

SKRIPSI

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN
PERSEDIAAN BARANG DAN PENGELUARAN KAS PADA
CV. DEWI STARINDO MENURUT PENDEKATAN COSO
*FRAMEWORK***



POLITEKNIK NEGERI BALI

**NAMA : ACHMAD IVAN
NIM : 2115664001**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2023**

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN PERSEDIAAN
BARANG DAN PENGELUARAN KAS PADA CV. DEWI STARINDO
MENURUT PENDEKATAN COSO *FRAMEWORK***

**Achmad Ivan
2115664001**

(Program Studi Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Pengendalian internal terhadap prosedur pembelian persediaan barang dan pengeluaran kas CV. Dewi Starindo dalam pelaksanaannya masih perlu untuk dievaluasi kembali karena masih adanya rangkap jabatan antara satu fungsi dengan fungsi lainnya. Sistem informasi akuntansi dapat berjalan dengan efektif dan efisien maka pengendalian internal harus dilakukan. Untuk mengukur pengendalian internal yang telah dilakukan oleh CV. Dewi Starindo maka dilakukan analisis dan evaluasi dengan menggunakan perbandingan menurut pendekatan *COSO Framework*. Pengendalian internal yang baik dapat menghindarkan dari adanya kecurangan (*fraud*) dan penyelewengan.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengevaluasi penerapan pengendalian internal pada prosedur pembelian persediaan barang dagang dan pengeluaran kas pada CV. Dewi Starindo menurut pendekatan *COSO Framework*. Analisis data yang digunakan pada penelitian ini yaitu subjek dan objek penelitian dengan teknik pengumpulan data dengan melaksanakan observasi, dokumentasi dan wawancara. Untuk teknik analisis data yang digunakan adalah analisis data deskriptif kualitatif dengan mendeskripsikan hal terkait dan analisis data deskriptif komparatif yakni dengan membandingkan penerapan pengendalian internal yang dilakukan pada CV. Dewi Starindo dengan lima komponen yang terdapat dalam teori pendekatan *COSO Framework*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa CV. Dewi Starindo belum sepenuhnya dapat menerapkan pengendalian internal berdasarkan pendekatan *COSO Framework*. Terdapat ketidaksesuaian pada komponen pengendalian internal yaitu rotasi tugas, komponen penilaian risiko dan respon risiko yaitu asuransi aset perusahaan, komponen aktivitas pengendalian yaitu pemisahan tugas dan komponen pengawasan yaitu evaluasi terhadap pengendalian internal yang dilakukan tim khusus. Dan untuk komponen informasi dan komunikasi CV. Dewi Starindo telah memadai.

Kata kunci: sistem informasi akuntansi, siklus pengeluaran, pengendalian internal, *COSO Framework*

**ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL OF INVENTORY PURCHASES AND
CASH EXPENDITURES ON CV. DEWI STARINDO ACCORDING TO THE
COSO FRAMEWORK APPROACH**

**Achmad Ivan
2115664001**

(Program Studi Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

Internal control over the procedure for purchasing inventory and cash expenditure CV. Dewi Starindo in its implementation still needs to be re-evaluated because there are still multiple positions between one function and another. The accounting information system can run effectively and efficiently, so internal control must be carried out. To measure the internal control that has been carried out by CV. Dewi Starindo then analyzed and evaluated using comparisons according to the COSO Framework approach. Good internal control can prevent fraud and misappropriation.

This study aims to analyze and evaluate the application of internal controls to the procedure for purchasing merchandise inventory and cash expenditure on CV. Dewi Starindo according to the COSO Framework approach. The data analysis used in this study is the subject and object of research with data collection techniques by carrying out observations, documentation and interviews. The data analysis technique used is qualitative descriptive data analysis by describing related matters and comparative descriptive data analysis, namely by comparing the application of internal control carried out on the CV. Dewi Starindo with five components contained in the theory of the COSO Framework approach.

The results of this study show that CV. Dewi Starindo has not been able to fully implement internal control based on the COSO Framework approach. There are discrepancies in the internal control component, namely task rotation, risk assessment and risk response components, namely company asset insurance, control activity components, namely separation of duties and supervisory components, namely evaluation of internal controls carried out by special teams. And for the information and communication component of the CV. Dewi Starindo has been adequate.

