

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PEMBELIAN DAN PERSEDIAAN (STUDI
KASUS PADA PT GRAHA SOLUSINDO
PUTRA)



OLEH:
DINDA DEANOVENA H
3203014176

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PEMBELIAN DAN PERSEDIAAN (STUDI
KASUS PADA PT GRAHA SOLUSINDO
PUTRA)

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

OLEH:
DINDA DEANOVENA H
3203014176

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

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 : Dinda Deanovena H

NRP : 3203014176

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Siklus
Pembelian dan Persediaan (Studi Kasus pada
PT Graha Solusindo Putra)

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, 3 Januari 2018
Yang menyatakan



(Dinda Deanovena H)

HALAMAN PERSETUJUAN

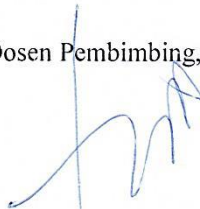
SKRIPSI

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN DAN PERSEDIAAN (STUDI KASUS PADA PT GRAHA SOLUSINDO PUTRA)

Oleh:
DINDA DEANOVENA H
3203014176

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji:

Dosen Pembimbing,



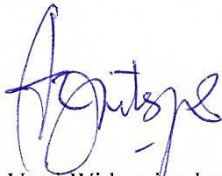
Tineke Wehartaty, SE., MM.
Tanggal: ..03/01/18.....

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Dinda Deanovena H NRP 3203014176

Telah diuji pada tanggal 17 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si, Ak.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA
NIK. 321.99.0370



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala rahmat, berkat dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan pada penelitian ini dan memberikan masukan, saran dan dorongan untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan banyak pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu segala urusan administrasi dalam penyelesaian tugas akhir ini.

6. Bapak Edi Soetrisno dan seluruh karyawan PT Graha Solusindo Putra yang telah meluangkan waktunya, membantu dan memberikan informasi yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.
7. Papa, Mama, Kakak, Adik dan seluruh keluarga yang memberikan semangat, doa, dukungan dan bantuan mulai dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan, Vannesa, Natanael, Yosefin, Thalia, Anthony, Christiyana, Evan, Hutomo, Jenny, Yolanda dan Yongki yang telah memberikan semangat dan saran dalam penulisan skripsi ini.
9. Teman-teman terbaik, Dona, Claudia, Naomi, Vela dan Sisilia yang telah memberikan semangat dan senantiasa menghibur hingga penulisan skripsi ini selesai.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini tidak lepas dari kekurangan. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 3 Januari 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori	11
2.3. Rerangka Berpikir	41

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	42
3.2. Jenis dan Sumber Data	42
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	43
3.4. Teknik Analisis Data	43

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan	45
4.2. Deskripsi Data	49
4.3. Analisis dan Pembahasan	86

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan	131
5.2. Keterbatasan	132
5.3. Saran	132

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Aktivitas Pengendalian Transaksi Pembelian dan Persediaan	34
Tabel 2.2 Risiko dan Pengendalian pada Siklus Pembelian dan Persediaan	35
Tabel 4.1 Tipe Produk PT Graha Solusindo Putra	46
Tabel 4.2 Risiko pada Pembelian dan Persediaan	88

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 <i>Flowchart</i> Pembelian	25
Gambar 2.2 <i>Flowchart</i> Perhitungan Fisik Persediaan	31
Gambar 2.3 Rerangka Berpikir	41
Gambar 4.1 Contoh Pintu yang Dijual	46
Gambar 4.2 Struktur Organisasi	49
Gambar 4.3 Surat Penawaran	56
Gambar 4.4 <i>Acceptance of Order</i>	57
Gambar 4.5 <i>Purchase Order</i>	58
Gambar 4.6 Buku Stok	59
Gambar 4.7 Rekapitan Aluminium	60
Gambar 4.8 Surat Jalan	61
Gambar 4.9 Bukti Bank Keluar	62
Gambar 4.10 Bukti Transfer	63
Gambar 4.11 <i>Flowchart</i> Pembelian Barang Dagang	66
Gambar 4.12 <i>Flowchart</i> Pembelian Aluminium Batangan	69
Gambar 4.13 <i>Flowchart</i> Pembelian Kaca	73
Gambar 4.14 <i>Flowchart</i> Pengiriman Persediaan.....	76
Gambar 4.15 <i>Flowchart</i> Pembayaran Barang Dagang	78
Gambar 4.16 <i>Flowchart</i> Pembayaran Aluminium Batangan	81
Gambar 4.17 <i>Flowchart</i> Pembayaran Kaca	84
Gambar 4.18 <i>Flowchart</i> Usulan Pembelian Barang Dagang	101
Gambar 4.19 <i>Flowchart</i> Usulan Pembelian Aluminium Batangan	105

