

**AKTIVITAS PENGENDALIAN UNTUK MENINGKATKAN  
EFEKTIVITAS SIKLUS PEMBELIAN PADA PT. BUANA  
MAKMUR ABADI JAYA**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh  
gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:  
**Agatha Honggo Winarta**  
6041801014

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
Terakreditasi oleh BAN-PT No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018  
BANDUNG  
2022**

**CONTROL ACTIVITIES TO INCREASE THE EFFECTIVENESS  
OF EXPENDITURE CYCLE IN PT. BUANA MAKMUR ABADI  
JAYA**



**UNDERGRADUATE THESIS**

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

**By:**  
**Agatha Honggo Winarta**  
**6041801014**

**PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY**  
**FACULTY OF ECONOMICS**  
**PROGRAM IN ACCOUNTING**  
**Accredited by National Accreditation Agency**  
**No. 1789/SK/BAN PT/Akred/S/VII/2018**  
**BANDUNG**  
**2022**

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



**AKTIVITAS PENGENDALIAN UNTUK MENINGKATKAN  
EFEKTIVITAS SIKLUS PEMBELIAN PADA PT. BUANA  
MAKMUR ABADI JAYA**

Oleh:

Agatha Honggo Winarta

6041801014

**PERSETUJUAN SKRIPSI**

Bandung, Januari 2022

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Felisia", written over a horizontal line.

Felisia, SE., AMA., M.Ak., CMA.

Pembimbing Skripsi,

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Elsje", written over a horizontal line.

u/b  
Felisia, SE., M.Ak.

Elsje Kosasih, Dra., Akt., M.Sc., CMA.

# PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama (*sesuai akte lahir*) : Agatha Honggo Winarta  
Tempat, tanggal lahir : Pontianak, 29 Oktober 2000  
NPM : 6041801014  
Program studi : Akuntansi  
Jenis Naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**AKTIVITAS PENGENDALIAN UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIVITAS  
SIKLUS PEMBELIAN PADA PT. BUANA MAKMUR ABADI JAYA**

Yang telah diselesaikan dibawah bimbingan: Elsjé Kosasih, Dra., Akt., M.Sc.,  
CMA

Adalah benar-benar karyatulis saya sendiri;

1. Apa pun 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 ungkap dan tandai
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan 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) UUR No.20 Tahun 2003: Tindakan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik, profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya. Pasal 70 Luasan 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 penjara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,

Dinyatakan tanggal : 1 Januari 2022

Pembuat pernyataan :

( Agatha Honggo Winarta )

## ABSTRAK

Meningkatnya nilai impor pada barang modal, salah satunya peralatan dapur menandakan adanya peningkatan kapasitas produksi. Perusahaan yang bergerak di bidang tersebut memerlukan adanya sistem informasi yang memadai untuk membantu kelancaran operasional, khususnya pada siklus pembelian di perusahaan. PT. Buana Makmur Abadi Jaya merupakan perusahaan yang bergerak di bidang impor peralatan dan perlengkapan dapur. Perusahaan seringkali mengalami kesalahan pemesanan yang tidak sesuai dengan barang yang sebenarnya dibutuhkan. PT. Buana Makmur Abadi Jaya memerlukan sistem informasi berupa pengendalian internal yang memadai untuk menyelesaikan masalah tersebut dan meningkatkan efektivitas siklus pembeliannya. Salah satu komponen pengendalian internal yang dibutuhkan adalah aktivitas pengendalian. Oleh karena itu, PT. Buana Makmur Abadi Jaya perlu melakukan evaluasi terhadap aktivitas pengendalian untuk meningkatkan efektivitas siklus pembeliannya.

Siklus pembelian di perusahaan memerlukan aktivitas pengendalian yang memadai guna memitigasi risiko. Perlu dilakukan adanya evaluasi atas aktivitas pengendalian untuk memastikan implementasinya dalam perusahaan sudah memadai. Evaluasi aktivitas pengendalian dilakukan menggunakan COSO *Internal Control* dengan mengevaluasi apakah seluruh komponen aktivitas pengendalian sudah diterapkan pada siklus pembelian. Terdapat lima komponen aktivitas pengendalian berdasarkan COSO *Internal Control*, yaitu *proper authorization of transaction and activities*, *adequate separation of duties*, *adequate documents and records*, *physical control over assets and records*, dan *independent checks on performance*. Aktivitas pada siklus pembelian meliputi aktivitas pemesanan barang, penerimaan barang, persetujuan tagihan pemasok, dan pembayaran.

