

TUGAS AKHIR

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PADA AKTIVITAS
PEMBELIAN GUNA MENINGKATKAN EFEKTIVITAS
OPERASIONAL CV. MAJU MAPAN**

Ditulis untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik
guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu

OLEH

NAMA : IRINE DAVIDIA PUTRI

NPM : 01220120015



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
SURABAYA
2015**



UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya mahasiswa Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pelita Harapan Surabaya,

Nama Mahasiswa : Irine Davidia Putri

Nomor Pokok Mahasiswa : 01220120015

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya Tugas Akhir yang saya buat dengan judul **“ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PADA AKTIVITAS PEMBELIAN GUNA MENINGKATKAN EFEKTIVITAS OPERASIONAL CV. MAJU MAPAN”** adalah :

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri, dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan dan buku-buku serta jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan di atas, maka karya Tugas Akhir ini batal.

Surabaya, 20 November 2015

Yang membuat pernyataan,



Irine Davidia Putri



PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PADA AKTIVITAS
PEMBELIAN GUNA MENINGKATKAN EFEKTIVITAS OPERASIONAL
CV. MAJU MAPAN

Oleh:

Nama Mahasiswa : Irine Davidia Putri

NPM : 01220120015

Program Studi : Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam ujian komprehensif guna mendapatkan gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya.

Surabaya, 20 November 2015

Menyetujui

Pembimbing Utama

Luky Patricia W, S.E., M.SA (Humbis)

Co-Pembimbing/Supervisor

Renna Magdalena, S.T., M.Ak

Ketua Program Studi Akuntansi

Luky Patricia W, S.E., M.SA (Humbis)

Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Ronald, S.T., M.M



UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

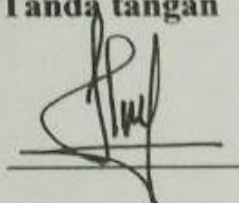
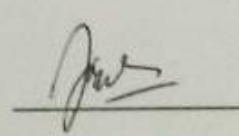
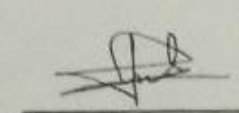
Pada hari Selasa, 8 Desember 2015, telah diselenggarakan ujian komprehensif untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna mencapai Gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya atas nama :

Nama Mahasiswa : Irine Davidia Putri

NPM : 01220120015

Program Studi : Akuntansi

Termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul "ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PADA AKTIVITAS PEMBELIAN GUNA MENINGKATKAN EFEKTIVITAS OPERASIONAL CV. MAJU MAPAN" oleh tim Penguji yang terdiri dari :

Dewan Penguji	Status	Tanda tangan
1. Luky Patricia W, S.E., M.SA (Humbis)	sebagai Ketua	
2. Josephine K. Tjahjono, S.E., M.M	sebagai Anggota	
3. Lulu Setiawati, S.E., M.Bus., CFP®	sebagai Anggota	

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, berkat serta penyertaan-Nya sehingga penyusunan Tugas Akhir **“ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PADA AKTIVITAS PEMBELIAN GUNA MENINGKATKAN EFEKTIVITAS OPERASIONAL CV. MAJU MAPAN”** dapat diselesaikan tepat waktu. Tujuan penulisan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi bagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu Universitas Pelita Harapan Surabaya. Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini tidak akan terselesaikan tanpa bantuan, bimbingan dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala hormat dan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ronald, S.T., M.M, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya
2. Ibu Luky Patricia W, S.E, M.SA (Humbis), selaku dosen pembimbing utama yang senantiasa memberikan ilmu, ide, waktu, tenaga, doa, dukungan serta kesabaran selama melakukan bimbingan dalam menjalani proses penulisan tugas akhir hingga selesai dan juga selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan Surabaya.
3. Ibu Renna Magdalena, S.T., M. Ak., selaku dosen pembimbing kedua yang telah memberikan ide, dorongan, dukungan dan saran dalam menyelesaikan tugas akhir.
4. Ibu Vierly Ananta Upa, S.E., M.SA., Ak., CA selaku dosen Pembimbing Akademik yang selalu memberikan dukungan dan nasihat bagi penulis dalam menjalankan perkuliahan.
5. Ibu Lulu Setiawati, S.E., M.Bus., CFP[®], Ibu Evelyn Setiawan, S.E, M.SA, Ibu Josephine K. Tjahjono, S.E., MM, Bapak R. Benardinus Chrisdianto, S.E., M.Si., Ak selaku dosen akuntansi yang telah memberikan ilmu, membimbing dan memotivasi selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua tercinta yang tiada hentinya memberikan doa, dukungan, perhatian, nasihat dan motivasi serta adik tercinta Jonathan yang telah

memberikan doa dan dukungan. Keluarga besar lainnya yang telah memberikan doa, dukungan dan nasihat.

7. Bapak Paiman dan Ibu beserta seluruh para karyawan di CV. Maju Mapan yang telah memberikan kesediaan tempat, waktu dan informasi bagi penulis untuk dapat melakukan penelitian.
8. Teman-teman tercinta dan teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2012 yang selalu memberikan semangat, yang saling membantu dan saling mendukung dalam doa.
9. Sahabat seperjuangan yang selalu memberikan tawa dan semangat selama mengerjakan tugas akhir, Ikke, Gloria, Octa, Yunita, Fani.
10. Teman-teman konsentrasi *Managerial Accounting*, Stephanie, Rannu, Sharleen, Dewi, Nita, Varlin yang telah memberikan semangat dan telah banyak membantu penulis selama menjalani perkuliahan.
11. Kakak-kakak angkatan 2009, 2010 dan 2011 yang telah memberikan banyak bantuan dan motivasi, kak Diana, kak Rara, ce Nancy, kak Egi, Ce cicil serta adik-adik angkatan 2013 yang telah memberikan semangat.
12. Teman-teman di HMJ Akuntansi dan kepanitiaan yang telah memberikan banyak pengalaman berharga dalam berorganisasi.
13. Semua pihak yang membantu dalam bentuk apapun dan tidak dapat disebutkan satu persatu.