Gambar 4.20	<i>Flowchart</i> Usulan Pembelian Kaca	110
Gambar 4.21	<i>Flowchart</i> Usulan Pengiriman Persediaan	114
Gambar 4.22	<i>Flowchart</i> Usulan Pembayaran Barang Dagang	116
Gambar 4.23	<i>Flowchart</i> Usulan Pembayaran Aluminium Batangan	119
Gambar 4.24	<i>Flowchart</i> Usulan Pembayaran Kaca	122
Gambar 4.25	Usulan Surat Penawaran	125
Gambar 4.26	Usulan <i>Purchase Order</i>	126
Gambar 4.27	Usulan Rekapitan Aluminium	127
Gambar 4.28	Usulan Bukti Bank Keluar	128
Gambar 4.29	Usulan Kartu Stok	129
Gambar 4.30	Usulan Laporan Penerimaan Barang	130

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan

Lampiran 2. Foto

ABSTRAK

Perkembangan bisnis yang semakin cepat mengakibatkan perusahaan saling bersaing untuk memperoleh kepuasan pelanggan. Hal ini juga berlaku bagi PT Graha Solusindo Putra yang bergerak di bidang pemasok kontraktor. Agar tujuan dan sasaran dapat tercapai, PT Graha Solusindo Putra harus mengelola siklus pembelian dan persediaan dengan baik. Siklus pembelian dan persediaan memerlukan pengendalian internal yang baik agar kegiatan operasional dapat berjalan dengan efektif dan efisien serta mengurangi terjadinya kesalahan. Pengendalian internal yang buruk dapat mengakibatkan ketidakpuasan pelanggan dan PT Graha Solusindo Putra dapat mengalami rugi. Oleh karena itu, sangat penting untuk melakukan analisis pengendalian internal siklus pembelian dan persediaan pada PT Graha Solusindo Putra. Permasalahan pada PT Graha Solusindo Putra yaitu barang yang dipesan tidak dicocokkan dengan barang yang diterima, perusahaan tidak melakukan analisis biaya pelaksanaan, perusahaan tidak memiliki kartu stok per item persediaan dan perusahaan tidak mencatat sisa potongan aluminium batangan.

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus yang tidak berhipotesis dengan jenis data kualitatif. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengendalian internal pada siklus pembelian dan persediaan PT Graha Solusindo Putra. Data diperoleh melalui wawancara, observasi dan dokumentasi. Data yang diperoleh akan dijelaskan dan dianalisis sesuai dengan teori pengendalian internal. Hasil penelitian adalah usulan perbaikan prosedur dan dokumen serta penambahan dokumen.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Pembelian, Persediaan

ABSTRACT

The rapid development of business resulted in the company competing against each other to get customer satisfaction. This also applies to PT Graha Solusindo Putra which is a company that supply goods to contractors. In order to achieve its goals and objectives, PT Graha Solusindo Putra must manage the purchasing dan inventory cycle well. The purchasing and inventory cycle requires good internal controls so that operational activities can run effectively dan efficiently, also good internal controls can mitigate errors. Poor internal control can lead to customer dissatisfaction and PT Graha Solusindo Putra may suffer a loss. Therefore, it is very important to conduct internal control analysis of purchasing dan inventory cycle at PT Graha Solusindo Putra. Problems at PT Graha Solusindo Putra is ordered goods is not matched with received goods, the company doesn't do cost analysis, company dosen't have stock card per inventory and company doesn't record the remaining pieces of aluminium bars.

This research is a case study research that is not hypothesized with qualitative data type. This study aims to analyze the internal control of the purchasing and inventory cycle on PT Graha Solusindo Putra. Data obtained through interviews, observation and documentation. Data obtained will be explained and analyzed in accordance with the theory of internal control. The result of the research are proposed improvement of procedures and documents and the addition of documents.

Key words: Internal Control, Purchasing, Inventory