Penelitian ini menggunakan metode studi deskriptif dengan jenis penelitian terapan atau *applied research*. Sumber data terdiri dari data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data primer dikumpulkan melalui studi lapangan, yaitu wawancara, observasi, dan dokumentasi. Sementara data sekunder melalui studi pustaka. PT. Buana Makmur Abadi Jaya merupakan unit penelitian dan aktivitas pengendalian untuk meningkatkan efektivitas pada siklus pembelian sebagai objek penelitian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa aktivitas pengendalian pada siklus pembelian PT. Buana Makmur Abadi Jaya sudah cukup memadai. Namun, masih terdapat beberapa aktivitas pengendalian yang belum diterapkan sepenuhnya. Perusahaan masih melakukan otorisasi secara lisan pada sebagian besar aktivitas pembeliannya. Perusahaan juga belum menerapkan pemisahan fungsi pada bagian Gudang, serta tidak adanya dokumen yang dibuat perusahaan terkait permintaan pembelian, persetujuan tagihan pemasok, serta penerimaan barang. Adapun dokumen pemesanan barang yang dibuat juga memerlukan perbaikan untuk menghindari adanya kerancuan bagi pengguna. PT. Buana Makmur Abadi Jaya belum melakukan *back up* atas data perusahaan. Oleh karena itu, disarankan perusahaan untuk membuat dokumen *Purchase Requisition*, *Voucher Package*, dan *Receiving Report* serta memperbaiki format *Purchase Order* dan memberikan kolom otorisasi pada semua dokumen. Perusahaan juga sebaiknya memisahkan fungsi pencatatan, pengelolaan, serta penjagaan Gudang dan menambah bagian Penerimaan. *Back up* data juga diperlukan untuk mencegah hilangnya data, serta sebaiknya perusahaan memiliki KPI untuk penilaian kinerja karyawan. Dengan menerapkan aktivitas pengendalian yang sesuai dengan usulan diharapkan dapat meningkatkan efektivitas pada siklus pembelian PT. Buana Makmur Abadi Jaya.

Kata kunci: aktivitas pengendalian, efektivitas siklus pembelian, pengendalian internal

## ABSTRACT

*The increasing value of imports in capital goods, including kitchen utensils, indicates an increase in the national's production capacity. Companies that are engaged in these fields need an adequate information system to help day-to-day operation of the company, especially the company's expenditure cycle. PT. Buana Makmur Abadi Jaya is a company engaged in the business of importing kitchen equipment and supplies. Company often experiences ordering errors that do not match the items that are actually needed. PT. Buana Makmur Abadi Jaya needs an adequate internal control to solve these problems and increase the effectiveness of the expenditure cycle. One of the components of internal control needed is control activities. Therefore, PT. Buana Makmur Abadi Jaya needs to evaluate their control activities to increase the effectiveness of its expenditure cycle.*

*The company's expenditure cycle requires adequate control activities to mitigate risks. It is necessary to ensure the adequateness of control activities' implementation in the company. Evaluation of control activities is carried out using COSO Internal Control by evaluating whether all components of control activities have been implemented in the expenditure cycle. There are five components of control activities based on COSO Internal Control, namely proper authorization of transactions and activities, adequate separation of duties, adequate documents and records, physical control over assets and records, and independent checks on performance. Activities in the purchasing cycle include the ordering materials, supplies, and services, receiving materials, supplies, and services, approving supplier invoices, and cash disbursements.*

*This study uses a descriptive study method with the type of applied research. Data sources consist of primary data and secondary data. Techniques used to collect primary data were through field studies, namely interviews, observations, and documentation. While secondary data were gathered in the form of literature study. PT. Buana Makmur Abadi Jaya as the research unit and control activity to increase the effectiveness of the expenditure cycle as the object of research.*

*The results showed that the control activities implemented in the expenditure cycle of PT. Buana Makmur Abadi Jaya were fairly adequate. There are still some control activities that have not been fully implemented. Company performs oral authorization for most activities and has not implemented an adequate separation of functions in the Warehouse section. Also, there are no documents made by the company regarding purchase requests, approvals of supplier's invoices, and goods receipts. The documents for ordering goods that are made also require improvement to avoid confusion for users. PT. Buana Makmur Abadi Jaya also has not backed up company data. Therefore, it is recommended that the company make Purchase Requisition, Package Voucher, and Receiving Report documents as well as improve the document format of Purchase Order and provide an authorization column for all documents. The company should also separate the functions of recording, managing, and guarding the warehouse and adding a Receipt section. Backing up data is also necessary to prevent data loss, and companies should have KPI regarding the evaluation of employees' performance. By implementing the control activities in accordance with the recommendations is expected to increase the effectiveness of the expenditure cycle in PT. Buana Makmur Abadi Jaya.*

*Keywords: control activities, effectiveness of expenditure cycle, internal control*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “AKTIVITAS PENGENDALIAN UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIVITAS SIKLUS PEMBELIAN PADA PT. BUANA MAKMUR ABADI JAYA” yang diajukan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tentu tidak luput dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang sudah membantu dan mendukung penulis dari sejak perkuliahan hingga skripsi ini, yaitu:

1. Orang tua penulis, yang selalu merawat, mendoakan, membimbing, dan memberikan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan dan skripsi.
2. Kakak kandung, yaitu Amanda Winarta, yang sudah menemani di Bandung sejak awal perkuliahan, mendoakan, dan memberikan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat melewati proses perkuliahan dan skripsi.
3. Bapak Antonio selaku Direktur PT. Buana Makmur Abadi Jaya yang sudah bersedia memberikan waktu, pengarahan, dan informasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
4. Ibu Elsje Kosasih, Dra., Akt., M.Sc., CMA., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan tenaga dan waktu untuk membantu, mengarahkan dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga berterima kasih atas segala bantuan yang diberikan selama masa penulisan skripsi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Jasa Ibu akan selalu dikenang oleh penulis.
5. Ibu Felisia, S.E., M.Ak., CMA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Parahyangan.
6. Ibu Dr. Elizabeth Tiur Manurung, M.Si., Ak., selaku dosen wali penulis yang telah memberikan banyak tenaga, waktu dan pikiran dalam membantu penulis menjalani dan mendukung perkuliahan.
7. Bapak Samuel Wirawan, S.E., M.M., Ak., selaku dosen mata kuliah Akuntansi Keuangan Menengah I, Akuntansi Keuangan Menengah II, Audit Manajemen, dan

