

**ANALISIS PENERAPAN PENGENDALIAN
INTERNAL PERSEDIAAN *SPARE PART*
PADA PT PJB UP MUARA TAWAR**

SKRIPSI

**Oleh :
DediUtomo
201510315153**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2019**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pengendalian Internal
Persediaan *Spare Part* Pada PT PJB Unit
Pembangkitan Muara Tawar

Nama Mahasiswa : Dedi Utomo

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315153

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2019



LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pengendalian Internal
Persediaan *Spare Part* Pada PT PJB Unit
Pembangkitan Muara Tawar

Nama Mahasiswa : Dedi Utomo

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315153

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2019



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pengendalian Internal
Persediaan *Spare Part* Pada PT PJB Unit
Pembangkitan Muara Tawar

Nama Mahasiswa : Dedi Utomo

Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315153

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Juli 2019

Jakarta, 05 Agustus 2019

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Pratiwi Nila Sari, SE., Ak., M. Ak., CPA.

NIDN : 0319018601

Penguji I : Dody Kurniawan, SE., M.Si

NIDN : 0319087903

Penguji II : Matdio Siahaan S.E., M.M

NIDN : 0413047002

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si

NIDN : 0302016002

Dekan

Fakultas Ekonomi

Dr. Sugeng Suroso, SE., M.M.

NIDN : 0316066201

KATA PENGANTAR

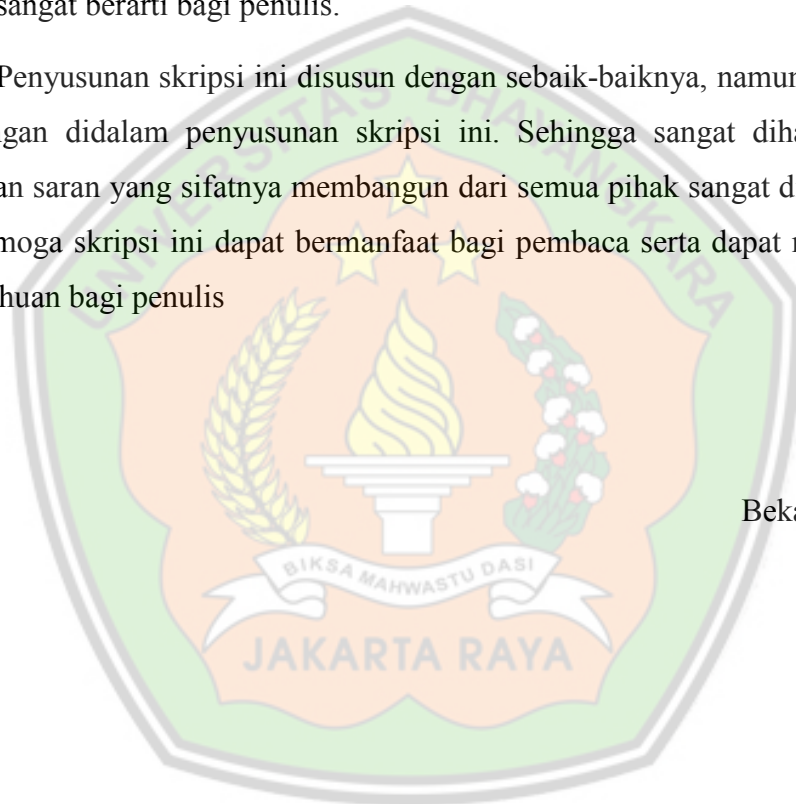
Segala puji syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT, karena dengan Ijinnya, serta atas segala Limpahan rahmat dan HidayahNya, maka Penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan Pengendalian Internal Persediaan Spare Part Pada PT PJB UP Muara Tawar” Skripsi di ajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi pada program studi akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Skripsi ini dapat penulis selesaikan berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari banyak pihak , sehingga melalui kesempatan ini Penulisdengan segala hormat serta kerendahan hati, perkenankanlah penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr.Drs. Bambang Karsono, S.H,MM, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak DR. Sugeng Suroso, MM., MT, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhyangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, SE., M.Si Selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi
4. Bapak Widi Winarso, SE, MM. Selaku Wakil Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi.
5. Bapak Wirawan Widjanarko, SE.Ak., MM., MBA., CMA Selaku Dosen Perwalian Akademik kami di kelas Semester VIII C Akuntansi.
6. Bapak Matdio Siahaan, SE.,M.M Selaku Dosen Pembimbing I
7. Bapak Panata Bangar Hasioan S, SE.,M.Si.,Ak., CA., CPA. Selaku Dosen Pembimbing II
8. Kedua Orang Tua Alm.Bapak Senen dan Ibu Wartini dan keluargaku tercinta atas dukungan dan doa yang terus terlantun.
9. Ibu Suraya dan ketiga anak saya (Naura, Nafla dan Althaf) yang telah mendukung dan penyemangat saya selama 4 tahun.

