

Skripsi

**Pembenahan Sistem Pengendalian Internal (SPI) Siklus Pembelian dan
Penjualan untuk Meminimalkan Resiko Kecurangan Pada PT Rela
Trans Semarang**

**Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang**



Bernard Sebastian Sidarta

07.60.0093

Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang

2011

Skripsi dengan judul:
**Pembenahan Sistem Pengendalian Internal (SPI) Siklus Pembelian dan
Penjualan untuk Meminimalkan Resiko Kecurangan Pada PT Rela
Trans Semarang**



Pembimbing

Theresia Dwi Hastuti, SE., M.Si., Akt.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada :

6 Juli 2011 skripsi dengan judul:

Pengaruh Interaksi *Time Pressure* dan Orientasi Etika, Resiko Audit, Materialitas, serta Prosedur Review dan Kontrol Kualitas terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit

Oleh :

Daniel Aditya K.H

07.60.0008



Theresia Dwi H,SE.,M.Si.,Akt. S.Lily I,SE.,MM.,Akt. Dr.Oct.Digdo H, SE.,M.Si.,Akt.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Unika Soegijapranata

Prof. Dr. Andreas Lako

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya, yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

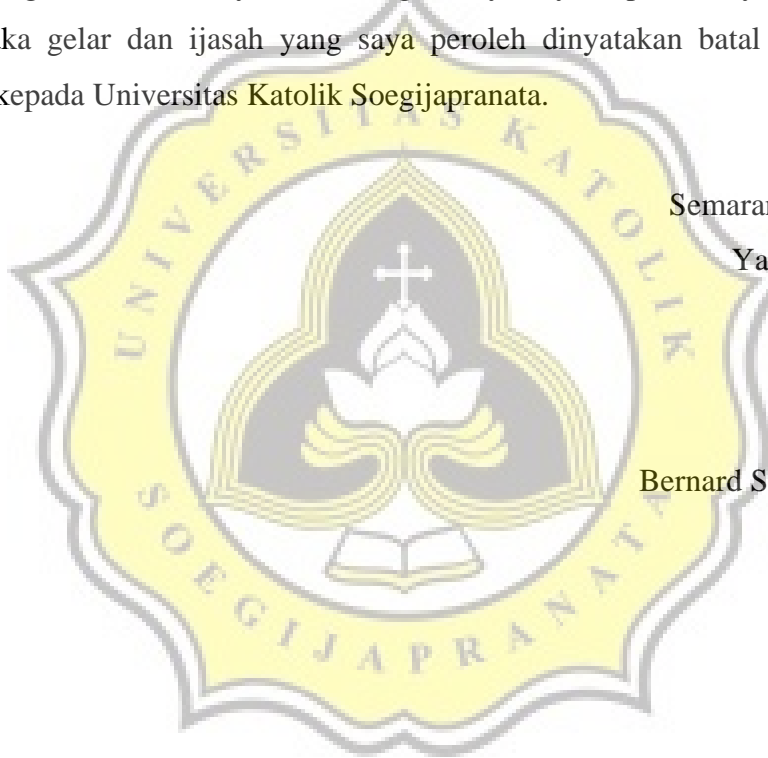
Pembenahan Sistem Pengendalian Internal (SPI) Siklus Pembelian dan Penjualan untuk Meminimalkan Resiko Kecurangan Pada PT Rel Trans Semarang

benar – benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijasah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 12 Juli 2011

Yang menyatakan,

Bernard Sebastian Sidarta



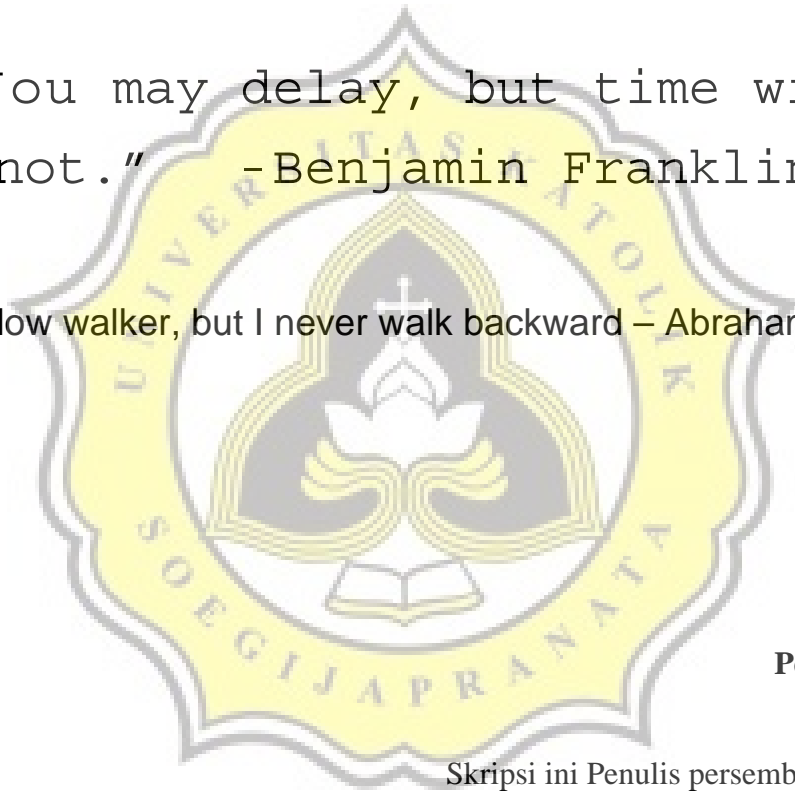
Motto dan Persembahan

Motto:

"Ketika Tuhan memecahkan masalahmu, kamu memiliki kepercayaan pada kemampuan-Nya; ketika Tuhan tidak memecahkan masalahmu, Dia memiliki kepercayaan pada kemampuanmu"

"You may delay, but time will not." - Benjamin Franklin

I am a slow walker, but I never walk backward – Abraham Lincoln



Persembahan:

Skripsi ini Penulis persembahkan untuk :

Tuhan YME

Kedua Orang tua

Sahabat-sahabat saya

Almamater penulis

Serta seluruh pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini

Kata Pengantar

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, karena skripsi dengan judul “Pembenahan Sistem Pengendalian Internal (SPI) Siklus Pembelian dan Penjualan untuk Meminimalkan Resiko Kecurangan Pada PT Relas Trans Semarang” telah dapat Penulis selesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Topik ini dipilih karena Penulis tertarik untuk memberikan masukan kepada PT Relas Trans terkait dengan pembenahan SPI yang perlu dilakukan. Pembenahan ini lebih spesifik pada siklus pembelian dan penjualan yang memiliki beberapa permasalahan sehingga diharapkan nantinya mampu untuk meminimalkan resiko kecurangan yang terjadi pada PT Relas Trans.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andreas Lako, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan izin untuk menggunakan fasilitas di Fakultas Ekonomi.
2. Ibu Yusni Warastuti, SE., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi dan studi.
3. Ibu Theresia Dwi Hastuti, SE., MSi., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi dengan Penulis, bersedia membimbing dengan penuh kesabaran, dan mendorong Penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.

4. Kedua orang tua dan kakak, yang membantu memberi dorongan bagi penulis untuk segera dapat menyelesaikan studi. Terutama papa yang selalu mengingatkan dan memberi motivasi agar skripsi ini cepat terselesaikan.
5. Teman special sekaligus motivator penulis, Benita, yang telah memberikan dukungan semangat maupun tenaga dan pikiran yang sangat membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.
6. Sahabat penulis, Y. Venario a.k.a phe2, yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi dan menjadi sahabat, baik susah maupun senang terutama saat di UNIKA, thx bro.
7. Leader dan grup saya di SEVENBLAST community, Go Andy Wijaya, Dede Setiawan, Hartanto Soenjoto, Caroline, Donny, Kharis, Erffan, Aldo, Ardi, Willy, William, Maria Susanti, Ruzanna Amanina, Samid, dan anak Seven lainnya, yang sudah memberikan Penulis kuliah kehidupan, arti persahabatan dan pengembangan diri. Terima kasih atas kebersamaan dan dukungannya
8. Rekan-rekan seperjuangan skripsi audit: Ranie, Anita krebo, Metta, Daniel njosh, Debora, Donny, Aldo, Anita Lasem. Terimakasih atas persahabatan serta dukungan selama penulis menyelesaikan skripsi dan menempuh sidang komprehensif.
9. Teman-teman yang sudah mendoakan dan memberi semangat agar Penulis mampu melewati sidang skripsi komprehensif dengan lancar.
10. Dan pihak – pihak yang tak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Semoga Tuhan membalas kebaikan serta dukungan saudara-saudara terhadap penulis. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca karena Penulis sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk PT Relia Trans di masa mendatang dan dapat menambah pengetahuan pembaca, penulis dengan segenap kerendahan hati mengucapkan terimakasih, Tuhan memberkati.



Semarang, 12 Juli 2011

Penulis

Bernard Sebastian Sidarata

Daftar Isi

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
MOTTO dan PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan manfaat Penelitian	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Manfaat Penelitian	8
1.4 Kerangka Pikir.....	9
1.5 Sistematika Penulisan	11
BAB II LANDASAN TEORI	12
2.1 Pengertian audit	12
2.2 Jenis Audit.....	12
2.3 Tujuan Pemeriksaan.....	12
2.4 Sistem Pengendalian Internal.....	14
2.5 Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	16
2.6 Pengendalian Umum.....	16
2.7 Audit Terhadap Siklus Pengeluaran.....	23
2.8 Audit Terhadap Siklus Pendapatan.....	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	35

