

ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

SIKLUS PEMBELIAN LOGISTIK PEMILIHAN UMUM

METODE *E-PURCHASING*

(Studi Kasus pada Komisi Pemilihan Umum Jawa Tengah)



Disusun oleh:

Marcella Vicka Hartanti

NPM: 210425953

xz

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2025

HALAMAN PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

SIKLUS PEMBELIAN LOGISTIK PEMILIHAN UMUM

METODE E-PURCHASING

(Studi Kasus pada Komisi Pemilihan Umum Jawa Tengah)

Disusun Oleh:

Marcella Vicka Hartanti

210425953

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc

11 Juni 2025

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

SIKLUS PEMBELIAN LOGISTIK PEMILIHAN UMUM

METODE E-PURCHASING

(Studi Kasus pada Komisi Pemilihan Umum Jawa Tengah)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

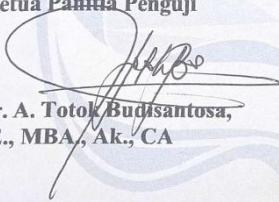
Marcella Vicka Hartanti

NPM: 210425953

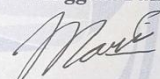
Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 8 Juli 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


Dr. A. Totok Budisantosa,
SE., MBA, Ak., CA

Anggota Panitia Penguji


Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.


Rustiana, SE., M.Si., Ph.D.

Yogyakarta, 8 Juli 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta


**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA**

Wenefrida Mahestu Noviantra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D

PERNYATAAN

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

ANALISIS EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

SIKLUS PEMBELIAN LOGISTIK PEMILIHAN UMUM

METODE *E-PURCHASING*

(Studi Kasus pada Komisi Pemilihan Umum Jawa Tengah)

Benar - benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan ide, dan kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar Pustaka. Apabila kemudian terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 11 Juni 2025

Penulis,



Marcella Vicka Hartanti

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan kasih-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Penelitian berjudul “Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Siklus Pembelian Logistik Pemilihan Umum Metode *E-Purchasing* (Studi Kasus pada Komisi Pemilihan Umum Jawa Tengah)” telah terselesaikan dengan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. G. Sri Nurhartanto, SH., LL.M., selaku Rektor Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
2. Bapak Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang selalu meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan ilmu, bimbingan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi menjadi lebih baik.
3. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang menjadi bekal hidup penulis, terutama dalam proses penulisan skripsi ini.
4. Seluruh pimpinan dan jajaran staff Komisi Pemilihan Umum Provinsi Jawa Tengah yang telah berkenan menjadi narasumber penelitian dengan memberikan data dan informasi yang sangat berguna dalam penulisan.
5. Bapak Yohanes Susanto Nugroho, Mama Christina Hariyanti dan Keluarga besar yang dicintai penulis yang selalu ada dengan segala dukungan, doa, kasih sayang, dan selalu mengusahakan yang terbaik untuk penulis.

6. Mikhael Pandya Dewanata yang telah setia menemani, mendukung, menghibur, dan menjadi warna indah dalam perjalanan kuliah dan penulisan skripsi dengan segala perhatian, cinta, kasih sayang dan doa untuk penulis. Terima kasih telah memperkenalkan Bapak Paulus dan Mamah Ika hingga menjadi rumah kedua penulis dengan kehangatan dan kasih sayang.
7. Sr. Christera, Mayang Aldinia, dan Maria Anggita terima kasih telah menjadi sahabat terbaik penulis selama 10 tahun ini dengan segala canda tawa.
8. Seluruh saudara Alumni SMA PL Van Lith terkhusus Teresa Maitridani, Agatha Naomi, Grace Cintana, Christina Theora, Agnes Chanani, Elisabeth Putri, Priselia, dan Maria Louisa yang selalu memberikan semangat.
9. Ignatius Kresna, Maria Umin, Rachel Julyan, Ivano Geraldo, dan Tiara Amalia selaku teman belajar penulis yang saling mendukung untuk berproses.
10. Seluruh pihak yang penulis tidak dapat sebutkan satu per satu yang mendukung dan membantu penulisan skripsi ini.

Penulis berharap penelitian ini menjadi manfaat untuk banyak pihak. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun.

