

**PERANAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM  
MENUNJANG EFEKTIVITAS SIKLUS PEMBELIAN  
(STUDI KASUS PADA PT. ESA MEDIKA MANDIRI)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh  
gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:  
**Josica Fiona Mathovani**  
**2015130133**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**  
Terakreditasi oleh BAN-PT No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018  
**BANDUNG**  
**2019**

**THE ROLE OF INTERNAL CONTROL IN  
SUPPORTING THE EFFECTIVENES OF THE  
EXPENDITURE CYCLE**

**(CASE STUDY ON PT. ESA MEDIKA MANDIRI)**



**UNDERGRADUATE THESIS**

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

**By**  
**Josica Fiona Mathovani**  
**2015130133**

**PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY**  
**FACULTY OF ECONOMICS**  
**PROGRAM IN ACCOUNTING**  
**Accredited by National Accreditation Agency**  
**No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018**  
**BANDUNG**  
**2019**

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



**PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PERANAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM  
MENUNJANG EFEKTIVITAS SIKLUS PEMBELIAN  
(STUDI KASUS PADA PT. ESA MEDIKA MANDIRI)**

Oleh:

Josica Fiona Mathovani

2015130133

Bandung, Juli 2019

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Dr. Sylvia Fettry E.M., SE., SH., M.Si., Ak.

Pembimbing Skripsi,

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

# PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama : Josica Fiona Mathovani  
Tempat, tanggal lahir : Semarang, 24 November 1997  
NPM : 2015130133  
Program studi : Akuntansi  
Jenis Naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

## **PERANAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS SIKLUS PEMBELIAN (STUDI KASUS PADA PT. ESA MEDIKA MANDIRI)**

Yang telah diselesaikan dibawah bimbingan : Dr. Amelia Setiawan, S.E.,  
M.Ak., CISA.

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) 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 : Juli 2019

Pembuat pernyataan :



*Josica Fiona Mathovani*

(Josica Fiona Mathovani)



## ABSTRAK

Pada era globalisasi ini, teknologi terus berkembang secara pesat dan membawa dampak yang besar dalam dunia bisnis. Teknologi yang semakin berkembang mendorong perusahaan-perusahaan untuk dapat bersaing dengan para pesaing yang ada. Salah satu perusahaan yang turut bersaing yaitu PT. Esa Medika Mandiri yang merupakan perusahaan distributor yang berpusat di Tangerang. Sebagai salah satu bidang usaha yang memiliki kegiatan mendistribusikan peralatan medis ke pihak rumah sakit, persediaan menjadi bagian yang penting dalam menjalankan kegiatan operasi mereka. Agar hal ini dapat tercapai, perusahaan memerlukan manajemen yang baik dalam siklus pembelian mereka. Untuk itu, diperlukannya menerapkan pengendalian internal pada siklus pembelian perusahaan.

Pengendalian internal merupakan proses yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengatur dan mengarahkan aktivitas yang dijalankan di perusahaan tersebut. Siklus pembelian sendiri terdiri dari empat prosedur yaitu prosedur pemesanan barang, prosedur penerimaan barang, prosedur persetujuan faktur dari pemasok, dan prosedur pengeluaran kas. Dengan menerapkan pengendalian internal, manajemen dapat mengetahui efektivitas dari siklus pembelian yang dijalankan oleh perusahaan.

Penelitian ini menggunakan metode penelitian deskriptif. Metode penelitian ini membantu mengumpulkan data yang digunakan untuk mendeskripsikan karakteristik suatu objek, kejadian, atau situasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini meliputi sumber data primer dan sekunder. Data primer diperoleh melalui wawancara serta observasi dan data sekunder diperoleh dari literatur terkait pengendalian internal dan siklus pembelian. Sedangkan teknik pengolahan data yang digunakan adalah analisis data kualitatif yaitu teknik menganalisis data-data yang dikumpul pada saat penelitian berupa tulisan yang kemudian diinterpretasikan. Penelitian dilakukan sejak bulan Februari 2019 hingga Juli 2019 pada PT. Esa Medika Mandiri.

