

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM PEMBELIAN PADA CV PURNOMO



OLEH :
YESSI NOVITA SARI
(3203015039)

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
SISTEM PEMBELIAN PADA CV PURNOMO**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

YESSI NOVITA SARI

3203015039

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2019

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

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

Saya bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yessi Novita Sari

NRP : 3203015039

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Atas Sistem Pembelian
Pada CV Purnomo

Menyatakan bahwa 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 pupla 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 Juni 2019

Yang menyatakan



(Yessi Novita Sari)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
SISTEM PEMBELIAN PADA CV PURNOMO**

Oleh :
Yessi Novita Sari
3203015039

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA)

Tanggal: 20 Juni 2019

Pembimbing II,



(Lukas Surjaatmaja, S.Ak., MA)

Tanggal: 18 Juni 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yessi Novita Sari NRP 3203015034
Telah diuji pada tanggal 2 Juli 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Keua Tim Penguji



Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA

NIK : 321.97.0296



Dr. Pius Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.
NIK: 321.99.0370

Ketua Jurusan,



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan kelancarannya yang diberikan-Nya, sehingga skripsi ini dapat diberikan judul Evaluasi Pengendalian Internal Atas Sistem Pembelian Pada CV Purnomo. Skripsi ini dibuat untuk persyaratan penyelesaian program studi sarjana (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya. Proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan bimbingan, dan bantuan beberapa pihak yang memberikan saran-saran kepada penulis. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan Terima Kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. A.K., selaku dosen wali dan Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S.Patricia Febrina D, SE., MA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Drs. Simon Hariyanto. M.Ak.,AK.,QIA., selaku Dosen Pembimbing 1 yang bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing.
4. Bapak Lukas Surjaatmaja, S.Ak., MA., selaku Dosen Pembimbing 2 yang bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing.
5. Semua dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis yang telah memberikan pengajaran selama penulis menjalani masa studi.
6. Kepada Hariyoto selaku direktur CV Purnomo yang telah memberikan informasi sesuai dengan yang dibutuhkan.
7. Kepada Papa, Mama, Adik yang selalu memberikan semangat, nasehat dan selalu mendoakan untuk kelancaran skripsi sampai dengan selesai.
8. Sahabat-sahabat penulis didalam maupun diluar kampus, yaitu Michellyn, Natasha, Nathania, Irinetta, Yesi, Hanna, serta partner saya, yaitu Dylan terima kasih banyak atas dukungan, doa, dan semangat selama ini.

9. Kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan diatas satu persatu terima kasih banyak telah memberikan dukungan

Surabaya, 24 Juni 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1-5
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Ruang Lingkup Analisa	6
1.5 Manfaat Analisa	6
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	6-7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Sistem Informasi Akuntansi	8-9
2.1.2 Pengendalian Internal	9-10
2.1.3 Siklus Pembelian	11
2.1.4 Prosedur Operasional Standar	12-14
2.2 Penelitian Terdahulu	14-19
2.3 Rerangka Konseptual	20-21

BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1 Desain Penelitian	22
3.2 Konsep Operasional	22-23
3.3 Jenis dan Sumber Data	23
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	23-24
3.5 Analisis Data.....	24
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	25
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	25
4.2 Karakteristik Informan	26
4.2.1 Struktur Organisasi.....	26
4.2.2 Job Description.....	27
4.2.3 Dokumen Terkait Pembelian	28-29
4.2.4 Sistem dan Prosedur Pembelian	29-33
4.3 Analisis dan Pembahasan	34
4.3.1 Evaluasi Prosedur Pembelian.....	34-39
4.3.2 Evaluasi Dokumen yang digunakan	40-42
4.3.3 Evaluasi Pengendalian Internal	43-46
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	47
5.1 Simpulan.....	47
5.2 Keterbatasan	48
5.3 Saran.....	48

