

**PENERAPAN *CONTROL ACTIVITIES* UNTUK MENINGKATKAN  
EFEKTIVITAS SIKLUS *EXPENDITURE***

(Studi Kasus Pada *Florence Cake and Bakery*)



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Oleh:

**Margareta Maria Andriena**

**2012130042**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

Terakreditasi berdasarkan Keputusan BAN-PT

No. 227/SK/BAN – PT/AK-XVI/S/XI/2013

**BANDUNG**

**2017**

**THE APPLICATION OF CONTROL ACTIVITIES TO IMPROVE THE  
EFFECTIVENESS OF EXPENDITURE CYCLE**

(Case Study at Florence Cake and Bakery)



UNDERGRADUATE THESIS

Submitted to complete the requirements of  
a Bachelor Degree in Economics

By:

**Margareta Maria Andriena**

**2012130042**

PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY

FACULTY OF ECONOMICS

ACCOUNTING DEPARTMENT

Accredited based on the Decree of BAN-PT

No. 227/SK/BAN-PT/AK-XVI/S/XI/2013

BANDUNG

2017

UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI



PENERAPAN *CONTROL ACTIVITIES* UNTUK MENINGKATKAN  
EFEKTIVITAS SIKLUS *EXPENDITURE*  
(Studi Kasus Pada *Florence Cake and Bakery*)

Oleh:

Margareta Maria Andriena  
2012130042



**PERSETUJUAN SKRIPSI**

Bandung, Juli 2017

Ketua Program Studi Akuntansi

Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T.

Pembimbing,

Dr. Amelia Setiawan, S.E., M.Ak., Ak.

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama : Margareta Maria Andriena

Tempat, tanggal lahir : Pekalongan, 3 Juni 1994

Nomor Pokok : 2012130042

Program studi : Akuntansi

Jenis naskah : Skripsi

## JUDUL

PENERAPAN *CONTROL ACTIVITIES* UNTUK MENINGKATKAN  
EFEKTIVITAS SIKLUS *EXPENDITURE*  
(Studi Kasus pada *Florence Cake and Bakery*)

dengan,

Pembimbing : Dr. Amelia Setiawan, S.E., M.Ak., Ak.

Ko-pembimbing : -



## SAYA NYATAKAN

Adalah benar-benar karya tulis 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 paksa 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 penjara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,  
Dinyatakan tanggal : 2017  
Pembuat pernyataan :



(Margareta Maria Andriena)

## ABSTRAK

Di tengah ketatnya persaingan di dunia bisnis, pelaku usaha dituntut untuk memiliki keunggulan kompetitif. Keunggulan kompetitif dapat membantu *going concern* dari perusahaan. Dalam mencapai keunggulan kompetitif, perusahaan harus menghadapi ancaman-ancaman yang timbul dari pihak intern dan ekstern. Salah satu cara untuk menghadapi ancaman tersebut adalah dengan menerapkan pengendalian. Awal penerapan pengendalian ini dapat dilakukan pada intern perusahaan. Jika intern perusahaan baik, hubungan dengan pihak ekstern pun dapat terjalin baik. Pengendalian intern dapat dilakukan dengan menerapkan *control activities*. Dengan melakukan *control activities*, masalah yang terdapat pada perusahaan dapat diatasi serta dapat dicegah. Hasil dari adanya *control activities* membuat informasi yang dihasilkan perusahaan baik. Informasi tersebut merupakan alat komunikasi perusahaan dengan pihak intern lain di perusahaan dan pihak di luar perusahaan (ekstern). Informasi yang baik ini merupakan keunggulan kompetitif perusahaan karena dapat menambah nilai positif bagi perusahaan di mata pihak ekstern. Keunggulan kompetitif ini dapat membantu perusahaan dalam meningkatkan penjualan karena siklus *expenditure* yang baik, kegiatan produksi dapat berjalan lancar sehingga penjualan pun dapat berjalan lancar. Saat ini perusahaan hanya berfokus pada kepuasan pelanggan. Perusahaan tidak memperhatikan siklus *expenditure* yang ada di perusahaannya serta terdapat alasan khusus yang mendorong penulis untuk membuat penelitian tentang **“PENERAPAN CONTROL ACTIVITIES UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIVITAS SIKLUS EXPENDITURE: STUDI KASUS PADA FLORENCE CAKE AND BAKERY”**.

