

ABSTRAK

EVALUASI SITEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PEMBELIAN SECARA KREDIT BAHAN BAKU

**Studi Kasus di PD Aneka Industri dan Jasa “Anindya”
Propinsi DIY Unit Percetakan Negeri**

**Agustinus Heri Nugroho
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
1999**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan sistem pembelian secara kredit bahan baku di PD “Anindya” Unit Percetakan Negeri beserta sistem pengendalian internnya, yang meliputi struktur organisasi, sistem otorisasi dan pencatatan, praktek yang sehat serta kompetensi karyawan dan untuk menilai apakah sistem pengendalian intern dalam sistem pembelian secara kredit bahan baku di PD “Anindya” Unit percetakan Negeri sudah diterapkan secara efektif. Jenis penelitian ini adalah studi kasus yang dilakukan di PD “Anindya” Unit Percetakan Negeri pada bulan Mei 1999 sampai dengan bulan Juni 1999.

Dalam melakukan analisis terhadap data yang diperoleh, yaitu dengan cara mendeskripsikan sistem pembelian dan sistem pengendalian internnya yang telah dilaksanakan oleh PD “Anindya” Unit Percetakan Negeri tersebut kemudian membandingkannya dengan teori yang telah dikemukakan dalam Bab II. Langkah selanjutnya mengambil kesimpulan dari hasil perbandingan antara temuan lapangan dengan teori. Untuk mengetahui efektivitas sistem pengendalian intern dalam sistem pembelian secara kredit bahan baku di PD “Anindya” Unit Percetakan Negeri digunakan pengujian kepatuhan. Di dalam pengujian kepatuhan digunakan model Stop-or-go sampling dengan tingkat keandalan 95% dan tingkat ketelitian tertinggi yang diinginkan (DUPL) 5%.

Dari hasil analisis data, diperoleh kesimpulan sebagai berikut: 1) Struktur organisasi yang dijalankan di PD “Anindya” Unit Percetakan Negeri sudah dijalankan dengan baik, 2) Formulir dan dokumen sistem pembelian secara kredit bahan baku sudah dijalankan dengan baik, 3) Prosedur-prosedur sistem pembelian secara kredit bahan baku sudah dilaksanakan dengan baik, 4) Praktek yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi sudah dilaksanakan dengan baik, 5) Kompetensi karyawan yang sesuai dengan tanggung jawabnya sudah terpenuhi dengan baik, 6) Sistem pengendalian intern terhadap pembelian secara kredit bahan baku sudah dilaksanakan secara efektif.

ABSTRACT

EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE RAW MATERIAL CREDIT PURCHASING

**Case Study PD Aneka Industri dan Jasa “Anindya”
Propinsi DIY Unit Percetakan Negeri**

**Agustinus Heri Nugroho
Sanata Dharma University
Yogyakarta
1999**

The research aims to evaluate the implementation of the raw material credit purchasing at PD “Anindya” Unit Percetakan Negeri and its internal control system which include the structure organization, authorization and recording system, healthy practice and competition among the employees and to assess what is internal control system of the raw material credit purchasing accounting system in PD “Anindya” Unit Percetakan Negeri has been employed effectively. This is a case study at PD “Anindya” Unit Percetakan Negeri, Yogyakarta, May 1999-June 1999.

In order to analyse the collected data by describing the purchasing system and its internal control system as asked by PD “Anindya” Unit Percetakan Negeri and than compare it with the theory as mentioned in chapter II. To assess the effectiveness of the internal control system in the raw material credit purchasing system at PD “Anindya” Unit Percetakan Negeri used a compliance test. At a compliance test used a stop-or-go sampling model, with a reability rate of 95% and desired upper precision limit rate of 5%.

As a result, the following conclusion were obtained: 1) Organizational structure in PD “Anindya” Unit Percetakan Negeri is sufficient, 2) Forms and accounting records in the raw material credit purchasing system was appropriate, 3) The purchasing accounting system procedures are appropriate, 4) There a healthy practice in doing the job and function was appropriate, 5) Employees have an appropriate quality for each responsibility, 6) The internal control system on the raw material credit purchasing was done effectively.