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Analisa Terdahulu	18-19
Tabel 4.1 Evaluasi Pengendalian Internal	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual.....	21
Gambar 4.1	Struktur Organisasi	26
Gambar 4.2.1	Kartu Stok Barang	29
Gambar 4.2.2	Faktur Penagihan	29
Gambar 4.3.1	Flowchart Pemesanan Barang (Sebelum Perbaikan)	31
Gambar 4.3.1	Flowchart Penerimaan Barang (Sebelum Perbaikan)	32
Gambar 4.3.2	Flowchart Pembayaran Pembelian (Sebelum Perbaikan)	33
Gambar 4.3.1	Flowchart Pembayaran Pembelian (Setelah Perbaikan)	36
Gambar 4.3.2	Flowchart Penerimaan Baranng (Setelah Perbaikan)	37
Gambar 4.3.3	Flowchart Pembayaran Pembelian (Setelah Perbaikan)	38
Gambar 4.3.5	Evaluasi Surat Pemesanan Barang Rangkap 1	40
Gambar 4.3.6	Evaluasi Surat Pemesanan Barang Rangkap 2	40
Gambar 4.3.7	Evaluasi Surat Pemesanan Barang Rangkap 3	41
Gambar 4.3.8	Evaluasi Form Pembayaran Rangkap 1	41
Gambar 4.3.9	Evaluasi Form Pembayaran Rangkap 2	42
Gambar 4.3.10	Evaluasi Form Pembayaran Rangkap 3	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kartu Stok Barang

Lampiran 2. Faktur Penagihan

Lampiran 3. Surat Pemesanan Barang Rangkap 1

Lampiran 4. Kartu Stok Barang

Lampiran 5. Surat Pemesanan Barang Rangkap 2

Lampiran 6. Surat Pemesanan Barang Rangkap 3

Lampiran 7. Form Permintaan Barang Rangkap 1

Lampiran 8. Form Permintaan Barang Rangkap 2

Lampiran 9. Form Permintaan Barang Rangkap 3

ABSTRAK

Aktivitas bisnis dalam perusahaan memerlukan adanya sebuah perencanaan, proses, dan evaluasi yang tepat karena dapat mempengaruhi keberlangsungan hidup sebuah bisnis tersebut. Dalam proses bisnis tersebut sistem informasi berperan sangat penting, informasi yang dihasilkan tersebut harus akurat, tepat, dan relevan guna pengambilan keputusan dalam perusahaan. Selain itu, pengendalian internal dalam perusahaan harus berjalan dengan efektif dan efisien.

Penelitian yang digunakan adalah deskriptif dengan metode kasus yang berfokus pada sistem pembelian dengan mengevaluasi pengendalian internal yang dimiliki CV Purnomo. Data diperoleh melalui observasi, wawancara dan dokumentasi kemudian dijelaskan secara sistematis dan dibandingkan dengan teori pengendalian internal yang ada.

Hasil penelitian ini adalah tidak adanya catatan barang yang dipesan kepada supplier untuk diberikan kepada gudang, admin pembelian diberikan kuasa untuk memesan barang ke supplier tanpa otorisasi pemilik, pembagian tugas yang tidak memadai, tidak adanya pengecekan laporan keuangan, dan penyimpanan faktur yang tidak memadai. Terkait dengan masalah tersebut dapat disimpulkan bahwa evaluasi pengendalian internal yang dimiliki oleh perusahaan tidak cukup baik dan membutuhkan pengendalian internal yang baru.

Kata Kunci : pengendalian internal, siklus pembelian, sistem informasi akuntansi

ABSTRACT

EVALUATION OF INTERNAL CONTROL PURCHASE SYSTEM AT CV PURNOMO

Business activities within a company require a proper planning, process and evaluation because it can affect the survival of a business. In the business process information systems play a very important role, the information produced must be accurate, precise, and relevant for decision making in the company. In addition, internal control within the company must run effectively and efficiently.

The research used is descriptive with a case method that focuses on the purchase cycle by evaluating the internal control of CV Purnomo. Data obtained through observation, interviews and documentation are then explained systematically and compared with existing internal control theories.

The results of this study are the absence of records of goods ordered to suppliers to be given to the warehouse, the purchase admin is given the power to order goods to the supplier without the owner's authorization, inadequate division of tasks, absence of checking financial statements, and insufficient storage of invoices. Related to the problem, it can be concluded that the evaluation of internal controls owned by the company is not good enough and requires new internal controls.

Keywords: internal control, accounting system information and purchase system