Penulis menggunakan landasan teori sistem informasi akuntansi khususnya pada bagian siklus *expenditure*. Penulis menggunakan teori tentang ancaman-ancaman yang dapat mengancam siklus *expenditure* serta pengendalian yang dapat dilakukan untuk mencegah atau memperbaiki ancaman tersebut. Komponen pengendalian yang digunakan oleh penulis adalah *control activities*. Terdapat tujuh kategori prosedur pengendalian tetapi hanya lima yang digunakan oleh penulis yaitu otorisasi yang memadai atas transaksi dan aktivitas, pemisahan fungsi, perancangan dan penggunaan dokumen, pengamanan atas aset, catatan, dan data, dan pemeriksaan independendari kinerja.

Penelitian ini dilakukan untuk menerapkan *control activities* dengan tujuan untuk meningkatkan efektivitas siklus *expenditure*. Dalam melakukan penelitiannya, penulis menggunakan metode *hypothetico-deductive*. Teknik yang digunakan penulis dalam melakukan penelitian ini adalah dengan wawancara, observasi, dan studi pustaka. Penulis membuat tabel operasionalisasi variabel untuk variabel independen dan variabel dependen. Variabel independen penelitian ini adalah aktivitas pengendalian, sedangkan variabel dependen penelitian ini adalah efektivitas siklus *expenditure*. Objek penelitian ini adalah *Florence Cake and Bakery* yang terletak di Jalan Hayam Wuruk No. 7, Pekalongan, yang berdiri tanggal 2 September 2003.

Dalam penelitian yang dilakukan oleh penulis, ditemukan bahwa *Florence Cake and Bakery* belum memiliki prosedur siklus *expenditure* yang baik. *Florence Cake and Bakery* pernah mengalami permasalahan yang timbul karena tidak adanya pengendalian pada prosedur siklus *expenditure*nya. Tidak adanya pengendalian ini pula dapat mengancam tidak hanya siklus *expenditure* perusahaan tetapi juga keseluruhan operasi perusahaan.

Kata kunci: Sistem Informasi Akuntansi, siklus *expenditure*, aktivitas pengendalian

## ABSTRACT

In the middle of an intense competition in the business world, business actors required to have a competitive advantage. Competitive advantage can help the going concern of the company. In achieving competitive advantage, companies should face the threats that arise from both internal and external parties. One way to deal with these threats is by applying control. Initial implementation of this control could be done in internal company. If the internal of the company good, relations with the external parties can be well established. Internal control can be done by applying control activities. By doing control activities, problems that exist in the company can be fixed and prevented. The result of the existence of control activities is to make the information produced by the company is good. Information is a tool of communication within the internal company it self and external parties. This good information is the company's competitive advantage because it can add positive value for the company in the eyes of external parties. This competitive advantage can help the company in increasing sales because with a good expenditure cycle, production activities can run smoothly so the sales can run smoothly too. Today, the company focuses only on customer satisfaction. The company does not pay attention to the existing expenditure cycle in its company and there is a special reason that encourages the writer to make a research on **“THE APPLICATION OF CONTROL ACTIVITIES TO INCREASE THE EFFECTIVENESS OF EXPENDITURE CYCLE: CASE STUDY AT FLORENCE CAKE AND BAKERY”**.

The writer uses accounting information system theory especially on the expenditure cycle part. The writer was using a theory about threats that can threaten the expenditure cycle and the controls that can be used to prevent or fix the threats. The component of control that the writer used was control activities. There are seven procedure of controls but only five used by the writer: Proper authorization of transaction and activities, Segregation of duties, Design and use of document and records, Safeguarding assets, records, and data, and Independent checks on performance.

This research conducted to implement control activities with the aim to improve the effectiveness of expenditure cycle. Technique used by the writer in doing this research were interview, observation, and literature study. The writer makes table operationalization of variables for independent variable and dependent variable. The independent variable of this research is control activities, while the dependent variable of this research is effectiveness of expenditure cycle. The object of this research is Florence Cake and Bakery located at hayam wuruk street No. 7, Pekalongan, which was established on September 2, 2003.

In a research conducted by the writer, found that Florence Cake and Bakery not have a good expenditure cycle procedure. Florence Cake and Bakery had experienced problems arising from the lack of control of the expenditure cycle procedure. This lack of control can also threaten not only the company's expenditure cycle but also the overall operation of the company.

