

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS  
PEMBELIAN BAHAN BAKU GUNA MENENTUKAN  
KEBIJAKAN PEMBELIAN PADA PERUSAHAAN  
KAYU LAPIS PT. DONG SHIN INDONESIA  
PASURUAN**

**SKRIPSI**



Oleh :  
**LUSIA PRASTIWI**  
NIM : 52400023

Nomor induk	022 / AK 0225
Tanggal Terima	24 JAN 2005
<del>BELI</del> HADIAH	
No. Kode Buku	2004 / AK / PRA / E
Copy ke	
Sesuai/ salah	24 Januari 2004

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA  
MADIUN  
2004**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS  
PEMBELIAN BAHAN BAKU GUNA MENENTUKAN  
KEBIJAKAN PEMBELIAN PADA PERUSAHAAN  
KAYU LAPIS PT. DONG SHIN INDONESIA  
PASURUAN**

**SKRIPSI**



**Diajukan Untuk Melengkapi Tugas dan Syarat-syarat untuk Mencapai  
Gelar Sarjana Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Widya Mandala Madiun**

**Oleh :**

**LUSIA PRASTIWI**

**NIM : 52400023**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA  
MADIUN  
2004**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Madiun, 20 Desember 2004

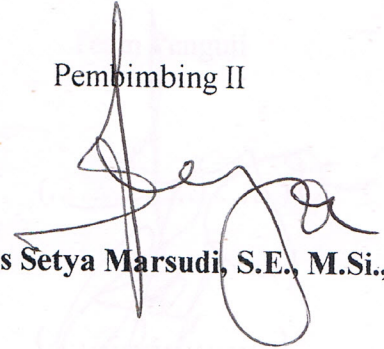
Disetujui dan diterima baik oleh :

Pembimbing I



(Haris Wibisono, S.E., M.Si., Akt)

Pembimbing II



(Almatius Setya Marsudi, S.E., M.Si., Akt)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Widya Mandala  
Madiun



(Sri Rustyaningsih, S.E., M.Si., Ak.)

Ketua Jurusan Akuntansi  
Universitas Katolik Widya Mandala  
Madiun



(Dwi Handayani, S.E.)

## HALAMAN PENGESAHAN

Telah disetujui dan diterima baik oleh Tim Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Madiun, 20 Desember 2004

Team Penguji

1 Almatius Setya Marsudi, S.E., M.Si, Akt

(.....)

2 Haris Wibisono, S.E., M.Si, Akt

(.....)

3 Dwi Handayani, SE.

(.....)



**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN**

**FAKULTAS EKONOMI**

JL. MANGGIS 15-17 , KOTAK POS 16 TELP / FAX. (0351) 453328  
MADIUN 63131

**Pernyataan Keaslian Karya Tulis Skripsi**

Yang bertandatangan dibawah ini saya menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul : **“Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Atas Pembelian Bahan Baku Guna Menentukan Kebijakan Pembelian Pada Perusahaan Kayu Lapis PT. DONG SHIN INDONESIA PASURUAN”** adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi tersebut tidak terdapat secara keseluruhan atau sebagian tulisan orang yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan orang lain yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan atau gagasan saya tanpa memberikan pengakuan kepada penulis asli.

Bila saya melakukan hal tersebut diatas baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi saya dan gelar kesarjanaan serta ijazah yang diberikan universitas batal saya terima.

Madiun, 4 Januari 2005

Yang membuat pernyataan,

**Lusia Prastiwi**

## HALAMAN MOTTO

☞ “Sebab Aku ini mengetahui rancangan – rancangan apa yang ada padaku mengenai kamu, demikianlah firman Tuhan, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan hari depan yang penuh harapan. Dan apabila kamu berseru dan datang untuk berdoa kepadaKu, maka Aku akan mendengarkan kamu”.

Yeremia 29 : 11 – 12

☞ “Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku”.

