



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PEMBELIAN UNTUK MEMINIMALISIR RISIKO
KECURANGAN**

(Studi pada PT Tri Jaya Tangguh, Surabaya)

SKRIPSI/ TUGAS AKHIR

Diajukan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program S-1
Bidang Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Widya Kartika

Oleh
Felicia Katan
NRP: 112.19.031

PEMBIMBING
Dra. Suklimah Ratih, M. A., Ak.
NIP: 111/03.63/09.89.016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIDYA KARTIKA**

**SURABAYA
2023**

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan berkat-Nya, skripsi “Analisis Sistem Pengendalian Internal Pembelian Untuk Meminimalisir Risiko Kecurangan Pada PT Tri Jaya Tangguh” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang diajukan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) bagi mahasiswa program S-1 di program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika.

Dalam proses penulisan skripsi ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat diselesaikan berkat adanya bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus yang telah Memberikan Hikmat dan menyertai sehingga skripsi ini dapat dikerjakan dengan baik dan lancar.
2. Dr. Filipus Priyo Suprobo, S.T., M.T., Rektor Universitas Widya Kartika.
3. Yulius Hari, S. Kom., MBA., M. Kom., Wakil Rektor 1 Bidang Akademik Universitas Widya Kartika.
4. Dra. Suklimah Ratih, M. A., Ak., Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan arahan selama penulisan skripsi dan memberikan kesempatan kepada peneliti untuk diuji dari sidang proposal hingga sidang akhir skripsi.
5. Chitra Santi, S.E., M.A., Ketua Penguji yang telah bersedia memberikan waktu dan tenaga dalam penyusunan dan pengujian skripsi ini sehingga peneliti dapat melakukan sidang proposal dan sidang akhir skripsi.
6. Revi Arfamaini, S.E., M.A., Tim Penguji dan Koordinator skripsi yang telah bersedia memberikan waktu dan tenaga dalam penyusunan dan pengujian skripsi ini sehingga peneliti dapat melakukan sidang proposal dan sidang akhir skripsi.

7. Keluarga yang begitu luar biasa memberi dukungan kepada penulis dalam support, doa, semangat, dan waktu sehingga dapat menjalani proses perkuliahan di Universitas Widya Kartika Surabaya hingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sangat baik.
8. Teman – teman prodi Akuntansi angkatan 2019 yang sama – sama berjuang dari awal semester hingga sampai di tahap ini, dimana saling mendukung satu sama lain untuk selalu bisa bersama dari awal sampai akhir untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) di Universitas Widya Kartika.
9. Rekan-rekan kerja penulis yang telah banyak memberikan semangat, dukungan doa, dan masukan atas pengalaman kerjanya sehingga skripsi penulis bisa segera diselesaikan.
10. Semua rekan-rekan dan teman-teman serta pihak yang tidak dapat disebutkan satu-satu yang telah memberikan bantuan selama proses penelitian hingga penyelesaian skripsi ini.

Dengan segala kelebihan serta kekurangan yang ada, peneliti menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini dan terbuka menerima saran dan kritik untuk perbaikan. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan para pembaca. Terima kasih

Surabaya, 05 Februari 2023

UWIKKA

Penulis

ABSTRAK

Felicia Katan
Skripsi

Analisis Sistem Pengendalian Internal Pembelian Untuk Meminimalisir Risiko Kecurangan (Studi pada PT Tri Jaya Tangguh, Surabaya)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan pengendalian internal pembelian PT Tri Jaya Tangguh apakah sudah berjalan sesuai dengan komponen COSO. Dimana terdapat lima komponen dalam COSO yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan.

Jenis penelitian ini menggunakan metode kualitatif. Penelitian dengan pendekatan kualitatif menitikberatkan pada pemahaman, pemikiran, atau konsep berpikir dari peneliti untuk mengetahui makna dari suatu peristiwa atau kejadian. Hasil penelitian pada PT Tri Jaya Tangguh menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal atas siklus pembelian belum sepenuhnya efektif dengan komponen COSO. Dimana pernah terjadi kecurangan atas transaksi pembelian tunai, untuk penerimaan barang di Surabaya tidak ada pengecekan penerimaan barang, dan terdapat dokumen-dokumen yang terkait dalam transaksi pembelian kurang lengkap.

