


**INTERNAL CONTROL EVALUATION USING COSO ERM
FRAMEWORK TO IMPROVE INTERNAL CONTROL IN
PURCHASING CYCLE
(CASE STUDY IN PT. BAKTI PUTRA KARUNIA) **



UNDERGRADUATE THESIS

*Submitted to complete part of the requirements for Bachelor's Degree in
Accounting*

By:

Anastasia Marvella Oei

2017130019

PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY

FACULTY OF ECONOMICS


PROGRAM IN ACCOUNTING

Accredited by National Accreditation Agency

No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018

BANDUNG

2021

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL MENGGUNAKAN
KERANGKA KERJA COSO ERM UNTUK MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS PEMBELIAN
(STUDI KASUS PADA PT. BAKTI PUTRA KARUNIA) **



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi

Oleh:

Anastasia Marvella Oei

2017130019

UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

Terakreditasi oleh BAN-PT No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018

BANDUNG

2021

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**



PERSETUJUAN SKRIPSI

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL MENGGUNAKAN
KERANGKA KERJA COSO ERM UNTUK MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS PEMBELIAN
(STUDI KASUS PADA PT. BAKTI PUTRA KARUNIA)**

Oleh:

Anastasia Marvella Oei

2017130019

Bandung, Februari 2021

Ketua Program Sarjana Akuntansi

Dr. Sylvia Fettry Elvira Maratno, S.E., S.H., M.Si., Ak.

Pembimbing Skripsi,

Monica Paramita Ratna Putri Dewanti, S.E., M.Ak.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama (*sesuai akte lahir*) : Anastasia Marvella Oei
Tempat, tanggal lahir : Semarang, 15 Juni 1999
NPM : 2017130019
Program Studi : Sarjana Akuntansi
Jenis Naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL MENGGUNAKAN KERANGKA KERJA COSO ERM UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS PEMBELIAN (STUDI KASUS PADA PT. BAKTI PUTRA KARUNIA)

Yang telah diselesaikan di bawah bimbingan:

Monica Paramita Ratna Putri Dewanti, S.E., M.Ak.

Adalah benar-benar karya tulis saya sendiri;

1. Ada pun hal yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur atau tafsir, dan jelas telah saya unkap dan tandai.
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta yang disebut plagiat (*plagiarism*) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak keserjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan oleh pihak mana pun.

Pasal 25 Ayat (2) UU No.20 Tahun 2003: Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya. Pasal 70 Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 25 Ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana perkara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,

Dinyatakan tanggal : Februari 2021

Pembuat pernyataan :



(Anastasia Marvella Oei)

ABSTRAK

Perusahaan perlu memiliki *competitive advantages* untuk dapat bersaing dalam industri. Pengendalian internal yang memadai dapat membantu manajemen dalam mengendalikan dan memastikan keberhasilan aktivitas sehingga *competitive advantages* dapat tercapai. Siklus pembelian memiliki peran yang besar. Pengendalian internal yang memadai pada siklus pembelian membantu tercapainya tujuan perusahaan sehingga siklus pembelian menjadi efektif dan menciptakan *competitive advantages*. PT Bakti Putra Karunia merupakan perusahaan yang bergerak di industri pakan ternak. Perusahaan memiliki masalah dalam siklus pembeliannya, seperti terjadinya keterlambatan pemesanan bahan baku, kualitas bahan baku yang datang sering kali buruk, dan sering terjadi jumlah bahan baku yang datang tidak sesuai dengan yang dipesan. Perlu dilakukan evaluasi pengendalian internal siklus pembelian PT Bakti Putra Karunia agar pengendalian internal di perusahaan dapat memadai sehingga siklus pembelian dapat berjalan dengan efektif.

Siklus pembelian terdiri dari *ordering, receiving, approving supplier invoice, dan cash disbursement*. Pada siklus pembelian masih terdapat risiko yang menjadi hambatan dalam mencapai tujuannya. Tujuan siklus pembelian dapat tercapai apabila perusahaan memiliki pengendalian internal yang memadai. Perusahaan perlu melakukan evaluasi terhadap pengendalian internal pada siklus pembelian dengan menggunakan kerangka COSO ERM. COSO ERM memiliki delapan komponen fundamental yang terdiri dari *internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information & communication, monitoring*. Berdasarkan hasil evaluasi pengendalian internal akan disusun rekomendasi untuk meningkatkan pengendalian internal siklus pembelian.