Setelah dilakukan analisis pada PT. Esa Medika Mandiri, pengendalian internal sudah diterapkan secara memadai namun masih ditemukannya beberapa kelemahan atas pengendalian perusahaan. Oleh karena itu, diberikannya beberapa saran untuk menyempurnakan pengendalian internal yang ada di perusahaan. Adapun saran yang dimaksud adalah perbaikan pada struktur organisasi perusahaan dan pemisahan fungsi, pemberian dan perbaikan *job description*, penggunaan dokumen *purchase requisition* dan *receiving report*, prosedur persetujuan faktur yang dilakukan oleh *staff accounting*, tidak mengotorisasi formulir kosong, dan pemantauan secara berkala.

Kata Kunci: Pengendalian internal, *COSO*, siklus pembelian

## **ABSTRACT**

*Globalization has pushed the development of technology with a huge impact to the business world. Continuous progress in technology encourages firms to compete with each other. One of them is PT. Esa Medika Mandiri, a medical equipment distributor firm based in Tangerang. Its main business requires inventory as it is an integral part of their operations. Hence, the firm needs a expenditure cycle management with an applicable internal controls.*

*Internal control is carried out by management to regulate the activities carried out in the firm. The expenditure cycle consists of four main procedures; the procedure for ordering goods, the procedure for receiving goods, the procedure for approval of invoices from suppliers, and procedures for cash disbursement. Internal control is applied by management to ensure the effectiveness of the expenditure cycle in the firm.*

*This study uses descriptive research method. This research method helps collect data that is used to describe the characteristics of an object, event, or situation. The data used in this study includes primary and secondary data. Primary data was obtained through interviews and observations whereas secondary data was obtained from the literature related to internal control and the expenditure cycle. The data processing techniques used are qualitative data analysis, the technique of analyzing the data collected at the time of the research in the form of writing that is then interpreted. The study was conducted from February 2019 to July 2019 at PT. Esa Medika Mandiri.*

*The findings and analysis show that internal control has been implemented adequately, but there are still some weakness. Therefore, several suggestions were given to improve internal control in the company, such as improvements to the firm's organizational structure and separation of functions, giving and improving the job description, use of purchase requisition documents and receiving reports, invoice approval procedures carried out by accounting staff, not authorizing blank forms, and periodic monitoring.*

*Keywords: Internal control, COSO, expenditure cycle*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, karena atas berkat dan kasih karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Peranan Pengendalian Internal Dalam Menunjang Efektivitas Siklus Pembelian (Studi Kasus Pada PT. Esa Medika Mandiri)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan, saran, dan waktu dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang turut membantu dan mendukung penulis dalam proses pembuatan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Mami, Papi, dan Ci Brenda yang selalu memberikan doa, semangat, motivasi, dan bantuan finansial lainnya yang membantu penulis dari awal hingga penyelesaian skripsi ini. Semoga dapat membanggakan kalian semua. Terima kasih atas saran, kasih sayang, kesabaran, dan selalu berusaha membuat penulis senang.
2. Ibu Dr. Amelia Setiawan, SE., M.Ak., Ak., CISA. selaku dosen pembimbing penulis yang telah memberikan saran, arahan, dukungan, dan masukan selama proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Prof. Dr. Hamfri Djajadikerta, Drs., Ak., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
4. Ibu Dr. Sylvia Fettry E.M., S.E., S.H, M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi dan dosen Metodologi Penelitian Akuntansi. Terima kasih atas bantuannya selama masa perkuliahan.
5. Ibu Muliawati, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen wali penulis yang telah memberikan banyak saran dan arahan selama masa perkuliahan di Universitas Katolik Parahyangan.

