

Evaluasi Pengendalian Intern Pengadaan Barang Dagang PT Natural Nusantara

Oleh:
Siti Yulaikah
5150111334

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian intern atas pengadaan barang di PT Natural Nusantara. Penulis melakukan evaluasi tersebut menggunakan metode analisis data dengan cara metode deskriptif dan triangulasi dengan membandingkan hasil wawancara, observasi, dan dokumentasi yang peneliti lakukan dengan unsur-unsur pengendalian intern menurut COSO 2013. Hasil dari penelitian menunjukkan masih adanya ketidakefektifan antara yang diterapkan di perusahaan dan yang terdapat pada unsur-unsur pengendalian menurut COSO 2013. Penelitian terhadap evaluasi pengendalian intern pengadaan barang pada PT Natural Nusantara menunjukkan bahwa: (1) Struktur organisasi masih terdapat bagian yang merangkap tugas, bagian penerimaan merangkap dengan penyimpanan. (2) Penilaian resiko pada barang yang sudah lama digudang tidak dipisahkan dengan barang yang baru diterima. (3) Aktivitas pemantauan pada bagian penerimaan masih belum ada dokumen penerimaan, yang digunakan sebagai salah satu dokumen pendukung monitoring bagi atasan.

Kata Kunci: Pengendalian Intern, Sistem Akuntansi Pengadaan Barang.

Evaluation Of Internal Control Merchandise Procurement at PT Natural Nusantara

Siti Yulaikah
5150111334

This final project report aims to evaluate internal control over the procurement of goods at PT Natural Nusantara. The evaluation was conducted using descriptive data analysis and triangulation methods by comparing the results of interviews, observations, and documentation conducted with elements of internal control according to COSO 2013. The results of the study showed that there were still inefficiencies between those applied in the company and those contained in the control elements according to COSO 2013. Research on the evaluation of internal control of procurement of goods at PT Natural Nusantara shows that: (1) The organizational structure there are still parts that double the tasks, the receipts and also the storage. (2) Risk assessment of goods that have been in storage for a long time are not separated from newly received goods. (3) Monitoring activities at the admissions section there are still no acceptance documents, which are used as one of the supporting monitoring documents for superiors.

Keyword: Internal control, Procurement Accounting System.