Keywords: accounting information system, expense cycle, internal control, COSO Framework

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN PERSEDIAAN
BARANG DAN PENGELUARAN KAS PADA CV. DEWI STARINDO
MENURUT PENDEKATAN COSO *FRAMEWORK***

SKRIPSI

**Dibuat Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Terapan
Akuntansi pada Program Sarjana Terapan
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**



**JURUSAN AKUNTANSI
NAMA : ACHMAD IVAN
NIM : 2115664001
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2023**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Achmad Ivan
NIM : 2115664001
Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Analisis Pengendalian Internal Pembelian Persediaan Barang dan Pengeluaran Kas Pada CV. Dewi Starindo Menurut Pendekatan COSO Framework

Pembimbing 1 : I Ketut Pamata, SE, M.M.A., AK

Pembimbing 2 : Cening Ardina, SE., M.Agb.

Tanggal Uji : 12 Januari 2023

Skripsi yang ditulis merupakan karya saya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya ilmiah pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 7 Januari 2023

JURUSAN AK
POLITEKNIK NEGERI BALI



10000
METER
TEMPEL
E7DCAKX563000676
Achmad Ivan

SKRIPSI

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN PERSEDIAAN
BARANG DAN PENGELUARAN KAS PADA CV. DEWI STARINDO
MENURUT PENDEKATAN COSO *FRAMEWORK***

DIAJUKAN OLEH:

**NAMA : ACHMAD IVAN
NIM : 2115664001**

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

DOSEN PEMBIMBING I



**I Ketut Parnata, SE, M.M.A., Ak
NIP 197209081998021001**

DOSEN PEMBIMBING II



**Cening Ardina, SE., M.Agb.
NIP 196214041990031003**



SKRIPSI

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN PERSEDIAAN BARANG DAN PENGELUARAN KAS PADA CV. DEWI STARINDO MENURUT PENDEKATAN COSO *FRAMEWORK*

Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus Ujian pada:
Tanggal 12 bulan Januari tahun 2023

PANITIA PENGUJI KETUA:



1. I Ketut Parnata, SE, MMA.,AK
NIP. 197209081998021001

ANGGOTA:



2. I Nyoman Abdi, SE.,M.eCom
NIP. 196512211990031003



3. Ni Wayan Dewinta Ayuni, S.Si.,M.Si.
NIP. 198906222014042001

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu dalam kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan untuk menempuh Pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Sudana, SE., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan skripsi ini
3. Bapak Cening Ardina, SE., M. Agb, selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Manajerial yang telah memberikan pengarahan, bimbingan dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Drs.Ec. I Ketut Suandi, M.Pd.,Ak. selaku Ketua Program RPL Program Studi Akuntansi Manajerial Jurusan Akuntansi yang telah memberikan pengarahan, bimbingan dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak I Ketut Parnata, SE, M.M.A., AK selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini.
6. Bapak I Made Suastika selaku Manager CV. Dewi Starindo yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk membantu memperoleh data yang saya perlukan dalam menyusun skripsi ini.
7. Seluruh karyawan CV. Dewi Starindo yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan dalam menyusun skripsi ini.

8. Orang tua yang telah banyak membantu memberikan dukungan moral selama masa perkuliahan hingga selesai masa perkuliahan.
9. Teman – teman pejuang RPL Program Studi Akuntansi Manajerial yang selalu saling mendampingi dan memberikan semangat dalam proses pelaksanaan penyusunan skripsi ini
10. Istri dan anak – anak yang memberikan doa dan support selama masa perkuliahan hingga selesai masa perkuliahan.
11. Serta pihak-pihak lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang memberikan saran, sarana dan prasarana dalam mendukung penyusunan laporan ini.

Saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga ini membawa manfaat bagi pengemban ilmu.



Badung, 7 Januari 2023

Achmad Ivan

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR ISI

Halaman Sampul Depan.....	i
Abstrak.....	ii
<i>Abstract</i>	iii
Halaman Persyaratan Gelar Sarjana Terapan	iv
Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah	v
Halaman Persetujuan	vi
Halaman Penetapan Kelulusan.....	vii
Kata Pengantar	viii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Batasan Masalah.....	6
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	9
A. Kajian Teori	9
B. Kajian Penelitian yang relevan	23
C. Alur Pikir.....	24
D. Pertanyaan Penelitian	26
BAB III METODE PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Tempat dan Waktu Penelitian	28
C. Sumber Data	29
D. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data.....	30
E. Keabsahan Data.....	32
F. Analisis Data	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	41
A. Deskripsi Hasil Penelitian	41
B. Pembahasan dan Temuan	70

