

ANALISIS SISTEM PEMBELIAN UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL (STUDI KASUS PADA
DIVISI KACANG ATOM
PT. GARUDAFOOD
PUTRA PUTRI
JAYA)



OLEH:
DESY NATALIA KRISTIANTI
3203013125

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

ANALISIS SISTEM PEMBELIAN UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL (STUDI KASUS PADA
DIVISI KACANG ATOM
PT. GARUDAFOOD
PUTRA PUTRI
JAYA)

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

Oleh:

DESY NATALIA KRISTIANTI
3203013125

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Desy Natalia Kristianti
NRP : 3203013125
Judul Skripsi : Analisis Sistem Pembelian Untuk Meningkatkan Pengendalian Internal (Studi Kasus Pada Divisi Kacang Atom PT. Garudafood Putra Putri Jaya)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 24 Juli 2017

Yang menyatakan



(Desy Natalia Kristianti)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PEMBELIAN UNTUK MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL (STUDI KASUS PADA DIVISI
KACANG ATOM PT. GARUDAFOOD PUTRA PUTRI JAYA)

Oleh:

DESY NATALIA KRISTIANTI

3203013125

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA.

Tanggal: 24 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

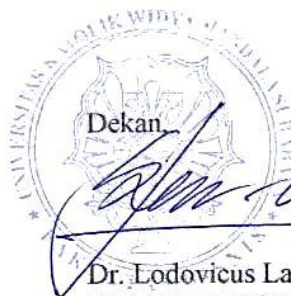
Skripsi yang ditulis oleh: Desy Natalia Kristianti NRP 3203013125
Telah diuji pada tanggal 21 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA.

Mengetahui:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala kasih, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pengetahuan serta memberikan dorongan, saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang meluangkan waktu untuk memberikan saran yang berguna bagi penulis.

5. Orang tua, saudara, dan seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan kuliah: Nenik H, Clarisa A, Yohana, Elysabeth dan teman-teman lainnya yang telah memberikan dukungan dan doanya.
7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian dan bantuannya.

Penulis sadar bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kelemahan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun akan penulis terima dengan terbuka. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 24 Juli 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	3
1.4. Manfaat Penelitian.....	3
1.5. Sistematika Penulisan	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	6
2.2. Landasan Teori	7
2.3. Rerangka Berpikir	17

BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	19
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	19
3.3. Alat dan Pengumpulan Data	19
3.4. Teknik Analisis Data	20
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	23
4.2. Deskripsi Data.....	24
4.3. Sistem Pembelian di Divisi Kacang Atom.....	29
4.4. Analisis Sistem Pengendalian Internal pada Sistem Pembelian.	45
4.5. Usulan Perbaikan.....	47
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	49
5.2. Keterbatasan.....	49
5.3. Saran	50

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Identifikasi kelemahan, risiko berdasarkan unsur pokok pengendalian internal dalam sistem pembelian	20
Tabel 4.1 Identifikasi kelemahan pengendalian internal, risiko pada prosedur permintaan pembelian	45
Tabel 4.2 Identifikasi kelemahan pengendalian internal, risiko pada prosedur penerimaan barang ..	47

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir	17
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan.....	25
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Proses Permintaan Pembelian	31
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Proses Permintaan Penawaran.....	33
Gambar 4.4 <i>Flowchart</i> Proses Pembelian	35
Gambar 4.5 <i>Purchase Order</i>	36
Gambar 4.6 <i>Flowchart</i> Proses Permintaan Barang	39
Gambar 4.7 Kartu Test	40
Gambar 4.8 Dokumen Terima Barang	42
Gambar 4.9 <i>Flowchart</i> Proses Pencatatan Hutang	43
Gambar 4.10 Nota	44
Gambar 4.11 Struktur Organisasi (Usulan Perbaikan)	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Wawancara

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan karena sistem pembelian yang ada di divisi kacang atom PT. Garudafood Putra Putri Jaya masih memiliki kelemahan pengendalian internal. Bagian Pembelian memesan bahan baku yang tidak sesuai dengan kebutuhan produksi, pemasok mengirim barang tidak sesuai dengan standar yang ditetapkan oleh perusahaan, bagian pembelian terlambat membuka *purchase order* (PO) sehingga pemasok terlambat mengirimkan bahan baku. Oleh karena itu penelitian ini akan melakukan analisis sistem pembelian untuk mendukung pengendalian internal pada divisi kacang atom.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kualitatif yang diperoleh secara primer dan sekunder. Metode pengumpulan data adalah wawancara dan dokumentasi. Analisis data menggunakan konsep unsur pokok pengendalian internal.

Hasil penelitian ini memberikan saran perbaikan yaitu memasukkan bagian *quality control* (QC) ke dalam struktur organisasi, bagian gudang memberikan informasi tentang kualitas barang kepada bagian pembelian, dan memilih pemasok yang sering memberikan bahan baku sesuai standar.

Kata Kunci: sistem pembelian, pengendalian internal, unsur pengendalian internal

ABSTRACT

This research is done because the purchasing system that is in the atomic peanut division of PT. Garudafood Putra Putri Jaya still has weakness of internal control. The Purchasing Department orders the raw materials that are not in accordance with the production requirements, the supplier sends the goods not in accordance with the standards set by the company, the purchasing department is late opening the purchase order (PO) so that the supplier is late delivering the raw materials. Therefore this research will conduct a purchasing system analysis to support internal control on the atomic peanut division.

The data used in this study are qualitative data obtained in primary and secondary. Methods of data collection are interviews and documentation. Data analysis uses the basic constituent concept of internal control.

The results of this study provide suggestions for improvement that is to enter the quality control (QC) into the organizational structure, the warehouse provides information about the quality of goods to the purchasing department, and select suppliers who often provide raw materials according to the standard.

Keywords: purchasing system, internal control, internal control elements