



**EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL PEMBELIAN KREDIT GUNA MENINGKATKAN  
KETEPATAN ATAS *SUPPLY CHAIN* PADA PT. WELCO**

**SKRIPSI**

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

Oleh :  
**Bella Juliany Putri Mulyono**  
112.19.022

**PEMBIMBING :**  
Revi Arfamaini, S.E., M.A  
112/06.88/01.14/061

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

**SURABAYA  
2023**

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan kasih, karunia, dan kehendak-Nya sehingga tugas akhir skripsi yang berjudul “Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pembelian Kredit guna Meningkatkan Ketepatan atas *Supply Chain* pada PT. WELCO”, dapat diselesaikan dengan baik. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi di Universitas Widya Kartika Surabaya. Selesaiannya skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Filipus Priyo Suprobo, S.T., M.T., Rektor Universitas Widya Kartika Surabaya.
2. Yulius Hari, S.Kom., MBA., M.Kom., Wakil Rektor I Universitas Widya Kartika Surabaya.
3. Dr. Melvie Paramitha, S.E, M.A., Wakil Rektor II dan Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Widya Kartika Surabaya serta Sekretaris Penguji yang selalu memberikan saran serta dukungan kepada peneliti pada saat sidang proposal maupun sidang skripsi.
4. Aan Arief Jusuf, S.E., M.M., Ketua Penguji yang selalu memberikan saran, referensi, dan dukungan kepada peneliti pada saat sidang proposal maupun sidang skripsi.
5. Revi Arfamaini, S.E., M.A., Koordinator skripsi dan Dosen Pembimbing yang selalu memberikan dukungan, saran serta meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi.
6. Semua Dosen Pengajar Universitas Widya Kartika, terutama dari Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu berharga bagi peneliti selama masa perkuliahan di Universitas Widya Kartika Surabaya.
7. Semua Staf Universitas Widya Kartika Surabaya dari bidang akademik maupun non akademik yang telah membantu selama aktivitas perkuliahan serta aktivitas penelitian untuk skripsi.
8. Orang tua, saudara, dan seluruh anggota keluarga yang selalu memberikan

*support* serta doa selama proses penyusunan skripsi hingga selesai.

9. Teman-teman angkatan 2019 Fakultas Ekonomi kelas profesional, yang selalu memberikan bantuan dan dukungan kepada peneliti selama aktivitas perkuliahan dan penyusunan skripsi.
10. Para karyawan PT. WELCO yang selalu membantu dan telah bersedia memberikan informasi-informasi yang berkaitan dengan penyusunan skripsi ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebut secara satu per satu yang telah membantu selama aktivitas perkuliahan dan penyusunan skripsi ini hingga selesai.
12. Terakhir, untuk Lensky Danesha Soetanta, Felicia Vania Poerwanto dan Bachtiar Akmal yang selalu menemani dan memberikan bantuan serta dukungan selama proses penyusunan skripsi.

Dalam penyusunan skripsi ini peneliti menyadari walaupun telah berusaha semaksimal mungkin, tentu masih terdapat kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki. Oleh karena itu, diharapkan adanya saran dan kritik dari para pembaca yang bersifat membangun penulisan skripsi ini agar dapat bermanfaat bagi yang berkepentingan dan dapat menjadi saran bagi penelitian-penelitian selanjutnya.