C. Keterbatasan Penelitian	84
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	85
A. Simpulan	85
B. Implikasi.....	86
C. Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA.....	88
LAMPIRAN.....	90



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Simbol Input/Output	16
Tabel 2. 2 Simbol Pemrosesan	17
Tabel 2. 3 Simbol Penyimpanan	17
Tabel 2. 4 Simbol Arus dan lain - lain	18
Tabel 2. 5 Prinsip pengendalian COSO	19
Tabel 3. 1 Elemen Komponen Pengendalian Lingkungan.....	37
Tabel 3. 2 Elemen Komponen Penilaian Risiko	37
Tabel 3. 3 Elemen Komponen Aktivitas Pengendalian	38
Tabel 3. 4 Elemen Komponen Informasi dan Komunikasi.....	39
Tabel 3. 5 Elemen Komponen Monitoring	40
Tabel 4. 1 Hasil Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Persediaan Barang Dagang dan Pengeluaran Kas Pada CV. Dewi Sarindo Menurut Pendekatan COSO Framework Pada Elemen Komponen Lingkungan. .56	56
Tabel 4. 2 Hasil Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Persediaan Barang Dagang dan Pengeluaran Kas Pada CV. Dewi Starindo Menurut Pendekatan COSO Framework Pada Elemen Kompenen Penilaian Risiko.	60
Tabel 4. 3 Hasil Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Persediaan Barang Dagang dan Pengeluaran Kas Pada CV. Dewi Starindo Menurut Pendekatan COSO Framework Pada Elemen Kompenen Aktivitas Pengendalian.	64
Tabel 4. 4 Hasil Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Persediaan Barang Dagang dan Pengeluaran Kas Pada CV. Dewi Starindo Menurut Pendekatan COSO Framework Pada.....	67
Tabel 4. 5 Hasil Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Persediaan Barang Dagang dan Pengeluaran Kas Pada CV. Dewi Starindo Menurut Pendekatan COSO Framework Pada Elemen Kompenen Pengawasan. .69	69

POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Alur Pikir.....	26
Gambar 3. 1 Triangulasi dengan Tiga Sumber Data.....	32
Gambar 3. 2 Triangulasi dengan Tiga Teknik Pengumpulan Data.....	32
Gambar 3. 3 Triangulasi dengan Tiga Waktu Pengumpulan Data.....	33
Gambar 4. 1 Flowchart prosedur permintaan pembelian barang pada CV.Dewi Starindo.....	48
Gambar 4. 2 Flowchart prosedur pemesanan barang (purchase order) pada CV. Dewi Starindo	50
Gambar 4. 3 Flowchart penerimaan dan penyimpanan barang pada CV. Dewi Starindo	52
Gambar 4. 4 Flowchart prosedur pencatatan utang dan pengeluaran kas pada CV. Dewi Starindo	54



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Job Description
- Lampiran 2 Struktur Organisasi CV. Dewi Starindo
- Lampiran 3 Tampilan Sistem Kledo
- Lampiran 4 Tagihan Pembelian
- Lampiran 5 Pesanan Pembelian
- Lampiran 6 *Inventory*
- Lampiran 7 Bukti penerimaan Barang
- Lampiran 8 Kartu Tumpukan



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Dalam era digital teknologi informasi berhasil mengubah dunia usaha dengan keadaan penuh dengan saingan yang semakin ketat, sehingga menuntut perusahaan untuk terus memajukan usahanya supaya lebih efisien guna pencapaian tujuan perusahaan. Dalam perusahaan dagang, pengelolaan akan persediaan begitu diprioritaskan, sebab berbeda dengan penyedia layanan yang tidak memiliki *inventory* dan tidak perlu memeriksa *inventory* mereka. Terdapatnya sistem informasi yang bagus dapat menghasilkan informasi yang akurat sesuai kebutuhan. Informasi yang bagus ialah informasi yang mampu diutarakan pada waktu yang tepat, bermanfaat, serta dapat diandalkan. Salah satu penting di sebuah perusahaan adalah sistem informasi akuntansi.