Key words: accounting information system, expenditure cycle, control activities

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Penerapan *Control Activities* untuk Meningkatkan Efektivitas Siklus *Expenditure*”. Penelitian skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan. Pada kesempatan ini, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini, terutama kepada yang saya hormati:

1. Bapak Michael Iskandar, Drs., M.T. selaku dosen pembimbing penulis sebelumnya yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan bantuan yang telah diberikan pada awal penulisan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Amelia Setiawan, S.E., M.Ak., Ak. selaku dosen pembimbing penulis yang telah membimbing dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Orang tua penulis yang telah memberikan dukungan baik secara moril dan materil kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini serta telah memberikan izin untuk menggunakan *Florence Cake and Bakery* menjadi objek penelitian penulis. sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Seluruh karyawan *Florence Cake and Bakery* yang telah bersedia menyediakan waktu bagi penulis untuk melakukan wawancara serta memberikan informasi yang diperlukan penulis untuk menyusun skripsi ini.
5. Bapak Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T. selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan bantuan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Tanto Kurnia, S.T., M.A. atas dukungan dan semangat yang diberikan kepada penulis selama masa penyusunan skripsi ini. Penulis juga ingin berterima kasih untuk nasihat yang telah diberikan untuk penulis selama ini.
7. Ibu Verawati Suryaputra, S.E., M.M., Ak. selaku dosen wali yang telah membimbing dan memberikan masukan kepada penulis dari awal masa studi hingga selesainya penelitian ini.

8. Bapak dan Ibu pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis.
9. Seluruh staf administrasi tata usaha dan perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan yang telah membantu selama proses penulisan skripsi ini.
10. Kepada Evan Hadinata Ginting dan Hermawan Chandra yang telah memberikan kesempatan pada saya untuk menjadi bagian pada program kerja *Thirteen Night Time* 2013 dan Seminar Nasional 2014 sehingga saya bisa mendapatkan banyak pengalaman dan pembelajaran yang tidak bisa saya dapatkan hanya dengan belajar di dalam kelas saja.
11. Kepada Dionisius Vivekananda yang telah memberikan perhatian, motivasi, masukan, dan dengan sabar mendengarkan keluh kesah penulis selama menyelesaikan skripsi.
12. Kepada sahabat-sahabat penulis yaitu Resi Kurnia Lestari, Sheilla Belinda, Sharleen Gracia, dan Clarentia Michelle yang telah memberikan semangat, keceriaan, masukan, dukungan, serta bersedia menjadi pendengar untuk keluh kesah penulis selama masa perkuliahan penulis.
13. Kepada teman-teman angkatan 2012 yaitu Nikolaus, Chandra, Evan, Yefta, Rio, Salsa, Dito, Dina, Edu, Nicholas Arya, Marco, dan teman-teman lain yang tidak bisa disebut satu persatu yang selalu memberikan semangat, saran, dan dukungan bagi penulis dalam penyusunan skripsi serta telah mewarnai hari-hari penulis selama masa perkuliahan penulis.
14. Kepada teman-teman angkatan 2011 yaitu Mitzi, Gerry, Teja, Ilyas, Cliff, Reno, Afif, dan teman-teman lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat, saran, dan dukungan bagi penulis selama masa perkuliahan penulis.
15. Kepada teman-teman angkatan 2014 yaitu Haggai, Bayu, Dachi, dan Arsibal yang selama akhir masa perkuliahan penulis sering memberikan keceriaan, canda, dan tawa di saat penulis sedang jenuh di masa akhir perkuliahan penulis.
16. Kepada semua pihak yang telah membantu penulis baik langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.



Penulis menyadari penelitian skripsi ini masih jauh dari sempurna dan memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca. Semoga dengan skripsi dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Bandung, Juli 2017

Margareta Maria Andriena

## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	2
1.3. Tujuan Penelitian .....	3
1.4. Kegunaan Penelitian .....	3
1.5. Kerangka Pemikiran .....	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1. Sistem Informasi Akuntansi .....	7
2.1.1. Sistem.....	7
2.1.2. Informasi .....	7
2.1.3. Sistem Informasi .....	8
2.1.4. Akuntansi .....	9
2.1.5. Pengertian Sistem Informasi Akuntansi.....	9
2.1.6. Komponen Sistem Informasi Akuntansi .....	10
2.2. Siklus <i>Expenditure</i> .....	10
2.2.1. Pengertian Siklus <i>Expenditure</i> .....	11
2.2.2. Tujuan Siklus <i>Expenditure</i> .....	11
2.2.3. Fungsi Siklus <i>Expenditure</i> .....	12