Wawasan Akuntan serta dosen pembimbing Tim Lomba Angkatan 2018 yang selalu memberi bantuan, arahan dan nasihat selama menjalani perkuliahan di Universitas Katolik Parahyangan. Penulis juga berterima kasih atas bantuan yang selalu diberikan dalam perkuliahan, perlombaan, dan juga semangat yang diberikan dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Bapak Michael, S.E., M.Ak., CMA., PFM., Ibu Dr. Sylvia Fettry Elvira Maratno, SE., SH., M.Si., Ak., dan Ibu Sandra Faninda, S.E., M.A.B., selaku dosen pembimbing Tim Lomba Angkatan 2018 yang yang senantiasa membantu penulis dalam menjalani lomba dan memberikan semangat dalam lomba.
9. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan yang telah memberi ilmu, bantuan dan arahan kepada penulis selama berkuliah di Universitas Katolik Parahyangan.
10. Seluruh staf, baik Bapak/Ibu Tata Usaha, para satpam dan pekarya yang ada di Universitas Katolik Parahyangan.
11. Haris Sugianto yang sudah memberikan banyak bantuan dan semangat bagi penulis selama menjalani perkuliahan sampai menyelesaikan skripsi. Terima kasih karena sudah selalu ada untuk menemani masa perkuliahan penulis, mendengarkan curhatan, menghibur dan memberikan dukungan disaat susah.
12. Thomas Rama Putra, Natanael Dimas, dan Nathaniel Evan, sahabat penulis sejak SMP yang sudah memberikan semangat, hiburan, dan mendengarkan curhatan penulis sejak awal perkuliahan sampai dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Levia Aureta, Karina Pranaya, Eduard Janitra, Gregorius Santyaya, Gladys Devina, Christina Audrey, dan Andhieka Hartanto, sahabat penulis sejak awal perkuliahan yang telah menjadi teman main, teman curhat, teman jalan-jalan, belajar, dan juga berorganisasi. Terima kasih sudah menghibur, menyemangati, dan membantu penulis dalam menjalani perkuliahan. Semoga bisa tetap main bersama walau sudah sibuk dengan pekerjaan masing-masing.
14. Michelle Kartawidjaja selaku teman dekat penulis sejak semester satu. Terima kasih sudah menjadi teman curhat yang seru, teman jalan-jalan, belajar, berorganisasi, dan juga sudah memberikan banyak dukungan dan menyemangati penulis selama berkuliah di UNPAR.



15. Ivan Hardy dan Anastasia Nikita, selaku teman dekat penulis sekaligus tim lomba yang sudah menghibur, menyemangati, dan juga membantu penulis menjalani perkuliahan. Terima kasih juga atas pengalaman yang tak terlupakan saat mengikuti lomba bersama.
16. Ring 1 National Seminar 2019, Levia, Karina, Michelle, Nonio, Ivan, Jovanke, Tito, Michael, dan Ferlyn yang sudah bersedia untuk membantu penulis untuk menyiapkan segala rangkaian acara dengan segala masalah dan drama yang kita hadapi bersama. Terima kasih atas kenangan, dukungan, dan solidaritasnya, baik dalam organisasi maupun diluar organisasi. Semoga tidak kapok menjual bunga setiap minggu sambil hujan-hujan.
17. Ring 1 Webinar 2020 yang sudah membantu penulis menyiapkan acara dalam waktu yang singkat sehingga Webinar 2020 berjalan dengan lancar. Terima kasih atas usaha yang diberikan baik dari waktu, tenaga, dan juga material.
18. Ring 1 Semi-Annual Event 2019, Karina, Levia, Edo, Audrey, Gladys, Nikita, Ramos, Jaya, Jovanke atas kenangan, kerja sama, dan juga *jokes* aneh yang selalu dikeluarkan setiap kali rapat. Terima kasih sudah menahan emosi kepada penulis yang selalu mengantuk dan tidak fokus saat rapat.
19. Seluruh staf Webinar 2020, Semi-Annual Event 2019, dan staf LO & Registrasi Semi-Annual Event 2019, terima kasih sudah bersedia membantu penulis dan rekan-rekan lainnya untuk menyukseskan acara. Terima kasih atas usaha yang diberikan baik dari waktu, usaha, dan juga material. Semoga cepat menyusul.
20. Teman-teman satu kelompok dan satu jurusan yang tidak dapat disebutkan satu per satu telah membantu peneliti baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan tidak lepas dari kekurangan, sehingga kritik dan saran yang membangun dari pembaca akan sangat bermanfaat bagi peneliti. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini bisa memberikan manfaat dan wawasan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Bandung, Januari 2022