Surabaya, 20 Juli 2023

UWIKKA

Peneliti

## ABSTRAK

Bella Juliany Putri Mulyono, 112.19.022

Skripsi

EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN KREDIT GUNA MENINGKATKAN KETEPATAN ATAS *SUPPLY CHAIN* PADA PT. WELCO

Pada era pasca pandemi seperti saat ini, perusahaan di Indonesia sedang mengatur strategi untuk pencapaian laba dengan melakukan berbagai inovasi produk serta menjual produk dengan kualitas terbaik guna memperluas target pasar terutama bagi perusahaan industri manufaktur. Industri manufaktur termasuk salah satu industri terbesar yang ada di Indonesia dan menjadi motor penggerak utama pertumbuhan ekonomi nasional. Perusahaan manufaktur mendapatkan bahan mentah dengan cara melakukan aktivitas pembelian. Agar bisa mencapai tujuan tersebut maka diperlukannya sistem pengendalian internal pada aktivitas pembelian kredit agar operasional dan rantai pasokan dalam perusahaan manufaktur berjalan dengan efektif dan efisien. PT. WELCO merupakan sebuah perusahaan manufaktur yang berlokasi di Surabaya dan bergerak di bidang *Food and Beverages*. Penelitian ini melakukan evaluasi penerapan atas pengendalian internal berdasarkan teori COSO terkait dengan lima komponen yakni, lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pengawasan.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif kualitatif. Jenis data yang digunakan merupakan data kualitatif dengan teknik observasi, wawancara, dokumentasi, dan triangulasi. Sumber data merupakan data primer. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal PT. WELCO masih kurang memadai dikarenakan, tidak adanya SOP, pemisahan tugas dan tanggung jawab yang kurang jelas, struktur organisasi juga kurang jelas, kurangnya penilaian risiko atas *supply chain* dan pelunasan utang, dokumen pendukung aktivitas pembelian kredit yang tidak lengkap, serta kurangnya keterbukaan data terkait termin pembayaran dan *lead time* dari *supplier* kepada antar divisi terkait dengan aktivitas pembelian kredit.

Kata kunci : Sistem Pengendalian Internal, Pembelian Kredit, Evaluasi Penerapan Sistem, *Supply Chain*.

## **ABSTRACT**

*Bella Juliany Putri Mulyono, 112.19.022*

*Thesis*

***EVALUATION OF THE IMPLEMENTATION OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM OF CREDIT PURCHASE TO IMPROVE THE ACCURACY OF THE SUPPLY CHAIN AT PT. WELCO***

*In the current post-pandemic era, companies in Indonesia are setting strategies to achieve profits by carrying out various product innovations and selling the highest quality products in order to expand the target market, especially for manufacturing industry companies. The manufacturing industry is one of the largest industries in Indonesia and is the main driving force for national economic growth. Manufacturing companies obtain raw materials by conducting purchasing activities. In order to achieve this goal, an internal control system is needed for credit purchasing activities so that operations and supply chains in manufacturing companies run effectively and efficiently. PT. WELCO is a manufacturing company located in Surabaya and engaged in the Food and Beverages sector. This study evaluates the application of internal control based on COSO theory related to five components namely, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and supervision.*

*Descriptive qualitative methodology is the research technique used. Utilizing observation, interview, documentation, and triangulation techniques, the type of data used is qualitative data. Primary data is the data's source. The results of this research show that the internal control system of PT. WELCO is still inadequate due to the absence of SOP, unclear separation of duties and responsibilities, unclear organizational structure, lack of risk assessment of supply chain and debt repayment, incomplete supporting documents for credit purchasing activities, and lack of data disclosure regarding terms payments and lead times from suppliers to inter-divisions related to credit purchasing activities.*

