

## **ABSTRAK**

### **EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN DALAM SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN**

**Studi Kasus Pada Perusahaan Tenun Santa Maria Boro**

Endang Liantiningsih  
Universitas Sanata Dharma  
Yogyakarta  
2004

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengevaluasi: 1) apakah struktur organisasi di perusahaan telah memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas, 2) apakah sistem otorisasi dan prosedur pencatatan telah memberikan perlindungan dari tindakan penyelewengan pembelian, 3) apakah praktik yang sehat dalam pelaksanaan tugas dan fungsi setiap bagian dalam sistem akuntansi pembelian sudah terpenuhi, 4) apakah tingkat kualitas karyawan telah sesuai dengan tanggung jawab setiap bagian dalam sistem akuntansi pembelian, dan 5) apakah unsur-unsur pengendalian intern dalam sistem akuntansi pembelian yang diterapkan perusahaan sudah efektif.

Penelitian ini dilakukan pada tanggal 19 Januari sampai dengan 10 Maret 2004. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah wawancara, observasi, kuesioner, dan dokumentasi. Teknik analisis data pada penelitian ini: (1) analisis kritis terhadap praktik pengendalian intern berdasarkan standar pengendalian intern, (2) pengujian kepatuhan atas praktik pengendalian intern berdasarkan model *stop-or-go sampling* pada  $R\% = 95$ , dan  $DUPL = 5\%$ .

Berdasarkan analisis data diperoleh kesimpulan sebagai berikut: 1) struktur organisasi telah memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas, 2) sistem otorisasi dan prosedur pencatatan telah memberikan perlindungan untuk mencegah terjadinya penyelewengan pembelian, 3) praktik yang sehat untuk mendukung tercapainya pengendalian intern sudah diterapkan, 4) mutu karyawan telah sesuai dengan tanggung jawab setiap bagian, dan 5) unsur-unsur pengendalian intern dalam sistem akuntansi pembelian secara umum sudah efektif oleh sebab pada  $R=95\%$  dan  $DUPL=5\%$  tidak ditemukan adanya kesalahan pada dokumen-dokumen pendukungnya.

## **ABSTRACT**

### **THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM IN PURCHASE ACCOUNTING SYSTEM**

#### **A Case Study at “Santa Maria Boro”, Weaving Company**

Endang Liantiningsih  
Sanata Dharma University  
Yogyakarta  
2004

The aims of this research were to evaluate whether or not: 1) the company's organization structure explicitly divided functional responsibilities, 2) the system of authorization and recording procedures gave enough protection on purchase deviation, 3) the company had achieved a good practice of function and official tasks implementation in purchase accounting system, 4) the employee's quality had been appropriate with each division in purchase accounting system, and 5) the elements of internal control system of purchase accounting system was effective.

This research was conducted from January 19 to March 10 2004. The data gathering techniques used were interviews, observation, questionnaire, and documentation. The data analysis techniques used were: (1) critical analysis of internal control practice based on internal control standard, (2) compliance test of internal control practice based on *stop – or – go sampling* model at R=95% and DUPL=5%.

The data analysis results in conclusion were as follows: 1) the company's organization structure had explicitly divided functional responsibility, 2) the system of authorization and account procedures had given enough protection from purchase deviation, 3) the company had implemented good practice of internal control system, 4) the employee's quality had fitted with the qualification of each division, and 5) the internal control elements was generally effective with the prove that there was no error found in R=95% and DUPL=5%, and its proponent documents.