Filipi 4 : 13

## HALAMAN PERSEMBAHAN

1. Bapa di Surga, “terima kasih atas kasih dan karunia yang Engkau berikan padaku”
2. Bapakku yang saat ini sudah berada di surga, “terima kasih atas segalanya”, Ibuku terima kasih atas semua dukungannya, baik materiil maupun moril.
3. Kakak dan adikku, “terima kasih atas segala dukungan dan nasehatnya”.
4. Sobatku Santi dan Lely, “terima kasih atas persahabatan yang indah ini”.
5. Teman-temanku : Nok’s, Putri, Nana dan semuanya terima kasih atas bantuan dan kebersamaanya.
6. Rudi, Pendi, anak-anak Manding semuanya, “terima kasih atas segala bantuannya”.
7. Anak Akuntansi WIMA Angkatan 2000, “terima kasih atas supportnya, semoga kita akan selalu ingat kebersamaan kita”.
8. Apha Computer terima kasih banyak atas bantuannya.
9. Petugas TU Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun
10. Petugas Perpustakaan yang setia memberikan pelayanannya
11. Semua pihak yang telah membantu sehingga skripsi ini selesai yang mungkin tidak dapat aku sebutkan satu persatu, terima kasih banyak.
12. Dan persembahan skripsi terakhir aku berikan buat almamaterku, Semoga skripsi ini bermanfaat dan semoga semakin baik serta sukses. Amin.

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan segala puji bagi Allah yang telah memberikan kasih dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas Skripsi dengan judul **“EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PEMBELIAN BAHAN BAKU GUNA MENENTUKAN KEBIJAKAN PEMBELIAN PADA PERUSAHAAN KAYU LAPIS PT. DONG SHIN INDONESIA PASURUAN”**, sebagai salah satu syarat memperoleh gelar kesarjanaan pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Widya Mandala Madiun.

Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

1. Romo B. Justisianto, Pr. Lic. Phil., selaku Rektor Universitas Widya Mandala Madiun
2. Ibu Sri Rustiyarningsih, S.E., M.Si., Akt., selaku Universitas Widya Mandala Madiun
3. Ibu Dwi Handayani, S.E., selaku Ketua Jurusan Akuntansi
4. Bapak Haris Wibisono, S.E., M.Si., Akt., selaku Pembimbing I yang telah memberikan dan mengorbankan waktunya dalam penyusunan skripsi ini
5. Bapak Almatius Setya Marsudi, S.E., M.Si., Akt., selaku Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.



6. Keluargaku tercinta yang telah memberikan pengorbanan, dorongan do'a, perhatian dan kasih sayangnya selama ini.
7. Rekan-rekan mahasiswa Jurusan Akuntansi Universitas Widya Mandala Madiun Angkatan 2000.
8. Sahabat-sababat yang aku sayangi

Skripsi ini telah selesai, namun penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak untuk perbaikan karya penulis selanjutnya. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembacanya. Amin.

Madiun, Desember 2004

Penulis

Lusia Prastiwi

## ABSTRAKSI

Pembelian bahan baku merupakan kegiatan pokok perusahaan manufaktur. Pembelian bahan baku memegang peranan yang sangat penting dalam perusahaan manufaktur karena pembelian berkaitan langsung dengan kegiatan lain dalam perusahaan. Oleh karena itu penulis mengadakan penelitian untuk mengetahui penerapan Sistem Pengendalian Intern atas pembelian bahan baku pada PT. DONG SHIN INDONESIA. Tujuan penulis mengadakan penelitian ini adalah untuk mengevaluasi kelemahan – kelemahan yang ada.

Dalam penelitian ini penulis menggunakan metode deskriptif dan metode analisis komparatif. Metode deskriptif yaitu suatu metode penyajian data yang didapat sebagai hasil penelitian dengan memberikan gambaran menurut kondisi yang ada sesuai dengan pernyataan pada waktu penelitian dilaksanakan. Sedangkan metode analisis komparatif yaitu dari data yang diperoleh, dikumpulkan, kemudian dibandingkan dengan teori yang ada untuk selanjutnya ditarik kesimpulan dan diberi saran yang berkaitan dengan masalah yang dihadapi oleh perusahaan. Penelitian ini meliputi unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern yaitu organisasi yang memisahkan tanggungjawab dan wewenang secara tegas, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, praktek yang sehat dan karyawan yang kompeten. Dan juga pengujian kepatuhan melalui kuesioner dan pemeriksaan atribut sampling yaitu bukti kas keluar dan blangko permintaan barang.