3.1 Objek dan Lokasi Penelitian	35
3.2 Gambaran Singkat Perusahaan.....	35
3.2.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	35
3.2.2 Tujuan Perusahaan	35
3.2.3 Struktur Organisasi Perusahaan	36
3.3 Metode Pengumpulan Data	37
3.3.1. Jenis dan Sumber Data	37
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data	37
3.4 Alat Analisis Data	38
BAB IV HASIL DAN ANALISIS DATA	52
4.1 Pembinaan SPI untuk permasalahan pembelian spare part yang tidak ada spesifikasi kualitas dengan jelas	53
4.2 Pembinaan SPI untuk permasalahan penukaran ban tidak sesuai nomor seri.....	60
4.3 Pembinaan SPI untuk permasalahan selisih jumlah persediaan di gudang.....	65
4.4 Pembinaan SPI untuk permasalahan selisih penghitungan muatan.....	69
4.5 Pembinaan SPI untuk permasalahan kecelakaan saat pengiriman.....	73
BAB V PENUTUP	77
5.1 Kesimpulan	77
5.2 Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	

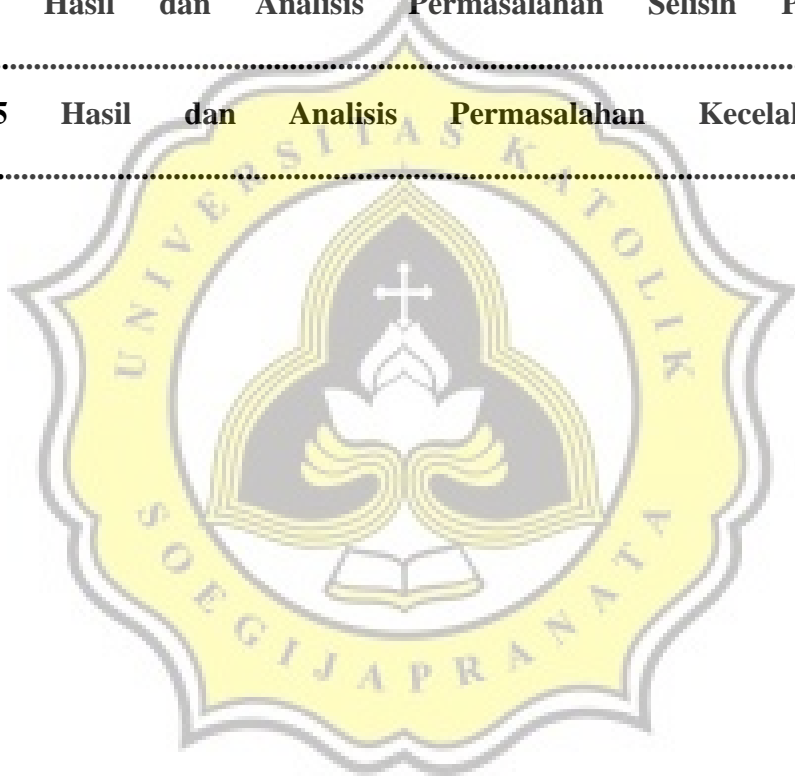
Daftar Gambar

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi	36



Daftar Tabel

	Halaman
Tabel 4.1 Hasil dan Analisis Permasalahan Pembelian Spare Part yang Tidak Ada Spesifikasi Kualitas yang Jelas.....	53
Tabel 4.2 Hasil dan Analisis Permasalahan Penukaran Ban yang Tidak Sesuai Nomor Seri	60
Tabel 4.3 Hasil dan Analisis Permasalahan Selisih Jumlah Persediaan yang Ada di Gudang.....	65
Tabel 4.4 Hasil dan Analisis Permasalahan Selisih Penghitungan Muatan.....	69
Tabel 4.5 Hasil dan Analisis Permasalahan Kecelakaan Saat Pengiriman.....	73



Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan pembenahan pada sistem pengendalian internal PT Relatrans terutama pada siklus pembelian dan penjualan. Pada siklus pembelian dan penjualan masih terdapat banyak hal yang belum diatur perusahaan dengan jelas, sehingga penelitian ini membahas mengenai bagaimana pembenahan sistem pengendalian internal pada siklus pembelian dan penjualan untuk meminimalkan resiko kecurangan pada perusahaan. Alat analisis utama yang digunakan dalam penelitian ini adalah *focus group discussion* (FGD), melalui FGD untuk siklus pembelian dan penjualan diharapkan mampu menemukan kelemahan SPI yang ada dan memberikan rekomendasi untuk perusahaan agar mampu meminimalkan kelemahan SPI tersebut. Hasil dari penelitian ini berisi rekomendasi untuk perusahaan yang diharapkan mampu meminimalkan resiko kecurangan dengan seperangkat mekanisme dan peraturan baru yang mengatur fungsi pembelian dan penjualan agar mampu melakukan tugasnya dengan lebih jelas dan sesuai dengan *job desc* yang ada.

Key Words : Sistem pengendalian internal, siklus pembelian dan penjualan, *focus group discussion*, meminimalkan resiko kecurangan, peraturan baru.

