

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SISTEM PEMBELIAN
PADA PT.X**



Oleh:

ELIZABETH CAROLINA LIMANTO

3203012042

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2016

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SISTEM PEMBELIAN
PADA PT.X**

SKRIPSI

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

OLEH:

ELIZABETH CAROLINA LIMANTO

3203012042

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Elizabeth Carolina Limanto
NRP : 3203012042
Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal
Pada Sistem Pembelian Pada PT.X

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi kasus) 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 atau 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, 14 Juli 2016

Yang Menyatakan



(Elizabeth Carolina L.)

HALAMAN PERSETUJUAN

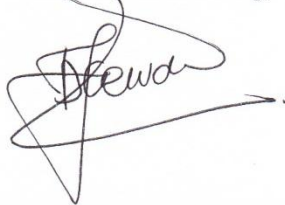
SKRIPSI

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM PEMBELIAN PADA PT.X

Oleh:
ELIZABETH CAROLINA LIMANTO
3203012042

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Desen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Bernadetta", with a large, sweeping flourish extending to the right.

Bernadetta Diana Nugraheni , SE., M.Si., QIA
Tanggal: 14 Juli 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ditulis oleh: Elizabeth Carolina Limanto NRP 3203012042
Telah diuji pada tanggal 2 Agustus 2016 dan menyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



(Shanti, SE., M.Si., Ak., CA)


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi., SE., M.M.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A.E., SE., MA., Ak., BAP.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih-Nya dan penyertaan-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir ini. Penulisan tugas akhir berjudul “Evaluasi Pengendalian Internal Pada Sistem Pembelian Pada PT.X (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur)” disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi., SE., M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki, SE.,MA.,BAP.,Ak.,selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
4. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.

5. Kedua orang tua penulis Bapak Zinnanto, Ibu Lydia Rachmaningsih Tanutama, kakak Rut Angelina Limanto, dan seluruh keluarga besar yang selalu memberi dukungan dan doa.
6. Terimakasih kepada seluruh *staff accounting* di PT.X atas bantuan selama kegiatan studi kasus berlangsung.
7. Alfrits Malingkas, Michelle Theodora, Andi Hartanto, Ova Anggelita Jaya., Laurensia Yustina N, Monica Permatasari, Maureen Kuki, Abigail Tjioe, dan Luna P yang selalu memberikan bantuan dan dukungan.
8. Semua sahabat kampus, dan semua sahabat terimakasih atas dukungan dan motivasi, dan memberikan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam tugas akhir ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang dapat membangun sangat diharapkan demi perbaikan tugas akhir ini. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 11 Juli 2016

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK.....	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	7
2.2.4. Pengertian Pembelian.....	14
2.2.5. Tujuan Pembelian	15
2.3. Rerangka Berpikir	20
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.2. Jenis Data dan Sumber Data	21
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	22
3.4. Teknik Analisis	23
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1.1. Sejarah Singkat PT.X.....	24
4.1.2. Lokasi PT. X.....	24
4.1.3. Visi dan Misi perusahaan	24
4.1.4. Jenis-jenis Semen Mortar PT.X.....	25
4.2.1. Struktur Organisasi	28

4.2.2 Analisis Struktur Organisasi.....	34
4.2.3 Prosedur Pembelian.....	40
4.2.4Kelemahan Penerapan Sistem Pengendalian Internal PT.X	44
4.2.5 Solusi dari Kelemahan Penerapan Sistem Pengendalian Internal PT.X.....	45
4.2.6 Analisis Prosedur	46
BAB 5 KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan	49
5.2. Keterbatasan.....	49
5.3. Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Rerangka Berpikir.....	20
Gambar 4.2 Struktur Organisasi	27
Gambar 4.3 Dokumen Terkait Dokumen Purchase Order	36
Gambar 4.4 Dokumen Terkait Dokumen Penyerahan Barang	37
Gambar 4.5 Dokumen Terkait Dokumen Invoice.....	38
Gambar 4.6 Dokumen Terkait Dokumen Surat Jalan	39
Gambar 4.7 Diagram Flowchart Prosedur Pembelian.....	42
Gambar 4.8 Diagram Flowchart Prosedur Pembelian.....	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan

Lampiran 2. Surat Keterangan Studi Kasus Berlangsung

ABSTRAK

Perusahaan manufaktur telah berkembang dengan pesat dan memberi kontribusi yang besar pada perekonomian negara khususnya di Indonesia. Dalam persaingan bisnisnya, PT.X memproduksi barang yang berkualitas tinggi dengan biaya yang rendah. Dalam mencapai hal tersebut, PT.X harus memperhatikan dalam sistem pembelian dan pengendalian internal. Pengendalian internal yang baik akan membuat suatu sistem informasi akuntansi dapat menghasilkan informasi akurat, tepat waktu, dan relevan guna membantu manajemen dalam mengambil suatu keputusan. Sistem pembelian yang efektif sangat penting bagi perusahaan untuk mencapai tujuan perusahaan.

Penelitian dilakukan di PT.X divisi semen mortar, dengan menggunakan metode penelitian kualitatif deskriptif dengan pendekatan studi kasus. Dalam penelitian ini dibutuhkan beberapa data, baik data kualitatif dan melibatkan beberapa departemen yang berhubungan dengan sistem pembelian. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal pada sistem pembelian di PT.X. Teknik analisis penelitian ini adalah analisis struktur organisasi pada PT.X, analisis dokumen yang digunakan pada saat pembelian hingga pembayaran kas, analisis lingkungan pengendalian, penilaian risiko, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian, dan pengawasan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT.X belum memiliki pengendalian internal yang efektif pada sistem pembeliannya. PT.X tidak dapat mengetahui jumlah hutang secara tepat, dikarenakan PT.X menggunakan Surat Order Pembelian (SOP) sebagai acuan dalam menentukan jumlah hutang perusahaan.

Sebagai usaha perbaikan dan peningkatan pengendalian internal sistem pembelian, PT.X harus lebih lagi meningkatkan pengendalian internal pada sistem pembelian. Perusahaan juga perlu melakukan evaluasi secara terus menerus atas pengendalian internal pada sistem pembelian.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Pembelian, Hutang

ABSTRACT

The manufacturing company has grown rapidly and has contributed greatly to the economy of the country, especially in Indonesia. In the competition of business, PT.X produce goods of high quality at a low cost. In achieving this, PT.X must pay attention to the purchasing system and internal control. Internal controls that will either make an accounting information system can generate accurate information, timely, and relevant to assist management in taking a decision. Effective purchasing system is very important for the company to achieve its goals.

The study was conducted in PT.X division of cement mortar, using descriptive qualitative research method with case study approach. In this study, it takes some data, both qualitative data and involve several departments concerned with system purchase. This study aimed to evaluate the internal controls over the procurement system in PT.X. Mechanical analysis of this research is the analysis of the organizational structure in PT.X, analysis of documents used at the time of purchase to the cash payment, the analysis of the control environment, risk assessment, information and communication, control activities, and monitoring.

The results showed that PT.X not yet have an effective internal control system purchase. PT.X can not know the exact amount of the debt, because PT.X use Purchase Order Letter (SOP) as a reference in determining the amount of debt the company.

As the business of repair and improvement of the internal control system of purchase, PT.X should be further improve internal controls over purchasing system. Companies also need to evaluate continuously on internal controls over purchasing system.

Keywords: Internal Control, Purchase, Debt