

ABSTRAK

Dalam mengembangkan suatu perusahaan, terdapat masalah-masalah yang dihadapi, baik masalah yang terjadi di luar perusahaan (eksternal) maupun didalam perusahaan (internal). Untuk dapat menghadapi masalah-masalah yang ada, perusahaan harus lebih meningkatkan pengawasan dan pengendalian atas semua aktivitas perusahaan, terutama masalah-masalah yang terjadi didalam perusahaan (internal), yaitu pengamanan harta perusahaan.

Perusahaan dengan sistem pengendalian internal pembelian yang lemah akan sulit untuk bersaing dalam dunia usaha, karena perusahaan pasti tidak akan dapat berkembang. Perusahaan harus memiliki suatu sistem pengendalian internal pembelian yang memadai agar dapat berkembang dan juga untuk mengatasi masalah-masalah internal yang ada, diantaranya ialah masalah keamanan harta perusahaan.

Aktivitas pengendalian yang diterapkan oleh PT Astra Graphia pada aktivitas pembelian terdiri atas kebijakan dan prosedur tertentu. Kebijakan yang memadai terdiri atas otorisasi, pemisahan fungsi, dokumentasi, pengamanan aktivitas dan catatan, dan pemeriksaan independen yang memadai. Prosedur yang memadai terdiri atas adanya permintaan pembelian barang, pemesanan barang, penerimaan barang, penyimpanan barang, dan pencatatan hutang dagang.

Metode yang digunakan adalah regresi analisis. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh penulis yaitu dengan wawancara, observasi ke lapangan dan kuesioner yang dibagikan kepada staff, maka hasil pengujian hipotesis dengan membandingkan t hitung dengan t tabel adalah sebagai berikut: t hitung $0,972 < t$ tabel $2,018$, maka H_0 diterima artinya tidak ada hubungan erat antara sistem pengendalian internal akuntansi yang memadai atas pembelian bahan baku terhadap upaya mengamankan harta perusahaan.

Kesimpulan yang didapat adalah sistem pengendalian internal akuntansi yang memadai atas pembelian bahan baku yang diterapkan PT Astra Graphia tidak menunjang upaya mengamankan harta perusahaan, karena bagian pembelian tidak tepat waktu dalam pemesanan bahan baku.

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 Rerangka Pemikiran dan Hipotesis	4
1.6 Metode Penelitian	6
1.6.1 Metode Pengumpulan Data	6
1.6.2 Metode Pengolahan Data	8
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Sistem	9
2.2 Pengendalian.	9
2.2.1 Komponen Aktivitas Pengendalian	10
2.2.2 Otorisasi yang Memadai atas Transaksi dan Aktivitas	11
2.2.3 Pemisahan Fungsi	13
2.2.4 Penggunaan Dokumen dan Catatan yang Memadai	16
2.2.5 Pengamanan atas Aktiva dan Catatan	20
2.2.6 Pemeriksaan Independen atas Kinerja	22
2.3 Pengendalian Intern	24
2.3.1 Tujuan Pengendalian Intern	24
2.3.2 Komponen Pengendalian Intern	27

2.3.2.1	Control Environment	.	.	.	.	28
2.3.2.2	Risk Assessment	.	.	.	.	28
2.3.2.3	Control Activities	.	.	.	.	29
2.3.2.4	Information and Communication	.	.	.	.	29
2.3.2.5	Monitoring	.	.	.	.	30
2.4	Aktivitas Pembelian	.	.	.	.	30
2.4.1	Pengertian dan Fungsi Pembelian	.	.	.	.	30
2.4.2	Tujuan Aktivitas Pembelian	.	.	.	.	32
2.4.3	Pembelian	.	.	.	.	33
2.4.4	Prosedur Pembelian	.	.	.	.	34
2.5	Unit Organisasi yang Terkait	.	.	.	.	35
2.5.1	Fungsi Gudang	.	.	.	.	35
2.5.2	Fungsi Pembelian	.	.	.	.	35
2.5.3	Fungsi Penerimaan	.	.	.	.	36
2.5.4	Fungsi Akuntansi	.	.	.	.	36
2.6	Mengamankan Harta Perusahaan	.	.	.	.	37
Bab III	OBJEK DAN METODE PENELITIAN	.	.	.	.	38
3.1	Objek Penelitian	.	.	.	.	38
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan	.	.	.	.	38
3.1.2	Aktivitas Perusahaan	.	.	.	.	39
3.2	Metode Penelitian	.	.	.	.	41
3.2.1	Teknik Pengumpulan Data	.	.	.	.	41
3.2.2	Operasional Variabel	.	.	.	.	42
3.2.3	Penetapan Indikator Variabel	.	.	.	.	43
3.3	Populasi dan Sampel	.	.	.	.	46
3.4	Analisis Pengujian Hipotesis	.	.	.	.	46

Bab IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Hasil Penelitian	51
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	51
4.1.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	51
4.1.3 Proses Produksi	61
4.1.4 Langkah Pembuatan Produk	61
4.1.5 Fungsi Yang Terlibat	62
4.1.6 Formulir Yang Digunakan Dalam Aktivitas Pembelian	
Bahan Baku.	64
4.1.7 Prosedur Permintaan Pembelian Bahan Baku	65
4.1.8 Prosedur Pemesanan Bahan Baku	66
4.1.9 Prosedur Penerimaan Bahan Baku	67
4.1.10 Prosedur Pencatatan	68
4.1.11 Prosedur Pembayaran	69
4.2 Pembahasan	70
4.2.1 Sistem Pengendalian Intern Akuntansi Pembelian pada	
PT."Astra Graphia Tbk	70
4.2.2 Peranan Sistem Pengendalian Intern Akuntansi	
Pembelian Bahan Baku dalam Upaya Mengamankan	
Harta Perusahaan	75
4.2.3 Pengujian Hipotesis	77
Bab V SIMPULAN DAN SARAN	82
5.1 Simpulan	82
5.2 Saran	83

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 : Tabel Variabel Bebas.	43
Tabel 3.2 : Tabel Variabel Terikat.	45
Tabel 4.1 : Tabel Kebaikan dan Keburukan Organisasi Divisi. .	55

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: *Pre Purchase Order*
- Lampiran 2: *purchase Order*
- Lampiran 3: *Commercial Invoice*
- Lampiran 4: *Packing List*
- Lampiran 5: Surat Jalan
- Lampiran 6: *Receiving Report*
- Lampiran 7: Laporan Penilaian Vendor
- Lampiran 8: Flowchart
- Lampiran 9: Kuesioner Variabel Independen
- Lampiran 10: Kuesioner Variabel Dependen
- Lampiran 11: Hasil Pengolahan Data Ordinal
- Lampiran 12: Hasil Pengolahan Data Succesive Interval
- Lampiran 13: Hasil Pengolahan Data Correlation
- Lampiran 14: Hasil Pengolahan Data Reliability Output
- Lampiran 15: Hasil Pengolahan Data Correlation Validitas
- Lampiran 16: Hasil Pengolahan Data Reliability Output Validitas
- Lampiran 17: Hasil Pengolahan Data Regression
- Lampiran 18: Gambar Grafik Penerimaan Hipotesis
- Lampiran 19: Ganbar Struktur Organisasi
- Lampiran 20: Surat Pernyataan