

**ABSTRAK**

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM  
PEMBELIAN BAHAN BAKU  
(Studi Kasus di Penerbit dan Percetakan PT. Pohon Cahaya)**

**Fransica Maya Tamara Sidabutar**

**NIM: 142114125**

**Universitas Sanata Dharma**

**Yogyakarta**

**2018**

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui apakah pengendalian internal pada sistem pembelian bahan baku yang dilaksanakan oleh PT. Pohon Cahaya sudah sesuai dengan COSO 2013. Penelitian ini penting agar PT. Pohon Cahaya dapat memahami dan mengevaluasi pengendalian internal pada sistem pembelian bahan baku yang telah diterapkan.

Jenis penelitian ini adalah studi kasus pada PT. Pohon Cahaya yang dilaksanakan selama bulan juli-agustus 2018. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, observasi, dokumentasi dan kuesioner. Teknik Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif komparatif.

Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal pada sistem pembelian bahan baku di PT. Pohon Cahaya untuk komponen lingkungan pengendalian, penilaian risiko, informasi dan komunikasi sesuai dengan COSO 2013. Hal ini terbukti dari praktik yang diterapkan oleh PT. Pohon Cahaya sama dengan teori COSO 2013. Kemudian untuk komponen aktivitas pengendalian dan aktivitas pemantauan tidak sesuai dengan COSO 2013. Hal ini terbukti dari praktik yang diterapkan oleh PT. Pohon Cahaya berbeda dari teori COSO 2013. Perbedaan ini karena tidak ada pemisahan fungsi pembelian, gudang dan penerimaan dan tidak ada evaluasi terpisah untuk pengendalian internal pada sistem pembelian bahan baku.

Kata kunci: Pengendalian Internal, COSO 2013, Pembelian bahan baku.

**ABSTRACT**

**EVALUATION OF INTERNAL CONTROL ON RAW MATERIAL  
PURCHASE SYSTEM**

**( A Case Study at Publisher and Printing PT. Pohon Cahaya)**

**Fransisca Maya Tamara Sidabutar**

**NIM: 142114125**

**Universitas Sanata Dharma**

**Yogyakarta**

**2018**

The aim of the research was on to figure out whether Internal Control on raw material purchase system which is applied by PT. Pohon Cahaya has been implemented in accordance with the COSO *Framework Internal Control* 2013. This research was important so that PT. Pohon Cahaya could understand and evaluate the internal control on purchase raw material that was been applied

The type of this research was case study on PT. Pohon Cahaya conducted in July-August 2018. Data collection techniques used were interview, observation, documentation and questionnaire. The data analysis technique used in this research was analysis descriptive comparative study.

The result of this study concluded that internal control on raw material purchase system in PT. Pohon Cahaya for components control environment, risk assessment, information and communication in accordance with COSO 2013. This evidence from the practices implemented by PT. Pohon Cahaya is the same with COSO 2013 theory. The components of control activities and monitoring activities were not in accordance with COSO 2013. This is evidence from the practices implemented by PT. Pohon Cahaya is different from the COSO 2013 theory. This difference because there was no separation of functions purchasing, warehouse and revenue and there was no separate evaluation of internal control in raw material purchase system.

**Keywords:** Internal Control, COSO 2013, Raw material purchase.