6. Bapak Surya Widjaja, Bapak Andrian Matthew Widjaja, Bapak Florian Chris Widjaja, Bu Hera, Bu Sally, dan seluruh karyawan di PT. Esa Medika Mandiri yang telah memberikan izin dan mengorbankan waktu kepada penulis untuk melakukan penelitian di perusahaan.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Parahyangan yang pernah mengajar penulis selama masa perkuliahan berlangsung. Terima kasih atas ilmu yang diberikan.
8. Seluruh staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Parahyanagn yang telah membantu kelancaran proses perkuliahan serta memberikan informasi dan bantuan yang bermanfaat.
9. Cynthia Jufina Santoso selaku sahabat penulis dari TK. Terima kasih sudah selalu ada mendukung, mendoakan, menelepon, mendengarkan curhatan, menghibur, memberikan saran, menenangkan, selalu sabar menghadapi penulis.
10. Maria Gaby Prabowo selaku sahabat penulis selama perkuliahan. Terima kasih sudah selalu menegur, mendukung, mendengarkan curhat, menemani, memberikan saran, dan mengurus penulis setiap kali penulis harus *opname*. Terima kasih sudah sabar dan selalu menemani penulis nyubuh selama masa perkuliahan, nyubuh denganmu itu terbaik.
11. Paula Allen Kurniawan selaku sahabat penulis selama perkuliahan. Terima kasih sudah selalu menghibur, mendengarkan, menemani, dan memiliki nafsu makan yang relatif sama. Terima kasih sudah sering menampung dan memberikan tempat tinggal sementara untuk penulis ketika penulis penat.
12. Katherina Elin selaku sahabat seperjuangan dalam menyelesaikan skripsi ini, terima kasih sudah selalu menghibur, mendengarkan, dan menolong penulis selama ini.
13. Hanny Sendjaja, Grace Lovely, Katharina Dea, Ignasia Della, Anjayani Ardi, Angela Yudhit, Johanna Tania, Patricia Wijaya selaku LKJ yang telah menemani serta memberikan banyak dukungan, hiburan, tawa, dan masukan. Terima kasih untuk kenangan yang diberikan selama masa perkuliahan dan membuat masa perkuliahan lebih indah dan berkesan.

14. Stevany Lishia dan Pradipta Mahadika, terima kasih telah memberikan dukungan dan saran-saran rohani.
15. Veisya Viriya, terima kasih telah mendengarkan curhatan penulis, memberi saran, menemani pergi, menampung, dan memberi asupan gizi untuk penulis.
16. Ko Zen, terima kasih sudah selalu mendengarkan keluh kesah penulis, menolong penulis dalam belajar ataupun ketika penulis sakit, dan atas hiburan yang diberikan selama masa perkuliahan.
17. Anthonius Ongkowijaya, Enrico Wijaya, Frederik, terima kasih atas hiburan, bantuan, dan saran-saran yang diberikan selama ini.
18. Ko Hery yang telah membantu penulis melewati mata kuliah akuntansi dari menengah sampai lanjut.
19. Keluarga besar Akuntansi Unpar yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih banyak atas pengalaman, kenangan, dan bantuan selama masa perkuliahan ini.
20. Semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini dan selama masa perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan atas keterbatasan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis memohon maaf sebesar-besarnya dan dengan sangat terbuka penulis menerima kritik dan saran. Diharapkan skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah wawasan bagi banyak pihak.

Bandung, Juli 2019

Josica Fiona Mathovani



## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Identifikasi Masalah Penelitian .....	2
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	3
1.4. Manfaat Penelitian .....	3
1.5. Kerangka Pemikiran .....	4
1.6. Lokasi dan Periode Penelitian .....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....	7
2.1. Pengendalian Internal .....	7
2.1.1. Pengertian Pengendalian Internal .....	7
2.1.2. Fungsi Pengendalian Internal .....	7
2.1.3. Komponen Pengendalian Internal .....	8
2.1.4. Tujuan Pengendalian Internal .....	8
2.1.5. Pengertian <i>COSO Internal Control Framework</i> .....	9
2.1.6. Komponen <i>COSO Internal Control Framework</i> .....	10
2.2. Siklus Pembelian .....	16
2.2.1. Pengertian dan Tujuan Siklus Pembelian .....	16
2.2.2. Prosedur Siklus Pembelian .....	17
2.2.2.1. <i>Ordering Materials, Supplies, and Services</i> (Pemesanan Barang) ..	18
2.2.2.2. <i>Receiving Materials, Supplies, and Services</i> (Penerimaan Barang) ..	19
2.2.2.3. <i>Approving Supplier Invoices</i> (Persetujuan Faktur dari Pemasok) ....	19
2.2.2.4. <i>Cash Disbursement</i> (Pengeluaran Kas) .....	20
2.3. Efektivitas Siklus Pembelian .....	20
2.4. <i>Maturity Models</i> .....	21
2.5. Peta Teori .....	22

2.6.	Hubungan Pengendalian Internal dengan Efektivitas Siklus Pembelian.....	23
BAB 3 METODE DAN OBJEK PENELITIAN .....		25
3.1.	Metode Penelitian .....	25
3.1.1.	Variabel Penelitian .....	26
3.1.2.	Tabel Operasional Variabel.....	27
3.1.3.	Sumber Data.....	40
3.1.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.1.5.	Teknik Pengolahan Data .....	42
3.1.6.	Kerangka Penelitian .....	42
3.2.	Objek Penelitian .....	44
3.2.1.	Sejarah Singkat Perusahaan .....	44
3.2.2.	Jenis Produk .....	45
3.2.3.	Struktur Organisasi Perusahaan .....	45
3.2.4.	<i>Job Description</i> Perusahaan.....	47
3.2.5.	Aktivitas Pembelian Pada PT. Esa Medika Mandiri.....	49
3.3.	Keterbatasan Penelitian.....	50
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....		51
4.1.	Ruang Lingkup Penelitian .....	51
4.2.	Prosedur dalam Siklus Pembelian pada PT. Esa Medika Mandiri .....	52
3.1.1.	Prosedur Pemesanan Barang .....	52
3.1.2.	Prosedur Penerimaan Barang .....	53
3.1.3.	Prosedur Persetujuan Faktur dari Pemasok.....	54
3.1.4.	Prosedur Pengeluaran Kas.....	54
4.3.	Pengendalian Internal pada Siklus Pembelian di PT. Esa Medika Mandiri	55
4.3.1.	Lingkungan Pengendalian ( <i>Control Environment</i> ) .....	55
4.3.2.	Penilaian Risiko ( <i>Risk Assessment</i> ).....	59
4.3.3.	Aktivitas Pengendalian ( <i>Control Activities</i> ) .....	63
4.3.3.1.	Pemisahan Tugas yang Memadai( <i>Adequate Segregation of Duties</i> )	63
4.3.3.2.	Otorisasi yang Sesuai atas Transaksi dan Aktivitas ( <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i> ) .....	67
4.3.3.3.	Dokumen dan Catatan yang Memadai ( <i>Adequate Documents and Records</i> ) .....	69
4.3.3.4.	Pengendalian Fisik atas Aset dan Catatan ( <i>Physical Control over Assets and Records</i> ) .....	74

4.3.3.5. Pemeriksaan Kinerja secara Independen ( <i>Independent Checks on Performance</i> ).....	75
4.3.4. Informasi dan Komunikasi ( <i>Information and Communication</i> ).....	77
4.3.5. Pemantauan ( <i>Monitoring</i> ) .....	79
4.4. Peranan Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Siklus Pembelian .....	81
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN .....	87
5.1. Kesimpulan.....	87
5.2. Saran .....	88