10. Segenap karyawan PT PJB Unit Pembangkitan Muara Tawar Bekasi segala bantuan dan motivasi dan masukan yang telah di berikan selama penelitian ini berlangsung
11. Sahabat-sahabat terbaik dan terhebat (Ahmad Torikul Muhidin, Aditya Dermawan) yang selalu berjuang bersama-sama mulai dari semester I sampai dengan saat ini.
12. Teman-teman Kelas VIII C Akuntansi atas kebersamaan dan bantuan yang sangat berarti bagi penulis.

Penyusunan skripsi ini disusun dengan sebaik-baiknya, namun masih terdapat kekurangan didalam penyusunan skripsi ini. Sehingga sangat diharapkan adanya kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak sangat diharapkan, tidak lupa semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca serta dapat menambah ilmu pengetahuan bagi penulis



Bekasi, 30 Juni2019

DediUtomo

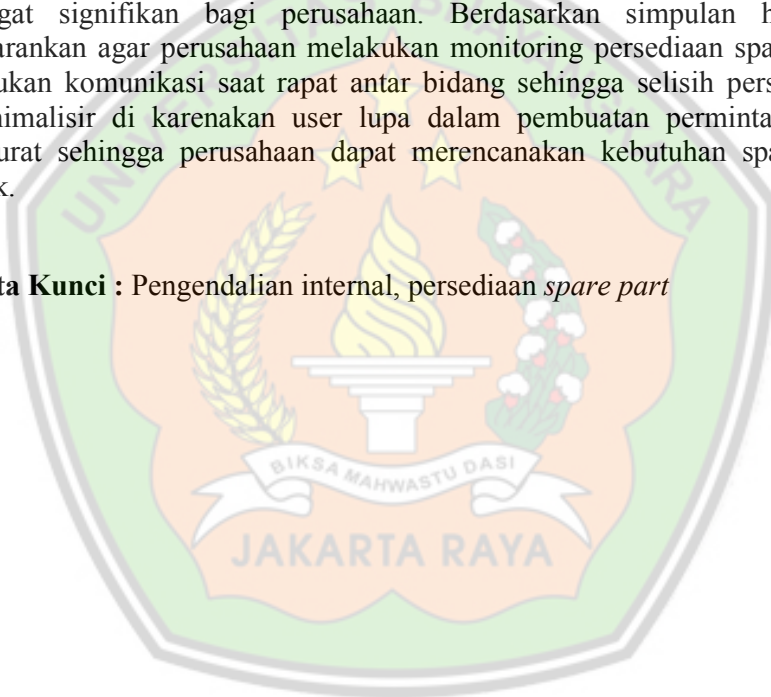
ABSTRAK

DediUtomo. 201510315153. Analisis Penerapan Pengendalian Internal Persediaan *Spare Part* Pada PT PJB Unit Pembangkitan Muara Tawar.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana Penerapan pengendalian internal persediaan *spare part* pada PT PJB Unit Pembangkitan Muara Tawar sudah berjalan efektif sesuai dengan prosedur yang berlaku di perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini dengan menggunakan COSO, Berdasarkan metode deskriptif kualitatif, metode pengambilan sampel dan populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh bagian yang terkait dengan yaitu bidang pemeliharaan, bidang pengadaan bidang gudangan audit internal.

