

**UJI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN KREDIT
PADA PT SERBANEKA GUNA ABADI
(Studi Kasus Pada PT Serbaneka Guna Abadi)**

Skripsi



Disusun oleh:

Eunike Evelyn Dharmawan

NPM: 210426021

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2026**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

**UJI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN KREDIT
PADA PT SERBANEKA GUNA ABADI
(Studi Kasus Pada PT Serbaneka Guna Abadi)**

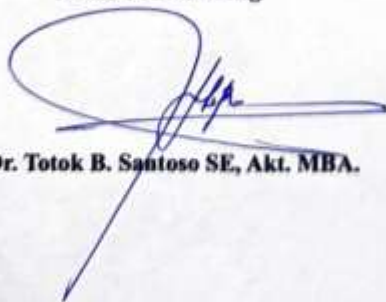
Disusun oleh:

Eunike Evelyn Dharmawan

NPM: 210426021

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Dr. Totok B. Santoso SE, Akt. MBA.

11 Desember 2025

SKRIPSI

**UJI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN KREDIT
PADA PT SERBANEKA GUNA ABADI
(Studi Kasus Pada PT Serbaneka Guna Abadi)
yang dipersiapkan dan disusun oleh**

Eunike Evelyn Dharmawan

NPM: 210426021

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 7 Januari 2026 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

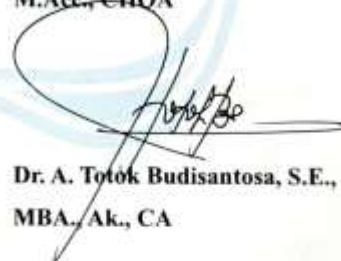


Rustiana, S.E., M.Si., Ph.D.

Anggota Panitia Penguji



**Yohanes Mario Pratama, S.E.,
M.Acc., CHQA**



**Dr. A. Totok Budisantosa, S.E.,
MBA., Ak., CA**

Yogyakarta, 11 Maret 2026

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika



Wenefrida Mahestu Noviantra K, SE., M.Sc.IB, Ph.D.

HALAMAN PERNYATAAN

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

**UJI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN KREDIT
PADA PT SERBANEKA GUNA ABADI (Studi Kasus Pada PT Serbaneka Guna
Abadi)**

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

Yogyakarta, 16 Maret 2026

Yang menyatakan



Eunike Evelyn Dharmawan

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis penjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul, “Uji Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Pembelian Kredit Pada PT Serbaneka Guna Abadi (Studi Kasus Pada PT Serbaneka Guna Abadi).” Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat dalam menempun Program Sarjana Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam menulis skripsi ini, skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya bimbingan, bantuan, saran, kritik, petunjuk, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas penyertaan-Nya dan hikmat kebijaksanaan-Nya bagi penulis sehingga dapat menuntaskan skripsi ini.
2. Orang tua dan segenap keluarga saya yang telah mendukung dan mendoakan penulis dari awal penulis berkuliah di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Bapak Totok Budisantosa, S.E., MBA., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi penulis, yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan pendampingan dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah mengajar dan membimbing penulis.
5. Karyawan-karyawan yang bekerja dalam PT Serbaneka Guna Abadi, sebagai perusahaan di mana penulis melakukan penelitian, yang telah membantu penulis dalam melakukan penelitian.
6. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata, penulis berharap agar kiranya hasil penelitian dan pembelajaran dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 16 Maret 2026

Eunike Evelyn Dharmawan

**UJI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN KREDIT
PADA PT SERBANEKA GUNA ABADI**
(Studi Kasus Pada PT Serbaneka Guna Abadi)

Disusun oleh:
Eunike Evelyn Dharmawan

NPM: 201426021

Pembimbing:
Dr. Totok B. Santoso SE, Akt. MBA.

ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh adanya kesalahan yang terjadi dalam pembelian stok, seperti kesalahan pada tipe atau spesifikasi produk ataupun kurangnya koordinasi antar karyawan, yang dapat terjadi dikarenakan rumitnya spesifikasi rinci barang. Kesalahan ini berpotensi untuk mengakibatkan kerugian, penumpukan stok, serta berdampak negatif terhadap efektivitas operasi pembelian dan juga kepuasan pembeli. Tujuan penelitian ini yaitu untuk mengevaluasi efektivitas penerapan sistem pengendalian internal pembelian kredit pada PT Serbaneka Guna Abadi. Metode penelitian yang digunakan adalah studi kasus dengan menguji sistem pengendalian internal berdasarkan lima komponen COSO Framework, serta menggunakan pengujian kepatuhan (*attribute sampling*). Dengan tingkat keandalan sebesar 95% dan DUPL 5%, hasil pengujian kepatuhan pada 60 sampel dokumen menunjukkan tidak adanya penyimpangan sehingga AUPL sama dengan DUPL, yang berarti bahwa sistem pengendalian internal pembelian kredit dalam perusahaan sudah efektif. Walaupun demikian, ditemukan adanya kelemahan yaitu Bagian Penerimaan Barang belum membuat Laporan Penerimaan Barang sebagai dokumentasi resmi.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Internal

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN DEKAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI.....	vi
BAB I PENDAHULUAN.....	8
1.1 Latar Belakang	8
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KERANGKA TEORI.....	11
2.1 Topik Penelitian	11
2.2 Sistem Pengendalian Internal.....	12
2.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	12
2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal	12
2.2.3 Responsibilitas Manajemen dan Auditor Atas Pengendalian Internal	12
2.2.4 Elemen atau Komponen Pengendalian Internal	14
2.2.5 Penilaian Risiko Pengendalian.....	15
2.2.6 Defisiensi atau Kelemahan Pengendalian Internal	15
2.2.7 Menginformasikan Temuan Defisiensi Kepada Pihak Tata Kelola Serta Manajemen Organisasi.....	16
2.2.8 Pengujian Pengendalian	16
2.3 Pembelian.....	17
2.3.1 Pengertian Sistem Pembelian.....	17
2.3.2 Fungsi-Fungsi dalam Siklus Pembelian.....	17
2.3.3 Dokumen-Dokumen Terkait	17
2.3.4 Flowchart	18
2.4 Pembelian Kredit	20
2.5 Efektivitas	20

2.6 Prinsip COSO.....	20
2.7 Kerangka Penelitian	21
BAB III AKTIVITAS PEMBELIAN PADA PT SERBANEKA GUNA ABADI	22
3.1 Profil Perusahaan PT Serbaneka Guna Abadi.....	22
3.2 Struktur Organisasi PT Serbaneka Guna Abadi	22
3.3 Aktivitas Pembelian di PT Serbaneka Guna Abadi	23
3.4 Fungsi Terkait Pembelian pada PT Serbaneka Guna Abadi.....	27
3.5 Dokumen-dokumen Terkait Pembelian pada PT Serbaneka Guna Abadi	28
3.6 Teknik atau Strategi Pengumpulan Data.....	29
3.7 Teknik Analisis Data	30
BAB IV PEMBAHASAN.....	32
4.1 Memahami Pengendalian Internal	32
4.1.1 Lingkungan Pengendalian.....	32
4.1.2 Penilaian Risiko	36
4.1.3 Sistem Informasi dan Komunikasi.....	38
4.1.4 Aktivitas Pengendalian	40
4.1.5 Pemantauan	43
4.2 Uji Kepatuhan Pengendalian Internal	45
4.2.1 Identifikasi Salah Saji Potensial, Pengendalian yang Diperlukan, dan Pengujian Pengendalian yang Digunakan	45
4.2.2 Penentuan Efektivitas Pengendalian pada Sistem Pembelian Menggunakan Uji Kepatuhan Pengendalian	49
4.2.3 Evaluasi Bukti dan Membuat Penilaian	52
4.2.4 Pembahasan Pelaksanaan Pengujian Pengendalian berdasar Asersi	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	61
5.1 Kesimpulan	61
5.2 Saran	62
5.3 Keterbatasan.....	62
REFERENCES	63
LAMPIRAN.....	64