

ABSTRAK

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN DALAM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT Study Kasus pada PT. Setia Pelem Sewu

YULIANA DEFAL COMIERI SULISTYANI
UNIVERSITAS SANATA DIHARMA
2006

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah ketepatan unsur organisasi, unsur otorisasi dan prosedur pencatatan, unsur praktik yang sehat dan unsur kompetensi karyawan dalam sistem akuntansi pembelian secara kredit yang diterapkan oleh PT Setia Pelem Sewu sudah benar, serta untuk menilai keefektifan sistem pengendalian intern dalam sistem akuntansi pembelian pada PT. Setia Pelem Sewu. Jenis penelitian yang dilakukan pada tanggal 8-31 Agustus 2005 berupa studi kasus dengan lokasi penelitian pada PT. Setia Pelem Sewu.

Teknik pengampilan sampel dalam penelitian ini dilakukan secara acak dengan menentukan besarnya sampel dengan menggunakan metode *Stop-or-go sampling*, dengan *desired upper precision limit* sebesar 5%, dan *reliability level* sebesar 95%, sampel yang diambil sebanyak 60.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Sistem Pengendalian Intern dalam Akuntansi Pembelian Kredit dari PT. Setia Pelem Sewu pelaksanaan prosedurnya sudah tepat dan sudah baik. Pengujian kepatuhan terhadap sampel tidak ditemukan adanya penyimpangan atau jumlah kesalahan sama dengan nol, dengan AUPL sebesar 5 %, AUPL ini sama dengan DUPL 5 %. Karena AUPL sama dengan DUPL maka dapat disimpulkan : 1) struktur organisasi dan *job description* yang diterapkan di PT. Setia Pelem Sewu sudah dijalankan dengan baik, 2) formulir dan catatan akuntansi sistem pembelian kredit sudah dilaksanakan dengan tepat, 3) Prosedur dalam sistem akuntansi pembelian kredit sudah dilaksanakan dengan baik, 4) unsur praktik yang sehat sudah dilaksanakan dengan baik, 5) unsur kompetensi karyawan sudah dilaksanakan dengan baik, 6) sistem pengendalian intern dalam akuntansi pembelian kredit sudah dilaksanakan secara efektif.

ABSTRACT

INTERNAL CONTROL SYSTEM EVALUATION IN CREDIT PURCHASING ACCOUNTING A Case Study at PT. Setia Pelem Sewu

**YULIANA DEFAL COMIERI SULISTYANI
SANATA DHARMA UNIVERSITY**

2006

The aims of this research were to find out whether the accuracy of organization element, authorization element and administration procedure, appropriate practice element and employee competence elements in the credit purchasing accounting system applied at PT. Setia Pelem Sewu had been appropriate and to evaluate the effectiveness of internal control system in credit purchasing accounting System applied at PT. Setia Pelem Sewu had been appropriate and to evaluate the effectiveness of internal control system in credit purchasing accounting system at PT. Setia Pelem Sewu. The research was done from August 8th to August 31th 2005 of case study at PT. Setia Pelem Sewu.

The technique of taking sample in this research was random sampling by determining the sample size based on *stop or go sampling method*, with the *desire upper precision limit* of 5% and *reability level* of 95%, the number limit of 5% and the number of sample of sixty.

The results of this research showed that the procedure of the internal control system in credit purchasing control accounting of PT. Setia Pelem Sewu had been correctly and well implemented. There was not any significant deviation or error equaled to zero, with AUPL 5 %, equaled DUPL 5%. Since the AUPL was the same as DUPL, it could be concluded that 1) The organization structure and job description at PT. Setia Pelem Sewu were well applied, 2) forms and accounting records in the credit purchasing system were will applied, 3) the credit purchasing accounting system procedures were will applied, 4) the purchasing was well applied, 5) the employee competence element was well applied, 6) the internal control system in credit purchasing was effectively applied.