

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS FUNGSI PEMBELIAN PADA
PT. GISOS PRATAMA PERKASA**

Oleh NAMA : Andika Sahala Panogari Sidabalok

NIM : 73170397

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk memperoleh gelar Sarjana Administrasi Bisnis
Jurusan Administrasi Bisnis**



INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA, AGUSTUS 2024

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS FUNGSI PEMBELIAN PADA PT. GISOS PRATAMA PERKASA

Diajukan oleh

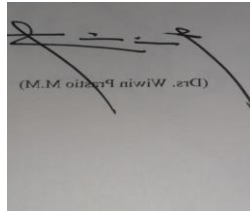
NAMA : Andika Sahala Panogari Sidabalok

NIM : 73170397

Jakarta, Agustus 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Drs. Wiwin Prastio M.M)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA, AGUSTUS 2024



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan, karena berkat Tuhan penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Pengendalian Atas Fungsi Pembelian Pada PT. Gisos Pratama Perkasa”. Dalam skripsi ini dibahas mengenai bagaimana fungsi pembelian yang dilakukan perusahaan sesuai dengan prosedur yang ada.

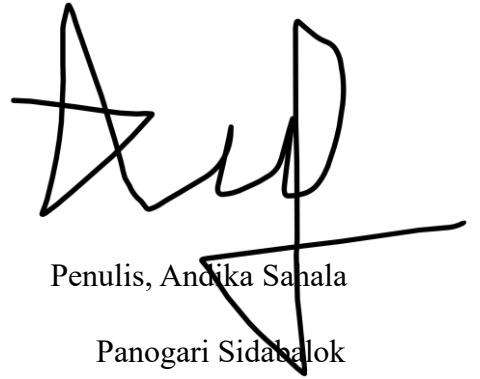
Adapun maksud dan tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mengikuti sidang skripsi, Program Studi Ilmu Administrasi Bisnis selama penelitian dan penulisan skripsi ini banyak sekali hambatan yang penulis alami, namun berkat bantuan, dorongan serta bimbingan dari berbagai pihak, akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Penulis juga berterimakasih kepada berbagai pihak yaitu:

1. Drs. Wiwin Prastio, M.M selaku dosen pembimbing yang membantu penulis untuk mengarahkan skripsi sesuai dengan pedoman yang ada di kampus.
2. Dr. Sylvia Sari Rosalina, S.Sos, M.Si selaku Ketua Program Studi Ilmu Administrasi Bisnis yang membantu saya untuk memudahkan segala hal yang terkait dengan skripsi
3. Pihak BAAK yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi dengan mengarahkan mahasiswa melakukan prosedur yang baik selama penyusunan skripsi
4. Pihak PT. Gisos Pratama Perkasa yang membantu penulis dalam memberikan informasi yang penting untuk data skripsi dibuat



Penulis beranggapan bahwa skripsi ini merupakan karya terbaik yang dapat penulis persembahkan. Tetapi penulis menyadari bahwa tidak tertutup kemungkinan didalamnya terdapat kekurangan-kekurangan. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi para pembaca pada umumnya.

Jakarta, 10 Agustus 2024



Penulis, Andika Sahala
Panogari Sidabalok

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Sistem pengendalian internal merupakan seperangkat kebijakan dan prosedur untuk melindungi aset perusahaan dari segala bentuk penyalahgunaan, menjamin tersedianya informasi akuntansi perusahaan yang akurat, serta memastikan semua ketentuan (peraturan) kebijakan manajemen telah dipatuhi sebagaimana mestinya oleh seluruh karyawan perusahaan.

Permasalahan keamanan persediaan menjadi masalah utama yang dialami setiap jenis usaha retail. Sistem pengendalian internal persediaan yang baik sangat dibutuhkan oleh perusahaan retail karena hal ini mampu meminimalkan resiko tersebut. Objek dalam penelitian ini adalah PT. Gisos Pratama Perkasa . Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis gambaran tentang sistem pengendalian internal atas fungsi pembelian pada PT. Gisos Pratama Perkasa.

Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis penelitian kualitatif, sedangkan metode dalam pengumpulan data dalam penelitian ini adalah wawancara, obsevasi, dokumentasi dalam bentuk ICQ . Selain itu penulis juga melakukan *Walk Throught Documents* untuk menguji transaksi pembelian.

