

**ANALISIS IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PADA TRANSAKSI PEMBELIAN PT. SUMBER MASINDO SEJAHTERA
DI SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh :

RESTY SALASTYA M

NIM : 20211220013

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA**

2026

**ANALISIS IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PADA TRANSAKSI PEMBELIAN PT. SUMBER MASINDO SEJAHTERA
DI SURABAYA**

**Diajukan guna memenuhi
salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**



**Oleh :
RESTY SALASTYA M
NIM : 20211220013**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA
2026**

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Resty Salastya Maghfiroh

NIM : 20211220013

Program Studi: Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya tulis ini, benar-benar tulisan saya, dan bukan merupakan plagiasi baik sebagian atau seluruhnya. Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan Skripsi ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya

Surabaya, 13 Juli 2026



Resty Salastya M

NIM. 20211220013

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**ANALISIS IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA
TRANSAKSI PEMBELIAN PT. SUMBER MASINDO SEJAHTERA DI
SURABAYA**

Diajukan Oleh:

RESTY SALASTYA M

NIM: 20211220013

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh:

Dosen Pembimbing,

Tandatangan Tanggal

1. Drs. Ec. Soedjono, M.M

 13/07/26

2. Adhar Putra Setiawan, S.E., M.Ak., Ak., CPFRA

 13/07/26

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Program Studi,



Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., MM



Halimatul Saadiyah, S.E., M.Ak., CPFRA

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

**ANALISIS IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA
TRANSAKSI PEMBELIAN PT. SUMBER MASINDO SEJAHTERA DI
SURABAYA**

Nama : Resty Salastya Maghfiroh

NIM : 20211220013

Program Studi : Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surabaya

Pada Hari / Tanggal : Rabu / 15 Juli 2026

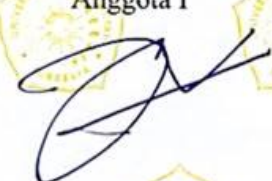
Pukul : 11.30 WIB sampai dengan 12.30 WIB

Tim Dosen Penguji terdiri dari

Ketua Penguji


Dr. Maruf Sya'ban, S.E., M.Ak

Anggota I


Drs. Ec. Soedjono, M.M

Anggota II


Adhar Putra Setiawan, S.E., M.Ak., Ak., CPFRA
Mengetahui


Dr. Mochammad Mochklas, S.Si., M.M


Halimatus Sa'diyah, S.E., M.Ak., CPFRA

ANALISIS IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA
TRANSAKSI PEMBELIAN PT. SUMBER MASINDO SEJAHTERA DI
SURABAYA

Resty Salastya Maghfiroh

20211220013

email : resty.salastya.maghfiroh-2021@fe.um-surabaya.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis implementasi sistem pengendalian internal pada transaksi pembelian di PT. Sumber Masindo Sejahtera berdasarkan teori Mulyadi (2016). Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif deskriptif dengan pengumpulan data melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi. Data dianalisis dengan membandingkan kondisi riil perusahaan terhadap teori sistem pengendalian internal dan akuntansi pembelian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa implementasi pengendalian internal transaksi pembelian telah berjalan cukup baik. Sistem otorisasi, prosedur pencatatan, praktik yang sehat, serta pembagian tugas telah diterapkan sesuai tanggung jawab. Namun, pengendalian belum sepenuhnya optimal karena masih terdapat perangkapan fungsi antara bagian gudang dan bagian penerimaan barang. Selain itu, alur dokumen dari permintaan pembelian hingga pencatatan transaksi telah didukung oleh dokumen yang lengkap. Penelitian ini menyimpulkan bahwa pemisahan fungsi penerimaan barang masih sangat diperlukan untuk meningkatkan efektivitas pengendalian internal perusahaan.

