

## ABSTRAK

### ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA PEMBELIAN BAHAN BAKU

Studi Kasus Pada PT. Surya Intrindo Mandiri, Surabaya

**G. Willy Zagoto**

**NIM : 012114198**

Universitas Sanata Dharma

Yogyakarta

2008

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan sistem pengendalian intern dalam sistem akuntansi pembelian bahan baku yang meliputi organisasi, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, praktik yang sehat, kompetensi karyawan dan untuk mengetahui efektivitas unsur-unsur sistem pengendalian intern dalam sistem akuntansi pembelian bahan baku. Jenis penelitian adalah studi kasus yang dilakukan di PT. Surya Intrindo Mandiri, Surabaya antara bulan April sampai dengan bulan Juni tahun 2006. Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu wawancara, observasi, dan dokumentasi.

Analisis data yang dilakukan dengan cara mendeskripsikan sistem pengendalian intern yang telah dilaksanakan oleh perusahaan tersebut, kemudian membandingkannya dengan teori yang telah dikemukakan dalam landasan teori. Langkah selanjutnya adalah mengambil kesimpulan dari hasil perbandingan dengan teori. Kemudian untuk mengetahui efektivitas sistem pengendalian intern dalam sistem akuntansi pembelian bahan baku digunakan pengujian kepatuhan. Di dalam pengujian kepatuhan digunakan model *stop-or-go sampling* dengan tingkat keandalan 95% dan tingkat kesalahan maksimum yang dapat diterima (DUPL) sebesar 5%.

Berdasarkan hasil analisis data, diperoleh kesimpulan sebagai berikut: (1) struktur yang dijalankan oleh PT. Surya Intrindo Mandiri, Surabaya sudah cukup baik, (2) sistem otorisasi dan prosedur pencatatan sudah dilaksanakan dengan baik, (3) Praktik yang sehat dalam menjalankan tugas dan fungsi sudah cukup baik, (4) karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya sudah terpenuhi dengan baik, (5) sistem pengendalian intern dalam akuntansi pembelian bahan baku untuk *attribute* otorisasi dari pejabat yang berwenang, kelengkapan dokumen pendukung, dan kesesuaian antara bukti pembayaran kas/bank dengan dokumen pendukung dalam sistem pembelian bahan baku adalah efektif dan untuk *attribute* nomor urut dokumen dapat disimpulkan tidak efektif karena tidak diterapkannya penomoran dokumen secara tercetak.

## ABSTRACT

### THE EFFECTIVENESS ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM ON RAW MATERIAL PURCHASE SYSTEM

A Case Study at PT. Surya Intrindo Mandiri, Surabaya

**G. Willy Zagoto**

**NIM : 012114198**

Sanata Dharma University

Yogyakarta

2008

The purpose of this study were to examine the implementation of internal control system in the system of raw material purchase consisting of organization, authorization system and recording procedure, healthy practice, employee competence and to know the effectiveness of internal control system elements in accounting system of raw material purchase. The research was a case study conducted in PT. Surya Intrindo Mandiri from April to Juni 2006. The data were collected using interview, observation and documentation techniques.

Then, the research analysed the data by describing the internal control system that was applied by the company. Comparing the implementation and the theory of internal control system was the next step. finally, the reseach come to conclusion. In addition, to examine effectiveness of internal control system in the accounting system of raw material purchase, a compliance testing was carried out. In the doing the test, *stop-or-go sampling* model was employed with reliance rate of 95% and DUPL of 5% (*receivable maximum false rate*).

Based on the result of analysis, the conclusions were made as the following: (1) an organization structure that was implemented by PT. Surya Intrindo Mandiri had been sufficiently good; (2) the authorization system and recording procedure had been implemented well; (3) a good implementation in performing tasks and functions was sufficiently good; (4) the quality of the employees had been appropriate with their responsibilities; (5) internal control system in the system of raw material purchase for attributes of authorization from the authorized personnel, supporting document completeness, and compability between easy payment and the supporting document serial numbe, it could be concluded as ineffective due to no application of serial number in the document.