



## INTISARI

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengevaluasi kecukupan dan efektivitas sistem pengendalian internal pada aktivitas pembelian pada PT X. Pembelian merupakan salah satu proses yang ada pada perusahaan dan penting untuk diperhatikan serta dikendalikan, karena pembelian bahan baku pada perusahaan menghabiskan lebih dari 60% dari beban pokok penjualan. Apabila perusahaan tidak memiliki sistem pengendalian yang efektif dan memadai untuk mengontrol proses pembelian, perusahaan akan dihadapkan dengan risiko kerugian (*potential loss*) yang cukup besar. Penelitian ini dilakukan dengan pendekatan kualitatif dengan metode deskriptif. Desain penelitian ini berupa studi kasus. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan metode observasi, dokumentasi, penyebaran *internal control questionnaire* yang berdasar pada elemen-elemen pengendalian internal yang terdapat pada *COSO Integrated Framework* 2013, wawancara dengan personel-personel kunci, inspeksi dokumen dan konfirmasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal atas pembelian pada PT X kurang memadai dan kurang efektif. Penulis memberikan beberapa rekomendasi yang dapat menjadi masukan bagi perkembangan dan perbaikan sistem pengendalian internal atas pembelian pada PT X

*Kata Kunci: sistem pengendalian internal, pembelian, COSO*



## **ABSTRACT**

This research was to evaluate the adequacy and the effectiveness of the internal control systems over purchasing activities in X Co. Ltd. Purchasing is one of the processes in a company which is important to look at and to control as purchasing raw materials in a company would take more than 60% of the cost of goods sold. If the company does not have an effective and adequate control system to control the purchasing process, the company might face the risk of a quite great potential loss. This research applied a qualitative approach with descriptive methods. The design of this research was a case study. The data were collected by observation, documents, internal control questionnaires which were developed based on the elements in the COSO Integrated Framework 2013, interview with key personnels, inspection confirmation. These results indicate that the internal control over purchases in X Co. Ltd. is inadequate and ineffective. The researcher gives some recommendations that would serve as an input to develop and improve the internal controls system over the purchases in X Co. Ltd.

**Keywords:** internal control systems, purchasing, COSO