***Keywords: Internal Control System, Credit Purchasing, System Implementation Evaluation, Supply Chain.***

## 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      |
| <i>Abstract</i> .....  | viii     |
| Daftar Isi .....   | ix       |
| Daftar Tabel .....   | xii      |
| Daftar Gambar .....  | xiii     |
| Daftar Lampiran .....  | xiv      |
| <b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....   | <b>1</b> |
| 1.1 Definisi dan Judul .....   | 1        |
| 1.2 Latar Belakang .....   | 1        |
| 1.3 Rumusan Masalah .....  | 4        |
| 1.4 Tujuan Penelitian .....  | 4        |
| 1.5 Manfaat Penelitian .....   | 5        |
| 1.6 Lingkup Penelitian .....   | 5        |
| 1.7 Sistematika Pelaporan .....  | 6        |
| <b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b> .....                                    | <b>8</b> |
| 2.1 Penelitian Terdahulu .....   | 8        |
| 2.2 Landasan Teori .....   | 12       |
| 2.2.1 Sistem Pengendalian Internal .....                               | 12       |
| 2.2.1.1 Definisi Pengendalian Internal .....                           | 12       |
| 2.2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal .....                             | 12       |
| 2.2.1.3 Komponen Pengendalian Internal .....                           | 13       |
| 2.2.1.4 Prinsip Pengendalian Internal .....                            | 17       |
| 2.2.1.5 Keterbatasan Pengendalian Internal .....                       | 18       |
| 2.2.2 Sistem Pembelian Kredit .....                                    | 19       |
| 2.2.2.1 Definisi Pembelian Kredit .....                                | 19       |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.2.2.2 Fungsi Terkait Pembelian Kredit.....   | 19        |
| 2.2.2.3 Dokumen Terkait Pembelian Kredit .....   | 20        |
| 2.2.2.4 Catatan Akuntansi Terkait Pembelian Kredit.....  | 21        |
| 2.2.2.5 Prosedur Pembelian Kredit .....  | 22        |
| 2.2.3 Rantai Pasokan ( <i>Supply Chain</i> ) .....   | 26        |
| 2.2.3.1 Definisi Rantai Pasokan ( <i>Supply Chain</i> ).....   | 26        |
| 2.2.3.2 Tujuan Rantai Pasokan ( <i>Supply Chain</i> ) .....  | 27        |
| 2.2.3.3 Unsur Utama Rantai Pasokan ( <i>Supply Chain</i> ) .....   | 27        |
| 2.2.3.4 Proses Rantai Pasokan ( <i>Supply Chain</i> ).....   | 27        |
| 2.2.4 Keterkaitan Sistem Pengendalian Internal Pembelian Kredit dengan Rantai Pasokan ( <i>Supply Chain</i> )..... | 28        |
| 2.3 Kerangka Pemikiran .....   | 29        |
| <b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b> .....   | <b>30</b> |
| 3.1 Pendekatan Penelitian .....  | 30        |
| 3.2 Fokus Penelitian .....   | 30        |
| 3.3 Jenis dan Sumber data .....  | 30        |
| 3.3.1 Jenis Data.....  | 30        |
| 3.3.2 Sumber Data .....  | 31        |
| 3.4 Metode Pengumpulan Data.....   | 31        |
| 3.5 Langkah-langkah Pembahasan.....  | 33        |
| <b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....  | <b>35</b> |
| 4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....  | 35        |
| 4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....  | 35        |
| 4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan .....   | 36        |
| 4.1.3 Nilai Budaya Perusahaan.....   | 36        |
| 4.1.4 Struktur Organisasi .....  | 37        |
| 4.1.5 Tugas dan Tanggung Jawab Jabatan .....   | 37        |
| 4.2 Hasil Pengumpulan Data .....   | 42        |
| 4.3 Deskripsi Data.....  | 62        |
| 4.3.1 Prosedur Permintaan dan Pemesanan Pembelian Kredit.....  | 62        |
| 4.3.2 Prosedur Penerimaan Barang dan Pencatatan Utang .....  | 63        |
| 4.3.3 Prosedur Pelunasan Utang .....   | 65        |
| 4.3.4 Dokumen Terkait .....  | 67        |

|   |     |
|---|-----|
| 4.4 Analisis dan Pembahasan.....  | 76  |
| 4.4.1 Evaluasi Penerapan Pengendalian Internal Berdasarkan COSO .....                                 | 76  |
| 4.4.2 Rekomendasi Perbaikan pada PT.WELCO .....   | 97  |
| 4.4.3 Keterkaitan Rekomendasi yang diberikan dengan Ketepatan atas <i>Supply Chain</i> PT. WELCO..... | 116 |
| BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN .....  | 121 |
| 5.1 Kesimpulan .....  | 121 |
| 5.2 Saran .....   | 122 |
| Daftar Pustaka .....  | 124 |
| Lampiran .....  | 126 |
| Daftar Riwayat Hidup .....  | 141 |
| Draft Artikel Ilmiah .....  | 142 |
| Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi/Tugas Akhir.....  | 152 |



