat dapat membantu perusahaan untuk mengantisipasi atau mengatasi kemungkinan terjadinya kecurangan atau masalah yang terjadi pada siklus pembelian yang dimilikinya dan dapat membuat perbaikan untuk kedepannya.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengendalian internal pada siklus pembelian PT. X dengan metode COSO. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah wawancara, dan pendekatan secara kualitatif dengan metode studi kasus. Hasil penelitian ini akan memberikan informasi bahwa pengendalian internal yang diterapkan oleh PT. X pada siklus pembelian masih terdapat beberapa kelemahan. Saran utama bagi PT. X adalah agar terdapatnya perencanaan pembelian agar tidak adanya keterlambatan pembelian, adanya pemisahan fungsi antara penerima barang dan pencatatan barang dan adanya pihak yang memverifikasi nilai maupun barang antara tagihan dengan surat yang terdapat di internal perusahaan sebagai dokumen pendukung untuk pembayarannya.

Kata kunci: pengendalian internal, pembelian, COSO.

ABTRACT

Companies are faced with increasing competition. The existence of these competitors the company is expected to provide the best quality service for customers and suppliers. In companies engaged in loading and unloading or services, maintenance of heavy equipment and other assets is a very important thing for this company. Company with a good accounting information system is needed to be applied in an operational activity. In the accounting information system the application of good and appropriate internal controls, help companies to anticipate the possibility of fraud or problems that occur in the purchasing cycle that they have and can make improvements for the future.

This study aims to analyze internal control in the purchase cycle of PT. X with the COSO method. Data collection methods used in this study were interviews, and qualitative approaches to the case study method. The results of this study will provide information that the internal controls implemented by PT. X in the purchasing cycle there are still some weaknesses. The main advice for PT. X is so that there is a purchase plan so that there is no delay in purchasing, the separation of functions between the recipient of goods and the recording of goods, and the existence of parties who verify the value and goods between bills with letters contained within the company as supporting documents for payment.

Keywords: *internal control, purchasing, COSO.*