Dari hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kebijakan dan prosedur pembelian terhadap dan efisiensi pengendalian internal fungsi pembelian pada PT. Gisos Pratama Perkasa adalah efektif dan efisien. Namun, masih terdapat beberapa masalah dalam pengendalian internal atas fungsi pembelian sehingga menyebabkan kerugian material pada pembelian yang cenderung tidak sesuai dengan prosedur.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Fungsi Pembeli



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRACT

The internal control system is a set of policies and procedures to protect company assets from all forms of misuse, ensure the availability of accurate company accounting information, and ensure that all provisions (regulations) of management policies are properly complied with by all company employees.

Inventory security problems are a major problem experienced by every type of retail business. A good internal inventory control system is needed by retail companies because this can minimize these risks. The object of this research is PT Gisos Pratama Perkasa. The purpose of this study was to determine and analyze the description of the internal control system over the purchasing function at PT Gisos Pratama Perkasa.

The type of research used in this research is qualitative research, while the methods in collecting data in this study are interviews, observations, documentation in the form of ICQ. In addition, the author also conducted a Walk Through Documents to test the purchase transaction.

The results of this study indicate that the purchasing policies and procedures for and the efficiency of the internal control of the purchasing function at PT Gisos Pratama Perkasa are effective and efficient. However, there are still some problems in internal control over the purchasing function, causing material losses in purchases that tend not to be in accordance with procedures.

Keyword : Internal Control, Purchasing Procedure

vii

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK.....	Er
ror! Bookmark not defined.v	
DAFTAR	
ISI.....	viii





DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
LAMPIRAN	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah... ..	1
1.2 Identifikasi Masalah... ..	7
1.3 Batasan Masalah... ..	7
1.4 Rumusan Masalah... ..	8
1.5 Tujuan Penelitian’	8
1.6 Manfaat Penelitian... ..	9
BAB II Kajian Pustaka	10
2.1 Kerangka Teoritis	10
2.1.1 Definisi Pengendalian Internal Manajemen... ..	15
2.1.2 Definisi Pengendalian Internal	15
2.1.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	16
2.1.4 Komponen Pengendalian Internal.....	17
2.1.5 Tes Kepatuhan... ..	19
2.1.6 Efektifitas, Efisiensi, dan Kepatuhan... ..	20
2.1.7 Pembelian.	29
2.2 Penelitian Terdahulu.	34
2.3. Kerangka Penelitian	36
BAB III Metodologi Penelitian.	37

Hal Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Dilarang menjiplak atau menyalin dalam bentuk apa pun untuk kepentingan komersial tanpa izin tertulis dari penerbit.
 a. Tenggatannya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengecualian tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3.1 Objek Penelitian.....	37
3.2 Desain Penelitian.....	37
3.3 Populasi dan Sampel.....	40
3.4 Lokasi Penelitian.....	42
3.5 Variabel Penelitian.....	43
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.7 Teknik Analisis Data.....	50
BAB IV Analisis dan Pembahasan... ..	52
4.1 Gambar Umum Objek / Data Penelitian.....	52
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	52
4.1.2 Visi dan Misi PT, Gisos Pratama Perkasa.....	54
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan... ..	55
4.1.4 Ringkasan Pelaksanaan Pembelian.....	67
4.1.5 Alur Kebijakan dan Prosedur Pembelian.....	69
4.1.6 Alur Dokumen Pembelian... ..	70
4.2 Analisis Deskriptif.....	71
4.2.1 Uji Pengendalian Internal Pembelian	71
4.2.2 Evaluasi Hasil Pengendalian Internal Pembelian... ..	72
4.2.3 Uji Kepatuhan Kebijakan dan Prosedur Pembelian... ..	74
4.3 Pembahasan.....	76
4.3.1 Efektivitas.....	76
4.3.2 Efisiensi.....	76
BAB V Kesimpulan dan Saran... ..	79
5.1. Kesimpulan.....	79
5.2 Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA.....	81
LAMPIRAN.....	82
DAFTAR TABEL	

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
 Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengizinkan penerbitan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengizinkan penerbitan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.



Tabel 2.1.....	34
Tabel 3.1.....	44
Tabel 3.2.....	46
Tabel 3.3.....	47
Tabel 3.4.....	51
Tabel 3.5.....	53
Tabel 3.6.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1.....	3
Gambar 2.1.....	14
Gambar 2.2.....	36
Gambar 4.1.....	54
Gambar 4.2.....	57
Gambar 4.3.....	69

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



LAMPIRAN

Internal Control Questionnaire	83
Dokumen Pembelian.....	91
Laporan Keuangan.....	97

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.