Romney & Steintbart (2017) mendefinisikan Sistem informasi akuntansi terdiri dari sub sistem atau siklus transaksi. Siklus transaksi dilakukan dengan pengolahan data yang dilakukan oleh perusahaan. Siklus transaksi ataupun proses bisnis yang dilakukan ialah siklus pemasukan (*revenue cycle*), siklus pengeluaran (*expenditure cycle*), siklus sumber daya manusia/penggajian (*human resources*), siklus pembuatan (*production cycle*) serta siklus keuangan (*financial cycle*) (Krismahayani, 2021)

Pengendalian internal merupakan komponen penting dalam mencapai tujuan perusahaan. Tujuan perusahaan tidak dapat dicapai dengan sukses dan efisien tanpa pengendalian internal. Semakin besar perusahaan semakin penting

pula arti dari pengendalian internal dalam perusahaan tersebut. Struktur organisasi yang secara ketat memisahkan tanggung jawab fungsional, sistem otoritas dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan yang memadai untuk kekayaan, pengeluaran pendapatan dan belanja modal, praktik yang baik dalam melaksanakan tugas dan fungsi masing-masing unit organisasi, dan karyawan yang kualitasnya sesuai dengan tanggung jawabnya adalah beberapa faktor yang mempengaruhi keberhasilan sistem pengendalian internal. Untuk menghentikan penipuan, pengendalian internal mutlak diperlukan.

Dalam penelitian Zahra Dan Krisnani (2021) penerapan penilaian sistem pengendalian internal atas sistem pembelian bahan baku menunjukkan bahwa telah beroperasi dengan sukses dan sesuai dengan proses dan peraturan perusahaan. Selain itu Menurut temuan evaluasi kerangka kerja terintegrasi *Committee of Sponsoring Organization* (COSO), yang dibuat dengan memanfaatkan sistem kontrol matriks kontrol atas sistem pembelian bahan baku. Sistem pengendalian internal pada persediaan bahan baku di perusahaan sesuai dengan lima komponen pengendalian COSO karena perusahaan tidak terlepas dari adanya kecurangan, penyelewengan, kesalahan dan keterlambatan informasi, sehingga diperlukannya penerapan sistem informasi akuntansi yang memadai. Kerangka kerja COSO dirancang untuk dapat membantu membangun bisnis, menilai, dan meningkatkan pengendalian internal perusahaan.

Pengendalian internal COSO (*Internal Control-Integrated Framework*) telah diterbitkan oleh *Committee of Sponsoring Organization* (COSO) (2013) yang memiliki lima komponen yaitu lingkungan internal, penilaian risiko,

aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi serta *monitoring* (COSO, 2013). Kelima kerangka tersebut saling berkaitan. Keterkaitan tersebut dapat dilihat dimulai dari lingkungan internal dalam perusahaan yang perlu dilakukan penilaian risiko dan menganalisis bagaimana risiko tersebut diatasi. Pengelolaan risiko dapat dilakukan dengan aktivitas pengendalian berupa kebijakan dan prosedur setiap manajemen. Kebijakan dan prosedur yang ditetapkan harus diinformasikan dan dikomunikasikan dengan mendeskripsikan tugas dan tanggungjawab yang berkaitan dengan struktur pengendalian internal. Dalam pelaksanaan tugas dan tanggung jawab perlu dilakukannya *monitoring* agar pekerjaan telah sesuai dengan kebijakan (SOP) dan prosedur yang ditetapkan perusahaan sehingga dapat mencegah terjadinya penyelewengan yang menyebabkan kerugian pada perusahaan.

Pada penelitian Pertiwi (2020) yang dilakukan pada *Lely Bakery Cake* di Kab. Sukoharjo terhadap sistem pengendalian internal atas pembelian, persediaan, dan penjualan yang menerapkan bahwa menunjukkan bahwa penerapan sebagian besar aktivitas perusahaan yang berkaitan dengan pengendalian internal atas pembelian, persediaan dan penjualan sudah efektif, pengeluaran kas sudah cukup baik dari segi struktur organisasi yang jelas serta tegas, sehingga ada tanggung jawab terpisah pada bagian pembukuan akuntansi, anggaran dan bagian kasir. Tidak hanya itu sistem otorisasi serta prosedur pencatatan dan pengeluaran kas sudah mencukupi dan bisa membagikan proteksi yang cukup profesional terhadap kekayaan perusahaan. Hal ini dikarenakan, perusahaan memiliki pengendalian internal yang baik. Maka dari itu, untuk menghilangkan kemungkinan kolaborasi

atau penyalahgunaan harta, bisnis harus membuat sistem untuk mendukung pengendalian internal, seperti memisahkan perangkat fungsi dan fungsi yang bekerja sesuai dengan kewajiban perusahaan.