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT PENULIS

## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1. Tabel Operasional Variabel .....	28
Tabel 4. 1. Perhitungan Rata-Rata Terkait Komponen Lingkungan Pengendalian di PT. Esa Medika Mandiri .....	56
Tabel 4. 2. Perhitungan Rata-Rata Terkait Komponen Penilaian Risiko di PT. Esa Medika Mandiri.....	59
Tabel 4. 3. Tabel Risiko Siklus Pembelian di PT. Esa Medika Mandiri .....	60
Tabel 4. 4. Perhitungan Terkait Komponen Pemisahan Tugas yang Memadai di PT. Esa Medika Mandiri .....	64
Tabel 4. 5. <i>Segregation of Duties</i> pada Aktivitas Pembelian.....	64
Tabel 4. 6. Perhitungan Terkait Komponen Otorisasi yang Sesuai atas Transaksi dan Aktivitas di PT. Esa Medika Mandiri.....	67
Tabel 4. 7. Perhitungan Terkait Komponen Dokumen dan Catatan yang Memadai di PT. Esa Medika Mandiri .....	70
Tabel 4. 8. Terkait Desain Dokumen dan Catatan .....	70
Tabel 4. 9. Perhitungan Terkait Komponen Pengendalian Fisik atas Aset dan Catatan di PT. Esa Medika Mandiri .....	74
Tabel 4. 10. Perhitungan Terkait Komponen Pemeriksaan Kinerja secara Independen di PT. Esa Medika Mandiri .....	76
Tabel 4. 11. Perhitungan Rata-Rata Terkait Komponen Informasi dan Komunikasi di PT. Esa Medika Mandiri .....	78
Tabel 4. 12. Perhitungan Rata-Rata Terkait Komponen Pemantauan di PT. Esa Medika Mandiri.....	79
Tabel 4. 13. Perhitungan Rata-Rata Terkait Komponen Pengendalian Internal di PT. Esa Medika Mandiri.....	85

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1. Kerangka Pemikiran .....	6
Gambar 2. 1. <i>COSO's Internal Control Framework</i> .....	10
Gambar 2. 2. Lingkungan Pengendalian dalam Pengendalian Internal .....	11
Gambar 2. 3. Peta Teori .....	22
Gambar 3. 1. Hubungan antar Variabel .....	27
Gambar 3. 2. Kerangka Penelitian .....	43
Gambar 3. 3. Bagan Struktur Organisasi Perusahaan .....	46
Gambar 4. 1. <i>Radar Chart</i> dari Lingkungan Pengendalian .....	58
Gambar 4. 2. <i>Radar Chart</i> dari Penilaian Risiko .....	62
Gambar 4. 3. <i>Radar Chart</i> dari Aktivitas Pengendalian .....	77
Gambar 4. 4. <i>Radar Chart</i> dari Pemantauan .....	81
Gambar 4. 5. <i>Radar Chart</i> dari Pengendalian Internal PT .....	86



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Struktur Organisasi Rekomendasi
- Lampiran 2. *Job Description* Rekomendasi
- Lampiran 3. Dokumen *Purchase Requisition* Rekomendasi
- Lampiran 4. Dokumen *Receiving report* Rekomendasi
- Lampiran 5. Dokumen *Purchase Order*
- Lampiran 6. Formulir Pengecekan Barang
- Lampiran 7. Dokumen *Invoice*
- Lampiran 8. Surat Pernyataan Transaksi Pembelian Valuta Asing
- Lampiran 9. Formulir Aplikasi Transfer
- Lampiran 10. Formulir Pembayaran
- Lampiran 11. Gudang Persediaan PT. Esa Medika Mandiri
- Lampiran 12. *Showroom* PT. Esa Medika Mandiri

# BAB 1

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang

Pada era globalisasi ini, teknologi terus berkembang secara pesat dan membawa dampak yang besar dalam dunia bisnis. Teknologi yang semakin berkembang membuat persaingan bisnis menjadi semakin ketat dan mendorong perusahaan-perusahaan yang ada untuk terus bersaing agar dapat bertahan dan berkembang di dalam pasarnya. Untuk dapat bersaing dengan para pesaing yang ada, perusahaan tentunya memerlukan strategi yang tepat dalam menjalankan bisnisnya guna membantu perusahaan dalam mencapai tujuannya. Salah satu strategi yang dapat digunakan perusahaan adalah dengan menerapkan perkembangan teknologi yang ada di dalam sistem informasi akuntansi usahanya, contohnya saja dalam usaha distributor.