Agatha Honggo Winarta

## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian .....	3
1.4. Manfaat Penelitian .....	4
1.5. Kerangka Pemikiran .....	4
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.1.1. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi .....	7
2.1.2. Komponen Sistem Informasi Akuntansi .....	7
2.1.3. Manfaat Sistem Informasi Akuntansi.....	8
2.2. Pengendalian Internal .....	8
2.2.1. Pengertian Pengendalian Internal .....	8
2.2.2. Tujuan Pengendalian Internal.....	9
2.2.3. Fungsi Pengendalian Internal .....	9
2.3. Kerangka COSO Internal Control (COSO IC) .....	10
2.3.1. Pengertian COSO IC .....	10
2.3.2. Komponen COSO IC.....	10

2.4. Aktivitas Pengendalian .....	11
2.4.1. Pengertian Aktivitas Pengendalian.....	11
2.4.2. Komponen Aktivitas Pengendalian.....	12
2.5. Siklus Pembelian.....	14
2.5.1. Pengertian Siklus Pembelian.....	14
2.5.2. Aktivitas Siklus Pembelian .....	14
2.5.3. Tujuan Siklus Pembelian.....	16
2.6. Efektivitas .....	16
2.6.1. Pengertian Efektivitas.....	17
2.6.2. Efektivitas Siklus Pembelian.....	17
2.7. Alat Dokumentasi <i>Flowchart</i> .....	17
<b>BAB 3. METODE DAN OBJEK PENELITIAN .....</b>	<b>22</b>
3.1. Metode Penelitian .....	22
3.1.1. Jenis Penelitian .....	22
3.1.2. Sumber Data .....	22
3.1.3. Teknik Pengumpulan Data .....	23
3.1.4. Teknik Pengolahan Data .....	24
3.2. Objek Penelitian.....	25
3.2.1. Unit Penelitian.....	25
3.2.2. Struktur Organisasi dan Deskripsi Pekerjaan.....	26
3.2.3. Aktivitas Pembelian PT. Buana Makmur Abadi Jaya.....	30
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>32</b>
4.1. Siklus Pembelian PT. Buana Makmur Abadi Jaya.....	32
4.1.1. Aktivitas Pemesanan Barang pada PT. Buana Makmur Abadi Jaya.....	32

4.1.2. Aktivitas Persetujuan Tagihan Pemasok pada PT. Buana Makmur Abadi Jaya .....	33
4.1.3. Aktivitas Pembayaran pada PT. Buana Makmur Abadi Jaya .....	33
4.1.4. Aktivitas Penerimaan Barang PT. Buana Makmur Abadi Jaya ..	34
4.1.5. Narasi <i>Flowchart</i> Siklus Pembelian pada PT. Buana Makmur Abadi Jaya .....	35
4.2. Aktivitas Pengendalian pada Siklus Pembelian PT. Buana Makmur Abadi Jaya.....	35
4.2.1. Aktivitas Pengendalian pada Aktivitas Pemesanan Barang .....	36
4.2.1.1. <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i> .	36
4.2.1.2. <i>Adequate Separation of Duties</i> .....	38
4.2.1.3. <i>Adequate Documents and Records</i> .....	40
4.2.1.4. <i>Physical Control over Assets and Records</i> .....	41
4.2.1.5. <i>Independent Checks on Performance</i> .....	43
4.2.2. Aktivitas Pengendalian pada Aktivitas Persetujuan Tagihan Pemasok.....	44
4.2.2.1. <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i> .	45
4.2.2.2. <i>Adequate Separation of Duties</i> .....	46
4.2.2.3. <i>Adequate Documents and Records</i> .....	47
4.2.2.4. <i>Physical Control over Assets and Records</i> .....	48
4.2.2.5. <i>Independent Checks on Performance</i> .....	50
4.2.3. Aktivitas Pengendalian pada Aktivitas Pembayaran.....	51
4.2.3.1. <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i> .	51
4.2.3.2. <i>Adequate Separation of Duties</i> .....	53
4.2.3.3. <i>Adequate Documents and Records</i> .....	54
4.2.3.4. <i>Physical Control over Assets and Records</i> .....	55
4.2.3.5. <i>Independent Checks on Performance</i> .....	56