Surabaya, 20 November 2015

Penulis

Irine Davidia Putri

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Batasan Masalah	5
1.3 Fokus Penelitian	6
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.5.2 Manfaat Empiris	6
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSATAKA	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Gambaran Umum Aktivitas Pembelian	8
2.1.2 Fungsi, Dokumen dan Prosedur dalam Aktivitas Pembelian	9
2.1.3 Pengertian dan Komponen Pengendalian Internal	15
2.1.4 Fungsi dan Sarana untuk Mencapai Kontrol.....	20
2.1.5 Sistem Informasi Akuntansi.....	23
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Bagan Alur Berpikir	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Jenis Penelitian	28

3.2	Objek dan Subjek Penelitian.....	28
3.3	Metode Pengumpulan Data	29
3.4	Metode Analisis Data	32

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN 37

4.1	Gambaran Umum CV.Maju Mapan	37
4.1.1	Sejarah Singkat dan Visi Misi CV.Maju Mapan	37
4.1.2	Struktur Organisasi CV.Maju Mapan	38
4.2	Analisis Data dan Pembahasan.....	41
4.2.1	Uji Reliabilitas dan Uji Validitas.....	41
4.2.2	Gambaran Umum Aktivitas Pembelian CV.Maju Mapan	43
4.2.3	Bagian/Divisi dalam Perusahaan serta Dokumen yang terkait dengan Aktivitas Pembelian CV.Maju Mapan	45
4.2.4	Kebijakan Manajemen dan Prosedur dalam Aktivitas Pembelian... ..	48
4.2.5	Siklus dalam Aktivitas Pembelian CV.Maju Mapan	51
4.2.6	Analisis terhadap Komponen Pengendalian Internal CV.Maju Mapan berdasarkan COSO.....	54
4.2.7	Analisis Efektivitas Pengendalian Internal CV.Maju Mapan.....	70
4.2.8	Analisis Kelemahan dan Risiko terkait Pengendalian Internal CV.Maju Mapan	86

BAB V KESIMPULAN 91

5.1	Simpulan	91
5.2	Implikasi	93
5.2.1	Implikasi Teoritis	93
5.2.2	Implikasi Empiris.....	94
5.3	Rekomendasi.....	94

DAFTAR PUSTAKA 96

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagan Alur Berpikir	27
Gambar 3.1	Bagan Panduan Penelitian	35
Gambar 4.1	Bagan Struktur Organisasi CV.Maju Mapan	41

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Persentase Peningkatan Jumlah Industri Manufaktur	1
Tabel 3.1	Subjek Penelitian	29
Tabel 3.2	Pengkodean Informan	34
Tabel 4.1	<i>Cross-check</i> Data	43
Tabel 4.2	Analisis Efektivitas Lingkungan Kontrol CV.Maju Mapan khususnya pada bagian pembelian berdasarkan COSO	70
Tabel 4.3	Analisis Efektivitas Penentuan Risiko CV.Maju Mapan khususnya bagian pembelian berdasarkan COSO	74
Tabel 4.4	Analisis Efektivitas Aktivitas Kontrol CV.Maju Mapan khususnya pada bagian pembelian berdasarkan COSO	78
Tabel 4.5	Analisis Efektivitas Informasi dan Komunikasi CV.Maju Mapan khususnya pada bagian pembelian berdasarkan COSO	81
Tabel 4.6	Analisis Efektivitas Pengawasan CV.Maju Mapan khususnya pada bagian pembelian berdasarkan COSO	83
Tabel 4.7	Rangkuman Kesesuaian Pengendalian Internal CV.Maju Mapan dengan Pengendalian Internal Standar COSO	84
Tabel 4.8	Analisis Risiko dan Kontrol terkait Pengendalian Internal CV.Maju Mapan	86

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A : TABEL PENELITIAN TERDAHULU

LAMPIRAN B : DRAFT WAWANCARA

LAMPIRAN C : LAPORAN HASIL WAWANCARA

LAMPIRAN D : LEMBAR REKAMAN OBSERVASI

LAMPIRAN E : TABEL KATEGORISASI DAN KODE TEMA
WAWANCARA

LAMPIRAN F : TABEL EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
CV.MAJU MAPAN

LAMPIRAN G : *FLOWCHART* SIKLUS PEMBELIAN CV. MAJU MAPAN

LAMPIRAN H : *FLOWCHART* USULAN UNTUK SIKLUS PEMBELIAN

LAMPIRAN I : PROSEDUR KERJA CV.MAJU MAPAN

LAMPIRAN J : PERATURAN DAN KEBIJAKAN MENGENAI SUMBER
DAYA MANUSIA CV.MAJU MAPAN

LAMPIRAN K : USULAN DOKUMEN

LAMPIRAN L : FOTO-FOTO DOKUMEN PADA AKTIVITAS PEMBELIAN

LAMPIRAN M: DOKUMENTASI

LAMPIRAN N : SURAT KETERANGAN MENYELESAIKAN PENELITIAN

LAMPIRAN O : PERSETUJUAN HASIL PENELITIAN