

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
PROSEDUR PEMBELIAN KREDIT BAHAN BAKU
STUDI KASUS PADA PT GSP ROTAN CIREBON**



SKRIPSI

Oleh :

Nama : Gustiano Sugilar
Nomor Mahasiswa : 00312201

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA
YOGYAKARTA
2004**

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
PROSEDUR PEMBELIAN KREDIT BAHAN BAKU
STUDI KASUS PADA PT GSP ROTAN CIREBON**

SKRIPSI

Disusun dan diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk
mencapai derajat Sarjana Strata-1 jurusan Akuntansi
pada Fakultas Ekonomi UII

Oleh :

Nama : Gustiano Sugilar
No. Mahasiswa : 00312201

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA
YOGYAKARTA
2004**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

“ Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah di tulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi. Dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman /sanksi apapun sesuai peraturan yang berlaku. “

Yogyakarta, September 2004

Penyusun,

(Gustiano Sugilar)

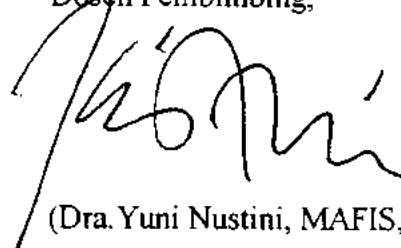
**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN TERHADAP
PROSEDUR PEMBELIAN KREDIT BAHAN BAKU
STUDI KASUS PADA PT GSP ROTAN CIREBON**

Hasil Penelitian

diajukan oleh

Nama : Gustiano Sugilar
Nomor Mahasiswa : 00312201
Jurusan : Akuntansi

Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing
Pada tanggal 1/10/2004
Dosen Pembimbing,



(Dra. Yuni Nustini, MAFIS, Ak)

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PROSEDUR PEMBELIAN
KREDIT BAHAN BAKU STUDI KASUS PADA PT. GSP ROTAN CIREBON**

**Disusun Oleh: GUSTIANO SUGILAR
Nomor mahasiswa: 00312201**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan dinyatakan **LULUS**
Pada tanggal : 1 November 2004

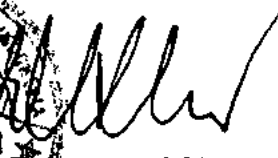
Penguji/Pembimbing Skripsi : Dra. Yuni Nustini, MAFIS, Ak

Penguji : Dra. Erna Hidayah, M.Si, Ak



Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Islam Indonesia




Suharsono, MA

HALAMAN PERSEMBAHAN

*Skripsi ini penulis persembahkan
kepada Papa Sugeng, Mama Titi Suartini
dan Ade Fina D. Pujirahayu
atas segala pengertian, bimbingan, kehangatan cinta dan do'a
yang telah diberikan kepada penulis.*

MOTTO

“ Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan” (QS. Alam Nasyrah :5-6).

“ Allah SWT tidak membebani hambanya melainkan menurut kesanggupannya.” (QS. Al Mu'minun :62).

“ Dan mintalah pertolongan (kepada Allah) dengan sabar dan shalat. Dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu'.” (QS. Al Baqarah : 45)

“ Peliharalah Allah, niscaya Dia akan memeliharamu; peliharalah Allah, niscaya engkau akan menjumpai-Nya di hadapanmu; kenalilah Allah saat senang, niscaya Dia akan mengenalmu saat kamu susah; apabila kamu meminta, mintalah kepada Allah; dan apabila kamu meminta pertolongan, mintalah kepada Allah. Ketahuilah bahwa seandainya suatu umat sepakat untuk memberi manfaat kepadamu dengan sesuatu, mereka tidak dapat memberikan manfaat kepadamu, kecuali dengan sesuatu yang telah ditakdirkan oleh Allah atasmu. Seandainya mereka sepakat untuk menimpakan bahaya kepadamu, niscaya mereka tidak dapat menimpakan bahaya kepadamu, kecuali dengan sesuatu yang telah ditakdirkan oleh Allah dirimu. Qalam telah diangkat dan lembaran telah kering.” (Hadits Riwayat Tirmidzi)

“ Tekad kami tegar dijalan kebenaran “ (PPM Daarul Hira IV)

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, segala puji bagi Allah pencipta semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya. Shalawat serta salam selalu kita haturkan kepada junjungan Rasulullah Muhammad SAW yang telah memperjuangkan kebenaran sehingga kita bisa merasakan nikmatnya Iman dan Islam.

Banyak hambatan yang dihadapi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Alhamdulillah, Allah memberikan banyak kemudahan sehingga hambatan yang ada bisa diselesaikan dengan baik. Hanya karena bantuan Allah lah tersusun skripsi ini yang menjadi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Islam Indonesia.

Penulis sadar bahwa skripsi ini tidak bisa tersusun dengan baik tanpa bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Ibu Dra. Yuni Nustini, MAFIS, Akt. yang telah membimbing penulis menyusun skripsi ini, terima kasih atas segala nasehat yang Ibu berikan kepada penulis.
2. Mama, Papa, dan Adikku tercinta yang senantiasa berdo'a dan memberikan dorongan, motivasi dan semangat pada penulis.
3. Bapak Ibu Dosen Universitas Islam Indonesia yang telah mendidik penulis selama masa perkuliahan.