CV. Dewi Starindo merupakan suatu perusahaan dagang yang bergerak pada distributor kopi dan gula. CV. Dewi Starindo melakukan penjualan secara luas yaitu kepada *customer* dari *supermarket*, hotel dan umum. Pada industri dagang persediaan memegang kontribusi bernilai ditinjau dari segi nilai serta kuantitas, sebab persediaan berakibat langsung terhadap keuntungan dan aktiva lancar terbesar perusahaan. Salah satu bagian terpenting dalam pengadaan persediaan adalah bagian pembelian. Dengan adanya perputaran persediaan yang sangat cepat memerlukan adanya tanggung jawab dan pengawasan pada bagian pembelian dan bagian *warehouse*.

Permasalahan yang berkaitan dengan pembelian persediaan dapat dilihat pada sistem informasi akuntansi yang telah menyediakan informasi secara lengkap mulai dari awal pemesanan hingga barang tersebut dikelola atau dijual kembali (Krismahayani, 2021). Permintaan persediaan merupakan salah satu faktor terpenting dalam transaksi di perusahaan dagang, lantaran tanpa persediaan perusahaan berisiko tidak bisa memenuhi kebutuhan pelanggan. Memiliki persediaan berarti harus melakukan pengendalian atas persediaan dan juga harus memiliki prosedur dalam pengawasan terhadap persediaan. Untuk menghindari kekurangan inventaris dalam organisasi perdagangan, pengendalian pembelian dan pengeluaran tunai yang akurat dan cepat diperlukan. Keamanan persediaan juga diperlukan untuk mencegah kekurangan persediaan yang tidak terduga yang

disebabkan oleh keterlambatan pembelian persediaan (Siswanto et al., 2020)

Hasil observasi dari narasumber bagian pengawas lapangan menunjukkan bahwa bagian *warehouse* yang memiliki tugas dalam menyimpan barang merangkap sebagai *receiving/quality control* yang memiliki tugas dalam menerima barang sehingga sering terjadinya selisih stock antara fisik dengan laporan. Untuk meminimalisir suatu tindakan kecurangan maka, fungsi penerimaan dan fungsi penyimpanan harus dipisahkan (Romney & Steintbart, 2017). Perangkapan tugas pada bagian *warehouse* dan *receiving/quality control* dapat memicu timbulnya penyelewengan yang terjadi seperti penggelapan barang di gudang karena dilaksanakan oleh satu orang serta dikhawatirkan menimbulkan kesalahan dalam pembuatan suatu laporan akibat adanya rangkap tanggungjawab yang diterima (Mulyadi, 2018). Selain hal tersebut bagian Administrasi yang bertugas dalam pencatatan administrasi perusahaan merangkap sebagai *general cashier* menyimpan kas perusahaan dan juga merangkap sebagai *account payable* yang bertugas dalam mencatat utang perusahaan. Unsur-unsur sistem pengendalian internal memerlukan pemisahan fungsi akuntansi dari fungsi penyimpanan. Hal ini dilakukan karena dengan adanya perangkapan tugas dikhawatirkan dapat membuka kemungkinan terjadinya penggelapan uang serta pencatatan transaksi yang dimanipulasi sehingga data akuntansi yang tersedia diragukan kebenarannya (Mulyadi, 2018). Oleh karena itu, perlu diterapkan sistem informasi akuntansi yang dapat menghasilkan data yang lebih akurat yang didalamnya telah dilakukan suatu aktivitas yang dapat menghasilkan informasi terkait transaksi keuangan dengan disertai penerapan pengendalian internal yang

baik.

Berdasarkan fakta yang telah diuraikan, maka dilakukan analisis lebih lanjut mengenai penerapan pengendalian internal prosedur pembelian persediaan barang dan pengeluaran kas pada CV. Dewi Starindo menggunakan teori pengendalian internal menurut pendekatan *COSO Framework*.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan, maka dapat dibuat perumusan masalah dalam penelitian ini adalah “bagaimana penerapan pengendalian internal pada pembelian persediaan barang dan pengeluaran kas pada CV. Dewi Starindo menurut pendekatan *COSO Framework*?”