4.2.4. Aktivitas Pengendalian pada Aktivitas Penerimaan Barang .....	58
4.2.4.1. <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i> .	58
4.2.4.2. <i>Adequate Separation of Duties</i> .....	59
4.2.4.3. <i>Adequate Documents and Records</i> .....	60
4.2.4.4. <i>Physical Control over Assets and Records</i> .....	61
4.2.4.5. <i>Independent Checks on Performance</i> .....	63
4.3. Evaluasi Aktivitas Pengendalian untuk Meningkatkan Efektivitas Siklus Pembelian pada PT. Buana Makmur Abadi Jaya .....	64
4.3.1. Evaluasi Aktivitas Pengendalian pada Aktivitas Pemesanan Barang .....	65
4.3.2. Evaluasi Aktivitas Pengendalian pada Aktivitas Persetujuan Tagihan Pemasok .....	71
4.3.3. Evaluasi Aktivitas Pengendalian pada Aktivitas Pembayaran ....	74
4.3.4. Evaluasi Aktivitas Pengendalian pada Aktivitas Penerimaan Barang .....	76
4.3.5. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Siklus Pembelian PT. Buana Makmur Abadi Jaya .....	80
4.3.6. Rekomendasi Struktur Organisasi dan Deskripsi Pekerjaan PT. Buana Makmur Abadi Jaya .....	94
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN .....	98
5.1. Kesimpulan .....	98
5.2. Saran.....	103
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
RIWAYAT HIDUP	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Simbol-simbol Flowchart.....	18
Tabel 4.1. Hasil Wawancara mengenai <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i> pada Aktivitas Pemesanan Barang .....	36
Tabel 4.2. Hasil Wawancara mengenai <i>Adequate Separation of Duties</i> pada Aktivitas Pemesanan Barang .....	38
Tabel 4.3. Hasil Wawancara mengenai <i>Adequate Documents and Records</i> pada Aktivitas Pemesanan Barang.....	40
Tabel 4.4. Hasil Wawancara mengenai <i>Physical Control Over Assets and Records</i> pada Aktivitas Pemesanan Barang .....	42
Tabel 4.5. Hasil Wawancara mengenai <i>Independent Checks on Performance</i> pada Aktivitas Pemesanan Barang.....	44
Tabel 4.6. Hasil Wawancara mengenai <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i> pada Aktivitas Persetujuan Tagihan Pemasok.....	45
Tabel 4.7. Hasil Wawancara mengenai <i>Adequate Separation of Duties</i> pada Aktivitas Persetujuan Tagihan Pemasok.....	46
Tabel 4.8. Hasil Wawancara mengenai <i>Adequate Documents and Records</i> pada Aktivitas Persetujuan Tagihan Pemasok.....	48
Tabel 4.9. Hasil Wawancara mengenai <i>Physical Control Over Assets and Records</i> pada Aktivitas Persetujuan Tagihan Pemasok .....	49
Tabel 4.10. Hasil Wawancara mengenai <i>Independent Checks on Performance</i> pada Aktivitas Persetujuan Tagihan Pemasok.....	51
Tabel 4.11. Hasil Wawancara mengenai <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i> pada Aktivitas Pembayaran.....	52
Tabel 4.12. Hasil Wawancara mengenai <i>Adequate Separation of Duties</i> pada Aktivitas Pembayaran .....	53
Tabel 4.13. Hasil Wawancara mengenai <i>Adequate Documents and Records</i> pada Aktivitas Pembayaran .....	54
Tabel 4.14. Hasil Wawancara mengenai <i>Physical Control Over Assets and Records</i> pada Aktivitas Pembayaran.....	55

Tabel 4.15. Hasil Wawancara mengenai <i>Independent Checks on Performance</i> pada Aktivitas Pembayaran .....	57
Tabel 4.16. Hasil Wawancara mengenai <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i> pada Aktivitas Penerimaan Barang .....	58
Tabel 4.17. Hasil Wawancara mengenai <i>Adequate Separation of Duties</i> pada Aktivitas Penerimaan Barang.....	59
Tabel 4.18. Hasil Wawancara mengenai <i>Adequate Documents and Records</i> pada Aktivitas Penerimaan Barang.....	61
Tabel 4.19. Hasil Wawancara mengenai <i>Physical Control Over Assets and Records</i> pada Aktivitas Penerimaan Barang .....	62
Tabel 4.20. Hasil Wawancara mengenai <i>Independent Checks on Performance</i> pada Aktivitas Penerimaan Barang.....	64
Tabel 4.21. Hasil Evaluasi Aktivitas Pengendalian pada Aktivitas Pemesanan Barang berdasarkan COSO IC .....	68
Tabel 4.22. Hasil Evaluasi Aktivitas Pengendalian pada Aktivitas Persetujuan Tagihan Pemasok berdasarkan COSO IC .....	72
Tabel 4.23. Hasil Evaluasi Aktivitas Pengendalian pada Aktivitas Pembayaran berdasarkan COSO IC .....	75
Tabel 4.24. Hasil Evaluasi Aktivitas Pengendalian pada Penerimaan Barang berdasarkan COSO IC .....	78

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Kerangka Pemikiran Penelitian.....	6
Gambar 3.1. Bagan Struktur Organisasi PT. Buana Makmur Abadi Jaya.....	26
Gambar 4.1. Rekomendasi Dokumen <i>Purchase Requisition</i> .....	69
Gambar 4.2. Rekomendasi Dokumen <i>Purchase Order</i> .....	70
Gambar 4.3. Rekomendasi <i>Voucher Package</i> .....	73
Gambar 4.4. Rekomendasi Dokumen <i>Receiving Report</i> .....	79
Gambar 4.5. Rekomendasi <i>Flowchart</i> Siklus Pembelian PT. Buana Makmur Abadi Jaya .....	80
Gambar 4.6. Rekomendasi Bagan Struktur Organisasi dan Deskripsi Pekerjaan PT. Buana Makmur Abadi Jaya.....	94