Distributor merupakan suatu pihak yang membeli barang dari produsen yang memproduksi barang tersebut secara langsung dengan tujuan menjualnya kembali kepada toko-toko atau *retail-retail* produk bersangkutan. Distributor sendiri merupakan salah satu jenis usaha yang diminati oleh para pebisnis. Dikarenakan fungsi utama dari jenis usaha ini adalah untuk mendistribusikan barang-barang, sehingga mereka tidak memerlukan aktivitas produksi di dalam kegiatan operasi usahanya. Salah satu jenis usaha distributor yang ada adalah distributor peralatan medis. Peralatan medis tentunya sangat diperlukan dalam menunjang kebutuhan baik di dunia medis, rumah sakit, maupun individu yang memerlukan. Namun seiring dengan meningkatnya kebutuhan akan peralatan medis, tentunya persaingan antar distributor peralatan medis pun semakin meningkat. Oleh karena itu, para pengusaha harus bersiap untuk bersaing mempertahankan eksistensi dan memperluas pasar mereka. Untuk dapat bertahan dan memperluas pasar mereka, perusahaan dapat bersaing dengan menyediakan peralatan medis yang memiliki kualitas tinggi, harga yang dapat bersaing di pasaran, dan ketepatan waktu pengiriman.

Sebagai salah satu bidang usaha yang memiliki kegiatan mendistribusikan peralatan medis ke pihak rumah sakit, persediaan menjadi bagian yang penting dalam menjalankan kegiatan operasi mereka. Kegiatan operasi dalam perusahaan dapat berjalan dengan lancar apabila peralatan medis yang disediakan selalu tersedia dalam kuantitas, kualitas, serta ketepatan waktu pengantaran. Agar hal ini dapat tercapai, perusahaan memerlukan manajemen yang baik dalam siklus pembelian mereka. Siklus pembelian tentunya memiliki risiko-risiko yang perlu dicegah dan dikelola untuk meminimalisir kesalahan manajemen dalam pengambilan keputusan terkait dengan aktivitas pembelian perusahaan serta untuk memastikan bahwa siklus telah berjalan secara efektif. Untuk itu, diperlukannya menerapkan pengendalian internal pada siklus pembelian perusahaan, salah satu kerangka pengendalian internal yang diakui oleh Indonesia adalah *COSO Internal Control*. Pentingnya pengelolaan yang baik dan penerapan kerangka *COSO Internal Control* pada pengendalian internal dapat membantu berjalannya siklus pembelian secara efektif.

Berdasarkan hal-hal yang telah diuraikan di atas, akan dilakukannya penelitian lebih lanjut mengenai peranan yang ada diantara pengendalian internal dan siklus pembelian. Dari penemuan tersebut, akan mencoba menerapkannya untuk menganalisa peranan pengendalian internal dengan tingkat efektivitas siklus pembelian pada perusahaan distributor peralatan medis dengan mengambil PT. Esa Medika Mandiri sebagai objek penelitian.

## **1.2. Identifikasi Masalah Penelitian**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan pada subbab sebelumnya, permasalahan yang akan diteliti pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana prosedur dalam siklus pembelian yang diterapkan oleh perusahaan?
2. Bagaimana pengendalian internal yang telah diterapkan pada siklus pembelian perusahaan?
3. Bagaimana peranan pengendalian internal dalam menunjang efektivitas siklus pembelian perusahaan?