Penelitian ini menggunakan metode penelitian *descriptive study* dengan jenis penelitian berupa *applied research*. Metode pengumpulan data yang dilakukan berupa wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi kepustakaan. Metode pengelolaan data yang digunakan pada penelitian ini berupa analisis kualitatif. Unit penelitian dalam penelitian ini adalah PT Bakti Putra Karunia.

Berdasarkan penelitian dan pembahasan, diperoleh kesimpulan bahwa pengendalian internal pada siklus pembelian PT Bakti Putra Karunia sudah memadai. Namun masih terdapat beberapa hal yang perlu diperbaiki berkenaan dengan prosedur, kebijakan, dan dokumen pada siklus pembelian. Penelitian ini memberikan beberapa rekomendasi mengenai struktur organisasi, deskripsi pekerjaan, prosedur pada siklus pembelian, dan dokumen yang perlu disediakan oleh perusahaan agar pengendalian internal pada siklus pembelian menjadi lebih memadai.

Kata Kunci: COSO ERM, pengendalian internal, siklus pembelian

ABSTRACT

Companies need to have competitive advantages to compete in the industry. Adequate internal control can assist management in controlling and ensuring the success of activities so that competitive advantages can be achieved. Purchasing cycle plays a big role. Adequate internal control in purchasing cycle helps achieve company goals so that the purchasing cycle becomes effective and creates competitive advantages. PT Bakti Putra Karunia is a company engaged in the feed mill industry. Companies have problems in their purchasing cycle, such as delays in ordering raw materials, the quality of raw materials that arrive is often bad, and often the number of raw materials that arrive is not the same as what was ordered. Therefore, there is a need to evaluate the internal control of the purchase cycle in PT Bakti Putra Karunia so that internal control in the company is adequate so that the purchasing cycle runs effectively.

The purchasing cycle consists of ordering, receiving, approving supplier invoices, and cash disbursements. In the purchasing cycle, there are still risks that often arise and becomes obstacles to achieving their goals. However, the objectives of the purchasing cycle can still be achieved if the company has adequate internal controls. Therefore, the company needs to evaluate internal control in the purchasing cycle using the COSO ERM framework. COSO ERM framework has eight fundamental components consisting of an internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information & communication, monitoring. The results of the evaluation of internal control using COSO ERM framework will formulate recommendations to improve internal control in the purchasing cycle.

This research was made using the descriptive study method with the type of research in the form of applied research. The data was collected through interviews, observation, documentation, and literature study. The data processing method used in this study is a qualitative analysis. The research unit in this study is PT Bakti Putra Karunia.

Based on research and discussion, it is concluded that the internal control in the purchasing cycle of PT Bakti Putra Karunia is adequate. However, there are still some things that need improvement regarding the procedures, policies, and documents in the purchasing cycle. This study provides several recommendations regarding the organizational structure, job descriptions, procedures in the purchasing cycle, and documents that the company needs to provide so that internal control in the purchasing cycle becomes more adequate.

Key words: COSO ERM, internal control, purchasing cycle

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Peranan Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian Dalam Meningkatkan Efektivitas Siklus Pembelian Pada PT. Bakti Putra Karunia”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Parahyangan.

Penyusunan skripsi ini dapat dilaksanakan berkat dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan dukungan dan bimbingan kepada penulis. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Papa, Mama, dan Keluarga Besar penulis yang selalu memberkan dukungan dalam bentuk doa, semangat, dan materi bagi penulis sejak awal mulai kuliah di Universitas Katolik Parahyangan hingga penyusunan skripsi selesai dilakukan.
2. Ibu Monica Paramita Ratna Putri Dewanti, S.E., M.Ak. selaku pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dalam bentuk saran, waktu, dan pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Arthur Purboyo, Drs., Akt, MPAc. selaku dosen wali yang telah memberikan saran, waktu, dan pengetahuan selama penulis menjadi mahasiswi di Universitas Katolik Parahyangan.
4. Bapak Samuel Wirawan, S.E., M.M., Ak. selaku dosen Universitas Katolik Parahyangan yang telah memberikan banyak bantuan bagi penulis mulai dari memberikan ilmu dan membuka wawasan baru, memberikan informasi magang dan perhatian selama proses magang Djarum Next Academy 2020 berlangsung, dan memberikan konsultasi kepada penulis atas perhitungan jumlah sks yang perlu diambil akibat adanya perubahan kurikulum.
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Parahyangan yang telah memberikan tambahan ilmu dan membuka wawasan penulis selama menjadi mahasiswi di Universitas Katolik Parahyangan.