Hasil dari penelitian ini adalah penerapan pengendalian internal persediaan *spare part* pada PT PJB unit Pembangkitan Muara Tawar telah berjalan dengan efektif dengan menggunakan indikator lima komponen COSO, meskipun masih terdapat beberapa kelemahan dalam pengendalian internal tetapi tidak berpengaruh sangat signifikan bagi perusahaan. Berdasarkan simpulan hasil penelitian, disarankan agar perusahaan melakukan monitoring persediaan *spare part* untuk dilakukan komunikasi saat rapat antar bidang sehingga selisih persediaan dapat di minimalisir di karenakan user lupa dalam pembuatan permintaan saat kondisi darurat sehingga perusahaan dapat merencanakan kebutuhan *spare part* dengan baik.

Kata Kunci : Pengendalian internal, persediaan *spare part*



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Penerapan Pengendalian Internal Persediaan Spare Part Pada PT PJB Unit Pembangkitan Muara Tawar ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 05 Agustus 2019
Yang membuat Pernyataan,



Dedi Utomo

201510315153

ABSTRACT

DediUtomo. 201510315153. *Analysis of the Implementation Internal Control Spare Parts Inventory in PT PJB Unit PembangkitanMuaraTawar.*

This research intend to determine how the implementation of internal control spare parts inventory at PT PJB Unit PembangkitanMuaraTawar has been running effectively in accordance with applicable procedures in the company. The data used in this study using COSO, based on descriptive qualitative methods, the sampling method and population in this study are all parts related to the maintenance sector, the field of procurement of the warehouse and internal audit.

The results of this study are the application of internal control spare parts inventory at PT PJB Unit PembangkitanMuaraTawar generation unit has been running effectively by using the five components of the COSO indicator, although there are still some weaknesses in internal control but does not have a very significant effect on the company. Based on the conclusions of the research results, it is recommended that companies monitor spare parts inventory to be communicated during inter-field meetings so that inventory differences can be minimized because users forget about making requests during emergency conditions so companies can plan their spare parts well.

Keywords :*Internal Control COSO, Inventory Spare Parts*



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 LatarBelakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 BatasanMasalah	4
1.6 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Pengendalian Internal	6
2.1.1 Unsur-UnsurPengendalian Internal.....	7
2.1.2 AktivitasPengendalian Internal	10
2.1.3 PengertiandanJenis-JenisPengawasan	12
2.1.4 Tujuandantanggungjawabpengendalian internal	14
2.1.5 Karakterpengendalian internal	15
2.1.6 Keterbatasanpengendalian internal	16