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Gambaran Flowchart Siklus Pembelian PT. Buana Makmur Abadi Jaya .....	105
Lampiran 2. Hasil Wawancara.....	114
Lampiran 3. <i>Purchase Order</i> PT. Buana Makmur Abadi Jaya.....	118
Lampiran 4. <i>Sales Contract</i> PT. Buana Makmur Abadi Jaya.....	119
Lampiran 5. <i>Proforma Invoice</i> PT. Buana Makmur Abadi Jaya .....	120
Lampiran 6. Bukti Pembayaran PT. Buana Makmur Abadi Jaya.....	121
Lampiran 7. <i>Packing List</i> PT. Buana Makmur Abadi Jaya.....	122
Lampiran 8. <i>Invoice</i> PT. Buana Makmur Abadi Jaya.....	123
Lampiran 9. <i>Bill of Lading</i> PT. Buana Makmur Abadi Jaya .....	124
Lampiran 10. Pemberitahuan Impor Barang PT. Buana Makmur Abadi Jaya .....	125
Lampiran 11. Dokumen Hasil Observasi.....	127

# **BAB 1**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang Penelitian**

Kebutuhan rumah tangga sangat beragam dan tentunya penting bagi kelangsungan hidup manusia. Salah satunya adalah peralatan dapur. Selain untuk kebutuhan rumah tangga, peralatan dapur juga digunakan untuk keperluan usaha. Negara Indonesia banyak melakukan impor peralatan dapur dari negara-negara lainnya. Barang non-migas kategori mesin dan peralatan mekanis, yang didalamnya termasuk peralatan dapur, mengalami peningkatan nilai impor terbesar dibanding kategori lainnya, yaitu sekitar 28,31%, dilihat dari perkembangannya terhadap Mei 2021. Hingga bulan Juni 2021, mesin dan peralatan mekanis mendominasi nilai impor non-migas Indonesia, yaitu hingga 15,38% (BPS, 2021). Berdasarkan artikel Kontan (2021), peningkatan impor barang modal ini mengindikasikan adanya peningkatan kapasitas produksi, sehingga diharapkan tingkat produksi akan naik juga seiring dengan hal tersebut. Oleh karena itu, perusahaan yang bergerak di bidang impor dapat melihat perkembangan ini sebagai sinyal positif, dan apabila perusahaan dapat merespon sinyal ini dengan baik, maka kinerja perusahaan secara keseluruhan juga akan meningkat.

Dalam menanggapi hal tersebut, maka perusahaan memerlukan sumber daya yang memadai. Dengan perkembangan teknologi yang sangat pesat pada zaman ini, segala sesuatu dapat lebih mudah dijalankan apabila dibantu teknologi yang tepat. Dalam era digital ini, perusahaan sudah banyak menggunakan sistem informasi yang baik dan canggih dalam membantu kelancaran operasional perusahaan. Menurut Bodnar & Hopwood (2010:1), Sistem Informasi Akuntansi merupakan kumpulan sumber daya seperti manusia dan peralatan yang dirancang untuk mengubah data finansial dan data lainnya ke dalam informasi yang kemudian digunakan untuk pengambilan keputusan. Sistem informasi akan membantu perusahaan dalam mencapai tujuannya.

Salah satu perusahaan di Indonesia yang melakukan impor atas barang modal non-migas dengan kategori mesin dan peralatan mekanis adalah PT. Buana Makmur Abadi Jaya. Perusahaan ini bergerak di bidang impor peralatan dan

perlengkapan dapur. PT. Buana Makmur Abadi Jaya bekerja sama dengan mitra-mitra perusahaan internasional yang berada di berbagai negara seperti Amerika Serikat, Italia, Cina, dan negara-negara lainnya. Perusahaan melakukan bisnis B2B (*business to business*), dengan PT. Buana Makmur Abadi Jaya melakukan impor peralatan dan perlengkapan dapur dan menjual produknya ke bisnis ritel, pemasok kecil, serta penjual grosir.

Berdasarkan wawancara awal, barang yang datang seringkali tidak sesuai dengan yang dibutuhkan oleh perusahaan. Terkadang kesalahan dapat berupa barang yang diminta oleh gudang tidak sesuai dengan barang yang datang. Hal ini dapat menyebabkan *inventory stockout* apabila barang yang sudah mencapai *reorder point* tidak terpesan akibat kesalahan pemesanan. Apabila hal ini sering terjadi, maka dapat berujung pada perusahaan kehilangan laba yang seharusnya diterima oleh perusahaan tetapi tidak diterima akibat perusahaan gagal melakukan penjualan sebagai dampak dari kesalahan pemesanan barang. Oleh karena itu, dalam menjalankan usahanya, PT. Buana Makmur Abadi Jaya memerlukan sistem informasi yang memadai untuk menyelesaikan masalah tersebut dan meningkatkan efektivitas siklus pembeliannya.

Salah satu komponen dari sistem yang penting dalam membantu perusahaan adalah pengendalian internal (*internal control*). Menurut Romney & Steinbart (2018:224), pengendalian internal adalah proses yang dijalankan untuk memberikan keyakinan yang layak bahwa tujuan pengendalian telah tercapai. Pengendalian internal yang memadai akan menghasilkan informasi yang akurat, yang kemudian informasi tersebut dapat digunakan dalam pengambilan keputusan untuk tercapainya tujuan perusahaan. Tujuan adanya pengendalian internal adalah untuk membantu perusahaan mencegah terjadinya risiko dalam setiap aktivitas perusahaan, termasuk aktivitas pembelian. Salah satu cara yang dilakukan perusahaan untuk memastikan tujuan dari pengendalian internal tercapai adalah dengan melakukan aktivitas pengendalian.