C. Batasan Masalah

Berdasarkan uraian sebelumnya maka peneliti hanya akan membatasi permasalahan, sebagai berikut :

1. Pembahasan yang akan dilakukan berdasarkan pada pendekatan *COSO Framework* yang akan menerapkan mengenai lima komponen dalam pembahasan tersebut yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi serta *monitoring*.
2. Ruang lingkup dalam penelitian ini hanya membahas mengenai sistem informasi akuntansi atas pembelian barang dagang dan pengeluaran kas pada CV. Dewi Starindo.

D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah, Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menganalisis dan mengevaluasi penerapan pengendalian internal pembelian persediaan barang dan pengeluaran kas pada CV. Dewi Starindo menurut pendekatan COSO *Framework*.

2. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat diantaranya :

a. Manfaat Teoritis

1) Bagi penulis

Dapat menambah pengetahuan dan wawasan serta dapat mengaplikasikan dan mensosialikan teori yang telah diperoleh selama penelitian.

2) Bagi penulis selanjutnya

Dapat bermanfaat bagi rekan – rekan mahasiswa atau peneliti selanjutnya dalam memperoleh informasi serta menambah pengetahuan mengenai penerapan pengendalian intern di bidang sistem informasi akuntansi khususnya mengenai pengendalian internal pada prosedur pembelian persediaan barang dan pengeluaran kas.

3) Bagi pengembangan ilmu

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dipelajari dalam kuliah audit dan akuntansi, terutama ketika membahas bagaimana kontrol internal

diterapkan pada pembelian inventaris dan pengeluaran kas.

b. Manfaat Praktis

Bagi CV. Dewi Starindo sebagai saran dalam rangka melakukan suatu evaluasi sistem informasi akuntansi pengendalian internal pada prosedur pembelian barang dan pengeluaran kas.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berdasarkan hasil pembahasan dan deskripsi yang dilakukan terkait pelaksanaan pengendalian internal atas sistem informasi akuntansi pada prosedur pembelian barang dagang dan pengeluaran kas pada CV. Dewi Starindo, maka dapat disimpulkan Pengendalian internal yang diterapkan oleh CV. Dewi Starindo belum sepenuhnya sesuai dengan lima komponen pengendalian internal yang dijelaskan pada pendekatan *COSO Framework*. Namun ada komponen pengendalian internal yang telah memadai yaitu komponen informasi dan komunikasi. Komponen yang tidak sesuai dengan pendekatan *COSO Framework* yaitu komponen lingkungan pengendalian dimana ketidaksesuaiannya dikarenakan tidak dilaksanakannya rotasi tugas secara periodik, komponen penilaian risiko belum memadai karena perusahaan tidak memiliki asuransi atas aset yang dimiliki sehingga jika terjadi bencana alam atau peristiwa yang tidak diinginkan maka aset yang dimiliki perusahaan akan musnah yang mengakibatkan perusahaan mengalami kerugian yang cukup besar, komponen aktivitas pengendalian ketidaksesuaiannya dikarenakan pemisahan tugas belum dilaksanakan secara maksimal hal ini terlihat dalam *job description* bahwa fungsi pencatatan dan penyimpanan masih dilakukan oleh orang yang sama yaitu *account payable* dan *general cashier* serta fungsi otorisasi dan penyimpanan dilakukan oleh *receiving* dan *storekeeper* selain itu, komponen pengawasan tidak sesuai

dikarenakan tidak dilaksanakannya evaluasi pengendalian internal oleh tim khusus karena karyawan hanya diberikan SOP sebagai pengendalian pekerjaan.

B. Implikasi

Sebagai suatu penelitian yang telah dilakukan pada perusahaan di bidang perdagangan, maka dari kesimpulan yang telah disampaikan tentu mempunyai implikasi. Sehubungan dengan itu, maka implikasinya adalah sebagai berikut ini.

1. Hasil penelitian ini memberikan suatu gambaran untuk perusahaan agar dapat menerapkan pengendalian internal yang baik dan efektif sesuai dengan pedoman yang ada pada pendekatan COSO Framework.
2. Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dan evaluasi mengenai pengendalian internal yang telah berlangsung di perusahaan.
3. Berbagai kendala yang terungkap dalam penelitian ini juga dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dalam penyusunan strategi untuk memperbaiki pengendalian internal yang dilakukan perusahaan.