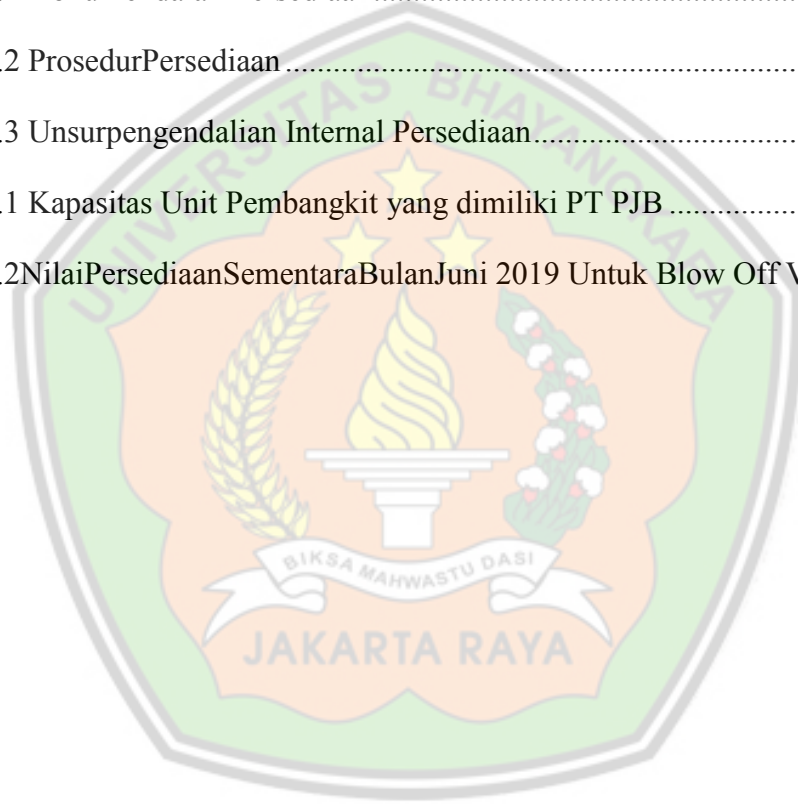
2.1.7 Menilai resiko pengendalian internal.....	16
2.2 Persediaan	18
2.2.1 Persediaan di pembangkit listrik.....	20
2.2.2 Klasifikasi persediaan spare part pembangkit.....	23
2.2.3 Pengendalian persediaan spare part di pembangkit	24
2.2.4 Metode pencatatan persediaan	27
2.2.5 Metode penilaian persediaan.....	28
2.2.6 Aspek pengendalian internal atas persediaan.....	29
2.3 Pemeliharaan pembangkit.....	29
2.4 Kerangka berfikir.....	33
2.5 Jurnal Pendukung.....	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	37
3.1 Desain Penelitian.....	37
3.2 Tahapan Penelitian.....	37
3.3 Model Konseptual Penelitian.....	38
3.4 Definisi Operasional Variable.....	38
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian.....	39
3.6 Sumber data.....	39
3.7 Metode Pengumpulan Data.....	40
3.8 Metode Analisa data	41
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Profil Perusahaan	46
4.1.1 Sejarah PT PJB UP Muaratawar	46
4.1.2 Visi Perusahaan.....	49
4.1.3 Misi Perusahaan dan Tata Nilai Inti Perusahaan.....	49
4.1.4 Uraian Tentang Produk/Jasa Usaha	50
4.2 Struktur Organisasi dan Fungsi	51
4.3 Sistem Pengendalian Internal Pada Perusahaan.....	55

4.4 Hasil Analisis data penerapan Pengendalian internal pada PT PJB	
Unit Pembangkitan Muara Tawar	59
4.4.1 Evaluasi Lingkungan Pengendalian	59
4.4.2 Evaluasi Aktivitas pengendalian	62
4.4.3 Evaluasi Penaksiran Resiko	63
4.4.4 Evaluasi Informasi dan Komunikasi	64
4.4.5 Evaluasi Pengawasan	65
4.4.6 Evaluasi Hasil Kuesioner	65
4.5 Analisis Penilaian Persediaan Menggunakan Metode Average	73
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian	73
BAB V PENUTUP	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Implikasi Manajemen	77
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Siklus SCM persediaan barang oleh perusahaan	23
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1 Dokumen dalam Persediaan	41
Tabel 3.2 Prosedur Persediaan	42
Tabel 3.3 Unsur pengendalian Internal Persediaan	42
Tabel 4.1 Kapasitas Unit Pembangkit yang dimiliki PT PJB	48
Tabel 4.2 Nilai Persediaan Sementara Bulan Juni 2019 Untuk Blow Off Valve	74



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pengendalian Internal COSO.....	8
Gambar 2.2 Siklus SCM di Unit Pembangkit.....	22
Gambar 2.3 Kerangka Berfikir.....	33
Gambar 3.1 Model Konseptual.....	38
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PLN.....	47
Gambar 4.2 Struktur Organisasi PT PJB UP MuaraTawar.....	53
Gambar 4.3 Diagram Flow Chat Persediaan Spare Part.....	58



DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1 SK Prosedur Tata Laksana Pergudangan.....	
Lampiran 2 Surat Keterangan Riset	
Lampiran 3 Jadwal Pemeliharaan	
Lampiran 4 Uji Plagiat	
Lampiran 5 Referensi	
Lampiran 6 Gudang <i>Spare Part</i>	
Lampiran 7 Biodata Mahasiswa	