Yogyakarta, 11 Juni 2025



Marcella Vicka Hartanti

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Batasan Penelitian	7
1.6 Sistematika Penyajian	7
BAB II	9
LANDASAN TEORI	9
2.1 Pengendalian Internal	9
2.1.1 Definisi Pengendalian Internal.....	9
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal	9
2.1.3 Elemen Pengendalian Internal.....	10
2.1.4 Sistem Pengendalian Internal Pemerintahan (SPIP)	15
2.2 Siklus Pembelian.....	16
2.2.1 Pengertian Siklus Pembelian.....	16
2.2.2 Fungsi Siklus Pembelian.....	16
2.2.3 Dokumen Pembelian	20
2.2.4 Pertimbangan Risiko Pengendalian Siklus Pembelian	23
2.3 Klasifikasi Asersi	29
2.4 <i>E-Purchasing</i>	30
2.5 Penelitian Terdahulu.....	32
BAB III GAMBARAN UMUM INSTANSI & METODE PENELITIAN.....	35

3.1	Gambaran Umum Instansi	35
3.1.1.	Sejarah Berdirinya Instansi	35
3.1.2.	Logo Instansi.....	36
3.1.3.	Visi dan Misi	37
3.1.4.	Struktur Organisasi	38
3.2	Alur Siklus Pembelian Logistik Pemilihan Umum	39
3.2.1	Proses Pengadaan.....	39
3.2.2	<i>Flowchart</i> Pembelian Logistik Pemilihan Umum	43
3.2.3	Wewenang Pembelian Logistik Pemilihan Umum	45
3.2.4	Dokumen Terkait Siklus Pembelian	47
3.3	Metode Penelitian	48
3.3.1	Jenis Penelitian	48
3.3.2	Subjek Penelitian.....	49
3.3.3	Objek Penelitian	49
3.3.4	Waktu Penelitian	49
3.3.5	Jenis Pengumpulan Data	49
3.3.6	Teknik Pengumpulan Data.....	49
3.3.7	Teknik Analisis Data	51
3.3.8	Kerangka Berpikir	55
BAB IV		57
ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN		57
4.1	Prosedur Pengujian Pengendalian Internal	57
4.2	Sistem Pengendalian Internal Berdasarkan COSO <i>Framework</i>	59
4.3	Identifikasi Salah Saji Potensial	72
4.4	Pembahasan Pengujian Pengendalian Berdasarkan Asersi	79
4.4.1	Asersi Keberadaan dan Keterjadian	79
4.4.2	Asersi Kelengkapan	80
4.4.3	Asersi Hak dan Kewajiban	81
4.4.4	Asersi Penilaian dan Alokasi	82
4.4.5	Asersi Penyajian dan Pengungkapan	83
4.5	Uji Kepatuhan Siklus Pembelian	83
4.6	Pembahasan	108
BAB V PENUTUP		111

5.1	Kesimpulan.....	111
5.2	Saran	112
5.3	Keterbatasan	113
5.4	Implikasi Penulisan.....	113
	DAFTAR PUSTAKA.....	115
	LAMPIRAN.....	116

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kekurangan Permintaan	4
Tabel 2. 1 Pertimbangan Risiko.....	23
Tabel 3. 1 Tabel Besarnya Sample	53
Tabel 3. 2 Stop-or-go decision	53
Tabel 3. 3 Confidence Levels.....	54
Tabel 4. 1 Identifikasi Salah Saji Potensial.....	72
Tabel 4. 2 Attribute Sampling.....	84
Tabel 4. 3 Hasil Pengujian Dokumen Surat Pesanan	86
Tabel 4. 4 Hasil Pengujian Dokumen Surat Perjanjian	90
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian Dokumen BAST.....	94
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian Dokumen Faktur	98
Tabel 4. 8 Hasil Uji Kepatuhan Dokumen	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo Komisi Pemilihan Umum	36
Gambar 3. 2 Logo KPU Provinsi Jawa Tengah	37
Gambar 3. 3 Struktur organisasi KPU Provinsi Jawa Tengah	39
Gambar 3. 4 Flowchart Permintaan & Pembelian	43
Gambar 3. 5 Flowchart Penerimaan	44
Gambar 4. 1 Informasi Pesanan	64
Gambar 4. 2 Daftar Paket Katalog.....	65
Gambar 4. 3 Tampilan dashboard SILOG.....	65
Gambar 4. 4 Data update progres barang	66
Gambar 4. 5 Menu Monitoring Distribusi.....	67
Gambar 1 Surat Pesanan	123
Gambar 2 Surat Pesanan	124
Gambar 3 Surat Perjanjian	125
Gambar 4 Surat Perjanjian	126
Gambar 5 Surat Perjanjian	127
Gambar 6 Surat Perjanjian	128
Gambar 7 Surat Perjanjian	129
Gambar 8 BAST.....	130
Gambar 9 BAST.....	131
Gambar 10 Faktur	132
Gambar 11 Surat Keterangan Penelitian	133