Adapun hasil penelitian adalah :

1. Unsur – unsur Sistem Pengendalian Intern kelemahannya adalah
  - a. Organisasi yang memisahkan tanggungjawab dan wewenang secara tegas  
Terdapat perangkapan fungsi yaitu fungsi penyimpanan merangkap sebagai fungsi penerimaan.  
Seharusnya ada pemisahan fungsi antara fungsi penyimpanan dan fungsi penerimaan.
  - b. Sistem Otorisasi dan prosedur pencatatan  
Prosedur permintaan dan penawaran harga dilakukan melalui telepon.  
Seharusnya ada dokumen surat permintaan dan penawaran harga.
  - c. Praktek yang sehat  
Ada dokumen perusahaan yang belum menggunakan nomor urut tercetak  
Seharusnya dokumen perusahaan menggunakan nomor urut tercetak  
Blangko order dan surat permintaan pembelian  
Blangko order dibuat oleh bagian gudang sedangkan surat permintaan pembelian dibuat oleh bagian pembelian. Seharusnya blangko order dibuat oleh bagian pembelian sedangkan surat permintaan pembelian dibuat oleh bagian gudang.

2. Untuk pengujian kepatuhan
  - a. Hasil kuesioner unsur Sistem Pengendalian Intern adalah baik  
Dari 25 pertanyaan jawaban “ya” ada 22, jawaban “tidak” ada 3. maka dapat disimpulkan hasil kuesioner adalah baik.
  - b. Hasil pengujian terhadap bukti kas keluar dan blangko permintaan adalah baik.  
Pemeriksaan kedua atribut tadi tidak ditemukan adanya kesalahan.

Madiun, Desember 2004  
Penulis

**Lusia Prastiwi**

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
ABSTRAKSI .....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	3
C. Pembatasan Masalah .....	3
D. Tujuan Penelitian .....	4
E. Manfaat Penelitian .....	4
F. Kerangka Pemikiran .....	5
G. Metode Penelitian .....	6
H. Sistematika Penulisan .....	8

<p style="color: #800080; font-weight: bold;">BAB I PENDAHULUAN</p>	
	<p style="color: #800080; font-weight: bold;">1</p>
<p style="color: #800080; font-weight: bold;">BAB II TINJAUAN PUSTAKA</p>	
BAB II	10
A.	10
B.	11
C.	11
D.	15
E.	16
Intern suatu Entitas	16
F.	18
G.	18
H.	20
I.	21
J.	23
Pembelian	23
K.	23
L.	27
M.	29
<p style="color: #800080; font-weight: bold;">BAB III GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN</p>	
BAB III	32
A.	32
B.	33
C.	36
D.	40

E. Bagan Alir Sistem Pembelian PT. DONG SHIN INDONESIA	44
BAB IV ANALISIS DATA .....	49
A. Pengujian Pengendalian terhadap Pembelian Bahan Baku PT. DONG SHIN INDONESIA .....	49
B. Pengujian Kepatuhan .....	58
BAB V PENUTUP .....	63
A. Kesimpulan .....	63
B. Saran .....	64
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Bagan Alir Sistem Pembelian .....	24
Gambar 2.2 Diagram Arus Data Sistem Aplikasi Pembelian .....	27
Gambar 2.3 Pertimbangan Resiko Pengendalian – Transaksi Pembelian ...	30
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. DONG SHIN INDONESIA .....	37
Gambar 3.2 Alur Produksi <i>Veneer</i> PT. DONG SHIN INDONESIA .....	40
Gambar 3.3 Bagan Alir Sistem Pembelian PT. DONG SHIN INDONESIA	46
Gambar 4.1 Usulan Bagan Alir Sistem Pembelian PT. DONG SHIN INDONESIA .....	54

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Pemeriksaan Atribut Sampling
- Lampiran 2 Atribute Bukti Kas Keluar
- Lampiran 3 Tabel Stop or Go
- Lampiran 4 Pencarian Besarnya Sampel Minimum untuk Pengujian Pengendalian
- Lampiran 5 Bukti Kas Keluar, Blangko Permintaan Barang, Blangko Order, Pengajuan pembelian
- Lampiran 6 Kuesioner
- Lampiran 7 Surat Keterangan Melakukan Penelitian