

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL FUNGSI
PEMBELIAN DI CV. GLOBAL ANUGERAH SEJAHTERA
SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh:

NINDY YOVIANDINA
13120001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2017**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL FUNGSI
PEMBELIAN DI CV. GLOBAL ANUGERAH SEJAHTERA
SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh :

NINDY YOVIANDINA
13120001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2017**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL FUNGSI
PEMBELIAN DI CV. GLOBAL ANUGERAH SEJAHTERA
SURABAYA**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Prasyarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Oleh :

NINDY YOVIANDINA
13120001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2017**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Nindy Yoviandina
NPM : 13120001
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Fungsi Pembelian di
CV. Global Anugerah Sejahtera Surabaya

Pembimbing,
Tanggal 6 Februari 2017



(Dr. Wahyudiono, M.M)

Mengetahui :
Ketua Program Studi :
Tanggal 6 Februari 2017



(Dra. Jeanne A. Wawolangi, M.Si, Ak)

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh (Nindy Yoviandina) dengan NPM (13120001)

Telah diuji pada 23 Februari 2017

Dinyatakan LULUS oleh :

Ketua Tim Penguji



(Dra. Jeanne A. Wawolangi, M.Si, Ak)

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi,



(Dra. Maria Widyastuti, M.M)

Ketua Program Studi



(Dra. Jeanne A. Wawolangi, M.Si, Ak)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul skripsi : "Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Fungsi Pembelian di CV.
Global Anugerah Sejahtera Surabaya"

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan
Tim penguji skripsi

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika
Program Studi Akuntansi

Pada Hari Kamis, Tanggal 23 Februari 2017

Disusun oleh:

Nama : Nindy Yoviandina
NPM : 13120001
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi

Tim Penguji :

Nama

1. Dra. Jeanne A. Wawolangi, M.Si, Ak
2. Dr. Wahyudiono, M.M
3. Dr. Soffie Pudji Estiasih, M.M

(Ketua)

(Anggota).....

(Anggota).....

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Nindy Yoviandina

Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi

Alamat Asli : Perumahan Bonorogo Regency, Pamekasan-Madura

No Identitas : 3528084704950003

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul : "Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Fungsi Pembelian di CV. Global Anugerah Sejahtera Surabaya".

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas Akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah – olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggung jawab dan integritas.

Surabaya, 23 Februari 2017

Hormat saya,



Nindy Yoviandina

KATA PENGANTAR

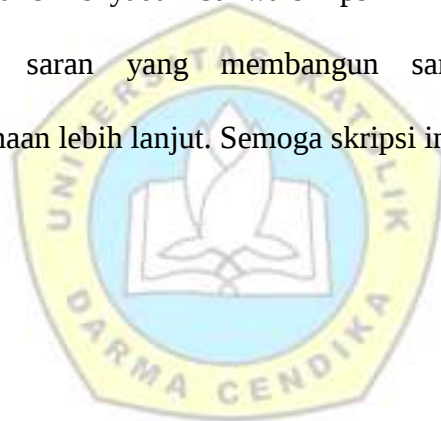
Puji syukur penulis haturkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas segala berkat dan rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL FUNGSI PEMBELIAN DI CV. GLOBAL ANUGERAH SEJAHTERA SURABAYA”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi (S.E) program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar – besarnya kepada :

1. Ibu Dra. Maria Widyastuti, M.M selaku Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
2. Ibu Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si, Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika.
3. Bapak Dr. Wahyudiono, M.M selaku Dosen Pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
4. Bapak Donny Vibrianto selaku Kepala Perusahaan CV. Global Anugerah Sejahtera Surabaya yang memberi tempat, kesempatan dan waktu kepada penulis untuk melakukan penelitian ini dan selalu memberikan kesempatan bagi penulis kapan saja sesuai dengan yang dibutuhkan penulis.

5. Papa, Mama, Emak, Nyo Nyo dan Titi yang telah memberi semangat dan dukungan serta doa.
6. Marc Eliezer Lantang dan Oni Rias Savitri yang telah bersedia meminjamkan laptop guna kelancaran pengerjaan skripsi ini
7. Asoy Division, Kandang Asmara dan GWA serta seluruh teman – teman semuanya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu atas segala bantuan, dukungan dan doa.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan sebagai bahan penyempurnaan lebih lanjut. Semoga skripsi ini memberikan manfaat



Surabaya, 23 Februari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
ABSTRAK.....	viii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian	
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Praktis.....	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori	
2.1.1 Pengendalian Internal.....	9
A. Pengertian Pengendalian Internal.....	10
A. Tujuan Pengendalian Internal.....	11
B. Klasifikasi Pengendalian Internal.....	13
C. Kegiatan Pengendalian Internal.....	15
D. Komponen Pengendalian Internal.....	17

