



**PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL
SISTEM PEMBELIAN PADA PT XYZ**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**NAFISHA AULIA DARMA
2310102024**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**



**PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL
SISTEM PEMBELIAN PADA PT XYZ**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

**NAFISHA AULIA DARMA
2310102024**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Nafisha Aulia Darma

NIM : 2310102024

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 12 Juni 2026

Yang menyatakan,



Nafisha Aulia Darma

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nafisha Aulia Darma
NIM : 2310102024
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

Penerapan Pengendalian Internal Sistem Pembelian pada PT XYZ

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 12 Juni 2026

Yang menyatakan,



Nafisha Aulia Darma

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM PEMBELIAN PADA PT XYZ

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NAFISHA AULIA DARMA

2310102024

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 19 Juni 2026 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., M.Ak.

Ketua Penguji



Yongky Ranga Yuda Nugraha, SE., M.Ak.

Penguji 1



Dr. Amrie Firmansyah, S.E., MM., M.AK

Ketua Jurusan Akuntansi



Akhmad Saebani, SE., M.Si., CMA,

CBV., CertDA, CIISA

Penguji 2 (Pembimbing)



Masripah, S.E., M. S. Ak., CPSAK

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 19 Juni 2026



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Jumat, tanggal 19 Juni 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Nafisha Aulia Darma

NIM : 2310102033

Program Studi : Akuntansi D-III

Judul Tugas Akhir :

**PT XYZ PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM PEMBELIAN PADA
PT XYZ**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata *84,00*
dan Nilai Huruf *A-*

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., M.A.	Ketua	
2	Yongky Rangga Yuda Nugraha, SE., M.Ak.	Anggota I	
3	Akhmad Saebani, SE, M.Si., CMA., CBV., CertDA, CIISA	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 19 Juni 2026

Mengesahkan
a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi D-III

Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK

IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL IN THE PURCHASING SYSTEM AT PT XYZ

By:
Nafisha Aulia Darma

ABSTRACT

This study aims to examine the implementation, evaluate the effectiveness, identify weaknesses, and provide improvement recommendations for the internal control system in purchasing at PT XYZ, a garment manufacturing company. The study uses a qualitative descriptive case study method, collecting data through literature review, interviews with the Supervisor Accounting, and observation during an internship. The evaluation applies the five-component COSO framework. The findings show that internal controls in PT XYZ's purchasing system are not yet fully effective. The study identifies two key weaknesses: first, all purchasing transaction inputs in the Accurate accounting system are centralized to a single user without role-based access control, violating the segregation of duties principle in a computerized environment; and second, no independent party periodically reviews the data stored in the Accurate system. Based on these findings, the study recommends adding Accurate users with role-based access restrictions and implementing periodic data reconciliation by an independent party.

Keywords: *Internal Control, Purchasing System, COSO, Segregation of Duties, Manufacturing Company.*

PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM PEMBELIAN PADA PT XYZ

Oleh:
Nafisha Aulia Darma

ABSTRAK

Kajian ilmiah ini bertujuan untuk mengetahui penerapan, meninjau efektivitas, mengidentifikasi kelemahan, dan memberikan rekomendasi perbaikan pengendalian internal sistem pembelian di PT XYZ, sebuah perusahaan manufaktur garmen. Penulis menggunakan metode studi kasus kualitatif deskriptif dengan mengumpulkan data melalui studi pustaka, wawancara langsung dengan *Supervisor Accounting*, dan observasi selama kegiatan magang. Evaluasi mengacu pada lima komponen kerangka COSO. Hasil kajian menunjukkan bahwa penerapan pengendalian internal pada sistem pembelian PT XYZ belum sepenuhnya efektif. Penulis mengidentifikasi dua kelemahan utama, yaitu seluruh hak akses dan input transaksi pembelian di sistem Accurate terpusat pada satu pengguna tanpa pembatasan akses berbasis peran sehingga melanggar prinsip pemisahan fungsi dalam lingkungan terkomputerisasi, serta tidak adanya pemeriksaan berkala atas data di sistem Accurate oleh pihak independen. Berdasarkan temuan tersebut, kajian ini merekomendasikan penambahan pengguna Accurate dengan pembatasan akses berbasis peran dan penerapan rekonsiliasi data secara berkala oleh pihak independen.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Sistem Pembelian, COSO, Pemisahan Fungsi, Perusahaan Manufaktur.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah yang berjudul "Penerapan Pengendalian Internal Sistem Pembelian pada PT XYZ" sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Akuntansi Program Diploma Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini, penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV, CertDA, CIISA selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan tugas akhir ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Orang tua tercinta serta seluruh keluarga yang selalu memberikan doa, motivasi, dan dukungan tiada henti kepada penulis.
3. Bapak/Ibu Dosen dan Staf Pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta.
4. *Supervisor Accounting* PT XYZ yang telah bersedia meluangkan waktu dan memberikan informasi yang sangat berharga sebagai sumber data utama dalam penyusunan kajian ilmiah ini.
5. Teman-teman seperjuangan serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan semangat, bantuan, dan dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis.

Semoga karya ilmiah ini dapat mendatangkan manfaat dan kebaikan untuk kita semua.

Jakarta, 12 Juni 2026

Nafisha Aulia Darma

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan.....	4
1.3 Manfaat Kajian Ilmiah	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Sistem Informasi Akuntansi	6
2.2 Sistem Pembelian.....	7
2.3 Pengendalian Internal.....	9
2.4 Pemisahan Fungsi dalam Sistem Pembelian	11
2.5 Prosedur <i>Three-way matching</i> sebagai Aktivitas Pengendalian.....	12
BAB III METODOLOGI PENULISAN	13
3.1 Pemilihan Kasus.....	13
3.2 Sumber Data.....	13
3.3 Pengolahan Data.....	15
BAB IV PEMBAHASAN.....	16
4.1 Gambaran Umum PT XYZ	16
4.2 Prosedur Pembelian PT XYZ.....	17

4.3	Tinjauan Efektivitas Pengendalian Internal Sistem Pembelian PT XYZ Berdasarkan Kerangka COSO.....	21
4.4	Kelemahan Sistem Pengendalian Internal Sistem Pembelian PT XYZ	24
4.5	Rekomendasi Perbaikan	26
BAB V KESIMPULAN.....		27
5.1	Kesimpulan	27
5.2	Saran.....	27
DAFTAR PUSTAKA.....		29
RIWAYAT HIDUP.....		30

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Struktur Organisasi PT XYZ	17
Gambar 2. Flowchart Prosedur Pembelian PT XYZ.....	19

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Prosedur Pembelian PT XYZ	18
--	----