4. Ustadz Tulus Musthofa Lc., MA. Yang telah memberikan lentera hati pada penulis.
5. Bapak Agus Widodo yang telah bersedia membantu penulis dalam mendapatkan data di PT Gerbang Surya Permai Rotan Cirebon.
6. Akhuna Santri PPM Daarul Hiraah (Sigit, Bima, Haryono, Dhimas, Jagat, Adek Agung, Bowo, Lukman, Siswo, Tarmizi, Wasis dkk) terima kasih atas kebersamaan, perhatian dan bimbingannya.
7. Al Ikhwah Jamaah Al Muqtashidin FE UII (Mas Topik, Iskandar, Mas Wawan, Pambudi, Bram, Edo, Abdi, Helmi, Sopan, Tri, dkk) yang telah memberikan segalanya bagi penulis dalam mengarungi kehidupan di kampus ini.
8. Pengajar TPA Al Muqtashidin FE UII (Rini, Rina, Uut, Hadian, Elvan dan adik-adik santri TPA) atas kehangatan kebersamaan dalam berdakwah.
9. Kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, percayalah peran kalian sangat membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhirnya penulis menyadari banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Kritik dan saran sangat penulis butuhkan. Semoga penulisan skripsi ini dapat berguna bagi semua pihak. Amin.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, September 2004

Penulis

Gustiano Sugilar

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	3
1.3 Batasan Masalah	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1.5 Metode Penelitian	4
1.6 Metode Analisis Data	6
1.7 Sistematika Pembahasan	7

BAB II LANDASAN TEORI

2.1	Pengendalian Intern	8
2.1.1	Unsur Pengendalian Intern	9
2.2	Pembelian Bahan Baku.....	14
2.2.1	Fungsi fungsi yang terkait	14
2.2.2	Jaringan Prosedur Sistem Akuntansi Pembelian	16
2.2.3	Dokumen yang digunakan	17
2.2.4	Unsur PI Pembelian bahan baku.....	19
2.3	Attribute Sampling	22
2.3.1	Attribute Sampling Model	24
2.3.2	Prosedur Penggunaan Attribute Sampling	25
2.3.3	Fixed Sample Size Attribute Sampling	29
2.4	Penelitian Terdahulu	31

BAB III Gambaran Umum Perusahaan

3.1	Sejarah Perusahaan	34
3.2	Struktur Organisasi	36
3.3	Struktur Pengendalian Pembelian	39
3.3.1	Prosedur Pemesanan Barang	39
3.3.2	Prosedur Penerimaan Barang	40
3.3.3	Prosedur Pencatatan Akuntansi	42
3.3.4	Satuan Pengawasan Intern	43

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1	Evaluasi Sistem Pengendalian Intern	45
4.2	Pengujian Kepatuhan	50
4.2.1	Penentuan Attribute yang akan diuji	51
4.2.2	Penentuan Populasi	54
4.2.3	Penentuan Besarnya sample	54
4.2.4	Pemilihan Anggota Sampel	55
4.2.5	Pelaksanaan Pengujian Kepatuhan	56

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan	62
5.2	Saran	63

DAFTAR PUSTAKA	64
----------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1. Jenis Rotan yang dihasilkan	34
2. Standarisasi kualitas dan kuantitas jenis bahan baku rotan	40
3. Pendidikan Pekerja	48
4. Pengalaman Kerja	48
5. Evaluasi Hasil, R 90 %	57
6. Hasil Pemeriksaan Prosedur Permintaan Barang	58
7. Hasil Pemeriksaan Prosedur Penerimaan Barang	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1. Struktur Organisasi PT GSP Rotan Cirebon	65
2. Flow Chart Sistem Pembelian	66
3. Kuisisioner Pengendalian Intern	71
4. Daftar Hasil kuisisioner	73
5. Analisis Hasil Kuisisioner	74
6. Perhitungan T-Test	76
7. Hasil Pemeriksaan Atribute Pengendalian Pembelian Bahan Baku	83
8. Distribusi t-student	84
9. Tabel Evaluasi Hasil Keandalan, 90 %	85
10. Tabel Penentuan Besarnya sample : Keandalan, 90 %	86
11. Tabulasi Random Sampling Perintah Pembelian Barang	87
12. Hasil Pemeriksaan Sampling Perintah Pembelian Barang	88
13. Tabulasi Random Sampling Laporan Penerimaan Barang	89
14. Hasil Pemeriksaan Sampling Laporan Penerimaan Barang	90
15. Bukti Permintaan Pembelian	91
16. Bukti Order Pembelian	92
17. Bukti Penerimaan Barang	93
18. Kartu Persediaan	94
19. Kartu Stock Barang	95
20. Surat Keterangan Pelaksanaan Penelitian	96