6. Seluruh karyawan dan petugas pelaksana yang telah membuat proses belajar mengajar di Universitas Katolik Parahyangan berjalan dengan lancar dan nyaman.
7. Bapak Karuniawan Wiyono, Ibu Fenny, dan Bapak Adhitya Wiyono selaku keluarga besar PT. Bakti Putra Karunia yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk melakukan penelitian pada perusahaannya.
8. Marcellino Stefanus dan Erinna Chrestella sebagai sahabat penulis yang selalu menemani dalam kondisi senang dan sedih selama masa perkuliahan. Terima kasih atas cerita, pengalaman, dan kenangan yang sudah dibagikan bersama. Walaupun perpisahan terakhir pada masa kuliah dilakukan dengan begitu mendadak karena adanya pandemi covid-19, semoga kita bisa dipertemukan kembali untuk merangkai cerita, pengalaman, dan kenangan baru kedepannya.
9. Alfred, Aking, Ivan, Christo, Kenny, Hadrian, Zaneta, Thifa, dan Esther sebagai teman penulis selama hidup mandiri di kos yang selalu menemani belanja bahan masak, memasak untuk penulis, mengirimkan makanan untuk penulis, dan menemani penulis makan di luar ketika tidak ada waktu untuk memasak sehingga kebutuhan perut penulis dapat selalu terpenuhi.
10. Jajaran panitia AST 2019 yang telah memberikan cerita, pengalaman, dan pelajaran dalam hidup berorganisasi. Terima kasih untuk kemenangan yang diberikan pada lomba *dodge ball* AST 2020 sebagai penutup masa kuliah sebelum pandemi covid-19 melanda negeri ini.
11. Derick, Joshua, Haris, Anita, dan Miming sebagai teman seperjuangan dalam menyusun skripsi. Terima kasih sudah mendengarkan keluh kesah penulis serta memberikan motivasi dan dukungan selama proses penulisan skripsi.
12. Dennis, Caca, Dion, Erico, Felita, Helen, Tonny, Erin, dan Valen sebagai teman penulis selama kuliah. Terima kasih atas kebersamaan dan kenangan yang terjalin selama masa kuliah.
13. KEKL Bandung yang selalu mengurangi *home sick* dan rindunya suara “medog” selama berkuliah serta rajin mengajak penulis untuk tidak hanya belajar tapi juga berolahraga dan pergi ke gereja.

14. Bernadette Thalia, Felicia Candice Song, Revano Surya, Paska Indicka, dan Hanson Santoso sebagai sahabat penulis di Semarang yang selalu memberikan tawa dan canda untuk melupakan sejenak penat dalam hidup.
15. Teman-teman jurusan akuntansi 2017 dan teman-teman penulis di Semarang yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu. Terima kasih telah memberikan bantuan kepada penulis selama masa perkuliahan *offline* dan *online*.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf dan sangat terbuka dalam menerima kritis dan saran. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Bandung, Februari 2021

Penulis,



Anastasia Marvella Oei

DAFTAR ISI

ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	2
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Kegunaan Penelitian.....	3
1.5. Kerangka Pemikiran	3
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Sistem Informasi Akuntansi	6
2.1.1. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	6
2.1.2. Komponen Sistem Informasi Akuntansi	6
2.1.3. Peran Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.2. Pengendalian Internal.....	9
2.2.1. Pengertian Pengendalian Internal.....	9
2.2.2. Fungsi Pengendalian Internal	10
2.3. Kerangka COSO ERM.....	11
2.3.1. Definisi ERM.....	11