### **1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

Berdasarkan identifikasi masalah yang telah diuraikan pada subbab sebelumnya, adapun tujuan penelitian ini sebagai berikut:

1. Mengetahui prosedur yang diterapkan pada siklus pembelian yang telah diterapkan di dalam perusahaan.
2. Mengetahui pengendalian internal pada siklus pembelian yang telah diterapkan di dalam perusahaan.
3. Mengetahui peranan pengendalian internal dalam menunjang efektivitas siklus pembelian.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat dari penelitian yang dilakukan sebagai berikut:

#### **1. Bagi Penulis**

Penelitian ini dapat membantu penulis dalam menambah pengetahuan mengenai Sistem Informasi Akuntansi yang telah didapat selama masa perkuliahan. Penelitian ini juga membantu peneliti dalam memahami penerapan teori yang telah didapat dengan membandingkan teori yang ada dengan penerapan yang dilakukan oleh perusahaan, sehingga peneliti menjadi semakin memahami kesesuaian teori dengan penerapan yang ada. Selain itu, peneliti juga dapat semakin yakin apabila teori yang didapat selama perkuliahan, dapat diaplikasikan dan bermanfaat bagi perusahaan.

#### **2. Bagi Perusahaan**

Penelitian ini dapat membantu perusahaan dengan saran-saran yang telah diberikan peneliti sebagai bahan pertimbangan bagi perusahaan untuk mengambil keputusan. Selain itu, penelitian ini dapat digunakan sebagai evaluasi kinerja perusahaan dalam siklus pembeliannya dan diharapkan dapat membantu perusahaan dalam meningkatkan kinerjanya demi kelangsungan perusahaan.

#### **3. Bagi Pembaca**

Penelitian ini berguna untuk menambah pengetahuan mengenai peran dan manfaat dari aktivitas pengendalian internal dalam sebuah perusahaan. Selain itu,

penelitian ini dapat menjadi referensi dan acuan untuk melakukan penelitian selanjutnya.

### **1.5. Kerangka Pemikiran**

Setiap perusahaan tentunya memiliki tujuannya masing-masing. Tujuan tersebut dapat tercapai apabila ditunjang dengan sistem informasi akuntansi yang baik. Sistem yang baik, dapat menunjang kegiatan operasi di perusahaan, salah satunya di siklus pembelian perusahaan. Siklus pembelian menurut Romney dan Steinbart (2018:421) merupakan serangkaian aktivitas bisnis dan kegiatan pemrosesan informasi yang terus berulang dan berkaitan dengan kegiatan pembelian serta pembayaran atas barang dan jasa. Tujuan utama dari siklus pembelian sendiri yaitu untuk meminimalisir total biaya perolehan dan pengelolaan persediaan barang dan jasa lainnya yang diperlukan perusahaan dalam menjalankan kegiatan operasinya. Sehingga manajemen perlu memikirkan bagaimana menyediakan barang dan jasa dengan kualitas dan harga yang sesuai serta melakukan pembayaran ke pemasok tepat waktu. Dalam mencapai tujuan tersebut diperlukannya pengendalian internal guna membantu siklus pembelian dapat berjalan secara efektif.

Siklus pembelian sendiri mempunyai empat aktivitas utama yaitu pemesanan barang, penerimaan barang, persetujuan atas faktur dari pemasok, dan pembayaran hutang. Tentunya di setiap aktivitas ini akan memiliki peluang risiko dan ancaman yang dapat terjadi, sehingga diperlukannya sistem informasi akuntansi yang baik untuk menunjang efektivitas pada siklus pembelian. Di dalam sistem informasi akuntansi sendiri terdapat salah satu komponen yang berfungsi sebagai pengendalian internal untuk memastikan tercapainya tujuan suatu perusahaan.

Dalam pengendalian internal terdapat beberapa kerangka kerja, salah satu pengendalian internal yang diadopsi oleh pemerintah Indonesia adalah yang berasal dari *Committee of Sponsoring Organization (COSO)*. *COSO* sendiri mempunyai kajian *COSO Internal Control* dan *COSO Enterprise Risk Management (ERM)* dimana keduanya memiliki tujuannya masing-masing. Menurut Romney dan Steinbart (2018:231) *COSO ERM* lebih berfokus pada manajemen risiko (*risk-based*). Sedangkan *COSO Internal Control* lebih berfokus untuk mengevaluasi pengendalian



