

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP EFISIENSI DAN
EFEKTIVITAS FUNGSI PEMBELIAN
(Studi Kasus pada PT. HPP)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

DWINUR HAYATI

NPM : 14430171

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2018**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : DWI NUR HAYATI

NPM : 14430171

Alamat : RT 001 RW 006 Ds. Modopuro, Mojosari Mojokerto

Program Studi : AKUNTANSI

Fakultas : EKONOMI

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS FUNGSI PEMBELIAN (Studi Kasus pada PT.HPP).**

Adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya,

Yang membuat pernyataan



(Dwi Nur Hayati)

NPM : 14430171

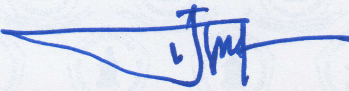
SKRIPSI

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP EFISIENSI DAN
EFEKTIVITAS FUNGSI PEMBELIAN
(Studi Kasus pada PT. HPP)

Diajukan Oleh :
DWI NUR HAYATI
NPM : 14430171

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING


AGUS SUMANTO, SE., M.Si.Ak., CA., CPA

Tanggal, 14/02/18

KETUA PROGRAM STUDI


LILIK MARDIANA, SE., M.Ak, Ak., CA

Tanggal, 19 Februari 2018

SKRIPSI

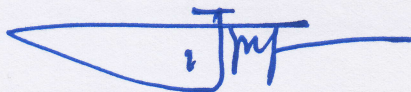
**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP EFISIENSI DAN
EFEKTIVITAS FUNGSI PEMBELIAN
(Studi Kasus pada PT. HPP)**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:
DWI NUR HAYATI
14430171**

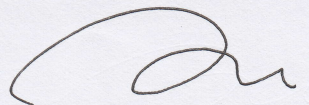
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

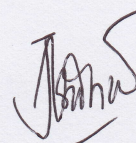
Anggota Dewan Penguji Lain



Agus Sumanto, SE., M.Si. AK., CA., CPA



Kholidiah, SE., M.Si

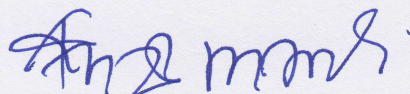


Siti Asiah Murni, SE, M.Si

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal 6 Pebruari 2018



Lilik Mardiana, SE.,M.Ak., Ak., CA
Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Dengan segala kerendahan hati, puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang memberikan rahmat dan hidayah-Nya, serta memberikan kesehatan, kesempatan, kesabaran, kemudahan dan kekuatan sikepeda penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Pengendalian Internal terhadap efisiensi dan Efektivitas Fungsi Pembelian (Studi Kasus pada PT HPP”.

Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan sarjana, program studi Akuntansi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Penulis menyadari bahwa selama proses penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, baik segi isi maupun dalam penyajiannya. Namun berkat bantuan, dukungan, bimbingan, doa serta motivasi, dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Adapun ucapan terima kasih ingin penulis sampaikan kepada semua pihak tersebut yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bantuan dan dukungannya kepada penulis, sebagai berikut:

1. Allah SWT, karena berkat rahmat dan anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah mengabulkan doa-doa yang telah dipanjatkan oleh penulis.
2. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr. Sp. THT-KL(K), selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

3. Bapak Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Drs. Lilik Mardiana. SE.,M.Ak,Ak,CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Mira Pramudianti, M.AK Selaku dosen wali penulis di Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
6. Bapak Agus Sumanto, SE., M.Si.Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, bimbingan, ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menyelesaikan pendidikan serta dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan bimbingan dan ilmu selama perkuliahan.
8. Babe dan Mamak penulis yang sangat dicintai, yaitu Suparlan dan Bitda'imah yang tiada henti-hentinya mendoakan, memberikan dukungan, perhatian, motivasi dan semangat kepada penulis.
9. Kakak perempuan dan Kakak Ipar penulis yaitu Sri Utami dan Muhammad Indrayadi, Adik perempuan penulis yaitu Tri Setyowati dan dua keponakan tercinta Musyayadah Nur Kharohma dan Hafsyah Nur Abdillah Khasannah, serta keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan serta semangat untuk penulis dalam penyusunan penelitian ini.
10. Sahabat yang telah menjadi keluarga penulis selama di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, yang telah menjadi satu kesatuan dari Wiwihan yaitu adik-adik tercintaku, Nur Hayati, Peratiwi Nur Aisyah, Dwi Alfianah dan

Icha Pratama Agustina. Terima kasih atas kebaikan, bantuan, dukungan, perhatian, motivasi dan semangat kepada penulis dalam perkuliahan maupun dalam penyusunan penelitian ini, Terimakasih telah menjadi sahabat yang membuat kualitas hidup penulis lebih baik dari yang sudah ada, Bertukar pikiran serta konsultasi dengan kalian untuk masalah pelajaran ataupun tugas dari dosen adalah kenangan yang memiliki arti sempurna untuk penulis, Terimakasih adik-adikku aku sayang kalian.