2.3.2. Komponen COSO ERM.....	11
2.4. Siklus Pembelian.....	20
2.4.1. Pengertian Siklus Pembelian	20
2.4.2. Aktivitas dalam Siklus Pembelian	21
2.4.3. Ancaman dalam Siklus Pembelian.....	22
2.4.4. Tujuan Siklus Pembelian.....	27
2.4.5. Pengendalian Internal dalam Siklus Pembelian	27
2.5. Teknik Dokumentasi Flowchart.....	28
BAB 3. METODE DAN OBJEK PENELITIAN	31
3.1. Metode Penelitian	31
3.1.1. Jenis Penelitian	31
3.1.2. Metode Pengumpulan Data.....	31
3.1.3. Metode Pengolahan Data	33
3.2. Objek Penelitian.....	33
3.2.1. Unit Penelitian	34
3.2.2. Profil Perusahaan.....	34
3.2.3. Struktur Organisasi	35
3.2.4. Deskripsi Pekerjaan.....	36
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1. Aktivitas dalam Siklus Pembelian PT Bakti Putra Karunia.....	39
4.1.1. <i>Ordering Materials</i>	39
4.1.2. <i>Receiving Materials</i>	39
4.1.3. <i>Approving Supplier Invoices</i>	40
4.1.4. <i>Cash Disbursements</i>	41

4.2. Pengendalian Internal yang Telah Diterapkan Dalam Siklus Pembelian PT Bakti Putra Karunia.....	41
4.2.1. <i>Internal Environment</i>	41
4.2.2. <i>Objective Setting</i>	52
4.2.3. <i>Event Identification</i>	57
4.2.4. <i>Risk Assessment</i>	58
4.2.5. <i>Risk Response</i>	62
4.2.6. <i>Control Activities</i>	63
4.2.7. <i>Information and Communication</i>	74
4.2.8. <i>Monitoring</i>	75
4.3. Rekomendasi yang Dapat Diterapkan untuk Meningkatkan Pengendalian Internal pada Siklus Pembelian PT Bakti Putra Karunia.....	76
4.3.1. Evaluasi Kebijakan dan Prosedur dalam Siklus Pembelian.....	76
4.3.2. Rekomendasi.....	82
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN.....	102
5.1. Kesimpulan.....	102
5.2. Saran.....	105
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
RIWAYAT HIDUP PENULIS	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Ancaman dan Pengendalian Pada Siklus Pembelian	22
Tabel 2.2.	Simbol <i>Flowchart</i> yang Sering Digunakan.....	28
Tabel 4.1.	Hasil Wawancara Terkait <i>Management’s Philosophy, Operating Style, and Risk Appetite</i>	42
Tabel 4.2.	Hasil Wawancara Terkit <i>The Board of Directors</i>	44
Tabel 4.3.	Hasil Wawancara Terkait <i>Commitment to Integrity, Ethical Value, and Competence</i>	45
Tabel 4.4.	Hasil Wawancara Terkait <i>Organizational Structure</i>	47
Tabel 4.5.	Hasil Wawancara Terkait <i>Method of Assigning Authority and Responsibility</i>	48
Tabel 4.6.	Hasil Wawancara Terkait <i>Human Resource Standards</i>	50
Tabel 4.7.	Hasil Wawancara Terkait <i>Strategic Objectives</i>	53
Tabel 4.8.	Hasil Wawancara Terkait <i>Operations Objectives</i>	54
Tabel 4.9.	Hasil Wawancara Terkait <i>Reporting Objectives</i>	55
Tabel 4.10.	Hasil Wawancara Terkait <i>Compliance Objectives</i>	56
Tabel 4.11.	Hasil Wawancara Terkait <i>Risk Assessment</i>	58
Tabel 4.12.	Hasil Wawancara Terkait <i>Risk Response</i>	62
Tabel 4.13.	Hasil Wawancara Terkait <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i>	64
Tabel 4.14.	Hasil Wawancara Terkait <i>Segregation of Duties</i>	65
Tabel 4.15.	Hasil Wawancara Terkait <i>Project Development and Acquisition Controls</i>	67
Tabel 4.16.	Hasil Wawancara Terkait <i>Change Management Controls</i>	68
Tabel 4.17.	Hasil Wawancara Terkait Dokumen Siklus Pembelian PT Bakti Putra Karunia.....	69
Tabel 4.18.	Hasil Wawancara Terkait <i>Design and Use of Documents and Records</i>	70
Tabel 4.19.	Hasil Wawancara Terkait <i>Safeguard Assets, Recording, and Data</i>	72