Menurut Romney & Steinbart (2018:238), aktivitas pengendalian (*control activities*) merupakan tindakan yang pada umumnya diambil berdasarkan kebijakan, prosedur, dan standar, yang dapat membantu manajemen mencegah

terjadinya risiko dalam rangka memastikan tercapainya tujuan perusahaan. Aktivitas pengendalian berdasarkan *framework* COSO IC terdiri atas lima aktivitas yaitu *proper authorization of transaction and activities, adequate separation of duties, adequate documents and records, physical control over assets and records, dan independent checks on performance*. Pada penelitian ini, akan dilakukan penelitian mendalam mengenai aktivitas pengendalian dalam meningkatkan efektivitas siklus pembelian pada PT. Buana Makmur Abadi Jaya.

Perusahaan perlu melakukan evaluasi untuk meningkatkan pengendalian internal terkait aktivitas pengendalian terhadap siklus pembeliannya. Berdasarkan hasil evaluasi tersebut, akan disusun kesimpulan dan rekomendasi atas aktivitas pengendalian pada siklus pembelian. Apabila PT. Buana Makmur Abadi Jaya menjalankan lima aktivitas pengendalian, maka perusahaan dapat mengurangi terjadinya risiko-risiko dan akan meningkatkan efektivitas siklus pembelian, sehingga tujuan siklus pembelian perusahaan dapat tercapai.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang penelitian yang sudah diuraikan di atas, maka dapat dirumuskan menjadi beberapa pokok permasalahan sebagai berikut:

1. Bagaimana prosedur pada siklus pembelian yang dilakukan oleh PT. Buana Makmur Abadi Jaya?
2. Bagaimana implementasi aktivitas pengendalian pada siklus pembelian yang dilakukan oleh PT. Buana Makmur Abadi Jaya?
3. Bagaimana aktivitas pengendalian yang dilakukan oleh perusahaan dapat meningkatkan efektivitas pada siklus pembelian PT. Buana Makmur Abadi Jaya?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah penelitian, maka tujuan penelitian ini adalah untuk:

1. Memahami prosedur pada siklus pembelian yang dilakukan oleh PT. Buana Makmur Abadi Jaya.

2. Mengevaluasi implementasi aktivitas pengendalian pada siklus pembelian yang dilakukan oleh PT. Buana Makmur Abadi Jaya.
3. Mengevaluasi aktivitas pengendalian pada siklus pembelian yang dilakukan untuk meningkatkan efektivitas pada siklus pembelian di PT. Buana Makmur Abadi Jaya.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Dengan dilaksanakannya penelitian ini, diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak yaitu:

1. Bagi perusahaan  
Memberikan informasi dalam bentuk evaluasi untuk meningkatkan pengendalian internal di perusahaan, khususnya terkait aktivitas pengendalian pada siklus pembelian agar dapat meningkatkan kinerja perusahaan.
2. Bagi pembaca  
Penelitian ini diharapkan dapat memperluas wawasan para pembaca terkait aktivitas pengendalian pada siklus pembelian yang baik dan benar. Penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi referensi yang dapat membantu pembaca untuk melakukan penelitian dalam bidang sistem informasi khususnya pada aktivitas pengendalian di siklus pembelian.
3. Bagi peneliti selanjutnya  
Penelitian ini diharapkan dapat menjadi salah satu referensi untuk digunakan oleh peneliti selanjutnya dalam melakukan penelitian yang sama dan/atau sejenis.