2.3. Ancaman.....	13
2.3.1. Ancaman dan Pengendalian Siklus <i>Expenditure</i> .....	13
2.3.2. <i>Ordering</i> .....	13
2.3.3. <i>Receiving</i> .....	14
2.3.4. <i>Approving Supplier Invoices</i> .....	14
2.3.5. <i>Cash Disbursements</i> .....	15
2.4. Pengendalian Intern .....	15
2.4.1. Pengertian Pengendalian Intern.....	15
2.4.2. Tujuan Pengendalian Intern .....	16
2.4.3. Fungsi Pengendalian Intern.....	17
2.4.4. Kategori Pengendalian Intern.....	18
2.4.5. Keterbatasan Pengendalian Intern.....	18
2.4.6. Komponen Pengendalian Intern.....	19
2.5. <i>Control Activities</i> .....	21
<b>BAB 3. METODE DAN OBJEK PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
3.1. Metode Penelitian .....	26
3.1.1. Langkah-Langkah Penelitian.....	26
3.2. Objek penelitian.....	35
3.2.1. <i>Profile</i> Perusahaan.....	35
3.2.2. Struktur Organisasi.....	36
3.2.3. Deskripsi Pekerjaan.....	36
3.2.4. Aktivitas Pembelian <i>Florence Cake and Bakery</i> .....	37
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
4.1. Prosedur Siklus <i>Expenditure</i> .....	39
4.1.1 Data .....	39
4.1.2. Pembahasan.....	47

4.2. Ancaman Siklus <i>Expenditure</i> .....	48
4.2.1. Data .....	48
4.2.2. Pembahasan .....	57
4.3. Pengendalian Intern Siklus <i>Expenditure</i> .....	60
4.3.1. Data .....	60
4.3.2. Pembahasan .....	62
4.4. Aktivitas Pengendalian Meningkatkan Efektivitas Siklus <i>Expenditure</i> 79	
4.4.1. Data .....	79
4.4.2. Pembahasan .....	79
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN .....	82
5.1. Simpulan.....	82
5.2. Saran .....	83

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP PENELITI

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel .....	28
Tabel 4.1. Matriks Risiko.....	49
Tabel 4.2. Pengendalian dari Matriks Risiko .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Diagram Rumusan Masalah .....	3
Gambar 1.2. Kerangka Pemikiran.....	6
Gambar 3.1. Variable Penelitian .....	27
Gambar 3.2. Struktur Organisasi .....	36
Gambar 4.1. <i>Data Flow Diagram Contex Diagaram Siklus Expenditure Florence Cake and Bakery</i> .....	42
Gambar 4.2. <i>Data Flow Diagram Level 0 Siklus Expenditure Florence Cake and Bakery</i> .....	43
Gambar 4.3. <i>Data Flow Diagram Level 1 untuk Aktivitas Memesan Bahan Baku Siklus Expenditure Florence Cake and Bakery</i> .....	44
Gambar 4.4. <i>Data Flow Diagram Level 1 untuk Aktivitas Menyetujui Tagihan Supplier Siklus Expenditure Florence Cake and Bakery</i> .....	45
Gambar 4.5. <i>Data Flow Diagram Level 1 untuk Aktivitas Membayar Hutang Bahan Baku Siklus Expenditure Florence Cake and Bakery</i> .....	46
Gambar 4.6. <i>Risk Assessment Analysis Chart</i> .....	57
Gambar 4.7. Formulir Permintaan Pembelian Rekomendasi.....	65
Gambar 4.8. Formulir Pemesanan Rekomendasi.....	66
Gambar 4.9. <i>Flowchart</i> Rekomendasi untuk Aktivitas Pemesanan Bahan Baku.....	68
Gambar 4.10. Laporan Penerimaan Rekomendasi.....	70
Gambar 4.11. <i>Flowchart</i> Rekomendasi untuk Aktivitas Penerimaan dan Penyimpanan Bahan Baku.....	73
Gambar 4.13. <i>Flowchart</i> Rekomendasi untuk Aktivitas Persetujuan Tagihan <i>Supplier</i> .....	75
Gambar 4.12. Tanda Terima Rekomendasi .....	76
Gambar 4.14. <i>Flowchart</i> Rekomendasi untuk Aktivitas Pembayaran Hutang Bahan Baku .....	78

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Dokumen Perusahaan Sebelum Rekomendasi

# BAB 1

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang Penelitian

Pada zaman sekarang ini bidang ekonomi, teknologi, sosial, hukum, dan budaya mengalami banyak perkembangan. Perkembangan ini menyebabkan persaingan antar pelaku bisnis terjadi semakin ketat. Para pelaku bisnis dituntut untuk memiliki keunggulan kompetitif pada bisnisnya agar tidak kalah bersaing dengan para pelaku bisnis baru yang banyak bermunculan sekarang ini. Keunggulan kompetitif ini dapat membantu *going concern* dari perusahaan.