Kata kunci: *Sistem Pengendalian Internal, Transaksi Pembelian, Akuntansi Pembelian.*

ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF THE INTERNAL CONTROL
SYSTEM ON PURCHASE TRANSACTIONS AT PT. SUMBER MASINDO
SEJAHTERA IN SURABAYA

SURABAYA

Resty Salastya Maghfiroh

20211220013

email : resty.salastya.maghfiroh-2021@fe.um-surabaya.ac.id

ABSTRACT

This study aims to analyze the implementation of the internal control system on purchase transactions at PT. Sumber Masindo Sejahtera is based on Mulyadi's theory (2016). The research method used is a descriptive qualitative method, with data collected through observation, interviews, and documentation. The data is analyzed by comparing the company's actual conditions against the theory of internal control systems and purchasing accounting.

The research results show that the implementation of internal control for purchase transactions has been quite good. The authorization system, recording procedures, sound practices, and task division have been implemented in accordance with their respective responsibilities. However, the control is not yet fully optimal because there is still overlap in functions between the warehouse and goods receipt sections. Additionally, the document flows from the purchase request to the transaction recording has been supported by complete documentation. This study concludes that separating the goods receipt function remains essential to improving the effectiveness of the company's internal control.

Keywords: *Internal Control System, Purchase Transactions, Purchase Accounting.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Sistem Akuntansi Pembelian dalam Meningkatkan Pengendalian Internal pada PT Sumber Masindo Sejahtera”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi S1 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan terima kasih atas bimbingan, bantuan, serta saran dari berbagai pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Mundakir, S.Kep., Ns., M.Kep. FISQua. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya.
2. Bapak Dr. Mochamad Mochklas, S.Si, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
3. Ibu Halimatus Sa'diyah, S.E., M.Ak., CPFRA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
4. Bapak Drs. Ec. Soedjono, M.M. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan banyak waktu dalam membimbing dan memberi saran serta arahan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Adhar Putra Setiawan, S.E., M.Ak., Ak., CPFRA. selaku Dosen Pembimbing II dan Dosen Wali yang telah meluangkan banyak waktu dalam membimbing dan memberi saran serta arahan dalam penyusunan skripsi ini.

6. Kedua orang tua, yang senantiasa menyertai langkah penulis dengan doa, kasih sayang, dukungan dan semangat dalam menempuh perjalanan akademik serta menyelesaikan skripsi.
7. Bapak Davin Tandean dan rekan kerja penulis yang telah memberikan kelonggaran serta izin kepada penulis untuk meninggalkan pekerjaan sejenak guna menyelesaikan skripsi ini, meskipun proses penyusunannya memerlukan waktu yang cukup lama.
8. Penulis mengucapkan terima kasih kepada rekan-rekan Akuntansi Reguler Sore Angkatan 2021 atas kebersamaan dan dukungan selama proses perkuliahan, serta kepada seluruh pihak yang telah memberikan motivasi dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini, meskipun tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan gambaran awal mengenai penelitian yang akan dilakukan dan bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 13 Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
PENGESAHAN PANITIA PENGUJI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	14
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang.....	Error! Bookmark not defined.
B. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
D. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
1. Definisi Sistem	Error! Bookmark not defined.
2. Definisi Sistem Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
3. Sistem Pengendalian Internal.....	Error! Bookmark not defined.
4. Sistem Akuntansi Pembelian	Error! Bookmark not defined.
5. Jaringan Prosedur Sistem Akuntansi Pembelian ...	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Berfikir	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Pendekatan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Definisi Operasional	Error! Bookmark not defined.
C. Kehadiran Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.