11. Teman seperjuangan dengan satu dosen pembimbing, Istami'ul Chusni terima kasih telah menjadi teman yang saling menyemangati untuk menghadap dosen pembimbing, Sehingga skripsi ini dapat selesai sesuai waktu yang ditentukan, Terimakasih teman telah menyebarkan semangat pantang menyerah.
12. Teman-teman Akuntansi Kelas F angkatan 2014 yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terima kasih atas kebersamaannya selama ini. Sukses selalu ya guys..
13. Senior penulis yang menjadi teman, sahabat, serta keluarga Mamak Imelda, Mamak Sofy, MbK nova, MbK citra, Ce nelly, Ce Nopy, Ce cici, Ce eva, Ko Yohanes, dan Mr serta Pak Ri, terimakasih untuk dukungan, Do'a dan konsultasi yang diberikan selama penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
14. Teman-teman kos Nany, Eva, Iis, Lita, Viva, MbK Tri, MbK Win, Puput, Koko Sen, Cece Sen, Cece Melani, Ai Kos, Semua yang sudah sabar

berbagi tempat dan memaklumi kebisingan musik yang diputar penulis saat mengerjakan skripsi di Kos.

15. Staf Departemen Akuntansi, Bagian Akademik, Bagian Kemahasiswaan dan Ruang Baca Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, serta Perpustakaan kampus Universitas Wijaya Surabaya yang telah membantu penulis dan memberikan pelayanan yang dibutuhkan kepada penulis.
16. Kepada seluruh pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis, penulis mohon maaf dikarenakan tidak dapat menyebutkan pihak-pihak tersebut satu per satu.

Semoga semua pihak di atas, senantiasa memperoleh anugerah, rahmat dan perlindungan dari Allah SWT. Akhir kata, penulis berharap penelitian ini dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu akuntansi dan dapat bermanfaat bagi penulis dan semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 07 Januari 2018

Penulis,

Dwi Nur Hayati

DAFTAR ISI

Halaman	
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMA SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAKS	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Evaluasi	6
2.1.1.1 Jenis-jenis Evaluasi	7
2.1.2 Devinisi Pengendalian Internal	8
2.1.2.1 Fungsi Pengendalian Internal	11
2.1.2.2 Unsur-unsur Pengendalian Internal	13

2.1.2.3 Tujuan Pengendalian Internal	21
2.1.2.4 Elemen-elemen Pengendalian Internal	22
2.1.2.5 Klasifikasi Pengendalian Internal.....	23
2.1.2.6 Keterbatasan Struktur Pengendalian Internal.....	26
2.1.3 Definisi Efisien.....	27
2.1.4 Definisi Efektivitas.....	28
2.1.4.1 Aspek-Aspek Efektivitas.....	29
2.1.5 Pembelian	30
2.1.5.1 Pengertian Pembelian	30
2.1.5.2 Jenis-jenis Pembelian	31
2.1.5.3 Fungsi yang Terkait Pembelian	32
2.1.5.4 Aktivitas Pembelian	33
2.1.5.5 Dokumen yang digunakan	35
2.1.5.6 Catatan-catatan Akuntansi dalam Pembelian	37
2.1.5.7 Siklus Pembelian	39
2.2 Penelitian Sebelumnya	41
2.3 Model Analisis	44
 BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian	45
3.2 Ruang Lingkup Analisis	46
3.3 Jenis dan Sumber Data	46
3.3.1 Jenis Data	46
3.3.2 Sumber Data	46
3.4 Prosedur Pengumpulan Data.....	47
3.5 Teknik Analisis Data	49
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	50