Hasil dari penelitian ini berisi rekomendasi untuk perusahaan yang diharapkan mampu meminimalkan resiko kecurangan dan peraturan baru yang mengatur setiap bagian yang terlibat dalam transaksi pembelian agar mampu melakukan tugasnya dengan lebih jelas dan sesuai dengan *job desc* yang ada.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Pembelian, Risiko Kecurangan

ABSTRACT

Felicia Katan
Thesis

Analysis of Purchasing Internal Control Systems to Minimize Fraud Risk (Study at PT Tri Jaya Tangguh, Surabaya)

This study aims to determine the implementation of PT Tri Jaya Tangguh's purchasing internal control whether it has been running according to the COSO component. Where there are five components in COSO namely control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring.

This type of research uses qualitative methods. Research with a qualitative approach focuses on understanding, thoughts, or thinking concepts from researchers to find out the meaning of an event or event. The results of research at PT Tri Jaya Tangguh show that the internal control system over the purchasing cycle is not fully effective with the COSO component. Where there has been fraud on cash purchase transactions, there is no checking of receipt of goods for receipt of goods in Surabaya, and there are incomplete documents related to purchase transactions.

The results of this study contain recommendations for companies that are expected to be able to minimize the risk of fraud and new regulations governing each part involved in a purchase transaction so that they are able to carry out their duties more clearly and in accordance with the existing job desc.