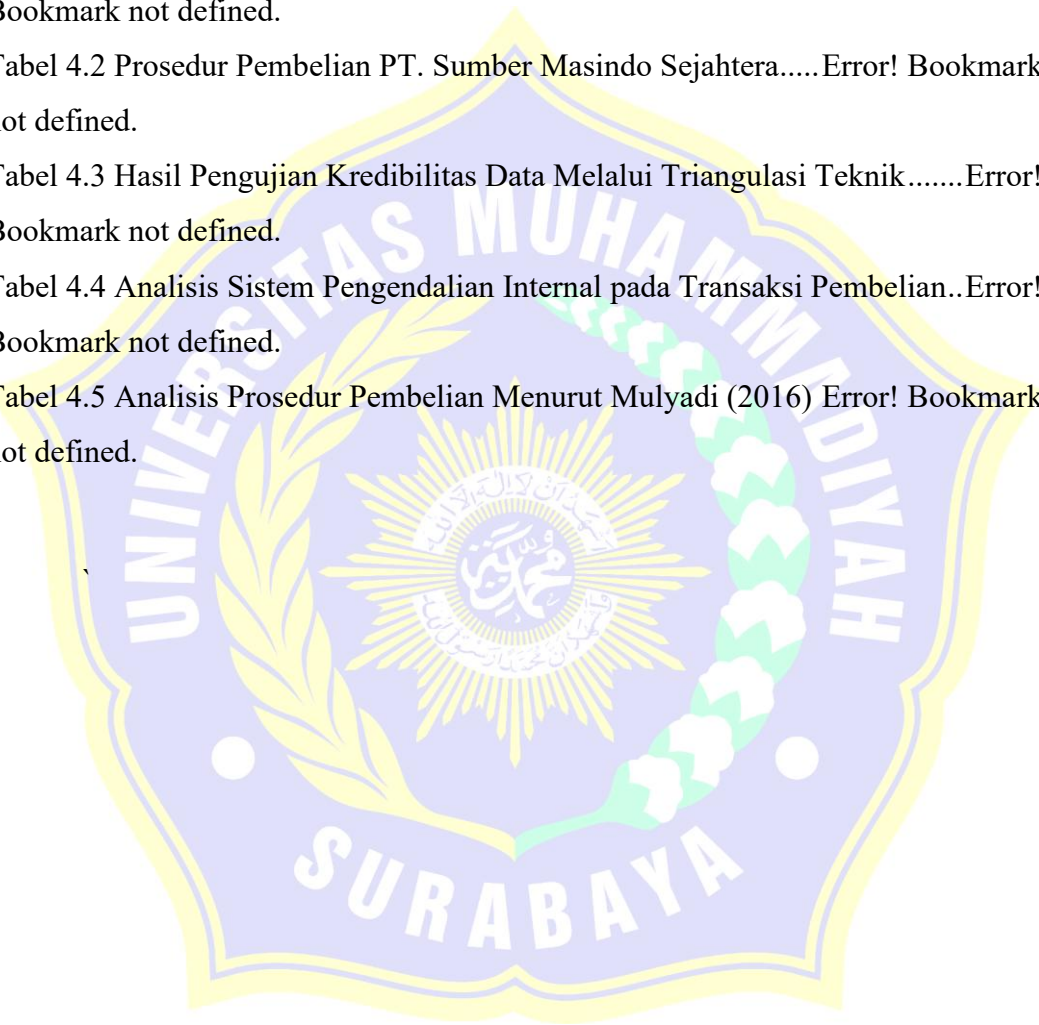
D. Tempat dan Waktu Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1. Tempat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
2. Waktu Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3. Pengumpulan dan Analisa Data.....	Error! Bookmark not defined.
E. Keabsahan Temuan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN Error! Bookmark not defined.	
A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Deskripsi Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1. Struktur Organisasi	Error! Bookmark not defined.
C. Sistem Pengendalian Internal PT. Sumber Masindo Sejahtera	Error! Bookmark not defined.
D. Prosedur Pembelian PT. Sumber Masindo Sejahtera .	Error! Bookmark not defined.
E. Bagan alir Dokumen Sistem Akuntansi Pembelian di PT. Sumber Masindo Sejahtera	Error! Bookmark not defined.
F. Dokumen yang Digunakan dalam Transaksi Pembelian di PT. Sumber Masindo Sejahtera.	Error! Bookmark not defined.
G. Catatan Akuntansi PT. Sumber Masindo Sejahtera....	Error! Bookmark not defined.
H. Verifikasi Data.....	Error! Bookmark not defined.
I. Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V PENUTUP..... Error! Bookmark not defined.	
A. Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
1. Struktur organisasi.....	Error! Bookmark not defined.
2. Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.	Error! Bookmark not defined.
3. Praktik yang sehat.	Error! Bookmark not defined.
4. Karyawan yang Kompeten.....	Error! Bookmark not defined.
B. Saran	Error! Bookmark not defined.
1. Bagi PT. Sumber Masindo Sejahtera	Error! Bookmark not defined.
2. Bagi Peneliti selanjutnya	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	15