4.1.1 Sejarah PT HPP	50
4.1.2 Struktur Organisasi	52
4.1.3 <i>Job Description</i>	54
4.2 Hasil Penelitian	61
4.2.1 Fungsi Pembelian pada PT HPP	61
4.2.2 Bagian yang Terkait	62
4.2.3 Jaringan Prosedur yang membentuk jaringan pembelian kredit	63
4.2.3.1 Dokumen yang digunakan pada pembelian kredit	66
4.2.4 Jaringan Prosedur yang membentuk jaringan pembelian tunai.....	70
4.2.4.1 Dokumen yang digunakan pada pembelian Tunai	73
4.2.5 Unsur pengendalian intern pada pembelian Kredit dan Tunai.....	75
4.2.6 Analisis Sistem Berjalan	78
4.3 Pembahasan	80
4.3.1 Potensi Resiko pada Fungsi Pembelian PT HPP.....	80
4.3.2 Rekomendasi Evaluasi Pengendalian Internal terhadap Efisien dan eektivitas Fungsi Pembelian PT HPP	82
 BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN	
5.1 Simpulan	90
5.2 Saran.....	90
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	91
DAFTAR PUSTAKA	92
DAFTAR LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Fungsi Penting Pengendalian Internal.....	12
Tabel 2.2	Aktivitas Pembelian	34
Tabel 2.3	Dokumen Pembelian	36
Tabel 2.4	Ringkasan Penelitian Sebelumnya	42
Tabel 4.5	Resiko dan Rekomendasi Pada Fungsi Pembelian PT HPP	83
Tabel 4.6	Rekomendasi Evaluasi Pengendalian Internal terhadap Efisien dan eektivitas Fungsi Pembelian PT HPP	87

DAFTAR GAMBAR

Tabel 2.1	Unsur-unsur Pengendalian Internal	13
Tabel 2.2	Elemen-elemen Struktur Pengendalian Internal.....	22
Tabel 2.3	Klasifikasi Pengendalian Internal.....	24
Tabel 2.4	Model Analisis	44
Tabel 4.5	Struktur Organisasi.....	53

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Contoh Form Nota Permintaan Pembelian Barang
- Lampiran 2 Contoh *Form Purchase Order* (PO)
- Lampiran 3 Contoh *Form Cash Purchase Order* (CPO)
- Lampiran 4 Contoh *Form Daily*
- Lampiran 5 Contoh *Form Purchase Term Sheet*
- Lampiran 6 Contoh *Form Purchase Term Sheet*
- Lampiran 7 Contoh *Commisioing Report*
- Lampiran 8 Contoh Tanda Terima

ABSTRAKSI

Dalam era globalisasi saat ini perusahaan merancang perlindungan dan perbaikan dalam operasional perusahaan adalah salah satu pengendalian intern yang dilakukan.

Penelitian ni menggunakan penelitian kualitatif, dengan metode studi kasus. Objek penelitian adalah pengendalian internal fungsi pembelian, data yang digunakan berupa data primer dan data sekunder, dengan metode pengumpulan data dengan wawancara, observasi dan dokumentasi

Hasil yang didapat dari penelitian ini adalah 1)PT HPP sudah memiliki standart Pengendalian internal fungsi pembelian, namun dalam pelaksanaanya masih belum terlaksana secara efektif.2)Adanya resiko penyimpangan yang bisa dilakukan karyawan terkait yang ditimbulkan karena adanya kesempatan sebagai pemegang *standby petty cash* sekaligus sebagai eksekusi belanja permintaan dari user. 3)diperlukan evaluasi kembali pada fungsi pembelian yang ada, terutama pada karyawan yang menjalankan fungsinya secara lebih detail lagi agar dapat tercapai efisiensi dan efektivitas dari fungsi yang diharapkan.

Kata Kunci: *Evaluasi, Pengendalian Intenal, Fungsi Pembelian*

ABSTRACT

In the current era of globalization companies design protection and improvement in the company's operations is one of the internal control is done.

This research uses qualitative research, with case study method. The object of research is the internal control of the purchase function, the data used in the form of primary data and secondary data, with data collection methods with interviews, observation and documentation

The results obtained from this research are 1) PT HPP already have standard Internal control of the purchasing function, but in its implementation still not implemented effectively.2) The existence of the risk of irregularities that can be related employees caused by the opportunity as a holder of standby petty cash as well as execution of requests from users. 3) required re-evaluation on the existing purchasing function, especially on employees who perform its function in more detail again in order to achieve the efficiency and effectiveness of the expected function.

Keywords: *Evaluation, Intenal Control, Purchasing Function*