E. Unsur - Unsur Pengendalian Internal.....	25
F. Prinsip - Prinsip Pengendalian Internal.....	29
G. Keterbatasan Pengendalian Internal.....	34
2.1.2 Pembelian.....	35
A. Pengertian Pembelian.....	35
B. Sistem Pembelian Tunai.....	36
C. Sistem Pembelian Kredit.....	36
D. Sistem Retur Pembelian.....	36
E. Fungsi Pembelian.....	36
F. Sistem Pengendalian Internal Pembelian.....	37
G. Tujuan Pengendalian Internal Pembelian.....	37
H. Sistem Akuntansi Pembelian.....	38
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	42
2.3 Rerangka Pemikiran.....	44

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Obyek Penelitian/Gambaran.....	45
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data	
3.2.1 Pendekatan Penelitian.....	45
3.2.2 Jenis dan Sumber Data	46
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.4 Satuan Kajian.....	47
3.5 Teknik Analisis Data.....	48

BAB IV HASIL PENELITIAN

4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	50
---	----

4.1.1 Uraian Tugas dan Tanggung Jawab.....	51
4.1.2 Kebijakan dan Sasaran Mutu.....	56
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	57
4.2.1 Struktur Organisasi.....	57
4.2.2 Sistem Otorisasi	58
4.2.3 Praktik yang Sehat.....	59
4.2.4 Karyawan yang Cakap dan Memiliki Mutu yang Baik.....	61
4.3 Pembahasan dan Analisis Data.....	61
4.3.1 Evaluasi Sistem Pengendalian Internal.....	62
4.3.2 Kelayakan Sistem Pengendalian Internal.....	64
4.3.3 Kelayakan Model Sistem Pengendalian Internal.....	67
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN - LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tujuan Pengendalian Secara Rinci.....	12
Tabel 2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	42
Tabel 4.1 Kelayakan Sistem Pengendalian Internal Struktur Organisasi.....	64
Tabel 4.2 Kelayakan Sistem Pengendalian Internal Sistem Otorisasi.....	65
Tabel 4.3 Kelayakan Sistem Pengendalian Internal Praktik yang Sehat.....	66
Tabel 4.4 Kelayakan Sistem Pengendalian Internal Karyawan yang Cakap dan Memiliki Mutu yang Baik.....	67
Tabel 4.5 Kelayakan Model Sistem Pengendalian Internal.....	68



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	44
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	50



ABSTRAK

Oleh :
NINDY YOVIANDINA

Suatu perusahaan tidak lepas dari kegiatan transaksi untuk menunjang semua kegiatan di pasaran termasuk transaksi pembelian. Pembelian adalah suatu kegiatan transaksi yang penting dan merupakan kegiatan yang terjadi setiap hari. Hal ini harus mendapatkan perhatian dari manajemen, mengingat pembelian merupakan pembiayaan yang harus diperhitungkan. Agar suatu perusahaan dapat mengendalikan siklus pembelian dan berjalan sesuai apa yang diharapkan, maka pemilik harus memiliki sistem pengendalian internal yang tepat.

Pendekatan yang dipilih dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif kualitatif, dengan studi kasus dilakukan pada dokumentasi dan wawancara.

Hasil penelitian berupa struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional belum secara tegas dilakukan, sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan yang cukup terhadap kekayaan perusahaan telah dijalankan dengan baik, seluruh transaksi diotorisasi oleh kepala perusahaan selaku pejabat tertinggi, karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya belum dilaksanakan.

Kata kunci : struktur organisasi, sistem otorisasi, praktik yang sehat, karyawan

ABSTRACT

By :
NINDY YOVIANINA

A company can not be separated from transactions to support all the activities in the market including the purchase transaction. Purchasing is an important transaction activity and an activity that happens every day. This should get the attention of management, considering the purchase of a financing that must be taken into account. In order for a company to control the buying cycle and goes according to what is expected, then the owner must have a proper system of internal control.

The approach chosen in this study is a qualitative descriptive study, with case studies conducted on documentation and interviews.

The results of research in the form of an organizational structure that separates the functional responsibilities have not explicitly done, authority system and recording procedures that provide adequate protection against the wealth of the company has been run, the entire transaction is authorized by the head of the company as the highest officials, employees whose quality is in accordance with its responsibilities has not been implemented.

Keywords: organizational structure, authorization system, a healthy practice, employees