Dalam mencapai keunggulan kompetitif, perusahaan harus menghadapi ancaman-ancaman yang timbul dari pihak intern maupun ekstern. Salah satu cara untuk menghadapi ancaman tersebut adalah dengan menerapkan pengendalian. Awal penerapan pengendalian ini dapat dilakukan pada intern perusahaan. Jika intern perusahaan baik, maka besar kemungkinan perusahaan untuk dapat mengembangkan usahanya di tengah persaingan usaha saat ini. Suatu perusahaan harus bisa menyelesaikan masalah yang ada dalam intern perusahaannya terlebih dahulu supaya hubungan dengan pihak ekstern dapat terjalin baik. Pengendalian intern dapat dilakukan dengan menerapkan *control activities*.

*Control activities* dapat membantu perusahaan untuk mendapatkan keunggulan kompetitif karena dengan melakukan aktivitas pengendalian ini, dapat mencegah serta mengatasi masalah yang ada di perusahaan. Hasil dari adanya *control activities* membuat informasi yang dihasilkan perusahaan baik. Informasi tersebut merupakan alat komunikasi perusahaan dengan pihak intern lain di perusahaan dan pihak di luar perusahaan (ekstern). Informasi yang baik ini merupakan sebuah keunggulan kompetitif perusahaan karena dengan informasi yang baik dapat menambah nilai positif bagi perusahaan di mata pihak ekstern. Keunggulan kompetitif ini dapat membantu perusahaan dalam meningkatkan penjualan karena dengan siklus *expenditure* yang baik, kegiatan produksi dapat berjalan lancar sehingga penjualan pun dapat berjalan lancar.

Florence *Cake and Bakery* merupakan salah satu toko roti yang terletak di kota Pekalongan. Florence *Cake and Bakery* berdiri pada tahun 2005. Dalam



mengembangkan bisnisnya, *Florence Cake and Bakery* selalu berusaha untuk memperoleh keunggulan kompetitif agar dapat terus memenangkan persaingan dan *going concern*.

Dalam rangka mendapatkan keunggulan kompetitif, *Florence Cake and Bakery* lebih fokus pada kepuasan pelanggan dengan memberikan produk-produk baru yang sedang berkembang saat ini. *Florence Cake and Bakery* belum mendapatkan keunggulan kompetitif pada siklus *expenditure*. Tidak terdapat informasi yang memadai yang dapat dihasilkan perusahaan pada siklus *expenditure*.

Alasan khusus yang melatarbelakangi penelitian ini adalah keinginan penulis untuk membantu usaha keluarga. Siklus *expenditure* yang terdapat pada *Florence Cake and Bakery* bisa dibilang masih tidak beraturan. Bahan baku yang dibeli tidak dilakukan pemeriksaan ulang sehingga terjadi kesalahan pada pencatatan dan jumlah bahan baku yang ada. Perusahaan juga tidak dapat mencegah terjadinya pencurian uang yang terjadi sudah bertahun-tahun tapi baru dapat ditemukan pada 2016 ini. Hal-hal inilah yang mendorong penulis untuk membuat penelitian dengan judul “Penerapan *Control Activities* untuk Meningkatkan Efektivitas Siklus *Expenditure*: Studi Kasus pada *Florence Cake and Bakery*”.