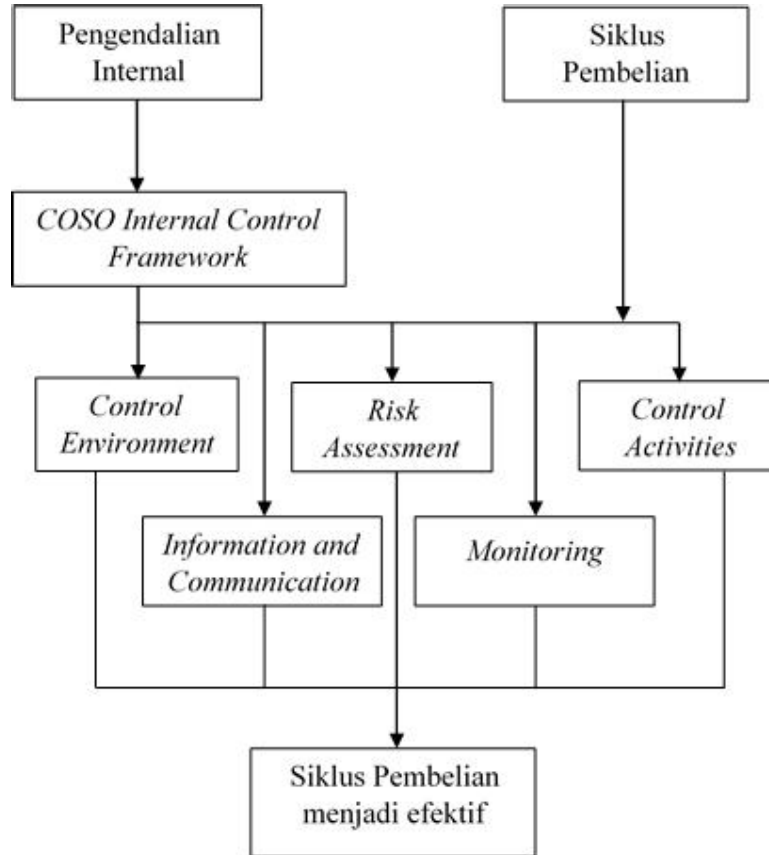
internal, sehingga pada penelitian ini memilih untuk menggunakan *COSO Internal Control-Framework* karena mengacu pada kebutuhan perusahaan untuk mengelola siklus pembelian dengan efektif dan tidak berfokus pada risiko perusahaan.

Berdasarkan *COSO Internal Control-Framework* terdapat lima komponen dari struktur pengendalian internal, yaitu *control environment*, *risk assessment*, *control activities*, *information and communication*, dan *monitoring*. Komponen-komponen ini tidak dapat dipisahkan satu sama lain, adanya pengendalian ini membantu meyakinkan bahwa adanya tindakan-tindakan yang telah dilakukan sebagai usaha untuk mencapai tujuan perusahaan, dalam hal ini yaitu siklus pembelian perusahaan yang berjalan secara efektif.

Dengan banyaknya aktivitas di dalam siklus pembelian jika dilakukan tanpa adanya pengendalian internal, maka kemungkinan munculnya risiko-risiko seperti manipulasi harga barang, ketidaksesuaian antara barang yang dipesan dan diterima, keterlambatan pembayaran ke pemasok, pencurian barang, penggelapan uang, dan risiko-risiko lainnya dapat terjadi. Apabila perusahaan memiliki dan menerapkan pengendalian internal, maka risiko-risiko tersebut dapat diminimalisir sehingga siklus pembelian perusahaan dapat berjalan secara efektif. Berdasarkan uraian di atas, berikut merupakan kerangka pemikiran terkait penelitian.

Gambar 1. 1.

Kerangka Pemikiran



Sumber: Diolah dari Berbagai Sumber

### 1.6. Lokasi dan Periode Penelitian

Penelitian dilakukan di PT. Esa Medika Mandiri, Jalan Ir. Soekarno kav. 3-5, Paramount, Gading Serpong, Tangerang, Banten. Periode Penelitian yang dilakukan dimulai sejak Februari 2019 hingga Juni 2019.