LAMPIRAN.....**Error! Bookmark not defined.**



DAFTAR TABEL

No. Tabel	Hal
Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1 Sistem Pengendalian Internal PT. Sumber Masindo Sejahtera	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2 Prosedur Pembelian PT. Sumber Masindo Sejahtera	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Kredibilitas Data Melalui Triangulasi Teknik	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4 Analisis Sistem Pengendalian Internal pada Transaksi Pembelian ..	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.5 Analisis Prosedur Pembelian Menurut Mulyadi (2016)	Error! Bookmark not defined.



DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Hal
Gambar 2.1 Bagan Alir Dokumen Sistem	Error! Bookmark not defined.
Gambar 2.2 Kerangka Berpikir	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.1 Bagan Struktur Organisasi PT. Sumber Masindo Sejahtera	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2 Prosedur Pembelian PT. Sumber Masindo Sejahtera.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.3 Bagan Alir Dokumen PT. Sumber Masindo Sejahtera	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.4 Gambar Purchase Requisition	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.5 Daftar pemasok	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.6 Dokumen PO	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.7 Dokumen SJ	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.8 Dokumen LPB.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR LAMPIRAN

No. Lampiran	Hal
Lampiran 1 Pedoman Wawancara	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2 Pedoman Wawancara	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3 Penelitian di PT. Sumber Masindo Sejahtera ...	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4 SK Dosen Pembimbing	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5 Surat Permohonan Izin Penelitian Skripsi	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 6 Surat Balasan Permohonan Izin Penelitian Skripsi .	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 7 Kartu Bimbingan Skripsi	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 8 Surat Keterangan Bukti Plagiasi	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 9 Endorsment Letter	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 10 Lembar Persetujuan Perbaikan Skripsi	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR PUSTAKA

- Ayu Dwi Yulianthi & Ni Wahyu Astuti, 2014. *Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian (Studi Kasus Pada The Wing Ed-Hotel)*
- Destriyanti, D., Sumiari, K. N., & Sulastra, I. (2022). *Analisis Sistem Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas Pada Hotel the Ritz-Carlton Bali*.
- Dwiyanti, N. R., & Sari, R. P. (2023). *Analisis Implementasi Pengendalian Internal Atas Kas, Persediaan dan Pembelian di UMKM Gudange Tahu Takwa Kediri. Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(1), 493–496.
- Felisha, A. P., Dinda, E., Dalfa, S., & Masripah, S. (2024). *Perancangan Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Di Loukoumanna Store Dengan Metode Scrum. JAIS-Journal of Accounting Information System*, 5(1), 7–15.
- Karunia, S. C. (2018). *Analisis Pengendalian Intern Pada Sistem Pembelian Bahan Baku. Bachelor's Thesis, Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya*.
- Mulyadi, (2016) *Sistem Akuntansi (Edisi Empat)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nurlaili, I., & Kurniawan, A. (2021). *Analisis sistem informasi akuntansi pembelian dan persediaan pada swalayan subur*. 6(1), 206–209.
- Rosalina, A., Setiawan, A., Anwar, S., & Lasmana, A. (2022). *Evaluasi sistem pengendalian intern terhadap siklus pembelian bahan baku. Jurnal Akunida*, 8(2), 154–163.
- Siti R, Junista Silvia, Gunawan Ahmad. Teknik pengumpulan data: Observasi, wawancara dan kuesioner. *JISOSEPOL: Jurnal Ilmu Sosial Ekonomi dan Politik* 3, 39-47, 2025
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta. ISBN 978-602-289-533-6.
- Sulistiyo, U. (2023). *Metode penelitian kualitatif*. PT Salim Media Indonesia.

Ummah, M. N., Siswanto, W., & Andajani, K. (2019). Implikasi etika keilmuan dalam penggunaan artificial intelligence (AI) pada keterampilan menulis karya ilmiah siswa kelas XI MAN 2 Mojokerto. *Lingua Rima: Jurnal Pendidikan Bahasa dan Sastra Indonesia*, 14(1)