Keywords: Internal Control System, Purchasing, Fraud Risk

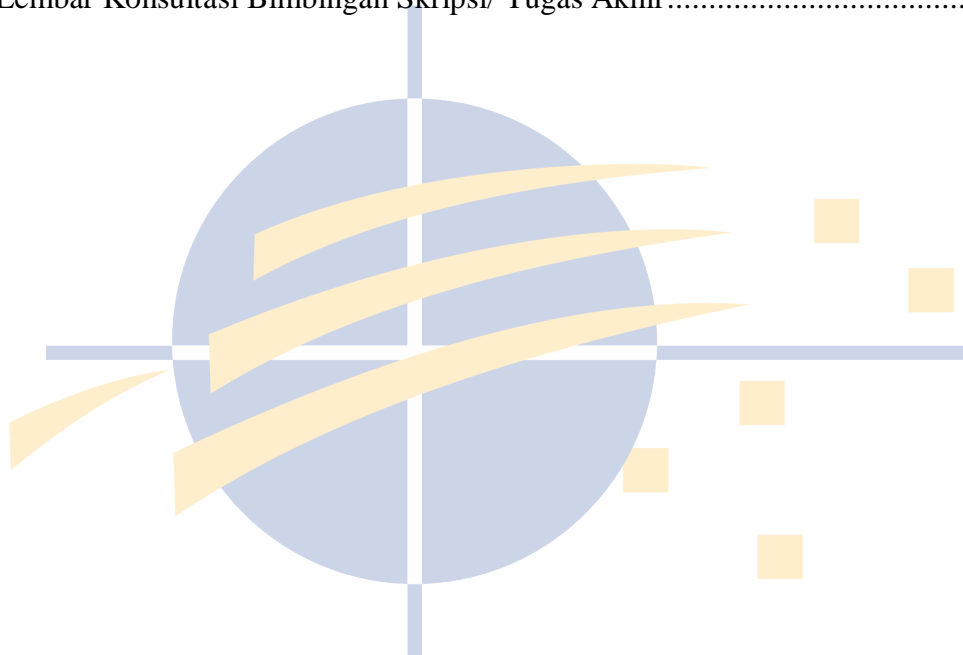
UWIKKA

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pernyataan Orisinalitas Dan Persetujuan Publikasi	ii
Halaman Berita Acara Pengesahan Sidang Akhir Skripsi/Tugas Akhir	iii
Halaman Persetujuan Sidang Akhir Skripsi/Tugas Akhir.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Abstrak	vii
Abstract	viii
Daftar Isi	ix
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Definisi dan Judul	1
1.2. Latar Belakang	1
1.3. Rumusan Masalah	6
1.4. Tujuan Penelitian	6
1.5. Manfaat Penelitian	6
1.6. Batasan Penelitian	7
1.7. Sistematika Skripsi.....	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Peneliti Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori	14
2.2.1. Pengertian Sistem	14
2.2.2. Pengertian Pengendalian Internal	14
2.2.3. Tujuan Pengendalian Internal.....	15
2.2.4. Komponen - Komponen Pengendalian Internal	16
2.2.5. Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal	20
2.2.6. Pengertian Pembelian.....	22
2.2.7. Siklus Pembelian	23
2.2.8. Fungsi – Fungsi Yang Terkait Pembelian	23
2.2.9. Dokumen yang Digunakan dalam Pembelian	25

2.2.10. Jaringan Prosedur Pembelian	27
2.2.11. Pengertian Kecurangan	29
2.2.12. Jenis-Jenis Kecurangan	29
BAB 3 METODE PENELITIAN	31
3.1. Pendekatan Penelitian	31
3.2. Fokus Penelitian.....	31
3.3. Lokasi Penelitian.....	32
3.4. Sumber Penelitian	32
3.5. Metode Pengumpulan Data	32
3.6. Langkah- Langkah Pembahasan	33
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	35
4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	35
4.1.2. Lokasi Penelitian.....	36
4.1.3. Visi dan Misi Perusahaan	37
4.1.4. Struktur Organisasi	37
4.2. Deskripsi Data	42
4.2.1. Narasi alur pembelian	42
4.2.2. Hasil Wawancara	46
4.2.3. Analisa Alur Pembelian Tunai	50
4.2.4. Analisa Alur Pembelian Kredit.....	51
4.2.5. Hasil Observasi.....	52
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	63
4.3.1. Pembahasan Pengendalian Internal COSO Lingkungan Pengendalian	64
4.3.2. Pembahasan Pengendalian Internal COSO Penilaian Risiko	69
4.3.3. Pembahasan Pengendalian Internal COSO Aktivitas Pengendalian.....	70
4.3.4. Pembahasan Pengendalian Internal COSO Informasi dan Komunikasi	73
4.3.5. Pembahasan Pengendalian Internal COSO Pemantauan.....	74
4.4. Hasil Pembahasan	75
4.4.1. Hasil Pembahasan Terkait COSO Pada Alur Pembelian Tunai	75
4.4.2. Hasil Pembahasan Terkait COSO Pada Alur Pembelian Kredit	77
4.5. Rekomendasi Perbaikan pada PT Tri Jaya Tangguh	80

BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	92
5.1. Kesimpulan.....	92
5.2. Saran	95
Daftar Pustaka	97
Lampiran	100
Daftar Riwayat Hidup	110
Draft Artikel Ilmiah	111
Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi/ Tugas Akhir.....	121



UWIKKA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Peneliti Sekarang Dengan Peneliti Terdahulu
..... 12



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Alur Pembelian PT Tri Jaya Tangguh	4
Gambar 4.1 Lokasi PT Tri Jaya Tangguh	36
Gambar 4.2. Struktur Organisasi Perusahaan PT Tri Jaya Tangguh	38
Gambar 4.3 Alur Pembelian Tunai PT Tri Jaya Tangguh	43
Gambar 4.4 Alur Pembelian Kredit PT Tri Jaya Tangguh.....	45
Gambar 4.5 Surat Permintaan Barang	53
Gambar 4.6 Permintaan Penawaran Pembelian.....	54
Gambar 4.7 Surat Order Pembelian	56
Gambar 4.8 Laporan Penerimaan Barang	58
Gambar 4.9 Transfer Stock	59
Gambar 4.10 Bukti Keluar	61
Gambar 4.11 Invoice.....	62
Gambar 4.12 Faktur Pajak63	
Gambar 4.13 Rekomendasi Alur Pembelian Tunai PT Tri Jaya Tangguh	88
Gambar 4.14 Rekomendasi Alur Pembelian Kredit PT Tri Jaya Tangguh.....	91

UWIKKA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1 Dokumentasi	100
Lampiran 1.2 Surat Keterangan.....	101
Lampiran 1.3 Wawancara	102