Tabel 4.20.	Hasil Wawancara Terkait <i>Independent Checks on Performance</i>	73
Tabel 4.21.	Hasil Wawancara Terkait <i>Information and Communication</i>	74
Tabel 4.22.	Hasil Wawancara Terkait <i>Monitoring</i>	75
Tabel 4.23.	Hasil Evaluasi Siklus Pembelian PT Bakti Putra Karunia.....	77
Tabel 4.24.	Hasil Evaluasi Komponen COSO ERM	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Kerangka Pemikiran.....	5
Gambar 2.1. Peran Sistem Informasi Akuntansi dalam Rantai Nilai.....	9
Gambar 2.2. Model COSO <i>Enterprise Risk Management</i>	12
Gambar 3.1. Logo <i>Merk Feed Bull</i>	35
Gambar 3.2. Struktur Organisasi.....	36
Gambar 4.1. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Siklus Pembelian	87
Gambar 4.2. Rekomendasi Dokumen <i>Purchase Requisition</i>	97
Gambar 4.3. Rekomendasi Dokumen <i>Purchase Order</i>	98
Gambar 4.4. Rekomendasi Dokumen Tanda Terima Barang.....	99
Gambar 4.5. Rekomendasi Dokumen Rencana Pembayaran.....	101

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Wawancara

Lampiran 2 Dokumen Kartu Stok

Lampiran 3 Dokumen Surat Jalan dari *Supplier*

Lampiran 4 Dokumen *Invoice* dari *Supplier*

Lampiran 5 Dokumen Tanda Terima Barang

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Saat ini, Indonesia menjadi negara dengan populasi terbesar keempat di dunia, ditambah lagi dengan adanya peningkatan ekonomi yang cukup pesat dalam beberapa tahun terakhir membuat kebutuhan masyarakat Indonesia akan kualitas hidup menjadi semakin tinggi. Hal tersebut menyebabkan permintaan akan daging, susu, dan telur menjadi terus meningkat, peningkatan atas permintaan tersebut berbanding lurus dengan perkembangan peternakan di Indonesia. Oleh sebab itu, permintaan akan pakan ternak untuk memenuhi kebutuhan pasar juga menjadi semakin meningkat. Persaingan pada industri pakan ternak terbilang cukup ketat karena sudah terdapat beberapa perusahaan besar yang mendominasi pada industri ini. Saat ini, para pelaku usaha pada industri pakan ternak berlomba-lomba dalam mengedepankan kualitas pakan mereka untuk dapat memenangkan persaingan (Trobos Livestock Media Agribisnis Peternakan, 2019).

Persaingan yang cukup ketat menuntut perusahaan untuk mencapai *competitive advantages* agar dapat bertahan dalam industri pakan ternak. *Competitive advantages* yang dicapai oleh perusahaan dapat berupa produk yang dihasilkan memiliki kualitas yang baik dengan harga jual yang rendah. *Competitive advantages* tersebut dapat dicapai apabila aktivitas dalam perusahaan berjalan dengan efektif. Pengendalian internal dapat membantu perusahaan dalam melindungi aset dari pencurian, kecurangan dan penyalahgunaan, menyediakan informasi yang akurat dan andal, hingga meningkatkan efisiensi operasional. Oleh sebab itu, pengendalian internal sangat membantu manajemen dalam mengendalikan dan memastikan keberhasilan aktivitas sehingga dapat meningkatkan efektivitas aktivitas dalam perusahaan.

