

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS
TRANSAKSI PEMBELIAN DAN PENGELOLAAN HUTANG DAGANG
PADA PT.TOYOTA TSUSHO INDONESIA
2005 – 2006**

SKRIPSI
Program Studi Akuntansi

Nama : R.Heru Paska Handono

NIM : 4320411 – 194



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2006**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

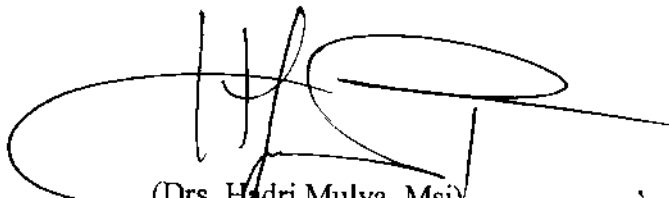
Nama : R.HERU PASKA H
N I M : 4320411-194
N I R M : -
Program Studi : AKUNTANSI
Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian
Intern Atas Transaksi Pembelian dan Pengelolaan Hutang Dagang pada
PT.Toyota Tsusho Indonesia

Disahkan Oleh :

Pembimbing I,


(Hari Setiyawati, SE, Ak, M.Si)
Tanggal :

Dekan,


(Drs. Hadri Mulya, Msi)
Tanggal :

Ketua Jurusan

Manajemen/Akuntansi


(Sabarudin Muslim, SE, Msi)
Tanggal : 18/11/16

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan bantuan dari beberapa pihak baik bersifat moril maupun material. Oleh karena itu perkenankan penulis menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Istriku yang tercinta, Franciska Lisa Indrasari, untuk kasih sayang dan do'a tulusnya serta bantuannya dalam memotivasi penulis selama pendidikan.
2. Bapak Drs. Hadri Mulya, Msi selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Bapak Drs. Sabarudin Muslim, Msc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
4. Ibu Hari Setiyawati, SE, Ak, M.Si selaku dosen Pembimbing Materi yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing penulis sampai selesainya penulisan skripsi ini.
5. Teman- teman semua, yang telah mendukung upaya pembuatan skripsi ini.

Harapan penulis, semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 15 September 2006

Penulis

DAFTAR ISI

	Hal
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR PUSTAKA.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
 BAB I PENDAHULUAN	
A Latar Belakang Penelitian.....	1
B Perumusan Masalah.....	4
C Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	5
 BAB II LANDASAN TEORI	
A. Sistem Pengendalian Intern	
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	7
2.1.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	11
2.1.3 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern	13
2.1.4 Pengertian Sistem Pengendalian Intern Pembelian	19
2.1.5 Pengertian Sistem Pengendalian Intern Hutang Dagang.....	19
2.1.6 Stuktur Pengendalian Pembelian	20
2.1.7 Stuktur Pengendalian Hutang.....	20

2.1.8 Tujuan Sistem Pengendalian Intern Pembelian.....	21
2.1.9 Tujuan Sistem Pengendalian Intern Hutang Dagang	25
2.1.10 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal Pembelian.....	26
2.1.11 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal Hutang Dagang...	26
B. Transaksi Pembelian dan Pengelolaan Hutang Dagang	
1. Pengertian Pembelian dan Hutang Dagang	27
2. Kegiatan Pembelian dan Pengelolaan Hutang Dagang.....	28

BAB III METODE PENELITIAN

A. Gambaran Umum Perusahaan	
1. Sejarah Berdirinya dan Perkembangan Perusahaan.....	31
2. Struktur Organisasi Dan Uraian Tugas.....	33
3. Kegiatan Perusahaan.....	41
B. Metode Penelitian	41
C. Definisi Operasional Variabel	41
D. Metode Pengumpulan Data	42
E. Metode Analisis Data	44

BAB IV ANALISA HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Evaluasi Terhadap Sistem dan Prosedur Kegiatan Pembelian dan Hutang Dagang pada PT.Toyota Tsusho Indonesia	
1. Lingkungan Pengendalian	45
2. Penilaian Resiko	49
3. Aktivitas Pengendalian.....	51

4. Informasi dan Komunikasi.....	60
5. Monitoring.....	61
B. Jenis – jenis eksposur yang mungkin timbul dari transaksi pembelian dan hutang dagang	62
C. Upaya – upaya yang dilakukan PT. Toyota Tsusho Indonesia Dalam Meningkatkan Efisiensi dan Efektivitas Operasi Perusahaan.....	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A Kesimpulan	66
B. Saran.....	67



DAFTAR PUSTAKA

1. Audit Manajemen , Prof .Dr. Sondang P.Siagian , MPA, Bumi Aksara , 2001
2. Auditing , Drs.S. Munawir Penerbit Liberty , Yogyakarta
3. Controllershship “ Tugas Akuntan Manajemen “ oleh J.B. Heckert dan James D Willson & John B Cambell, Penerbit ERLANGGA.
4. Auditing Modern , H.S. Munawir , penerbit BPFE Yogyakarta, 1999
5. Simtem Informasi Akuntansi , Gorge H Bodnar, penerbit Salemba Empat alih bahasa oleh Amir Abadi Yusuf, 2000
6. Teori Akuntansi , Sofyan Syafri Harahap , Rajawali Pers , 2004
7. Key Management Ratios , Ciaran Walsh, Penerbit Erlangga, 2003
8. Auditing dan Pelayanan Verifikasi, Alvin A. Arens , Rondal J.E Penerbit , PT.Index Kelompok Gramedia , 2001
9. Standar Profesional Akuntan Publik, IAI, Penerbit Salemba Empat 2001
10. Akuntansi Intermediate , Donald E.Kieso, Jerry J Weygandt,Penerbit Erlangga 2002