**UWIKKA**



## DAFTAR TABEL

|   |     |
|---|-----|
| Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu .....   | 11  |
| Tabel 4.1 Keterkaitan Rekomendasi yang diberikan dengan Ketepatan atas <i>Supply Chain</i> PT. WELCO..... | 120 |



## DAFTAR GAMBAR

|  |     |
|--|-----|
| Gambar 2.1 Relationship of Objectives and Components of Internal Control .....   | 13  |
| Gambar 2.2 Simbol Bagan Alir .....   | 22  |
| Gambar 2.3 Bagan Alir Pembelian Kredit .....                                     | 23  |
| Gambar 2.4 Bagan Alir Pembelian Kredit (Lanjutan-1).....                         | 24  |
| Gambar 2.5 Bagan Alir Pembelian Kredit (Lanjutan-2).....                         | 24  |
| Gambar 2.6 Diagram Kerangka Pemikiran .....                                      | 29  |
| Gambar 4.1 Produk PT. WELCO .....  | 36  |
| Gambar 4.2 Struktur Organisasi PT. WELCO .....                                   | 37  |
| Gambar 4.3 Flowchart Prosedur Permintaan dan Pemesanan Pembelian Kredit..        | 62  |
| Gambar 4.4 Flowchart Prosedur Penerimaan Barang dan Pencatatan Utang .....       | 63  |
| Gambar 4.5 Flowchart Prosedur Pelunasan Utang .....                              | 65  |
| Gambar 4.6 Purchase Order (PO).....  | 67  |
| Gambar 4.7 Laporan Penerimaan Barang .....                                       | 69  |
| Gambar 4.8 Faktur Pembelian .....  | 70  |
| Gambar 4.9 Tanda Terima .....  | 72  |
| Gambar 4.10 Laporan Utang Beredar .....  | 73  |
| Gambar 4.11 Bukti Bank Keluar .....  | 74  |
| Gambar 4.12 Bukti Kas Keluar .....   | 75  |
| Gambar 4.13 Rekomendasi Perbaikan Struktur Organisasi pada PT. WELCO....         | 97  |
| Gambar 4.14 Rekomendasi Flowchart Prosedur Permintaan dan Pemesanan....          | 109 |
| Gambar 4.15 Rekomendasi Flowchart Prosedur Penerimaan dan Pencatatan Utang ..... | 110 |
| Gambar 4.16 Rekomendasi Flowchart Prosedur Pelunasan Utang .....                 | 112 |

UWIKKA

## DAFTAR LAMPIRAN

|  |     |
|--|-----|
| Lampiran 1 – Surat Keterangan Persetujuan Penelitian.....                                | 126 |
| Lampiran 2 – Hasil Wawancara dengan Purchasing Manager PT. WELCO.....                    | 127 |
| Lampiran 3 – Hasil Wawancara dengan Tax, Accounting, and Finance Manager PT. WELCO.....  | 130 |
| Lampiran 4 – Hasil Wawancara dengan Operational Plant Manager PT. WELCO Plantasi 1 ..... | 133 |
| Lampiran 5 - Hasil Wawancara dengan Operational Plant Manager PT. WELCO Plantasi 2 ..... | 136 |
| Lampiran 6 – Gudang Persediaan Bahan Baku/Bahan Kemasan PT. WELCO .....                  | 138 |
| Lampiran 7 – Kondisi Lemari Arsip dalam PT. WELCO .....                                  | 140 |



**UWIKKA**