#### **1.5. Kerangka Pemikiran**

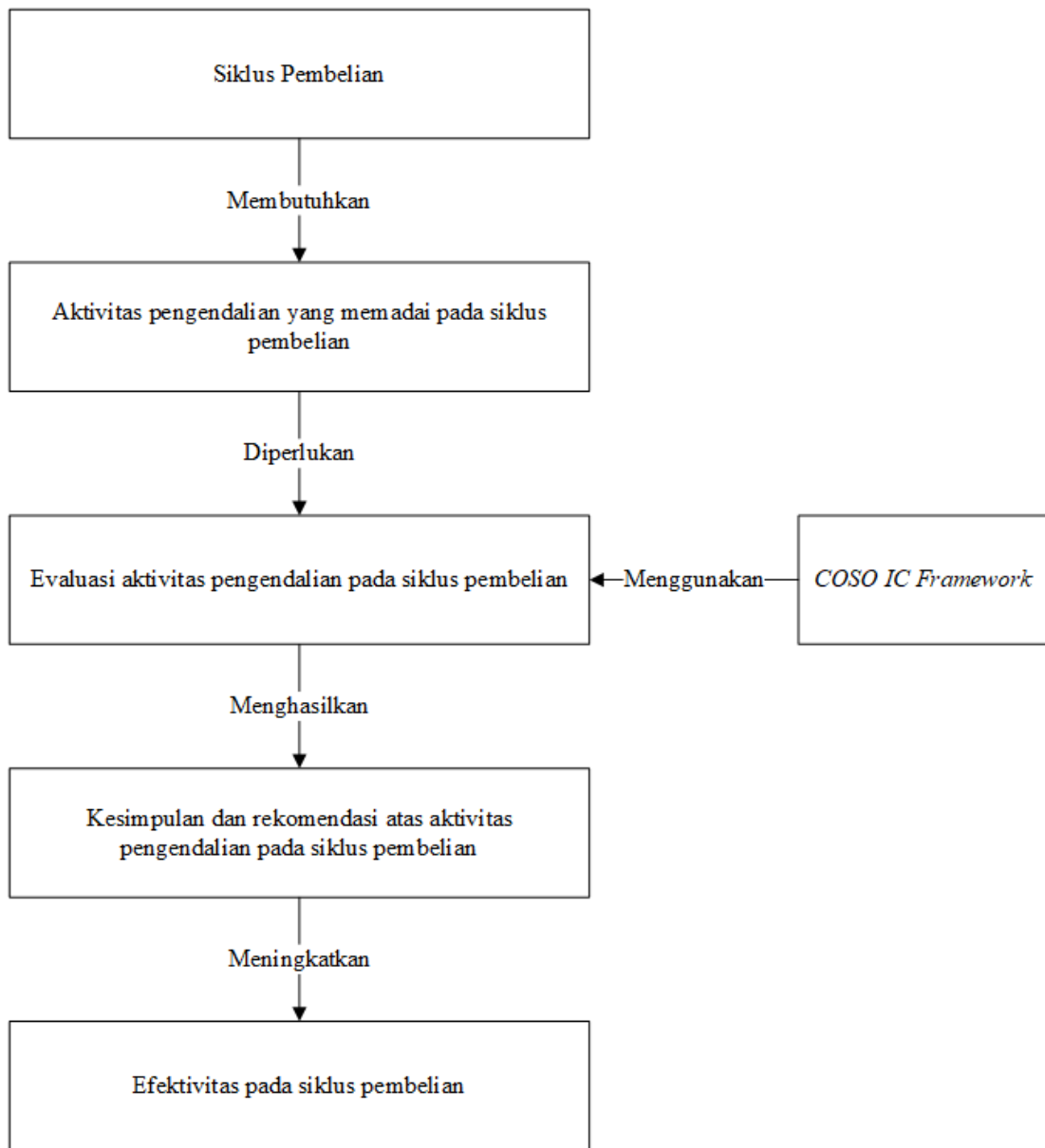
Menurut Romney & Steinbart (2018:421), siklus pembelian adalah serangkaian aktivitas bisnis yang berulang dan pengelolaan informasi terkait pembelian dan pembayaran atas barang dan jasa. Siklus pembelian terdiri dari empat aktivitas utama, yaitu pemesanan barang, penerimaan barang, persetujuan tagihan pemasok, dan pembayaran.

Dalam menjalankan siklus pembelian, maka perusahaan menghadapi risiko-risiko yang dapat menghambat tercapainya tujuan dari siklus pembelian. Untuk

mencegah terjadinya risiko tersebut, maka dibutuhkan adanya aktivitas pengendalian yang memadai pada siklus tersebut. Aktivitas pengendalian bertujuan untuk membantu memastikan bahwa respons manajemen untuk mengurangi risiko yang diidentifikasi selama proses penilaian risiko dilakukan. Dengan kata lain, aktivitas pengendalian adalah tindakan yang dilakukan untuk meminimalkan risiko. Aktivitas pengendalian dapat bersifat preventif atau detektif. Aktivitas preventif (*preventive activities*) dibuat untuk mencegah terjadinya keadaan yang tidak diinginkan, sedangkan aktivitas detektif (*detective activities*) dibuat untuk mengidentifikasi peristiwa tidak diinginkan yang terjadi dan memperingatkan manajemen apa yang akan terjadi, sehingga manajemen dapat mengambil tindakan korektif. Apabila aktivitas pengendalian tidak dijalankan, maka siklus pembelian tidak akan berjalan dengan efektif dan menimbulkan risiko-risiko yang dapat merugikan perusahaan, seperti risiko pencurian persediaan, kesalahan pemesanan barang, yang dapat berujung pada kerugian perusahaan. Oleh karena itu, penting bagi perusahaan untuk menjalankan aktivitas pengendalian ini dengan baik karena apabila dijalankan dengan baik, maka akan tercapai siklus pembelian yang efektif.

Oleh karena itu, diperlukan adanya evaluasi atas aktivitas pengendalian pada siklus pembelian untuk menilai pengendalian internal berupa aktivitas pengendalian perusahaan pada siklus pembelian. Evaluasi dilakukan dengan menggunakan *framework* COSO IC, yang terdiri dari lima aktivitas yaitu *proper authorization of transaction and activities, adequate separation of duties, adequate documents and records, physical control over assets and records, independent checks on performance*. Evaluasi atas aktivitas pengendalian kemudian akan menghasilkan kesimpulan dan rekomendasi yang disusun atas aktivitas pengendalian pada siklus pembelian, yang diharapkan dapat membantu perusahaan meningkatkan efektivitas siklus pembeliannya sehingga tujuan siklus pembelian dapat tercapai dengan baik.

**Gambar 1. 1.**  
**Kerangka Pemikiran Penelitian**



Sumber: Olahan Peneliti