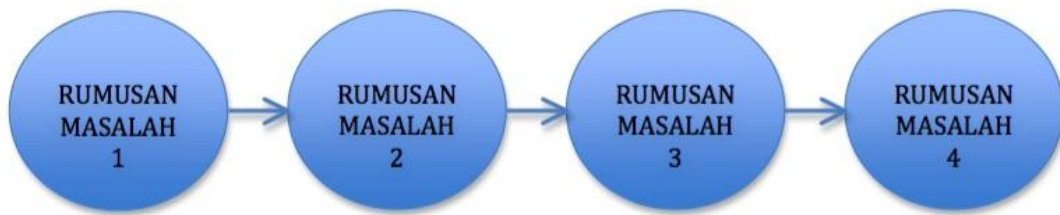
## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang penelitian di atas, berikut ini dirumuskan permasalahan yang diuji dan dijawab dalam penelitian, yaitu:

1. Bagaimana prosedur siklus *expenditure* yang terdapat di *Florence Cake and Bakery*?
2. Apa saja masalah pada siklus *expenditure* yang pernah dialami *Florence Cake and Bakery*?
3. Apakah *control activities* yang telah diterapkan *Florence Cake and Bakery* dalam mengatasi masalah pada siklus *expenditure* sudah efektif?
4. Apakah dengan menerapkan *control activities* yang baik dapat meningkatkan efektivitas siklus *expenditure* *Florence Cake and Bakery*?

Hubungan antar rumusan masalah dapat dilihat pada Gambar 1.1.

**Gambar 1.1.**  
**Diagram Rumusan Masalah**



Sumber: Olahan Peneliti

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Sesuai dengan rumusan masalah di atas, berikut adalah tujuan dari penelitian ini, yaitu:

1. Mengetahui prosedur siklus *expenditure* yang terdapat pada *Florence Cake and Bakery*.
2. Mengetahui masalah yang pernah dialami *Florence Cake and Bakery* pada siklus *expenditure*.
3. Mengetahui efektivitas dari *control activities* yang telah diterapkan *Florence Cake and Bakery* dalam mengatasi masalah pada siklus *expenditure*.
4. Mengetahui apakah penerapan *control activities* yang baik dapat meningkatkan efektivitas siklus *expenditure* pada *Florence Cake and Bakery*.

### **1.4. Kegunaan Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Perusahaan.

Hasil dari penelitian ini dapat digunakan sebagai masukan bagi perusahaan untuk memperbaiki siklus *expenditure* dan menyelesaikan permasalahan yang dihadapi perusahaan.

2. Bagi Penulis.

Penulis dapat mengembangkan wawasan mengenai cara menerapkan *control activities* pada suatu perusahaan supaya dapat meningkatkan efektivitas perusahaan.

3. Bagi Pembaca.

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang bermanfaat, menambah wawasan baru bagi pembaca, dan dapat dijadikan referensi bagi pembaca.

### **1.5. Kerangka Pemikiran**

Siklus *expenditure* merupakan salah satu siklus penting yang dibutuhkan suatu perusahaan untuk memenuhi tujuan dari kedua siklus tersebut. Tujuan dari siklus pembelian dan persediaan untuk perusahaan manufaktur adalah memenuhi kebutuhan bagian produksi. Siklus *expenditure* harus baik agar mencegah terjadinya ancaman-ancaman yang mungkin timbul. Cara terbaik untuk menekan ancaman tersebut adalah dengan melakukan pengendalian intern yang mana penulis menggunakan kerangka kerja COSO *Internal Control*.

Pengendalian intern menurut COSO (2013: 3) adalah suatu proses yang dijalankan oleh dewan komisaris, manajemen, dan *staff*, untuk memperoleh *reasonable assurance* mengenai:

- a. Efektivitas dan efisiensi operasional.
- b. Reliabilitas pelaporan keuangan.
- c. Kepatuhan atas hukum dan peraturan yang berlaku.

Komponen-komponen *internal control* menurut COSO (2013: 4-5) *framework* terdiri atas lima komponen, yaitu:

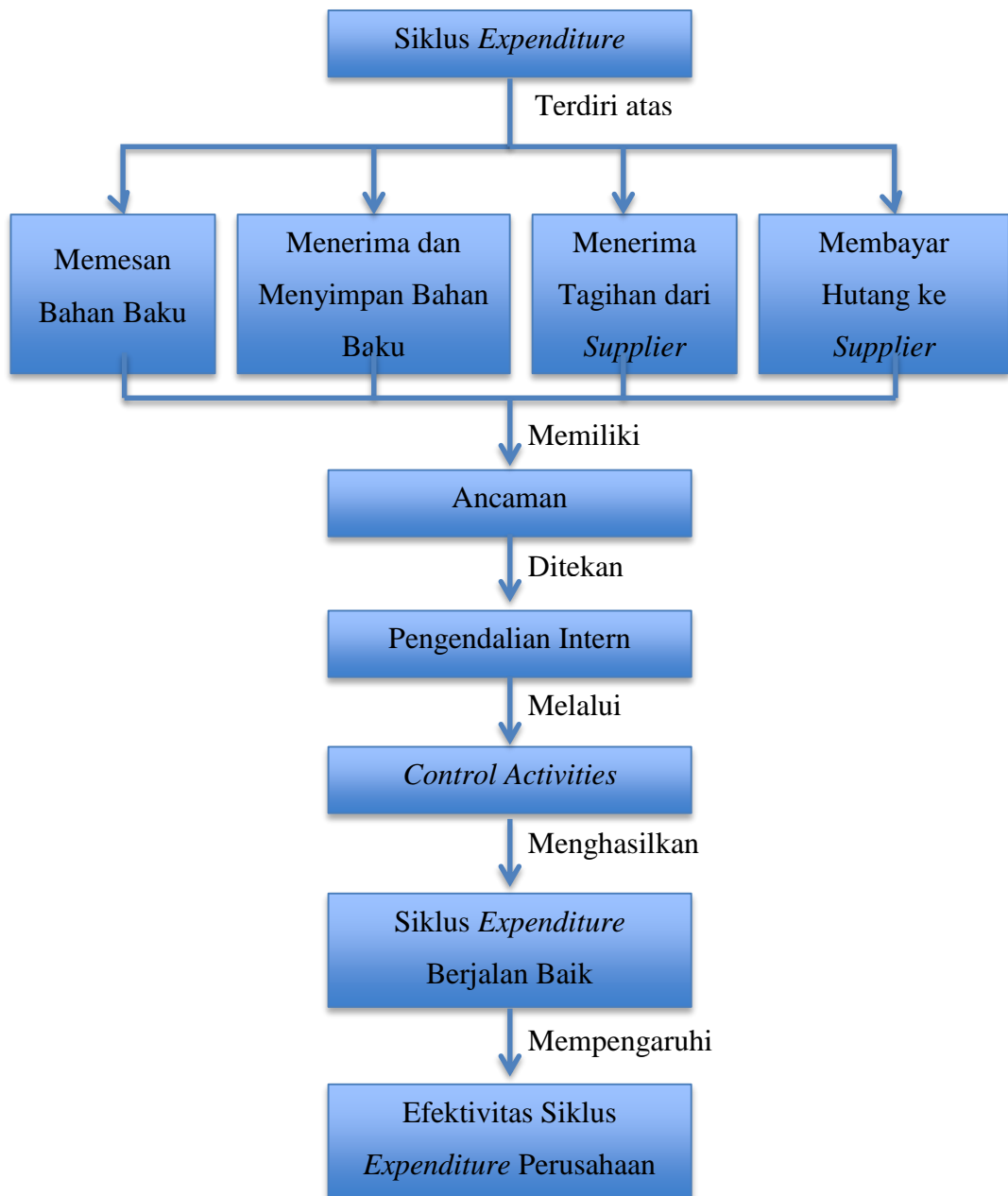
- a. *Control environment*.
- b. *Risk assessment*.
- c. *Control activities*.
- d. *Information and communication*.
- e. *Monitoring*.

Cara yang dilakukan penulis untuk menerapkan *internal control* tersebut adalah dengan menerapkan *control activities* yang merupakan salah satu komponen dari pengendalian intern. *Control activities* dapat membantu perusahaan dalam membuat kebijakan yang dapat mengendalikan intern perusahaan. Kebijakan ini pula dapat membantu perusahaan untuk dapat menghasilkan informasi yang baik. Informasi ini nantinya akan dikomunikasikan kepada para penggunanya untuk berbagai pengambilan keputusan. Jika pengendalian intern di dalam perusahaan baik,

maka hubungan dengan pihak ekstern pun akan baik karena pihak ekstern membutuhkan informasi perusahaan yang mana informasi tersebut telah diatur oleh pengendalian intern.

Dengan menerapkan *control activities* pada siklus *expenditure* maka ancaman-ancaman yang dihadapi perusahaan dapat dicegah dan diatasi. Jika siklus *expenditure* perusahaan baik, maka efektivitas perusahaan dalam hal ini pada siklus *expenditure* perusahaan dapat tercapai. Logika berpikir dari penelitian ini dapat dilihat pada Gambar 1.2.

**Gambar 1.2.**  
**Kerangka Pemikiran**



Sumber: Olahan Peneliti