Pengendalian internal dapat diterapkan pada siklus pembelian atau *expenditure cycle*. Siklus pembelian memiliki peran yang sangat besar dalam mencapai *competitive advantages* yang telah disebutkan sebelumnya. Hal ini terjadi karena siklus pembelian berpengaruh langsung terhadap ketersediaan, kualitas, dan harga dari bahan

baku yang akan diproduksi. Pengendalian internal yang memadai pada siklus pembelian dapat membantu perusahaan dalam memperoleh bahan baku berkualitas dengan harga rendah dan menekan timbulnya biaya tambahan seperti *ordering cost* dan *carrying cost*. Pengendalian internal yang memadai pada siklus pembelian, dapat membantu siklus pembelian berjalan dengan efektif sehingga perusahaan dapat mencapai *competitive advantages* untuk bertahan dalam industri.

PT Bakti Putra Karunia merupakan perusahaan yang bergerak di industri pakan ternak. Berdasarkan wawancara awal yang dilakukan, PT Bakti Putra Karunia masih memiliki beberapa masalah pada siklus pembeliannya, seperti terjadinya keterlambatan atas pemesanan bahan baku yang menyebabkan kegiatan produksi PT Bakti Putra Karunia menjadi terhambat, kualitas bahan baku yang datang sering kali buruk dan menyebabkan PT Bakti Putra Karunia perlu melakukan retur atas bahan baku tersebut, dan sering terjadi jumlah bahan baku yang datang tidak sesuai dengan yang dipesan. Masalah yang terjadi dapat menyebabkan kualitas produk yang dihasilkan menjadi kurang baik dan dapat menyebabkan timbulnya biaya tambahan. Munculnya masalah tersebut menjadi tanda bahwa perlu dilakukan evaluasi pengendalian internal PT Bakti Putra Karunia agar pengendalian internal pada siklus pembelian di perusahaan dapat lebih memadai.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan sebelumnya, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana aktivitas pada siklus pembelian PT Bakti Putra Karunia?
2. Bagaimana penerapan pengendalian internal pada siklus pembelian PT Bakti Putra Karunia?
3. Bagaimana rekomendasi yang dapat diterapkan untuk meningkatkan pengendalian internal pada siklus pembelian PT Bakti Putra Karunia?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah disebutkan sebelumnya, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Mengetahui aktivitas pada siklus pembelian PT Bakti Putra Karunia.
2. Mengetahui penerapan pengendalian internal pada siklus pembelian PT Bakti Putra Karunia.
3. Menyusun rekomendasi yang dapat diterapkan untuk meningkatkan pengendalian internal pada siklus pembelian PT Bakti Putra Karunia.

1.4. Kegunaan Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak, antara lain:

1. Bagi perusahaan
Hasil dari penelitian diharapkan dapat menjadi bahan evaluasi atas pengendalian internal yang diterapkan oleh perusahaan sehingga dapat membantu meningkatkan pengendalian internal pada siklus pembelian perusahaan.
2. Bagi pembaca
Penelitian yang dilakukan diharapkan dapat menambah wawasan pembaca mengenai penerapan dan peran pengendalian internal dalam perusahaan, serta dapat dijadikan referensi untuk penelitian selanjutnya.
3. Bagi peneliti
Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan, pengalaman, dan pengetahuan mengenai pengendalian internal terkait siklus pembelian.