C. Saran

Dari kesimpulan yang telah disampaikan di atas, maka saran yang dapat diberikan atas ketidaksesuaian pengendalian internal pada prosedur pembelian barang dagang dan pengeluaran kas pada CV. Dewi Starindo dengan pendekatan COSO *Framework* yaitu

1. CV. Dewi Starindo harus dapat menerapkan rotasi tugas secara periodik. Hal ini dikarenakan dengan adanya rotasi tugas secara periodik maka dapat menghindari adanya tindakan kecurangan yang mungkin dilakukan oleh karyawan.

2. CV. Dewi Starindo perlu untuk mendaftarkan aset yang dimiliki ke perusahaan asuransi, sebab asuransi atas aset yang dimiliki akan menjadi aman jika terjadi suatu peristiwa alam atau peristiwa yang tidak diinginkan sehingga dapat meminimalkan pengeluaran yang terjadi untuk mengganti aset tersebut.
3. CV. Dewi Starindo harus dapat melakukan pemisahan tugas antara bagian *account payable* dan *general cashier*, serta bagian *warehouse* dan *receiving*. Pemisahan tugas ini dilakukan agar para karyawan tidak memiliki peluang untuk melakukan kecurangan serta juga untuk meminimalisir terjadinya *fraud* yang dilakukan akibat pekerjaan yang *double* dan terlalu kompleks. Namun, jika perusahaan tidak dapat melakukan dan menerapkan pemisahan maka tugas Manager menambah yaitu harus melakukan pemeriksaan rutin untuk meminimalisir kecurangan, kesalahan dan risiko rekayasa transaksi yang terjadi di perusahaan.
4. CV. Dewi Starindo perlu melakukan evaluasi pengendalian internal dengan membentuk tim khusus agar dapat mengetahui kepatuhan para karyawan terhadap kebijakan dan SOP yang dimiliki perusahaan telah diterapkan dengan baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Al Haryono, J. (2011). *Dasar - Dasar Akuntansi*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI YKPN.
- Committee of Sponsoring Organization of The Treadway Commission (COSO). (2013). *Internal Control-Integrated Framework*.
- COSO. (2013). *Internal control - integrated framework executive summary*. Coso, May 1-20.
- Dr. Kusnendi, M. S. (2014). Konsep Dasar Sistem Informasi. *Konsep Dasar Sistem Informasi*, 1-36. <https://www.academia.edu/download/55826898/PKOP4422-M1.pdf>
- Jeperson Hutahaean. (2015). Konsep Dasar Sistem Informasi. *Konsep Dasar Sistem Informasi*. Yogyakarta: Deepublish.
- Krismahayani, T. (2021). *Analisis Pengendalian Internal Pembelian Persediaan Barang Dagang dan Pengeluaran Kas Pada PT Bali Kulina Utama Menurut Pendekatan COSO FRAMEWORK*. Denpasar: POLITEKNIK NEGERI BALI.
- Mulyadi. (2018). *Sistem Akuntansi (4th ed)*. Salemba Empat.
- Narisuwari, P. (2020). *Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas Menurut COSO Pada The Haven Suites Bali*. Kuta Utara.
- Pertiwi, A. (2020). *Analisis Pengendalian Internal Atas Pembelian, Persediaan dan Penjualan Pada Lely Bakery & Cake*. Yogyakarta: SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI WIDYA WIWAHA.
- Romney, M.B. & Steintbart. (2017). *Sistem Informasi Akuntansi (13 th ed)*. Salemba Empat.
- Sahputra, D. (2020). Manajemen Komunikasi Suatu Pendekatan Komunikasi. *JURNAL SIMBOLIKA: Research and Learning in Communication Study*, 6(2). <https://doi.org/10.31289/simbollika.v6i2.4069>

Sanusi, Anwar. (2011). *Metode Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.

Siswanto, S., Dewi, M. U., & Anggraini, L. (2020). *KAS PADA CV . ANGKASA BARU*. 13(2), 11–20.

Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta.

TM Books. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi, Konsep dan Penerapan* (I,1st). Yogyakarta: CV. Andi Offset.

Zalva , N., & Arief, K. (2021). *Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Atas Sistem Pembelian Bahan Baku Berdasarkan Kerangka Kerja Terintegrasi Pengendalian Internal COSO Pada PT Chitose Internasional TBK*. Bandung: POLITEKNIK NEGERI BANDUNG.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI