

ABSTRAK

Sebagai pihak-pihak yang memiliki kepentingan ekonomi terhadap perusahaan, namun berada di luar lingkup manajemen perusahaan, informasi yang akurat mengenai kondisi ekonomi dan kinerja perusahaan menjadi hal penting, yakni sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan. Informasi tersebut dapat diperoleh dari laporan keuangan yang diterbitkan perusahaan. Namun pada kenyataannya, laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan tidak selalu menggambarkan kondisi perusahaan yang sesungguhnya. Penyimpangan informasi yang terjadi pada laporan keuangan salah satunya disebabkan karena tidak efektifnya pengendalian internal yang diterapkan perusahaan. Audit atas laporan keuangan adalah salah satu cara yang dapat digunakan untuk memperoleh informasi yang dapat diandalkan atas laporan keuangan. Dimana, salah satu prosedur pada audit atas laporan keuangan adalah terkait dengan penilaian atas efektivitas pengendalian internal atau yang lebih dikenal dengan istilah *tests of controls*. Penelitian ini merupakan penerapan dari *tests of controls* pada siklus pembelian bahan baku di PT X. PT X sendiri merupakan sebuah perusahaan yang bergerak di bidang manufaktur sepatu dengan kapasitas produksi mencapai ± 30.000 pasang per bulan. Siklus pembelian bahan baku dipilih sebagai objek penelitian karena peneliti melihat banyaknya akun dalam laporan keuangan yang dipengaruhi oleh aktivitas pembelian. Berdasarkan hasil pelaksanaan *tests of controls*, dengan mengacu pada 5 komponen pengendalian internal, maka secara keseluruhan pengendalian internal yang diterapkan pada siklus pembelian bahan baku PT X telah berjalan dengan efektif. Namun, masih terdapat beberapa kelemahan-kelemahan terjadi terutama pada sisi *control environment*. Selanjutnya, kelemahan-kelemahan yang teridentifikasi harus segera diatasi agar dapat meningkatkan efektivitas pengendalian internal atas siklus pembelian bahan baku pada PT X. Sehingga, operasional perusahaan dapat berjalan dengan lebih efektif dan efisien.