1.5. Kerangka Pemikiran

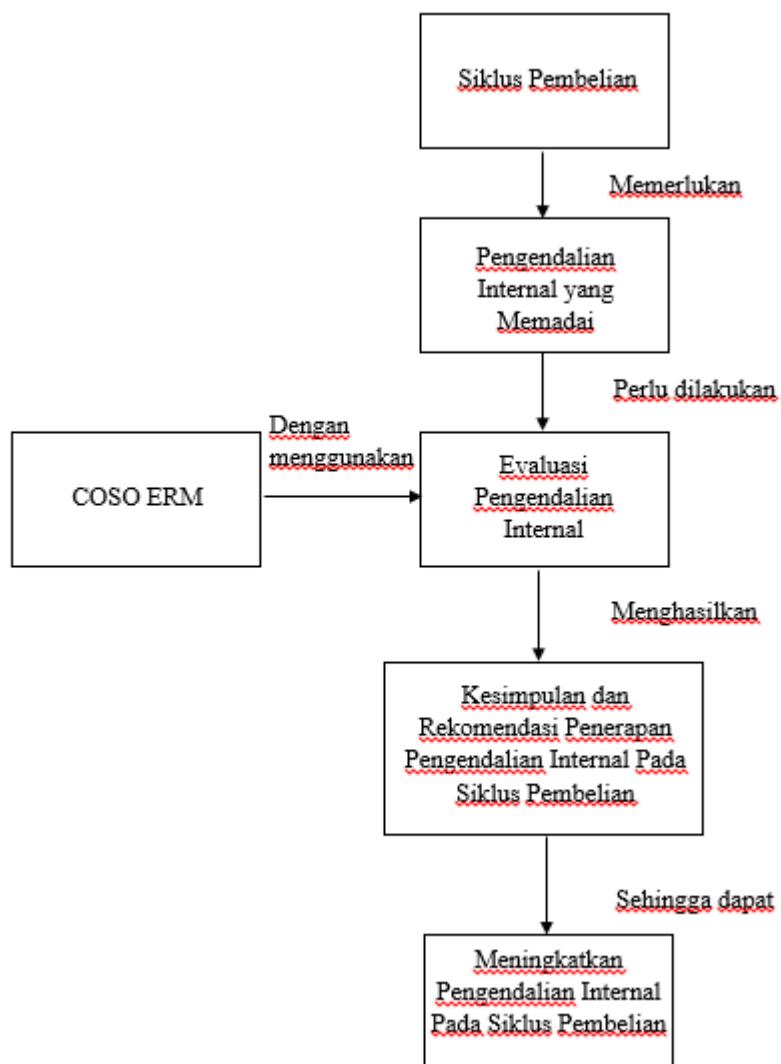
Siklus pembelian merupakan serangkaian kegiatan bisnis yang berulang dan operasi pemrosesan informasi yang terkait dengan pembelian dan pembayaran barang dan jasa (Romney dan Steinbart, 2018:421). Kegiatan yang terdapat pada siklus pembelian terdiri dari *ordering*, *receiving*, *approving supplier invoice*, dan *cash disbursement*. Keberadaan

siklus pembelian memiliki tujuan untuk dapat meminimalkan timbulnya biaya tambahan seperti *ordering cost* dan *carrying cost* serta adanya pengelolaan yang baik atas ketersediaan, kualitas, dan harga dari bahan baku yang dibeli. Akan tetapi, tidak dapat dipungkiri bahwa masih terdapat risiko yang sering kali muncul dan menjadi hambatan bagi siklus pembelian untuk mencapai tujuannya. Beberapa risiko yang sering kali muncul meliputi pencatatan persediaan yang tidak akurat, pembelian barang yang tidak diperlukan, menerima barang yang tidak dipesan, pencurian atas persediaan, dan masih banyak lainnya.

Risiko tidak akan pernah hilang tapi bukan berarti tujuan dari siklus pembelian tidak akan pernah tercapai. Tujuan tersebut masih dapat dicapai apabila perusahaan memiliki pengendalian internal yang memadai atas siklus pembelian sehingga risiko yang muncul dapat diminimalkan. Perusahaan perlu melakukan evaluasi terhadap pengendalian internal pada siklus pembelian yang selama ini diterapkan untuk menilai apakah pengendalian internal telah memadai. Evaluasi tersebut dapat dilakukan dengan menggunakan kerangka COSO ERM yang merupakan standar atas pengendalian internal berskala internasional.

COSO ERM merupakan kerangka kerja yang dapat membantu perusahaan dalam menjelaskan apa yang dimaksud dengan risiko secara konsisten dan menyeluruh (Moeller, 2011:52-53). COSO ERM memiliki 8 komponen fundamental yang perlu dipenuhi oleh setiap perusahaan. 8 komponen dari COSO ERM terdiri dari *internal environment, objective setting, event identification, risk assessment, risk response, control activities, information & communication, monitoring* (Romney dan Steinbart, 2018: 230). Terpenuhinya 8 komponen fundamental COSO ERM menandakan pengendalian internal atas siklus pembelian yang dimiliki perusahaan telah memadai. Hasil dari evaluasi pengendalian internal menggunakan COSO ERM akan disusun rekomendasi untuk meningkatkan pengendalian internal pada siklus pembelian.

Gambar 1.1.
Kerangka Pemikiran



Sumber: Olahan Penulis